

IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2021/2284**z dne 10. decembra 2021****o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Uredbe (EU) 2019/2033 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z nadzorniškim poročanjem in razkritji investicijskih podjetij****(Besedilo velja za EGP)**

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe (EU) 2019/2033 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. novembra 2019 o bonitetnih zahtevah za investicijska podjetja ter o spremembi uredb (EU) št. 1093/2010, (EU) št. 575/2013, (EU) št. 600/2014 in (EU) št. 806/2014 ⁽¹⁾ ter zlasti člena 49(2) in člena 54(3) Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Zahteve glede poročanja za investicijska podjetja, določene v členu 54 Uredbe (EU) 2019/2033, bi morale biti prilagojene poslovanju investicijskih podjetij in sorazmerne z velikostjo ter kompleksnostjo različnih investicijskih podjetij. Pri teh zahtevah bi bilo treba zlasti upoštevati, da je treba nekatera investicijska podjetja šteti za mala in nepovezana skladno s pogoji iz člena 12 Uredbe (EU) 2019/2033.
- (2) V skladu s členom 54(1) Uredbe (EU) 2019/2033 morajo mala in nepovezana investicijska podjetja poročati informacije o ravni in sestavi kapitala, kapitalskih zahtevah, podlagi za izračun kapitalskih zahtev ter stopnji dejavnosti v zvezi s pogoji iz člena 12(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Malim in nepovezanim podjetjem tako informacij ni treba poročati na enaki ravni podrobnosti kot drugim investicijskim podjetjem, za katera velja Uredba (EU) 2019/2033. Predloge za poročanje v zvezi z izračunom faktorja K se zato ne bi smele uporabljati za mala in nepovezana investicijska podjetja. Poleg tega v skladu s členom 54(2), tretji pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033 malim in nepovezanim podjetjem ni treba poročati o tveganju koncentracije, pristojni organi pa lahko mala in nepovezana podjetja izvzamejo iz obveznosti poročanja o likvidnostnih zahtevah.
- (3) Vsa investicijska podjetja, za katera velja Uredba (EU) 2019/2033, bi morala poročati o profilu in obsegu dejavnosti, da lahko pristojni organi ocenijo, ali ta investicijska podjetja izpolnjujejo pogoje iz člena 12 Uredbe (EU) 2019/2033, da se lahko razvrstijo kot mala in nepovezana investicijska podjetja.
- (4) Za zagotovitev preglednosti njihovim vlagateljem in na širših trgih člen 46 Uredbe (EU) 2019/2033 od investicijskih podjetij, ki niso mala in nepovezana, zahteva javno razkritje informacij iz dela 6 navedene uredbe. Zahteve za ta razkritja ne veljajo za mala in nepovezana investicijska podjetja, razen kadar izdajo instrumente dodatnega temeljnega kapitala, da bi se zagotovila preglednost za investitorje v te instrumente.
- (5) Ta uredba bi morala investicijskim podjetjem zagotoviti predloge in razpredelnice za predstavitev dovolj izčrpnih in primerljivih informacij o sestavi ter kakovosti njihovega kapitala. Konkretno je treba uvesti predlogo za kvantitativna razkritja o sestavi kapitala in prilagodljivo predlogo o uskladitvi regulativnega kapitala z revidiranimi računovodskimi izkazi. Iz istega razloga je treba določiti tudi predlogo z informacijami o najpomembnejših značilnostih kapitalskih instrumentov, ki jih izdaja investicijsko podjetje.

⁽¹⁾ UL L 314, 5.12.2019, str. 1.

- (6) Za olajšanje izvajanja zahtev glede poročanja in razkritij je treba predloge za poročanje in predloge za razkritja bolj uskladiti. Predloga za razkritja o sestavi kapitala bi morala biti zato tesno usklajena s povezano predlogo za poročanje o ravni in sestavi kapitala. Iz istega razloga bi morala biti predloga za razkritje o celoviti uskladitvi kapitala z revidiranimi računovodskimi izkazi prilagodljiva, in sicer bi morala struktura predloge temeljiti na strukturi bilance stanja v revidiranih računovodskih izkazih investicijskega podjetja. Poleg tega bi morala biti predloga za razkritje informacij o glavnih značilnostih regulativnega kapitala fiksna, njena kompleksnost pa bi morala biti odvisna od kompleksnosti kapitalskih instrumentov.
- (7) Za zagotovitev, da se stroški zagotavljanja skladnosti s predpisi za investicijska podjetja ne povečajo nerazumno in da se ohrani kakovost podatkov, bi morale biti zahteve glede poročanja in zahteve glede razkritij vsebinsko v največji možni meri usklajene. Zato je primerno, da se v eni sami uredbi določijo standardi, ki se uporabljajo tako za zahteve za poročanje kot zahteve za razkritja.
- (8) Ta uredba temelji na osnutku izvedbenih tehničnih standardov, ki ga je Komisiji predložil Evropski bančni organ (EBA) po posvetovanju z Evropskim organom za vrednostne papirje in trge.
- (9) EBA je opravil odprta javna posvetovanja o osnutku izvedbenih tehničnih standardov, na katerem temelji ta uredba, analiziral potencialne povezane stroške in koristi ter prosil za nasvet interesno skupino za bančništvo, ustanovljeno v skladu s členom 37 Uredbe (EU) št. 1093/2010 Evropskega parlamenta in Sveta ⁽²⁾ –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

POGLAVJE I

NADZORNIŠKO POROČANJE

Člen 1

Referenčni datumi poročanja

1. Informacije iz člena 54(1) Uredbe se poročajo po njihovem stanju na naslednje referenčne datume poročanja:
 - (a) četrtletno poročanje: 31. marca, 30. junija, 30. septembra in 31. decembra;
 - (b) letno poročanje: 31. decembra.
2. Referenčni datumi poročanja iz odstavka 1 se lahko prilagodijo, kadar zakonodaja investicijskim podjetjem dovoljuje poročanje finančnih informacij na podlagi njihovega računovodskega leta, ki se razlikuje od koledarskega, tako da četrtletno poročanje informacij poteka vsake tri mesece zadevnega računovodskega leta, letno poročanja pa na koncu računovodskega leta.

Člen 2

Datumi predložitve

1. Informacije iz člena 54(1) Uredbe (EU) 2019/2033 se predložijo do konca delovnega dne na naslednje datume predložitve:
 - (a) četrtletno poročanje: 12. maja, 11. avgusta, 11. novembra in 11. februarja;
 - (b) letno poročanje: 11. februarja.

⁽²⁾ Uredba (EU) št. 1093/2010 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. novembra 2010 o ustanovitvi Evropskega nadzornega organa (Evropski bančni organ) in o spremembi Sklepa št. 716/2009/ES ter razveljavitvi Sklepa Komisije 2009/78/ES (UL L 331, 15.12.2010, str. 12).

2. Če je datum predložitve državni praznik v državi članici pristojnega organa, ki mu je treba predložiti poročilo, oziroma sobota ali nedelja, je datum predložitve naslednji delovni dan.
3. Če investicijska podjetja informacije poročajo s prilagojenimi referenčnimi datumi poročanja na podlagi računovodskega leta, kot je določeno v členu 1(2), je treba datume predložitve ustrezno prilagoditi, tako da se ohrani enako obdobje za predložitev glede na prilagojeni referenčni datum poročanja.
4. Investicijska podjetja lahko predložijo nerevidirane podatke. Če revidirani podatki odstopajo od predloženih nerevidiranih podatkov, se brez nepotrebne odlašanja predložijo revidirani podatki. Za namene tega člena so nerevidirani podatki podatki, za katere ni bilo dano mnenje zunanjega revizorja, revidirani podatki pa so podatki, ki jih je revidiral zunanji revizor, ki je dal revizijsko mnenje.
5. Pristojnim organom se brez odlašanja predložijo popravki predloženih poročil.

Člen 3

Uporaba zahtev glede poročanja na posamični podlagi

Za izpolnjevanje zahtev glede poročanja iz člena 54 Uredbe (EU) 2019/2033 na posamični podlagi investicijska podjetja poročajo informacije, določene v členih 5, 6 in 7 te uredbe, in sicer tako pogosto, kot je tam določeno.

Člen 4

Uporaba zahtev glede poročanja na konsolidirani podlagi

Za izpolnjevanje zahtev glede poročanja iz člena 54 Uredbe (EU) 2019/2033 na konsolidirani podlagi investicijska podjetja poročajo informacije, določene v členih 5 in 6 te izvedbene uredbe, in sicer tako pogosto, kot je tam določeno.

Člen 5

Oblika in pogostost poročanja investicijskih podjetij, ki niso mala in nepovezana investicijska podjetja

1. Investicijska podjetja, ki niso mala in nepovezana investicijska podjetja, vsako četrletje poročajo informacije, ki se zahtevajo v odstavkih 1 in 2 člena 54 Uredbe (EU) 2019/2033 z uporabo predlog iz Priloge I k tej uredbi v skladu z navodili iz Priloge II k tej uredbi.
2. Investicijska podjetja, ki niso mala in nepovezana investicijska podjetja, ki določajo zahtevo za faktor K RtM na podlagi K-NPR v skladu s členom 21(1) Uredbe (EU) 2019/2033, vsako četrletje poročajo informacije iz predlog C 18.00 do C 24.00 Priloge I k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2021/451 ⁽³⁾ v skladu z navodili iz dela 2 Priloge II k navedeni izvedbeni uredbi.
3. Investicijska podjetja, ki niso mala in nepovezana investicijska podjetja, ki uporabljajo odstopanje iz člena 25(4) Uredbe (EU) 2019/2033, vsako četrletje poročajo informacije iz predloge C 34.02 Priloge I k Izvedbeni uredbi (EU) 2021/451 v skladu z navodili iz dela 2 Priloge II k navedeni izvedbeni uredbi.

⁽³⁾ Izvedbena uredba Komisije (EU) 2021/451 z dne 17. decembra 2020 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z nadzorniškimi poročanjem institucij in razveljavitvi Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014 (UL L 97, 19.3.2021, str. 1).

4. Investicijska podjetja, ki niso mala in nepovezana investicijska podjetja, ki uporabljajo odstopanje iz člena 25(5), drugi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033, vsako četrletje poročajo informacije iz predloge C 25.00 Priloge I k Izvedbeni uredbi (EU) 2021/451 v skladu z navodili iz dela 2 Priloge II k navedeni izvedbeni uredbi.

Člen 6

Oblika in pogostost poročanja malih in nepovezanih investicijskih podjetij

1. Mala in nepovezana investicijska podjetja vsako leto poročajo informacije iz predlog v Prilogi III k tej uredbi v skladu z navodili iz Priloge IV k tej uredbi. Investicijska podjetja, ki imajo korist od izvzetja iz člena 43(1), drugi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033, so izvzeta iz obveznosti predložitve informacij iz predloge IF 09.01 iz Priloge III k tej uredbi.

Člen 7

Oblika in pogostost poročanja subjektov, ki imajo korist od uporabe člena 8 Uredbe (EU) 2019/2033

Z odstopanjem od člena 4 te uredbe subjekti iz člena 8(3) Uredbe (EU) 2019/2033, ki imajo korist od uporabe navedenega člena, vsako četrletje poročajo informacije iz predlog v Prilogi VIII k tej uredbi v skladu z navodili iz Priloge IX k tej uredbi.

Člen 8

Natančnost podatkov in informacije, povezane s predloženimi podatki

1. Investicijska podjetja informacije, določene v tej uredbi, predložijo v oblikah izmenjave podatkov in predstavljanja, ki jih določijo pristojni organi, pri čemer upoštevajo opredelitev podatkovne točke modela podatkovnih točk in formule za validacijo iz Priloge V ter naslednje zahteve:

- (a) informacije, ki niso zahtevane ali relevantne, se ne vključijo v predložene podatke;
- (b) numerične vrednosti se predložijo kot dejstva v skladu z naslednjimi dogovori:
 - (i) podatkovne točke podatkov vrste „monetarno“ se poročajo z najmanjšim ekvivalentom natančnosti na tisoč enot;
 - (ii) podatkovne točke podatkov vrste „odstotek“ se izrazijo na enoto z najmanjšim ekvivalentom natančnosti na štiri decimalna mesta;
 - (iii) podatkovne točke podatkov tipa „celo število“ se poročajo brez decimalnih mest in z ekvivalentom natančnosti na enoto.

2. Investicijska podjetja se identificirajo z njihovim identifikatorjem pravnih subjektov (LEI). Pravne osebe in nasprotnne stranke, ki niso investicijska podjetja, se identificirajo z LEI, če je na voljo.

3. Informacijam, ki jih predložijo investicijska podjetja v skladu s to uredbo, se priložijo naslednje informacije:

- (a) referenčni datum poročanja in referenčno obdobje;
- (b) valuta poročanja;
- (c) računovodski standard;
- (d) identifikator pravnih subjektov (LEI) institucije poročevalke;
- (e) obseg konsolidacije.

POGLAVJE II

JAVNA RAZKRITJA INVESTICIJSKIH PODJETIJ

Člen 9

Načela, ki se uporabljajo za razkritja

1. Za informacije, ki jih je treba razkriti v skladu s to uredbo, se uporabljajo naslednja načela:
 - (a) za razkritja se izvaja enako intenzivno notranje preverjanje kot za poročilo posloводства, vključeno v računovodsko poročilo investicijskega podjetja;
 - (b) razkritja so jasna, predstavljena v obliki, ki je uporabnikom informacij razumljiva, in predložena na dostopnem nosilcu podatkov. Pomembna sporočila so poudarjena in jih je lahko najti. Zapletene zadeve so pojasnjene v preprostem jeziku. Povezane informacije so predstavljene skupaj;
 - (c) razkritja so smiselna in dosledna skozi čas, da se uporabnikom informacij omogoči primerjava informacij med obdobji razkritja;
 - (d) kvantitativna razkritja spremljajo kvalitativna pojasnila in vse druge dodatne informacije, ki so morda potrebne, da uporabniki teh informacij razumejo ta razkritja, pri čemer se zlasti navedejo vse pomembne spremembe posameznega razkritja v primerjavi z informacijami iz prejšnjih razkritij.

Člen 10

Razkritja investicijskih podjetij v zvezi s kapitalom

Investicijska podjetja opravijo razkritja v zvezi s kapitalom, kot se zahteva v členu 49(1) Uredbe (EU) 2019/2033, z uporabo predlog iz Priloge VI k tej uredbi in v skladu z ustreznimi navodili iz Priloge VII k tej uredbi.

Člen 11

Splošne določbe glede razkritij

1. Investicijska podjetja pri razkrivanju informacij iz člena 10 te uredbe zagotovijo, da so numerične vrednosti predložene kot dejstva v skladu z naslednjim:
 - (a) kvantitativni monetarni podatki se razkrijejo z najmanjšim ekvivalentom natančnosti na tisoč enot;
 - (b) kvantitativni podatki, razkriti kot „odstotek“, se izrazijo na enoto z najmanjšim ekvivalentom natančnosti na štiri decimalna mesta.
2. Investicijska podjetja pri razkrivanju informacij iz člena 10 te uredbe zagotovijo, da so podatki povezani z vsemi naslednjimi informacijami:
 - (a) referenčni datum in referenčno obdobje razkritja;
 - (b) valuta razkritja;
 - (c) ime in, kjer je relevantno, identifikator pravnih subjektov (LEI) institucije, ki opravlja razkritja;
 - (d) kjer je relevantno, računovodski standard;
 - (e) kjer je relevantno, obseg konsolidacije.

POGLAVJE III

KONČNE DOLOČBE

Člen 12

Začetek veljavnosti

Ta uredba začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 10. decembra 2021

Za Komisijo
predsednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOGA I

**POROČANJE INVESTICIJSKIH PODJETIJ, KI NISO MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA
PODJETJA**

PREDLOGE ZA INVESTICIJSKA PODJETJA			
Številka predloge	Koda predloge	Ime predloge / skupine predlog	Kratko ime
KAPITAL: raven, sestava, zahteve in izračun			
1	I 01.00	Kapital	I1
2.1	I 02.01	Kapitalske zahteve	I2.1
2.2	I 02.02	Kapitalski količniki	I2.2
3	I 03.00	Izračun zahtev na podlagi stalnih splošnih stroškov	I3
4	I 04.00	Izračuni skupne zahteve za faktor K	I4
MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA			
5	I 05.00	Stopnja dejavnosti – pregled pragov	I5
ZAHTEVE ZA FAKTOR K – DODATNE PODROBNOSTI			
6.1	I 06.01	Upravljana sredstva – dodatne podrobnosti o AUM	I6.1
6.2	I 06.02	Povprečje skupne mesečne vrednosti AUM	I6.2
6.3	I 06.03	Denar strank, ki se upravlja – dodatne podrobnosti o CMH	I6.3
6.4	I 06.04	Povprečje skupne dnevne vrednosti CMH	I6.4
6.5	I 06.05	Zaščitena in upravljana sredstva – dodatne podrobnosti o ASA	I6.5
6.6	I 06.06	Povprečje skupne dnevne vrednosti ASA	I6.6
6.7	I 06.07	Obravnavana naročila strank – dodatne podrobnosti o COH	I6.7
6.8	I 06.08	Povprečje skupne dnevne vrednosti COH	I6.8
6.9	I 06.09	K-NPR – dodatne podrobnosti o K-NPR	I6.9
6.1	I 06.10	Zagotovljeno klirinško kritje – dodatne podrobnosti o CMG	I6.10
6.11	I 06.11	Neplačilo nasprotne stranke v poslu – dodatne podrobnosti o TCD	I6.11
6.12	I 06.12	Dnevni tok trgovanja – dodatne podrobnosti o DTF	I6.12
6.13	I 06.13	Povprečje skupne dnevne vrednosti DTF	I6.13
TVEGANJE KONCENTRACIJE			
7	I 07.00	K-CON – dodatne podrobnosti	I7
8.1	I 08.01	Stopnja tveganja koncentracije – denar strank, ki se upravlja	I8.1
8.2	I 08.02	Stopnja tveganja koncentracije – zaščitena in upravljana sredstva	I8.2
8.3	I 08.03	Stopnja tveganja koncentracije – skupna deponirana lastna denarna sredstva	I8.3
8.4	I 08.04	Stopnja tveganja koncentracije – skupni dobiček	I8.4
8.5	I 08.05	Izpostavljenosti iz trgovalne knjige	I8.5
8.6	I 08.06	Postavke iz netrgovalne knjige in zunajbilančne postavke	I8.6
LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE			
9	I 09.00	Likvidnostne zahteve	I9

I 01.00 – SESTAVA KAPITALA (I1)

Vrstice	Postavka	Znesek 0010
0010	KAPITAL	
0020	TEMELJNI KAPITAL	
0030	NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL	
0040	V celoti vplačani kapitalni instrumenti	
0050	Vplačani presežek kapitala	
0060	Zadržani dobiček	
0070	Zadržani dobiček preteklih let	
0080	Priznan dobiček	
0090	Akumulirani drugi vseobsegajoči donos	
0100	Druge rezerve	
0110	Manjšinski delež, pripoznan v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu	
0120	Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov	
0130	Druge sredstva	
0140	(-) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA	
0150	(-) Lastni instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala	
0160	(-) Neposredni deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala	
0170	(-) Posredni deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala	
0180	(-) Sintetični deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala	
0190	(-) Izgube tekočega poslovnega leta	
0200	(-) Dobro ime	
0210	(-) Druga neopredmetena sredstva	
0220	(-) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek	
0230	(-) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja	
0240	(-) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja	
0250	(-) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih investicijsko podjetje nima pomembne naložbe	
0260	(-) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima investicijsko podjetje pomembno naložbo	
0270	(-) Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami	
0280	(-) Drugi odbitki	
0290	Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala	
0300	DODATNI TEMELJNI KAPITAL	
0310	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalni instrumenti	
0320	Vplačani presežek kapitala	
0330	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA	
0340	(-) Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala	
0350	(-) Neposredni deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala	
0360	(-) Posredni deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala	
0370	(-) Sintetični deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala	
0380	(-) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih investicijsko podjetje nima pomembne naložbe	
0390	(-) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima investicijsko podjetje pomembno naložbo	
0400	(-) Drugi odbitki	
0410	Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala	
0420	DODATNI KAPITAL	
0430	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalni instrumenti	
0440	Vplačani presežek kapitala	
0450	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA	
0460	(-) Lastni instrumenti dodatnega kapitala	
0470	(-) Neposredni deleži v instrumentih dodatnega kapitala	
0480	(-) Posredni deleži v instrumentih dodatnega kapitala	
0490	(-) Sintetični deleži v instrumentih dodatnega kapitala	
0500	(-) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih investicijsko podjetje nima pomembne naložbe	
0510	(-) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima investicijsko podjetje pomembno naložbo	
0520	Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala	

I 02.01 – KAPITALSKE ZAHTEVE (I2.1)

Vrstice	Postavka	Znesek
		0010
0010	Kapitalska zahteva	
0020	Zahteva za stalni minimalni kapital	
0030	Zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov	
0040	Skupna zahteva za faktor K	
	Prehodne kapitalske zahteve	
0050	Prehodna zahteva <i>na podlagi kapitalskih zahtev v skladu s CRR</i>	
0060	Prehodna zahteva <i>na podlagi kapitalskih zahtev na podlagi stalnih splošnih stroškov</i>	
0070	Prehodna zahteva <i>za investicijska podjetja, za katera je prej veljala le zahteva glede ustanovnega kapitala</i>	
0080	Prehodna zahteva <i>na podlagi zahteve glede ustanovnega kapitala ob izdaji dovoljenja</i>	
0090	Prehodna zahteva <i>za investicijska podjetja, ki nimajo dovoljenja za opravljanje določenih storitev</i>	
0100	Prehodna zahteva v višini najmanj 250 000 EUR	
	Pojasnevalne postavke	
0110	Dodatna kapitalska zahteva	
0120	Smernica glede dodatnega kapitala	
0130	Skupna kapitalska zahteva	

IF 02.02 – KAPITALSKI KOLIČNIKI (IF2.2)

Vrstice	Postavka	Znesek
		0010
0010	Količnik navadnega lastniškega temeljnega kapitala	
0020	Presežek (+)/primanjkljaj (-) navadnega lastniškega temeljnega kapitala	
0030	Količnik temeljnega kapitala	
0040	Presežek (+)/primanjkljaj (-) temeljnega kapitala	
0050	Količnik kapitala	
0060	Presežek (+)/primanjkljaj (-) skupnega kapitala	

I 03.00 – IZRAČUN ZAHTEV NA PODLAGI STALNIH SPLOŠNIH STROŠKOV (I3)

Vrstice	Postavka	Znesek 0010
0010	Zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov	
0020	Letni stalni splošni stroški predhodnega leta po razdelitvi dobička	
0030	Skupni odhodki predhodnega leta po razdelitvi dobička	
0040	Od tega: fiksni odhodki, nastali v imenu investicijskega podjetja pri tretjih osebah	
0050	(-) Odbitki skupaj	
0060	(-) Bonusi za osebe in drugi prejemki	
0070	(-) Deleži zaposlenih, direktorjev in partnerjev v čistem dobičku	
0080	(-) Druga diskrecijska plačila dobička in variabilnih prejemkov	
0090	(-) Deljene plačljive opravnine in provizije	
0100	(-) Provizije, posredniške provizije in drugi stroški, plačani CNS, ki se zaračunajo strankam	
0110	(-) Provizije za vezane zastopnike	
0120	(-) Obresti, plačane strankam, za denar strank, ki se upravlja, kadar je to v diskreciji podjetja	
0130	(-) Izredni stroški zaradi izrednih dejavnosti	
0140	(-) Izdatki za davke	
0150	(-) Izgube iz trgovanja za svoj račun s finančnimi instrumenti	
0160	(-) Pogodbene dogovori o prenosu poslovnega izida	
0170	(-) Izdatki za surovine	
0180	(-) Plačila v sklad za splošna bančna tveganja	
0190	(-) Odhodki, povezani s postavkami, ki so že bile odbite od kapitala	
0200	Napovedani stalni splošni stroški tekočega leta	
0210	Variacija stalnih splošnih stroškov	

I 04.00 – IZRAČUNI SKUPNE ZAHTEVE ZA FAKTOR K (I4)

Vrstice	Postavka	Znesek faktorja 0010	Zahteva za faktor K 0020
0010	SKUPNA ZAHTEVA ZA FAKTOR K		
0020	Tveganje za stranko		
0030	Upravljana sredstva		
0040	Denar strank, ki se upravlja – ločen		
0050	Denar strank, ki se upravlja – neločen		
0060	Zaščitena in upravljana sredstva		
0070	Obravnavana naročila strank – denarni posli		
0080	Obravnavana naročila strank – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti		
0090	Tveganje za trg		
0100	Zahteva za K-NPR		
0110	Zagotovljeno klirinško kritje		
0120	Tveganje za podjetje		
0130	Neplačilo nasprotne stranke v poslu		
0140	Dnevni tok trgovanja – denarni posli		
0150	Dnevni tok trgovanja – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti		
0160	Zahteva za K-CON		

I 05.00 – STOPNJA DEJAVNOSTI – PREGLED PRAGOV (I5)

		Znesek
Vrstice	Postavka	0010
0010	(Združena) upravljana sredstva	
0020	(Združena) obravnavana naročila strank – denarni posli	
0030	(Združena) obravnavana naročila strank – izvedeni finančni instrumenti	
0040	Zaščitena in upravljana sredstva	
0050	Denar strank, ki se upravlja	
0060	Dnevni tok trgovanja – denarni posli in posli z izvedenimi finančnimi instrumenti	
0070	Tveganje neto pozicije	
0080	Zagotovljeno klirinško kritje	
0090	Neplačilo nasprotne stranke v poslu	
0100	(Združena) bilančna in zunajbilančna vsota	
0110	Združeni skupni letni bruto prihodki	
0120	Skupni letni bruto prihodki	
0130	(–) Del letnih bruto prihodkov, ustvarjen znotraj skupine	
0140	Od tega: prihodki od sprejemanja in posredovanja naročil	
0150	Od tega: prihodki od izvrševanja naročil	
0160	Od tega: prihodki od poslovanja za svoj račun	
0170	Od tega: prihodki od upravljanja portfeljev	
0180	Od tega: prihodki od investicijskega svetovanja	
0190	Od tega: prihodki od izvedbe prodaje primarne izdaje finančnih instrumentov in/ali plasiranja finančnih instrumentov z obveznostjo odkupa	
0200	Od tega: prihodki od plasiranja finančnih instrumentov brez obveznosti odkupa	
0210	Od tega: prihodki od upravljanja MTF	
0220	Od tega: prihodki od upravljanja OTF	
0230	Od tega: prihodki od hrambe in upravljanja finančnih instrumentov	
0240	Od tega: prihodki od odobravanja posojil vlagateljem	
0250	Od tega: prihodki od svetovanja podjetjem glede kapitalske strukture, industrijske strategije in sorodnih zadev ter svetovanja in storitev v zvezi z združevanji in nakupi podjetij	
0260	Od tega: prihodki od menjalniških storitev	
0270	Od tega: prihodki od investicijskih raziskav in finančnih analiz	
0280	Od tega: prihodki od storitev v zvezi z izvedbo prodaje primarne izdaje finančnih instrumentov z obveznostjo odkupa	
0290	Od tega: investicijske storitve in posli ter pomožne storitve, ki zadevajo podlago izvedenih finančnih instrumentov	

I 06.00 Faktor K – dodatne podrobnosti (I 06)**I 06.01 Upravljana sredstva – dodatne podrobnosti o AUM**

		Znesek faktorja		
		Mesec t	Mesec t-1	Mesec t-2
		0010	0020	0030
0010	Skupna AUM (povprečni zneski)			
0020	Od tega: AUM – diskrecijsko upravljanje portfeljev			
0030	Od tega: AUM, uradno prenesena na drug subjekt			
0040	AUM – Tekoče nediskrecijsko svetovanje			

I 06.02 Mesečna upravljana sredstva

		Vrednosti na koncu mesecev													
		Mesec t-3	Mesec t-4	Mesec t-5	Mesec t-6	Mesec t-7	Mesec t-8	Mesec t-9	Mesec t-10	Mesec t-11	Mesec t-12	Mesec t-13	Mesec t-14	Mesec t-15	Mesec t-16
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140
0010	Skupna mesečna upravljana sredstva														
0020	Mesečna upravljana sredstva – diskrecijsko upravljanje portfeljev														
0030	od tega: sredstva, uradno prenesena na drug subjekt														
0040	Mesečna upravljana sredstva – tekoče nediskrecijsko svetovanje														

I 06.03 Denar strank, ki se upravlja – dodatne podrobnosti o CMH

		Znesek faktorja		
		Mesec t	Mesec t-1	Mesec t-2
		0010	0020	0030
0010	CMH – Ločen (povprečni zneski)			
0020	CMH – Neločen (povprečni zneski)			

I 06.04 Povprečje skupnih dnevni vrednosti denarja strank, ki se upravlja

		Mesečna povprečja skupnih dnevni vrednosti denarja strank, ki se upravlja							
		Mesec t-3	Mesec t-4	Mesec t-5	Mesec t-6	Mesec t-7	Mesec t-8	Mesec t-9	Mesec t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Skupni dnevni denar strank, ki se upravlja – ločen								
0020	Skupni dnevni denar strank, ki se upravlja – neločen								

I 06.05 Zaščitena in upravljana sredstva – dodatne podrobnosti o ASA

		Znesek faktorja		
		Mesec t	Mesec t-1	Mesec t-2
		0010	0020	0030
0010	Skupna ASA (povprečni zneski)			
0020	Od tega: poštena vrednost finančnih instrumentov (raven 2)			
0030	Od tega: poštena vrednost finančnih instrumentov (raven 3)			
0040	Od tega: sredstva, uradno prenesena na drug finančni subjekt			
0050	Od tega: sredstva drugega finančnega subjekta, ki je uradno prenesel na investicijsko podjetje			

I 06.06 Povprečje skupnih dnevni vrednosti zaščitene in upravljanega sredstev

		Mesečna povprečja vrednosti skupnih dnevni ASA							
		Mesec t-3	Mesec t-4	Mesec t-5	Mesec t-6	Mesec t-7	Mesec t-8	Mesec t-9	Mesec t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Zaščitena in upravljana sredstva								
0020	Od tega: poštena vrednost finančnih instrumentov (raven 2)								
0030	Od tega: poštena vrednost finančnih instrumentov (raven 3)								
0040	Od tega: sredstva, uradno prenesena na drug finančni subjekt								
0050	Od tega: sredstva drugega finančnega subjekta, ki je uradno prenesel na investicijsko podjetje								

I 06.07 Obravnavana naročila strank – dodatne podrobnosti o COH

		Znesek faktorja		
		Mesec t	Mesec t-1	Mesec t-2
		0010	0020	0030
0010	COH – denarni posli (povprečni zneski)			
0020	<i>Od tega: izvrševanje naročil strank</i>			
0030	<i>Od tega: sprejemanje in posredovanje naročil strank</i>			
0040	COH – izvedeni finančni instrumenti (povprečni zneski)			
0050	<i>Od tega: izvrševanje naročil strank</i>			
0060	<i>Od tega: sprejemanje in posredovanje naročil strank</i>			

I 06.08 Povprečje skupnih dnevni vrednosti obravnavanih naročil strank

		Mesečna povprečja skupnih dnevni vrednosti obravnavanih naročil strank				
		Mesec t-3	Mesec t-4	Mesec t-5	Mesec t-6	Mesec t-7
		0010	0020	0030	0040	0050
0010	Skupna dnevna vrednost obravnavanih naročil strank – denarna vrednost					
0020	<i>Od tega: izvrševanje naročil strank</i>					
0030	<i>Od tega: sprejemanje in posredovanje naročil strank</i>					
0040	Skupna dnevna vrednost obravnavanih naročil strank – izvedeni finančni instrumenti					
0050	<i>Od tega: izvrševanje naročil strank</i>					
0060	<i>Od tega: sprejemanje in posredovanje naročil strank</i>					

I 06.09 K-NPR – dodatne podrobnosti o K-NPR

		Zahteva za faktor K / znesek
		0010
0010	Skupaj standardizirani pristop	
0020	Pozicijsko tveganje	
0030	Lastniški instrumenti	
0040	Dolžniški instrumenti	
0050	Od tega: listinjenja	
0055	Posamezni pristop za pozicijsko tveganje v KNP	
0060	Valutno tveganje	
0070	Blagovno tveganje	
0080	Pristop notranjih modelov	

I 06.10 Zagotovljeno klirinško kritje – dodatne podrobnosti o CMG

Klirinški član			Prispevek k dnevno zahtevanemu skupnemu kritju na dan		
Ime	Koda	Vrsta kode	najvišji znesek skupnega kritja	drugi najvišji znesek skupnega kritja	tretji najvišji znesek skupnega kritja
0010	0020	0030	0040	0050	0060

I 06.11 Neplačilo nasprotne stranke v poslu – dodatne podrobnosti o TCD

		Zahteva za faktor K	Vrednost izpostavljenosti	Nadomestitveni stroški (RC)	Potencialna prihodnja izpostavljenost (PFE)	Zavarovanje (C)
		0010	0020	0030	0040	0050
Razčlenitev glede na metodo za določitev vrednosti izpostavljenosti						
0010	Uporaba uredbe o investicijskih podjetjih: K-TCD					
0020	Alternativni pristopi: vrednost izpostavljenosti določena v skladu s CRR					
0030	SA-CCR					
0040	Poenostavljeni SA-CCR					
0050	Metoda originalne izpostavljenosti					
0060	Alternativni pristopi: polna uporaba okvira CRR					
0070	Pojasnjevalna postavka: CVA sestavina					
0080	od tega: izračunano v skladu z okvirom CRR					
Razčlenitev glede na vrsto nasprotne stranke						
0090	Centralne ravni držav, centralne banke in organi javnega sektorja					
0100	Kreditne institucije in investicijska podjetja					
0110	Druge nasprotne stranke					

I 06.12 Dnevni tok trgovanja – dodatne podrobnosti o DTF

		Znesek faktorja		
		Mesec t	Mesec t-1	Mesec t-2
		0010	0020	0030
0010	Skupni DTF – denarni posli (povprečni zneski)			
0020	Skupni DTF – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti (povprečni zneski)			

I 06.13 Povprečje vrednosti skupnega dnevnega toka trgovanja

		Mesečna povprečja vrednosti skupnega dnevnega toka trgovanja							
		Mesec t-3	Mesec t-4	Mesec t-5	Mesec t-6	Mesec t-7	Mesec t-8	Mesec t-9	Mesec t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Dnevni tok trgovanja – denarni posli								
0020	Dnevni tok trgovanja – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti								

I 07.00 – K-CON – dodatne podrobnosti (I7)

ID nasprotne stranke					Izpostavljenosti iz trgovalne knjige, ki presegajo omejitve iz člena 37(1) uredbe o investicijskih podjetjih					
Koda	Vrsta kode	Ime	Skupine/posamezniki	Vrsta nasprotne stranke	Vrednost izpostavljenosti	Vrednost izpostavljenosti (kot % kapitala)	Kapitalska zahteva skupne izpostavljenosti (OFR)	Presežek vrednosti izpostavljenosti (EVL)	Trajanje presežka (v dnevih)	Kapitalska zahteva K-CON za presežek (OFRE)
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110

I 08.05 Izpostavljenosti iz trgovalne knjige

Nasprotna stranka				5 največjih izpostavljenosti iz trgovalne knjige
Koda	Vrsta kode	Ime	Skupine/posamezniki	Odstotek izpostavljenosti do te nasprotne stranke glede na kapital podjetja (samo pozicije v trgovalni knjigi)
0010	0020	0030	0040	0050

I 08.06 Postavke iz netrgovalne knjige in zunajbilančne postavke

Nasprotna stranka				5 največjih izpostavljenosti (vključno s postavkami iz netrgovalne knjige in zunajbilančnimi postavkami)
Koda	Vrsta kode	Ime	Skupine/posamezniki	Odstotek izpostavljenosti glede na kapital podjetja (vključno z zunajbilančnimi sredstvi in postavkami iz netrgovalne knjige)
0010	0020	0030	0040	0050

I 09.00 – LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE (19)

Vrstice	Postavka	Znesek 0010
0010	Likvidnostna zahteva	
0020	Jamstva strankam	
0030	Likvidna sredstva skupaj	
0040	Neobremenjene kratkoročne vloge	
0050	Skupne sprejemljive terjatve, ki zapadejo v 30 dneh	
0060	Sredstva stopnje 1	
0070	Kovanci in bankovci	
0080	Rezerve v centralni banki, ki se lahko dvignejo	
0090	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do centralnih bank	
0100	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do enot centralne ravni države	
0110	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do enot regionalne/lokalne ravni države	
0120	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do subjektov javnega sektorja	
0130	Sredstva, ki predstavljajo terjatve v domači in tuji valuti do enot centralne ravni države in centralnih bank, ki se lahko pripoznajo kot sredstva stopnje 1	
0140	Sredstva, ki jih izdajo kreditne institucije (z zavarovanjem vlade države članice, dajalec promocijskih kreditov)	
0150	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do multilateralnih razvojnih bank in mednarodnih organizacij	
0160	Izjemno visokokakovostne krite obveznice	
0170	Sredstva stopnje 2A	
0180	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do enot regionalne ravni države / enot lokalne ravni države ali subjektov javnega sektorja (država članica, utež tveganja 20 %)	
0190	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do centralne banke ali enot centralne / regionalne ravni države ali enot lokalne ravni države ali subjektov javnega sektorja (tretja država, utež tveganja 20 %)	
0200	Visokokakovostne krite obveznice (stopnja kreditne kakovosti 2)	
0210	Visokokakovostne krite obveznice (tretja država, stopnja kreditne kakovosti 1)	
0220	Podjetniški dolžniški vrednostni papirji (stopnja kreditne kakovosti 1)	
0230	Sredstva stopnje 2B	
0240	Vrednostni papirji s premoženjskim kritjem	
0250	Podjetniški dolžniški vrednostni papirji	
0260	Delnice (glavni borzni indeks)	
0270	Odobreni okvirni likvidnostni krediti centralne banke z omejenim dostopom	
0280	Visokokakovostne krite obveznice (utež tveganja 35 %)	
0290	Kvalificirane delnice/enote KNP	
0300	Skupaj drugi sprejemljivi finančni instrumenti	

PRILOGA II

**POROČANJE INVESTICIJSKIH PODJETIJ, KI NISO MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA
PODJETJA**

Kazalo vsebine

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA	68
1. Struktura in dogovori	68
1.1 Struktura	68
1.2 Dogovor glede oštevilčenja	68
1.3 Dogovor glede predznaka	68
1.4 Bonitetna konsolidacija	68
DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI	69
1. KAPITAL: RAVEN, SESTAVA, ZAHTEVE IN IZRAČUN	69
1.1 Splošne opombe	69
1.2 I 01.00 – SESTAVA KAPITALA (I 1)	69
1.2.1 Navodila za posamezne pozicije	69
1.3 I 02.01 – KAPITALSKE ZAHTEVE (I 2.1)	76
1.3.1 Navodila za posamezne pozicije	76
1.4 I 02.02 – KAPITALSKI KOLIČNIKI (I 2.2)	78
1.4.1 Navodila za posamezne pozicije	78
1.5 I 03.00 – IZRAČUN ZAHTEV NA PODLAGI STALNIH SPLOŠNIH STROŠKOV (I 3)	78
1.5.1 Navodila za posamezne pozicije	78
1.6 I 04.00 – IZRAČUNI SKUPNE ZAHTEVE ZA FAKTOR K (I 4)	81
1.6.1 Navodila za posamezne pozicije	81
2. MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA	83
2.1 I 05.00 – STOPNJA DEJAVNOSTI – PREGLED PRAGOV (I 5)	83
2.1.1 Navodila za posamezne pozicije	83
3. ZAHTEVE ZA FAKTOR K – DODATNE PODROBNOSTI	86
3.2 I 06.00 – UPRAVLJANA SREDSTVA – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.1)	86
3.2.1 Navodila za posamezne pozicije	22
3.3 I 06.02 – MESEČNA UPRAVLJANA SREDSTVA (I 6.2)	86
3.3.1 Navodila za posamezne pozicije	87
3.4 I 06.03 – DENAR STRANK, KI SE UPRAVLJA – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.3)	87
3.4.1 Navodila za posamezne pozicije	88
3.5 I 06.04 – POVPREČNA SKUPNA DNEVNA VREDNOST DENARJA STRANK, KI SE UPRAVLJA (I 6.4)	89
3.5.1 Navodila za posamezne pozicije	89
3.6 I 06.05 – ZAŠČITENA IN UPRAVLJANA SREDSTVA – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.5)	89
3.6.1 Navodila za posamezne pozicije	89

3.7	I 06.06 – POVPREČNA SKUPNA DNEVNA VREDNOST ZAŠČITENIH IN UPRAVLJANIH SREDSTEV (I 6.6)	90
3.7.1	Navodila za posamezne pozicije	90
3.8	I 06.07 – OBRAVNAVANA NAROČILA STRANK – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.7)	91
3.8.1	Navodila za posamezne pozicije	91
3.9	I 06.08 – POVPREČNA SKUPNA DNEVNA VREDNOST OBRAVNAVANIH NAROČIL STRANK (I 6.8)	93
3.9.1	Navodila za posamezne pozicije	91
3.10	I 06.09 – K-NPR – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.9)	93
3.10.1	Navodila za posamezne pozicije	93
3.11	I 06.10 – ZAGOTOVLJENO KLIRINŠKO KRITJE – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.10)	94
3.11.1	Navodila za posamezne pozicije	94
3.12	I 06.11 – NEPLAČILO NASPROTNE STRANKE V POSLU – DODATNE PODROBNOSTI O TCD (I 6.11)	95
3.12.1	Navodila za posamezne pozicije	95
3.13	I 06.12 – DNEVNI TOK TRGOVANJA – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.12)	96
3.13.1	Navodila za posamezne pozicije	96
3.14	I 06.13 – POVPREČNA VREDNOST SKUPNEGA DNEVNEGA TOKA TRGOVANJA (I 6.13)	98
3.14.1	Navodila za posamezne pozicije	98
4.	POROČANJE O TVEGANJU KONCENTRACIJE	98
4.1	Splošne opombe	98
4.2	I 07.00 – DODATNE PODROBNOSTI O K-CON (I7)	99
4.2.1	Navodila za posamezne pozicije	99
4.3	I 08.01 – STOPNJA TVEGANJA KONCENTRACIJE – DENAR STRANK, KI SE UPRAVLJA (I 8.1)	99
4.3.1	Navodila za posamezne stolpce	99
4.4	I 08.02 – STOPNJA TVEGANJA KONCENTRACIJE – ZAŠČITENA IN UPRAVLJANA SREDSTVA (I 8.2)	101
4.4.1	Navodila za posamezne stolpce	101
4.5	I 08.03 – STOPNJA TVEGANJA KONCENTRACIJE – SKUPNA DEPONIRANA LASTNA DENARNA SREDSTVA (I 8.3)	101
4.5.1	Navodila za posamezne stolpce	101
4.6	I 08.04 – STOPNJA TVEGANJA KONCENTRACIJE – SKUPNI DOBIČEK (I 8.4)	102
4.6.1	Navodila za posamezne stolpce	102
4.7	I 08.05 – IZPOSTAVLJENOSTI IZ TRGOVALNE KNJIGE (I 8.5)	103
4.7.1	Navodila za posamezne stolpce	103
4.8	I 08.06 – POSTAVKE IZ NETRGOVALNE KNJIGE IN ZUNAJBILANČNE POSTAVKE (I 8.6)	104
4.8.1	Navodila za posamezne stolpce	104
5.	LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE	105
5.1	I 09.00 – LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE (I 9)	105
5.1.1	Navodila za posamezne pozicije	106

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA

1. Struktura in dogovori
 - 1.1 Struktura
 1. Okvir zajema skupaj naslednje sklope informacij:
 - (a) kapital;
 - (b) izračun kapitalskih zahtev;
 - (c) izračun zahtev na podlagi stalnih splošnih stroškov;
 - (d) stopnja dejavnosti v zvezi s pogoji iz člena 12(1) Uredbe (EU) 2019/2033;
 - (e) izračun zahtev za faktor K;
 - (f) zahteve za tveganje koncentracije;
 - (g) likvidnostne zahteve.
 2. Za vsako predlogo so navedeni sklici na pravno podlago. Ta del te uredbe vsebuje dodatne podrobne informacije glede splošnejših vidikov poročanja v zvezi s posameznim sklopom predlog, navodila glede posebnih pozicij in validacijska pravila.
 - 1.2 Dogovor glede oštevilčenja
 3. Pri sklicevanju na stolpce, vrstice in celice predlog se v dokumentu upošteva dogovor glede označevanja iz točk 4 do 7. Te številčne kode se obsežno uporabljajo v validacijskih pravilih.
 4. V navodilih se uporablja naslednji splošen zapis: {predloga; vrstica; stolpec}.
 5. V primeru validacije znotraj predloge, pri kateri se uporabijo samo podatkovne točke zadevne predloge, v zapisih predloga ni navedena: {vrstica; stolpec}.
 6. V primeru predlog, ki imajo samo en stolpec, so navedene samo vrstice: {predloga; vrstica}
 7. Če je validacija opravljena za predhodno navedene vrstice ali stolpce, se to označi z zvezdico.
 - 1.3 Dogovor glede predznaka
 8. Vsak znesek, ki povečuje kapital ali kapitalske zahteve ali likvidnostne zahteve, se poroča kot pozitivna vrednost. Na drugi strani se vsak znesek, ki zmanjšuje skupni kapital ali skupne kapitalske zahteve, poroča kot negativna vrednost. Če je pred postavko negativen predznak (-), se za zadevno postavko ne poroča nobena pozitivna vrednost.
 - 1.4 Bonitetna konsolidacija
 9. Razen če je bilo odobreno izvzetje, se Uredba (EU) 2019/2033 in Direktiva (EU) 2019/2034 uporabljata za investicijska podjetja na posamični in konsolidirani podlagi, kar vključuje zahteve glede poročanja iz dela 7 Uredbe (EU) 2019/2033. V členu 4(1), točka 11, Uredbe (EU) 2019/2033 je konsolidirani položaj opredeljen kot položaj, ki nastane, ker se zahteve iz Uredbe (EU) 2019/2033 uporabljajo za skupino investicijskih podjetij, kot če bi podjetja skupine skupaj tvorila eno samo investicijsko podjetje. Skupine investicijskih podjetij z uporabo člena 7 Uredbe (EU) 2019/2033 izpolnijo zahteve glede poročanja v vseh predlogah na podlagi njihovega obsega bonitetne konsolidacije (ki se lahko razlikuje od njihovega obsega konsolidacije za računovodske namene).

DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI**1. KAPITAL: RAVEN, SESTAVA, ZAHTEVE IN IZRAČUN**

1.1 Splošne opombe

10. Oddelek s pregledom kapitala vsebuje informacije o kapitalu, ki ga ima investicijsko podjetje, in o njegovih kapitalskih zahtevah. Sestavljata ga dve predlogi:

(a) Predloga I 01.00 vsebuje sestave vrst kapitala, ki ga ima investicijsko podjetje: navadnega lastniškega temeljnega kapitala (CET1), dodatnega temeljnega kapitala (AT1) in dodatnega kapitala (T2).

(b) Predlogi I 02.01 in I 02.02 vsebujeta skupno kapitalsko zahtevo, zahtevo za stalni minimalni kapital, zahtevo na podlagi stalnih splošnih stroškov in skupno zahtevo za faktor K, kot tudi vse dodatne kapitalske zahteve ter smernice in prehodno kapitalsko zahtevo ter kapitalske količnike.

(c) Predloga I 03.00 vključuje informacije v zvezi z izračunom zahteve na podlagi stalnih splošnih stroškov.

(d) Predloga I 04.00 vsebuje zahteve za faktorje K in zneske faktorja.

11. V postavkah iz teh predlog niso upoštewane predhodne prilagoditve. To pomeni, da so vrednosti (razen kadar je posebej navedena prehodna kapitalska zahteva) izračunane v skladu s končnimi določbami (tj. kot da ne bi bilo prehodnih določb).

1.2 I 01.00 – SESTAVA KAPITALA (I 1)

1.2.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	KAPITAL Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Kapital investicijskega podjetja sestavlja vsota njegovega temeljnega in dodatnega kapitala.
0020	TEMELJNI KAPITAL Temeljni kapital je vsota navadnega lastniškega temeljnega kapitala in dodatnega temeljnega kapitala.
0030	NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 50 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0040	V celoti vplačani kapitalski instrumenti Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 26(1), točka (a), in členi 27 do 31 Uredbe (EU) št. 575/2013. Vključijo se kapitalski instrumenti vzajemnih, združnih ali podobnih institucij (člena 27 in 29 Uredbe (EU) št. 575/2013). Vplačani presežek kapitala, povezan z instrumenti, se ne vključi. Kapitalski instrumenti, ki jih vpišejo javni organi v izrednih razmerah, se vključijo, če so izpolnjeni vsi pogoji iz člena 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.

0050	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 26(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p> <p>Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
0060	<p>Zadržani dobiček</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Zadržani dobiček vključuje zadržani dobiček preteklega leta in priznani dobiček med letom ali čisti dobiček poslovnega leta.</p> <p>Poroča se vsota vrstic 0070 in 0080.</p>
0070	<p>Zadržani dobiček preteklih let</p> <p>Člen 4(1), točka 123, in člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>V členu 4(1), točka 123, Uredbe (EU) št. 575/2013 je zadržani dobiček opredeljen kot „prenesen[i] dobičk[i] in izgube, ki izhajajo iz dobičkov ali izgub iz preteklih let, v skladu z veljavnim računovodskim okvirom“.</p>
0080	<p>Priznan dobiček</p> <p>Člen 4(1), točka 121, in člen 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>V skladu s členom 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 se lahko kot zadržani dobički vključijo dobički med letom ali čisti dobički poslovnega leta ob predhodnem dovoljenju pristojnega organa, če so izpolnjeni določeni pogoji.</p>
0090	<p>Akumulirani drugi vseobsegajoči donos</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 26(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0100	<p>Druge rezerve</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 117, in člen 26(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se poroča, ne vključuje davčnih obremenitev, predvidljivih v času izračuna.</p>
0110	<p>Manjšinski delež, priznan v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu</p> <p>Členi 84(1), 85(1) in 87(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vsota vseh zneskov manjšinskih deležev odvisnih podjetij, vključenih v konsolidirani navadni lastniški temeljni kapital.</p>
0120	<p>Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Členi 32 do 35 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>

0130	<p>Druga sredstva Člen 9(4) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0140	<p>(-) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA Poroča se vsota vrstic 0150 in 0190–0280.</p>
0150	<p>(-) Lastni instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013. Lasten navadni lastniški temeljni kapital, ki ga ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 42 Uredbe (EU) št. 575/2013. Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne poroča v tej vrstici. Znesek, ki se poroča, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.</p>
0160	<p>(-) Neposredni deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013. Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki so v lasti investicijskega podjetja.</p>
0170	<p>(-) Posredni deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013. Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki so v lasti investicijskega podjetja.</p>
0180	<p>(-) Sintetični deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 114, člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0190	<p>(-) Izgube tekočega poslovnega leta Člen 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0200	<p>(-) Dobro ime Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 113, člen 36(1), točka (b), in člen 37 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0210	<p>(-) Druga neopredmetena sredstva Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 115, člen 36(1), točka (b), in člen 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013. Druga neopredmetena sredstva so neopredmetena sredstva v skladu z veljavnim računovodskim standardom, pri čemer se ne upošteva dobro ime, prav tako v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p>

0220	<p>(–) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek</p> <p>Člen 9(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 36(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0230	<p>(–) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja</p> <p>Člen 10(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
0240	<p>(–) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja</p> <p>Člen 10(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
0250	<p>(–) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih investicijsko podjetje nima pomembne naložbe</p> <p>Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 36(1), točka (h), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0260	<p>(–) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima investicijsko podjetje pomembno naložbo</p> <p>Člen 9(2), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 36(1), točka (i), Uredbe (EU) 575/2013.</p>
0270	<p>(–) Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami</p> <p>Člen 9(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 36(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0280	<p>(–) Drugi odbitki</p> <p>Vsota vseh drugih odbitkov v skladu s členom 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, ki niso vključeni v nobeno od vrstic 0150 do 0270 zgoraj.</p>
0290	<p>Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavki 1, 2 in 3, ter členi 484 do 487 Uredbe (EU) št. 575/2013), — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnih manjšinskih deležev (člena 479 in 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), — drugih prehodnih prilagoditev navadnega lastniškega temeljnega kapitala (členi 469 do 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev odbitkov od navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi prehodnih določb, — drugih elementov navadnega lastniškega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0040 do 0280. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>

0300	<p>DODATNI TEMELJNI KAPITAL</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 61 Uredbe (EU) št. 575/2013. Poroča se vsota vrstic 0310–0330 in 0410.</p>
0310	<p>V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 51, točka (a), in členi 52, 53 ter 54 Uredbe (EU) št. 575/2013. Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.</p>
0320	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 51, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom. Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
0330	<p>(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA</p> <p>Člen 56 Uredbe (EU) št. 575/2013. Poroča se vsota vrstic 0340 in 0380–0400.</p>
0340	<p>(–) Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 52(1), točka (b), člen 56, točka (a), in člen 57 Uredbe (EU) št. 575/2013. Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala, ki jih ima investicijsko podjetje na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 57 Uredbe (EU) št. 575/2013. Znesek, ki se poroča, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.</p>
0350	<p>(–) Neposredni deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala</p> <p>Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 56, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0360	<p>(–) Posredni deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala</p> <p>Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 56, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0370	<p>(–) Sintetični deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala</p> <p>Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 56, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0380	<p>(–) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih investicijsko podjetje nima pomembne naložbe</p> <p>Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 56, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>

0390	<p>(–) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima investicijsko podjetje pomembno naložbo</p> <p>Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 56, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0400	<p>(–) Drugi odbitki</p> <p>Vsota vseh drugih odbitkov v skladu s členom 56 Uredbe (EU) št. 575/2013, ki niso vključeni v nobeno od vrstic 0340 do 0390 zgoraj.</p>
0410	<p>Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavek 4 in 5, člani 484 do 487 ter člena 489 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013), — instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja, ki se pripoznajo v dodatnem temeljnem kapitalu (členi 83, 85 in 86 Uredbe (EU) št. 575/2013): vsota vseh zneskov kvalificiranega temeljnega kapitala odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani dodatni temeljni kapital, kar vključuje tudi kapital, ki ga izda subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013), — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnega pripoznanja v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala, ki jih izdajo odvisna podjetja (člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev kvalificiranega temeljnega kapitala, vključenega v konsolidirani dodatni temeljni kapital zaradi prehodnih določb, — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega temeljnega kapitala (členi 472, 473a, 474, 475, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov zaradi prehodnih določb, — presežka odbitka od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad dodatnim temeljnim kapitalom, odbitega od navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (j), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni temeljni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega temeljnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega temeljnega kapitala. kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0300, na nič, in je enaka obratni vrednosti presežka odbitkov od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad postavkami dodatnega temeljnega kapitala, ki je vključen med druge odbitke v vrstici 0280, — drugih elementov dodatnega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0310 do 0400. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
0420	<p>DODATNI KAPITAL</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 71 Uredbe (EU) št. 575/2013. Poroča se vsota vrstic 0430 do 0450 in 0520.</p>
0430	<p>V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 62, točka (a), in člena 63 ter 65 Uredbe (EU) št. 575/2013. Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.</p>

0440	<p>Vplačani presežek kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 62, točka (b), in člen 65 Uredbe (EU) št. 575/2013. Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom. Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
0450	<p>(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA Člen 66 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0460	<p>(-) Lastni instrumenti dodatnega kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 63, točka (b)(i), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013. Lastni instrumenti dodatnega kapitala, ki jih ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 67 Uredbe (EU) št. 575/2013. Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne poroča v tej vrstici. Znesek, ki se poroča, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.</p>
0470	<p>(-) Neposredni deleži v instrumentih dodatnega kapitala Člen 63, točka (b), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0480	<p>(-) Posredni deleži v instrumentih dodatnega kapitala Člen 4(1), točka 114, člen 63, točka (b), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0490	<p>(-) Sintetični deleži v instrumentih dodatnega kapitala Člen 4(1), točka 126, člen 63, točka (b), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0500	<p>(-) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih investicijsko podjetje nima pomembne naložbe Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 66, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0510	<p>(-) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima investicijsko podjetje pomembno naložbo Člen 4(1), točka 27, člen 66, točka (d), ter členi 68, 69 in 79 Uredbe (EU) št. 575/2013. Deleži institucije v instrumentih dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), v katerih ima investicijsko podjetje pomembno naložbo, se v celoti odbijejo.</p>

0520	<p>Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavek 6 in 7, ter členi 484, 486, 488, 490 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013), — instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja, ki se pripoznajo v dodatnem kapitalu (členi 83, 87 in 88 Uredbe (EU) št. 575/2013): vsota vseh zneskov kvalificiranega kapitala odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani dodatni kapital, kar vključuje tudi kvalificirani dodatni kapital, ki ga izda subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013), — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnega pripoznanja v dodatnem kapitalu instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja (člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditve kvalificiranega kapitala v konsolidiranem dodatnem kapitalu zaradi prehodnih določb, — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega kapitala (členi 472, 473a, 476, 477, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov od dodatnega kapitala zaradi prehodnih določb, — presežka odbitka od postavk dodatnega kapitala nad dodatnim kapitalom, odbitega od dodatnega temeljnega kapitala v skladu s členom 56, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega kapitala. Kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0420, na nič, — drugih elementov dodatnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0430 do 0510. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
------	---

1.3 I 02.01 – KAPITALSKE ZAHTEVE (I 2.1)

1.3.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Kapitalska zahteva</p> <p>Člen 11(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Znesek je znesek brez uporabe člena 57(3), (4) ali (6) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Znesek, ki se poroča v tej vrstici, je najvišji znesek, ki se poroča v vrsticah 0020, 0030 in 0040.</p>
0020	<p>Zahteva za stalni minimalni kapital</p> <p>Člen 14 Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Znesek je znesek brez uporabe člena 57(3), (4) ali (6) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p>Zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov</p> <p>Člen 13 Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Znesek je znesek brez uporabe člena 57(3), (4) ali (6) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

0040	<p>Skupna zahteva za faktor K Člen 15 Uredbe (EU) 2019/2033. Znesek je znesek brez uporabe člena 57(3), (4) ali (6) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0050–0100	<p>Prehodne kapitalske zahteve</p>
0050	<p>Prehodna zahteva na podlagi kapitalskih zahtev v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Člen 57(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
0060	<p>Prehodna zahteva na podlagi kapitalske zahteve na podlagi stalnih splošnih stroškov Člen 57(3), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
0070	<p>Prehodna zahteva za investicijska podjetja, za katera je prej veljala le zahteva glede ustanovnega kapitala Člen 57(4), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
0080	<p>Prehodna zahteva na podlagi zahteve glede ustanovnega kapitala ob izdaji dovoljenja Člen 57(4), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
0090	<p>Prehodna zahteva za investicijska podjetja, ki nimajo dovoljenja za opravljanje določenih storitev Člen 57(4), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0100	<p>Prehodna zahteva v višini najmanj 250 000 EUR Člen 57(6) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0110–0130	<p>Pojasnjevalne postavke</p>
0110	<p>Dodatna kapitalska zahteva Člen 40 Direktive (EU) 2019/2034. Dodatni kapital, ki se zahteva na podlagi SREP.</p>
0120	<p>Smernica glede dodatnega kapitala Člen 41 Direktive (EU) 2019/2034. Dodatni kapital, ki se zahteva kot smernica glede dodatnega kapitala.</p>
0130	<p>Skupna kapitalska zahteva Skupno kapitalsko zahtevo investicijskega podjetja sestavljajo vsota njegovih kapitalskih zahtev, ki veljajo na referenčni datum, dodatna kapitalska zahteva, kot se poroča v vrstici 0110, in smernica glede dodatnega kapitala, kot se poroča v vrstici 0120.</p>

1.4 I 02.02 – KAPITALSKI KOLIČNIKI (I 2.2)

1.4.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	Količnik navadnega lastniškega temeljnega kapitala Člen 9(1), točka (a), in člen 11(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 9(4) Uredbe (EU) 2019/2033. Ta postavka je izražena v odstotkih.
0020	Presežek (+)/primanjkljaj (–) navadnega lastniškega temeljnega kapitala Ta postavka prikazuje presežek ali primanjkljaj navadnega lastniškega temeljnega kapitala glede na zahtevo iz člena 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Prehodne določbe iz člena 57(3) in (4) Uredbe (EU) 2019/2033 se pri tej postavki ne upoštevajo.
0030	Količnik temeljnega kapitala Člen 9(1), točka (b), in člen 11(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Ta postavka je izražena v odstotkih.
0040	Presežek (+)/primanjkljaj (–) temeljnega kapitala Ta postavka prikazuje presežek ali primanjkljaj temeljnega kapitala glede na zahtevo iz člena 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Prehodne določbe iz člena 57(3) in (4) Uredbe (EU) 2019/2033 se pri tej postavki ne upoštevajo.
0050	Količnik kapitala Člen 9(1), točka (c), in člen 11(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Ta postavka je izražena v odstotkih.
0060	Presežek (+)/primanjkljaj (–) skupnega kapitala Ta postavka prikazuje presežek ali primanjkljaj kapitala glede na zahtevo iz člena 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Prehodne določbe iz člena 57(3) in (4) Uredbe (EU) 2019/2033 se pri tej postavki ne upoštevajo.

1.5 I 03.00 – IZRAČUN ZAHTEV NA PODLAGI STALNIH SPLOŠNIH STROŠKOV (I 3)

1.5.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	Zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov Člen 13(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočeni znesek znaša vsaj 25 % letnih stalnih splošnih stroškov predhodnega leta (vrstica 0020). V primeru pomembne spremembe je sporočeni znesek zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov, ki jo naloži pristojni organ v skladu s členom 13(2) Uredbe (EU) 2019/2033. V primerih, določenih v členu 13(3) Uredbe (EU) 2019/2033, je znesek, ki se poroča, znesek napovedanih stalnih splošnih stroškov tekočega leta (vrstica 0210).

0020	<p>Letni stalni splošni stroški predhodnega leta po razdelitvi dobička</p> <p>Člen 13(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Investicijska podjetja poročajo letne stalne splošne stroške predhodnega leta po razdelitvi dobička.</p>
0030	<p>Skupni odhodki predhodnega leta po razdelitvi dobička</p> <p>Člen 13(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Znesek, ki se poroča, je znesek po razdelitvi dobička.</p>
0040	<p>Od tega: fiksni odhodki, nastali v imenu investicijskega podjetja pri tretjih osebah</p> <p>Kadar v imenu investicijskega podjetja nastanejo fiksni odhodki, za katere so odgovorne tretje osebe, vključno z vezanimi zastopniki, in ti fiksni odhodki niso že vključeni v skupne odhodke v letnem računovodskem izkazu iz odstavka 1, se dodajo med skupne odhodke investicijskega podjetja. Če je na voljo razčlenitev odhodkov tretje osebe, investicijsko podjetje k znesku, ki predstavlja skupne odhodke, doda samo tisti del teh fiksnih odhodkov, ki se nanaša na investicijsko podjetje. Če taka razčlenitev ni na voljo, investicijsko podjetje k znesku, ki predstavlja skupne odhodke, doda samo svoj del odhodkov tretje osebe, ki izhaja iz poslovnega načrta investicijskega podjetja.</p>
0050	<p>(-) Odbitki skupaj</p> <p>Poleg postavk za odbitek iz člena 13(4) Uredbe (EU) 2019/2033 se od skupnih odhodkov odbijejo tudi naslednje postavke, kadar so vključene v skupne odhodke v skladu z ustreznim računovodskim okvirom:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) provizije, posredniške provizije in drugi stroški, plačani centralnim nasprotnim strankam, borzam in drugim mestom trgovanja ter posrednikom za izvrševanje, registriranje ali kliring poslov, samo kadar se ti neposredno prenesejo in zaračunajo strankam. Ne vključujejo provizij in drugih stroškov, potrebnih za ohranjanje članstva ali drug način izpolnjevanja finančnih obveznosti za delitev izgub do centralnih nasprotnih strank, borz in drugih mest trgovanja; (b) obresti, plačane strankam, za denar strank, ki se upravlja, kadar ni nobene obveznosti plačila takih obresti; (c) izdatki za davke, kadar zapadejo v plačilo povezavi z letnim dobičkom investicijskega podjetja; (d) izgube iz trgovanja za svoj račun s finančnimi instrumenti; (e) plačila, povezana s pogodbenimi dogovori o prenosu poslovnega izida, v skladu s katerim mora investicijsko podjetje po pripravi svojih letnih računovodskih izkazov svoj letni rezultat prenesti na obvladujoče podjetje; (f) plačila v sklad za splošna bančna tveganja v skladu s členom 26(1)(f) Uredbe (EU) št. 575/2013; (g) odhodki, povezani s postavkami, ki so že bile odbite od kapitala v skladu s členom 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0060	<p>(-) Bonusi za osebe in drugi prejemki</p> <p>Člen 13(4), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Za bonuse za osebe in druge prejemke se šteje, da so odvisni od čistega dobička investicijskega podjetja v zadevnem letu, kadar sta izpolnjena oba naslednja pogoja:</p>

	<p>(h) bonusi za osebje ali drugi prejemki, ki se bodo odbili, so že bili plačani zaposlenim v letu pred letom plačila ali pa plačilo bonusov za osebje ali drugih prejemkov zaposlenim ne bo vplivalo na kapitalski položaj podjetja v letu plačila;</p> <p>(i) za tekoče leto in prihodnja leta podjetju ni treba dodeliti ali nameniti dodatnih bonusov ali drugih plačil v obliki prejemkov, razen če v zadevnem letu ustvari čisti dobiček.</p>
0070	<p>(–) Deleži zaposlenih, direktorjev in partnerjev v čistem dobičku Člen 13(4), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Deleži zaposlenih, direktorjev in partnerjev v dobičku se izračunajo na podlagi čistega dobička.</p>
0080	<p>(–) Druga diskrecijska plačila dobička in variabilnih prejemkov Člen 13(4), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0090	<p>(–) Deljene plačljive opravnine in provizije Člen 13(4), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
0100	<p>(–) Provizije, posredniške provizije in drugi stroški, plačani CNS, ki se zaračunajo strankam Provizije, posredniške provizije in drugi stroški, plačani centralnim nasprotnim strankam, borzam in drugim mestom trgovanja ter posrednikom za izvrševanje, registriranje ali kliring poslov, samo kadar se ti neposredno prenesejo in zaračunajo strankam. Ne vključujejo provizij in drugih stroškov, potrebnih za ohranjanje članstva ali drug način izpolnjevanja finančnih obveznosti za delitev izgub do centralnih nasprotnih strank, borz in drugih mest trgovanja;</p>
0110	<p>(–) Provizije za vezane zastopnike Člen 13(4), točka (e), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0120	<p>(–) Obresti, plačane strankam, za denar strank, ki se upravlja, kadar je to v diskreciji podjetja Obresti, plačane strankam, za denar, ki se upravlja, kadar ni nobene obveznosti plačila takih obresti.</p>
0130	<p>(–) Izredni stroški zaradi izrednih dejavnosti Člen 13(4), točka (f), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0140	<p>(–) Izdatki za davke Izdatki za davke, kadar zapadejo v plačilo v povezavi z letnim dobičkom investicijskega podjetja.</p>
0150	<p>(–) Izgube iz trgovanja za svoj račun s finančnimi instrumenti Izgube iz naslova trgovanja za svoj račun s finančnimi instrumenti.</p>

0160	(-) Pogodbeni dogovori o prenosu poslovnega izida Plačila, povezana s pogodbenimi dogovori o prenosu poslovnega izida, v skladu s katerim mora investicijsko podjetje po pripravi svojih letnih računovodskih izkazov svoj letni rezultat prenesti na obvladujoče podjetje.
0170	(-) Izdatki za surovine Trgovci z blagom in pravicami do emisij lahko odbijejo izdatke za surovine v povezavi s trgovanjem investicijskega podjetja z izvedenimi finančnimi instrumenti na osnovno blago.
0180	(-) Plačila v sklad za splošna bančna tveganja Plačila v sklad za splošna bančna tveganja v skladu s členom 26(1)(f) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0190	(-) Odhodki, povezani s postavkami, ki so že bile odbite od kapitala Odhodki, povezani s postavkami, ki so že bile odbite od kapitala v skladu s členom 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0200	Napovedani stalni splošni stroški tekočega leta Napoved stalnih splošnih stroškov za tekoče leto po razdelitvi dobička.
0210	Variacija stalnih splošnih stroškov Znesek se poroča kot absolutna vrednost: [[napovedani stalni splošni stroški tekočega leta) – (letni stalni splošni stroški predhodnega leta)] / (letni stalni splošni stroški predhodnega leta)

1.6 I 04.00 – IZRAČUNI SKUPNE ZAHTEVE ZA FAKTOR K (I 4)

1.6.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	SKUPNA ZAHTEVA ZA FAKTOR K Člen 15(1) Uredbe (EU) 2019/2033.
0020	Tveganje za stranko Člen 16 Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočeni znesek je vsota vrstic 0030–0080.
0030	Upravljana sredstva Člen 15(2) in člen 17 Uredbe (EU) 2019/2033. Upravljana sredstva vključujejo diskrecijsko upravljanje portfeljev in nediskrecijske svetovalne ureditve.
0040	Denar strank, ki se upravlja – ločen Člen 15(2) in člen 18 Uredbe (EU) 2019/2033.
0050	Denar strank, ki se upravlja – neločen Člen 15(2) in člen 18 Uredbe (EU) 2019/2033.

0060	<p>Zaščiteni in upravljani sredstva Člen 15(2) in člen 19 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0070	<p>Obravnavana naročila strank – denarni posli Člen 15(2), člen 20(1) in člen 20(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0080	<p>Obravnavana naročila strank – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti Člen 15(2), člen 20(1) in člen 20(2), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0090	<p>Tveganje za trg Člen 21(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočeni znesek je vsota vrstic 0100–0110.</p>
0100	<p>Zahteva za K-NPR Člen 22 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0110	<p>Zagotovljeno klirinško kritje Člen 23(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0120	<p>Tveganje za podjetje Člen 24 Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočeni znesek je vsota vrstic 0130–0160.</p>
0130	<p>Neplačilo nasprotne stranke v poslu Člen 26 in člen 24 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0140	<p>Dnevni tok trgovanja – denarni posli Za namene izračuna zahteve za faktor K investicijska podjetja poročajo z uporabo koeficienta iz člena 15(2) Uredbe (EU) 2019/2033. V primeru težkih tržnih pogojev v skladu s členom 15(5), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033 investicijska podjetja uporabijo prilagojeni koeficient, kot je določen v členu 1(1), točka (a), regulativnega tehničnega standarda za določitev prilagoditev koeficientov K-DTF. Faktor dnevnega toka trgovanja se izračuna v skladu s členom 33(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0150	<p>Dnevni tok trgovanja – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti Za namene izračuna zahteve za faktor K investicijska podjetja poročajo z uporabo koeficienta iz člena 15(2) Uredbe (EU) 2019/2033. V primeru težkih tržnih pogojev v skladu s členom 15(5), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033 investicijska podjetja uporabijo prilagojeni koeficient, kot je določen v členu 1(1), točka (b), regulativnega tehničnega standarda za določitev prilagoditev koeficientov K-DTF. Faktor dnevnega toka trgovanja se izračuna v skladu s členom 33(2), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0160	<p>Zahteva za K-CON Člen 37(2), člen 39 in člen 24 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010	Znesek faktorja Investicijska podjetja poročajo znesek, ki ustreza vsakemu faktorju, preden vsak faktor pomnožijo z ustreznim koeficientom.
0020	Zahteva za faktor K Izračuna se v skladu s členi 16, 21 in 24 Uredbe (EU) 2019/2033.

2. MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA

2.1 I 05.00 – STOPNJA DEJAVNOSTI – PREGLED PRAGOV (I 5)

2.1.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	(Združena) upravljana sredstva Člen 12(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033. Investicijska podjetja vključijo diskrecijsko in nediskrecijsko upravljana sredstva. Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.
0020	(Združena) obravnavana naročila strank – denarni posli Člen 12(1), točka (b)(i), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.
0030	(Združena) obravnavana naročila strank – izvedeni finančni instrumenti Člen 12(1), točka (b)(ii), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.
0040	Zaščitena in upravljana sredstva Člen 12(1), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.

0050	<p>Denar strank, ki se upravlja</p> <p>Člen 12(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.</p>
0060	<p>Dnevni tok trgovanja – denarni posli in posli z izvedenimi finančnimi instrumenti</p> <p>Člen 12(1), točka (e), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.</p>
0070	<p>Tveganje neto pozicije</p> <p>Člen 12(1), točka (f), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.</p>
0080	<p>Zagotovljeno klirinško kritje</p> <p>Člen 12(1), točka (f), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.</p>
0090	<p>Neplačilo nasprotne stranke v poslu</p> <p>Člen 12(1), točka (g), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.</p>
0100	<p>(Združena) bilančna in zunajbilančna vsota</p> <p>Člen 12(1), točka (h), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0110	<p>Združeni skupni letni bruto prihodki</p> <p>Člen 12(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0120	<p>Skupni letni bruto prihodki</p> <p>Vrednost skupnih letnih bruto prihodkov brez bruto prihodkov, ustvarjenih v skupini, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0130	<p>(–) Del letnih bruto prihodkov, ustvarjen znotraj skupine</p> <p>Vrednost bruto prihodkov, ustvarjenih znotraj skupine investicijskih podjetij, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0140	<p>Od tega: prihodki od sprejemanja in posredovanja naročil</p> <p>Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.</p>

0150	Od tega: prihodki od izvrševanja naročil za račun strank Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.
0160	Od tega: prihodki od poslovanja za svoj račun Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.
0170	Od tega: prihodki od upravljanja portfeljev Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.
0180	Od tega: prihodki od investicijskega svetovanja Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.
0190	Od tega: prihodki od izvedbe prodaje primarne izdaje finančnih instrumentov in/ali plasiranja finančnih instrumentov z obveznostjo odkupa Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.
0200	Od tega: prihodki od plasiranja finančnih instrumentov brez obveznosti odkupa Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.
0210	Od tega: prihodki od upravljanja MTF Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.
0220	Od tega: prihodki od upravljanja OTF Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.
0230	Od tega: prihodki od hrambe in upravljanja finančnih instrumentov Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.
0240	Od tega: prihodki od odobravanja posojil vlagateljem Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.
0250	Od tega: prihodki od svetovanja podjetjem glede kapitalske strukture, industrijske strategije in sorodnih zadev ter svetovanja in storitev v zvezi z združevanji in nakupi podjetij Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.

	Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.
0260	Od tega: prihodki od menjalniških storitev Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.
0270	Od tega: prihodki od investicijskih raziskav in finančnih analiz Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.
0280	Od tega: prihodki od storitev v zvezi z izvedbo prodaje primarne izdaje finančnih instrumentov z obveznostjo odkupa Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.
0290	Od tega: investicijske storitve in posli ter pomožne storitve, ki zadevajo podlago izvedenih finančnih instrumentov Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.

3. ZAHTEVE ZA FAKTOR K – DODATNE PODROBNOSTI

3.1 Splošne opombe

12. Predloga I 06.00 za vsakega od faktorjev K (AUM, ASA, CMH, COH, DTF) vsebuje dve namenski razpredelnici.
13. Prva razpredelnica v stolpcih vsebuje informacije v zvezi z „zneskom faktorja“ za vsak mesec četrtletja poročanja. Znesek faktorja je vrednost, ki se uporabi za izračun vsakega faktorja K pred uporabo koeficienta iz razpredelnice 1 iz člena 15(2) Uredbe (EU) 2019/2033.
14. Druga razpredelnica vsebuje podrobne informacije, potrebne za izračun zneska faktorja.

V primeru AUM to ustreza vrednosti upravljanih sredstev na zadnji dan meseca, kot je določeno v členu 17 Uredbe (EU) 2019/2033.

V primeru CMH, ASA, COH in DTF sporočena vrednost ustreza povprečju dnevne vrednosti ustreznega kazalnika v danem mesecu.

3.2 I 06.00 – UPRAVLJANA SREDSTVA – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.1)

3.2.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	Skupna AUM (povprečni zneski) Člen 4(1), točka 27, Uredbe (EU) 2019/2033. Skupna vrednost AUM kot aritmetična sredina v skladu s členom 17(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočena vrednost je vsota vrstic 0020 in 0040.

0020	<p>Od tega: AUM – diskrecijsko upravljanje portfeljev</p> <p>Skupni znesek sredstev, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje opravlja storitev upravljanja portfeljev, kot je opredeljeno v členu 4(1), točka 8, Direktive 2014/65/EU, izračunan v skladu s členom 17(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p>Od tega: AUM, uradno prenesena na drug subjekt</p> <p>Člen 17(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0040	<p>AUM – Tekoče nediskrecijsko svetovanje</p> <p>Skupni znesek sredstev, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje opravlja storitev investicijskega svetovanja, kot je opredeljeno v členu 4(1), točka 4, Direktive 2014/65/EU, na tekoči in nediskrecijski osnovi.</p>

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Znesek faktorja – mesec t</p> <p>AUM na koncu tretjega (tj. zadnjega) meseca četrtega, na katerega se nanaša poročilo.</p>
0020	<p>Znesek faktorja – mesec t-1</p> <p>AUM za drugi mesec četrtega, na katerega se nanaša poročilo.</p>
0030	<p>Znesek faktorja – mesec t-2</p> <p>AUM za prvi mesec četrtega, na katerega se nanaša poročilo.</p>

3.3 I 06.02 – MESEČNA UPRAVLJANA SREDSTVA (I 6.2)

3.3.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Skupna mesečna upravljana sredstva</p> <p>Člen 4(1), točka 27, Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Skupna mesečna upravljana sredstva na zadnji delovni dan zadevnega meseca, kot je navedeno v členu 17(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Vrednost, sporočena v tej vrstici, je vsota vrstic 0020 in 0040.</p>
0020	<p>Mesečna upravljana sredstva – diskrecijsko upravljanje portfeljev</p> <p>Sporočeni znesek so mesečna sredstva, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje opravlja storitev upravljanja portfeljev, kot je opredeljeno v členu 4(1), točka 8, Direktive 2014/65/EU, na zadnji delovni dan zadevnega meseca, kot je navedeno v členu 17(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p>Od tega: sredstva, uradno prenesena na drug subjekt</p> <p>Člen 17(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Mesečna sredstva, katerih upravljanje je bilo uradno preneseno na drug subjekt, sporočena po stanju na zadnji delovni dan zadevnega meseca.</p>

0040	<p>Mesečna upravljana sredstva – tekoče nediskrecijsko svetovanje</p> <p>Skupni znesek sredstev, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje opravlja storitev investicijskega svetovanja, kot je opredeljeno v členu 4(1), točka 4, Direktive 2014/65/EU, na tekoči in nediskrecijski osnovi, sporočen po stanju na zadnji delovni dan zadevnega meseca.</p>
Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010–0140	<p>Vrednosti na koncu mesecev</p> <p>Poročajo se vrednosti na zadnji delovni dan zadevnega meseca, kot je navedeno v členu 17(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

3.4 I 06.03 – DENAR STRANK, KI SE UPRAVLJA – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.3)

3.4.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>CMH – Ločen (povprečni zneski)</p> <p>Člen 4(1), točki 28 in 49, Uredbe (EU) 2019/2033 ter člen 1 regulativnega tehničnega standarda o opredelitvi ločenega računa (člen 15(5), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033).</p> <p>Sporočena vrednost je aritmetična sredina dnevni vrednosti CMH, kadar se denar strank upravlja na ločenih računih, v skladu s členom 18(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p>CMH – Neločen (povprečni zneski)</p> <p>Člen 4(1), točki 28 in 49, Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočena vrednost je aritmetična sredina dnevni vrednosti CMH, kadar se denar strank ne upravlja na ločenih računih, v skladu s členom 18(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Znesek faktorja – mesec t</p> <p>CMH na koncu tretjega (tj. zadnjega) meseca četrletja, na katerega se nanaša poročilo.</p> <p>Znesek se izračuna kot aritmetična sredina dnevni zneskov v obdobju, določenem v členu 18(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p>Znesek faktorja – mesec t-1</p> <p>CMH na koncu drugega meseca četrletja, na katerega se nanaša poročilo.</p> <p>Znesek se izračuna kot aritmetična sredina dnevni zneskov v obdobju, določenem v členu 18(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

0030	<p>Znesek faktorja – mesec t-2</p> <p>CMH na koncu prvega meseca četrletja, na katerega se nanaša poročilo.</p> <p>Znesek se izračuna kot aritmetična sredina dnevni zneskov v obdobju, določenem v členu 18(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
------	---

3.5 I 06.04 – POVPREČNA SKUPNA DNEVNA VREDNOST DENARJA STRANK, KI SE UPRAVLJA (I 6.4)

3.5.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Skupni dnevni denar strank, ki se upravlja – ločen</p> <p>Člen 4(1), točki 28 in 49, Uredbe (EU) 2019/2033 ter regulativni tehnični standard o opredelitvi ločenega računa (člen 15(5), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033).</p> <p>Sporočena vrednost je mesečno povprečje skupne dnevne vrednosti denarja strank, ki se upravlja, kadar se denar strank upravlja na ločenih računih, v skladu s členom 18(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p>Skupni dnevni denar strank, ki se upravlja – neločen</p> <p>Člen 4(1), točki 28 in 49, Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočena vrednost je mesečno povprečje skupne dnevne vrednosti denarja strank, ki se upravlja, kadar se denar strank ne upravlja na ločenih računih, v skladu s členom 18(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010–0080	<p>Mesečna povprečja skupnih dnevni vrednosti denarja strank, ki se upravlja</p> <p>Investicijska podjetja vsak mesec poročajo mesečno povprečno skupno dnevno vrednost denarja strank, ki se upravlja, merjeno na koncu vsakega poslovnega dne, v skladu s členom 18(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

3.6 I 06.05 – ZAŠČITENA IN UPRAVLJANA SREDSTVA – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.5)

3.6.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Skupna ASA (povprečni zneski)</p> <p>Člen 4(1), točka 29, Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 5(1) regulativnega tehničnega standarda za določitev metod za merjenje faktorjev K (člen 15(5), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033).</p> <p>Skupna vrednost ASA kot drseče povprečje vrednosti skupni dnevni zaščitenih in upravljanih sredstev, merjene konec vsakega delovnega dne v preteklih devetih mesecih, razen v zadnjih treh mesecih, v skladu s členom 19(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

0020	<p>Od tega: poštena vrednost finančnih instrumentov (raven 2)</p> <p>Člen 5(1), točka (a), regulativnega tehničnega standarda za določitev metod za merjenje faktorjev K (člen 15(5), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033).</p> <p>Finančni instrumenti ravni 2, ovrednoteni v skladu z MSRP 13, 81. člen.</p>
0030	<p>Od tega: poštena vrednost finančnih instrumentov (raven 3)</p> <p>Člen 5(1), točka (a), regulativnega tehničnega standarda za določitev metod za merjenje faktorjev K (člen 15(5), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033).</p> <p>Ovrednotenje na podlagi neopazovanih vložkov z uporabo najboljših razpoložljivih informacij, MSRP 13, 86. člen.</p>
0040	<p>Od tega: sredstva, uradno prenesena na drug finančni subjekt</p> <p>Člen 19(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Vrednost sredstev, katerih zaščita in upravljanje sta bila uradno prenesena na drug finančni subjekt, kot aritmetična sredina v skladu s členom 19(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0050	<p>Od tega: sredstva drugega finančnega subjekta, ki je uradno prenesel na investicijsko podjetje</p> <p>Člen 19(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Vrednost sredstev drugega finančnega subjekta, ki je zaščito in upravljanje uradno prenesel na investicijsko podjetje, kot aritmetična sredina v skladu s členom 19(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Znesek faktorja – mesec t</p> <p>ASA na koncu tretjega (tj. zadnjega) meseca četrletja, na katerega se nanaša poročilo.</p>
0020	<p>Znesek faktorja – mesec t-1</p> <p>ASA na koncu drugega meseca četrletja, na katerega se nanaša poročilo.</p>
0030	<p>Znesek faktorja – mesec t-2</p> <p>ASA na koncu prvega meseca četrletja, na katerega se nanaša poročilo.</p>

3.7 I 06.06 – POVPREČNA SKUPNA DNEVNA VREDNOST ZAŠČITENIH IN UPRAVLJANIH SREDSTEV (I 6.6)

3.7.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Zaščitena in upravljana sredstva</p> <p>Člen 4(1), točka 29, Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 5(1) regulativnega tehničnega standarda za določitev metod za merjenje faktorjev K (člen 15(5), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033).</p>

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
	Sporočena vrednost je mesečno povprečje skupne dnevne vrednosti zaščiteneh in upravljanih sredstev v skladu s členom 19(1) Uredbe (EU) 2019/2033.
0020	Od tega: poštena vrednost finančnih instrumentov (raven 2) Člen 5(2) regulativnega tehničnega standarda za določitev metod za merjenje faktorjev K (člen 15(5), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033). Finančni instrumenti ravni 2, ovrednoteni v skladu z MSRP 13, 81. člen.
0030	Od tega: poštena vrednost finančnih instrumentov (raven 3) Člen 5(1), točka (a), regulativnega tehničnega standarda za določitev metod za merjenje faktorjev K (člen 15(5), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033). Ovrednotenje na podlagi neopazovanih vložkov z uporabo najboljših razpoložljivih informacij, MSRP 13, 86. člen.
0040	Od tega: sredstva, uradno prenesena na drug finančni subjekt Člen 19(2) Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočena vrednost je mesečno povprečje skupne dnevne vrednosti sredstev, zaščita in upravljanje katerih sta bila uradno prenesena na drug finančni subjekt, v skladu s členom 19(1) Uredbe (EU) 2019/2033.
0050	Od tega: sredstva drugega finančnega subjekta, ki je uradno prenesel na investicijsko podjetje Člen 19(2) Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočena vrednost je mesečno povprečje skupne dnevne vrednosti sredstev drugega finančnega subjekta, ki je zaščito in upravljanje uradno prenesel na investicijsko podjetje, v skladu s členom 19(1) Uredbe (EU) 2019/2033.
Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010–0080	Mesečna povprečja skupnih dnevni vrednosti zaščiteneh in upravljanih sredstev Investicijska podjetja vsak mesec poročajo dnevno povprečno skupno dnevno vrednost zaščiteneh in upravljanih sredstev, merjeno na koncu vsakega poslovnega dne, v skladu s členom 19(1) Uredbe (EU) 2019/2033.

3.8 I 06.07 – OBRAVNAVANA NAROČILA STRANK – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.7)

3.8.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	COH – denarni posli (povprečni zneski) Vrednost „COH – denarni posli“, kot so opredeljena v členu 4(1), točka 30, Uredbe (EU) 2019/2033 in merjena v skladu s členom 20(1) Uredbe (EU) 2019/2033.

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
	Investicijska podjetja poročajo aritmetično sredino zneskov „COH – denarni posli“ za preteklih šest mesecev, razen zadnjih treh mesecev, v skladu s členom 20(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033, ki se izmerijo v skladu s členom 20(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.
0020	<p>Od tega: izvrševanje naročil strank</p> <p>COH za denarne posle, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje izvaja storitve izvrševanja naročil strank v imenu stranke, kot so opredeljene v členu 4(1), točka 5, Direktive 2014/65/EU.</p> <p>Poroča se znesek aritmetične sredine vrednosti COH za preteklih šest mesecev, razen zadnjih treh mesecev, v skladu s členom 20(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p>Od tega: sprejemanje in posredovanje naročil strank</p> <p>COH za denarne posle, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje izvaja storitve sprejemanja in posredovanja naročil strank.</p> <p>Poroča se znesek aritmetične sredine vrednosti COH za preteklih šest mesecev, razen zadnjih treh mesecev, v skladu s členom 20(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0040	<p>COH – izvedeni finančni instrumenti (povprečni zneski)</p> <p>Člen 4(1), točka 30, Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Investicijska podjetja poročajo aritmetično sredino zneskov „COH – izvedeni finančni instrumenti“ za preteklih šest mesecev, razen zadnjih treh mesecev, v skladu s členom 20(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033, ki se izmerijo v skladu s členom 20(2), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0050	<p>Od tega: izvrševanje naročil strank</p> <p>COH za posle z izvedenimi finančnimi instrumenti, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje izvaja storitve izvrševanja naročil strank v imenu stranke, kot so opredeljene v členu 4(1), točka 5, Direktive 2014/65/EU.</p> <p>Poroča se znesek aritmetične sredine vrednosti COH za preteklih šest mesecev, razen zadnjih treh mesecev, v skladu s členom 20(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0060	<p>Od tega: sprejemanje in posredovanje naročil strank</p> <p>COH za posle z izvedenimi finančnimi instrumenti, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje izvaja storitve sprejemanja in posredovanja naročil strank.</p> <p>Poroča se znesek aritmetične sredine vrednosti COH za preteklih šest mesecev, razen zadnjih treh mesecev, v skladu s členom 20(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Znesek faktorja – mesec t</p> <p>Vrednost COH na koncu tretjega (tj. zadnjega) meseca četrletja, na katerega se nanaša poročilo.</p>

0020	Znesek faktorja – mesec t-1 Vrednost COH na koncu drugega meseca četrtertletja, na katerega se nanaša poročilo.
0030	Znesek faktorja – mesec t-2 Vrednost COH na koncu prvega meseca četrtertletja, na katerega se nanaša poročilo.

3.9 I 06.08 – POVPREČNA SKUPNA DNEVNA VREDNOST OBRAVNAVANIH NAROČIL STRANK (I 6.8)

3.9.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	Skupna dnevna vrednost obravnavanih naročil strank – denarni posli Člen 4(1), točka 30, Uredbe (EU) 2019/2033. Povprečna skupna dnevna vrednost obravnavanih naročil strank (denarni posli) za zadevni mesec, kot je navedeno v členu 20(1) Uredbe (EU) 2019/2033, ki se izmerijo v skladu s členom 20(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.
0020	Od tega: izvrševanje naročil strank Povprečna skupna dnevna vrednost obravnavanih naročil strank za denarne posle, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje izvaja storitve izvrševanja naročil strank v imenu stranke, kot so opredeljene v členu 4(1), točka 5, Direktive 2014/65/EU.
0030	Od tega: sprejemanje in posredovanje naročil strank Povprečna skupna dnevna vrednost obravnavanih naročil strank za denarne posle, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje izvaja storitve sprejemanja in posredovanja naročil strank.
0040	Skupna dnevna vrednost obravnavanih naročil strank – izvedeni finančni instrumenti Člen 4(1), točka 30, Uredbe (EU) 2019/2033. Povprečna skupna dnevna vrednost obravnavanih naročil strank (izvedeni finančni instrumenti) za zadevni mesec, kot je navedeno v členu 20(1) Uredbe (EU) 2019/2033, ki se izmerijo v skladu s členom 20(2), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.
0050	Od tega: izvrševanje naročil strank Povprečna skupna dnevna vrednost obravnavanih naročil strank za posle z izvedenimi finančnimi instrumenti, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje izvaja storitve izvrševanja naročil strank v imenu stranke, kot so opredeljene v členu 4(1), točka 5, Direktive 2014/65/EU.
0060	Od tega: sprejemanje in posredovanje naročil strank Povprečna skupna dnevna vrednost obravnavanih naročil strank za posle z izvedenimi finančnimi instrumenti, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje izvaja storitve sprejemanja in posredovanja naročil strank.
Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010–0050	Mesečna povprečja skupnih dnevni vrednosti obravnavanih naročil strank Investicijska podjetja vsak mesec poročajo povprečno mesečno vrednost skupnih dnevni vrednosti obravnavanih naročil strank v skladu s členom 20(1).

3.10 I 06.09 – K-NPR – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.9)

3.10.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Skupaj standardizirani pristop Člen 22(a) Uredbe (EU) 2019/2033. Pozicije, za katere je kapitalska zahteva določena v skladu s poglavji 2, 3 ali 4 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0020	<p>Pozicijsko tveganje Člen 22(a) in člen 21(3) Uredbe (EU) 2019/2033. Pozicije iz trgovalne knjige, za katere je kapitalska zahteva za pozicijsko tveganje določena v skladu s poglavjem 2 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0030	<p>Lastniški instrumenti Člen 22(a) in člen 21(3) Uredbe (EU) 2019/2033. Pozicije iz trgovalne knjige v lastniških instrumentih, za katere je kapitalska zahteva določena v skladu z oddelkom 3 poglavja 2 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0040	<p>Dolžniški instrumenti Člen 22(a) in člen 21(3) Uredbe (EU) 2019/2033. Pozicije iz trgovalne knjige v dolžniških instrumentih, za katere je kapitalska zahteva določena v skladu z oddelkom 2 poglavja 2 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0050	<p>Od tega: listinjenja Člen 22(a) in člen 21(3) Uredbe (EU) 2019/2033. Pozicije v instrumentih listinjenja iz člena 337 Uredbe (EU) št. 575/2013 in pozicije v trgovalnem portfelju s korelacijo iz člena 338 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0055	<p>Posamezni pristop za pozicijsko tveganje v KNP Člen 22(a) in člen 21(3) Uredbe (EU) 2019/2033. Skupni znesek izpostavljenosti tveganju za pozicije v KNP, če se kapitalske zahteve izračunajo v skladu s členom 348(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, in sicer takoj ali kot posledica zgornje meje, določene v členu 350(3), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013. Uredba (EU) št. 575/2013 teh pozicij ne razporeja eksplicitno na obrestno tveganje ali tveganje lastniških vrednostnih papirjev. Če se uporabi posamezni pristop v skladu s prvim stavkom člena 348(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, znaša sporočeni znesek 32 % neto pozicije zadevne izpostavljenosti do KNP. Če je uporabljen posamezni pristop v skladu z drugim stavkom člena 348(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, je znesek, ki ga je treba sporočiti, nižji izmed naslednjih dveh zneskov: 32 % neto pozicije zadevne izpostavljenosti KNP ali razlika med 40 % te neto pozicije in kapitalskimi zahtevami, ki izhajajo iz valutnega tveganja, povezanega s to izpostavljenostjo KNP.</p>

0060	<p>Valutno tveganje</p> <p>Člen 22(a) in člen 21, točki 3 ter 4, Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Pozicije, izpostavljene valutnemu tveganju, za katere je kapitalska zahteva določena v skladu s poglavjem 3 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0070	<p>Blagovno tveganje</p> <p>Člen 22(a) in člen 21, točki 3 ter 4, Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Pozicije, izpostavljene blagovnemu tveganju, za katere je kapitalska zahteva določena v skladu s poglavjem 4 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0080	<p>Pristop notranjih modelov</p> <p>Člen 57(2) in člen 21, točki 3 ter 4, Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Pozicije iz trgovalne knjige in pozicije iz netrgovalne knjige, izpostavljene valutnemu in blagovnemu tveganju, za katere je kapitalska zahteva določena v skladu s poglavjem 5 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>

3.11 I 06.10 – ZAGOTOVLJENO KLIRINŠKO KRITJE – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.10)

15. Podjetja, ki poslujejo za svoj račun, v tej predlogi poročajo vse klirinške člane kvalificiranih centralnih nasprotnih strank, pod odgovornostjo katerih potekata izvrševanje in poravnava poslov podjetja.

3.11.1 Navodila za posamezne pozicije

Stolpec	Pravna podlaga in navodila
0010–0030	Klirinški član
0010	<p>Ime</p> <p>Investicijska podjetja poročajo imena klirinških članov kvalificiranih centralnih nasprotnih strank, pod odgovornostjo katerih potekata izvrševanje in poravnava poslov podjetja, ki posluje za svoj račun.</p>
0020	<p>Koda</p> <p>Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost.</p>
0030	<p>Vrsta kode</p> <p>Za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0020, se navede „koda LEI“ ali „nacionalna koda“.</p>

0040–0060	<p>Prispevek k dnevno zahtevanemu skupnemu kritju</p> <p>Investicijska podjetja poročajo informacije za tri dneve v predhodnih treh mesecih, v katerih so bili izračunani najvišji, drugi najvišji in tretji najvišji znesek dnevno zahtevanega skupnega kritja, kot je navedeno v členu 23(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Investicijsko podjetje v predlogo vključi vse klirinške člane, ki so se uporabili na vsaj enega od teh dni.</p> <p>Prispevek k dnevno zahtevanemu skupnemu kritju se poroča kot znesek pred pomnožitvijo s faktorjem 1,3, kot je navedeno v členu 23(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0040	Prispevek k dnevno zahtevanemu skupnemu kritju – na dan najvišjega zneska zahtevanega skupnega kritja
0050	Prispevek k dnevno zahtevanemu skupnemu kritju – na dan drugega najvišjega zneska zahtevanega skupnega kritja
0060	Prispevek k dnevno zahtevanemu skupnemu kritju – na dan tretjega najvišjega zneska zahtevanega skupnega kritja

3.12 I 06.11 – NEPLAČILO NASPROTNE STRANKE V POSLU – DODATNE PODROBNOSTI O TCD (I 6.11)

3.12.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010–0080	Razčlenitev glede na metodo za določitev vrednosti izpostavljenosti
0010	<p>Uporaba Uredbe (EU) 2019/2033: K-TCD</p> <p>Člen 26 Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Izpostavljenosti, za katere je kapitalska zahteva izračunana kot K-TCD v skladu s členom 26 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p>Alternativni pristopi: vrednost izpostavljenosti, določena v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013</p> <p>Člen 25(4), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Izpostavljenosti, za katere je vrednost izpostavljenosti določena v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 in katerih povezane kapitalske zahteve so izračunane s pomnožitvijo vrednosti izpostavljenosti z dejavnikom tveganja iz razpredelnice 2 iz člena 26 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p>SA-CCR</p> <p>Člen 274 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0040	<p>Poenostavljeni SA-CCR</p> <p>Člen 281 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0050	<p>Metoda originalne izpostavljenosti</p> <p>Člen 282 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0060	<p>Alternativni pristopi: polna uporaba okvira Uredbe (EU) št. 575/2013</p> <p>Člen 25(4), drugi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

	Izpostavljenosti, za katere so vrednost izpostavljenosti in kapitalske zahteve določene v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013.
0070	<p>Pojasnjevalna postavka: CVA sestavina</p> <p>Člen 25(5) in člen 26 Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Kadar institucije uporabljajo pristop iz člena 26 Uredbe (EU) 2019/2033 ali odstopanje iz člena 26(5), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033, se CVA sestavina določi kot razlika med ustreznim zneskom po uporabi multiplikatorja faktorja CVA in ustreznim zneskom pred uporabo multiplikatorja faktorja CVA.</p> <p>Kadar institucije uporabijo odstopanje iz člena 25(5), drugi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033, se CVA sestavina določi v skladu z naslovom IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0080	<p>od tega: izračunano v skladu z okvirom Uredbe (EU) št. 575/2013</p> <p>Člen 25(5), drugi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0090–0110	<p>Razčlenitev glede na vrsto nasprotne stranke</p> <p>Razčlenitev glede na vrsto nasprotne stranke temelji na vrstah nasprotnih strank iz razpredelnice 2 iz člena 26 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0090	Centralne ravni držav, centralne banke in organi javnega sektorja
0100	Kreditne institucije in investicijska podjetja
0110	Druge nasprotne stranke
Stolpec	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Zahteva za faktor K</p> <p>Kapitalska zahteva se poroča, kot je izračunana v skladu s členom 26 Uredbe (EU) 2019/2033 ali ustreznimi določbami Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0020	<p>Vrednost izpostavljenosti</p> <p>Vrednost izpostavljenosti, kot je izračunana v skladu s členom 27 Uredbe (EU) 2019/2033 ali ustreznimi določbami Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0030	<p>Nadomestitveni stroški (RC)</p> <p>Člen 28 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0040	<p>Potencialna prihodnja izpostavljenost (PFE)</p> <p>Člen 29 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0050	<p>Zavarovanje (C)</p> <p>Člen 30(2) in (3) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočena vrednost je vrednost zavarovanja s premoženjem, kot je uporabljena za izračun vrednosti izpostavljenosti in tako, kadar je ustrezno, vrednost po uporabi prilagoditve za nestanovitnost in prilagoditve za nestanovitnost za valutno neuskklajenost iz člena 30(1) in (3) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

3.13 I 06.12 – DNEVNI TOK TRGOVANJA – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.12)

3.13.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Skupni DTF – denarni posli (povprečni zneski)</p> <p>Investicijska podjetja poročajo aritmetično sredino zneskov „DTF – denarni posli“ za preostalih šest mesecev, v skladu s členom 33(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033, ki se izmerijo v skladu s členom 33(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Pri znesku, ki se poroča v tej celici, se upošteva člen 33(3) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p>Skupni DTF – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti (povprečni zneski)</p> <p>Člen 33(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Investicijska podjetja poročajo aritmetično sredino zneskov „DTF – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti“ za preostalih šest mesecev, v skladu s členom 33(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033, ki se izmerijo v skladu s členom 33(2), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Pri znesku, ki se poroča v tej celici, se upošteva člen 33(3) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Povprečni znesek faktorja – mesec t</p> <p>Vrednost DTF na koncu tretjega (tj. zadnjega) meseca četrletja, na katerega se nanaša poročilo.</p>
0020	<p>Povprečni znesek faktorja – mesec t-1</p> <p>Vrednost DTF na koncu drugega meseca četrletja, na katerega se nanaša poročilo.</p>
0030	<p>Povprečni znesek faktorja – mesec t-2</p> <p>Vrednost DTF na koncu prvega meseca četrletja, na katerega se nanaša poročilo.</p>

3.14 I 06.13 – POVPREČNA VREDNOST SKUPNEGA DNEVNEGA TOKA TRGOVANJA (I 6.13)

3.14.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Dnevni tok trgovanja – denarni posli</p> <p>Povprečna vrednost skupnega dnevnega toka trgovanja (denarna vrednost) za zadevni mesec, kot je navedeno v členu 33(1) Uredbe (EU) 2019/2033, ki se izmeri v skladu s členom 33(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p>Dnevni tok trgovanja – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti</p> <p>Povprečna vrednost skupnega dnevnega toka trgovanja (posli z izvedenimi finančnimi instrumenti) za zadevni mesec, kot je navedeno v členu 33(1) Uredbe (EU) 2019/2033, ki se izmerijo v skladu s členom 33(2), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010–0080	<p>Mesečna povprečja vrednosti skupnega dnevnega toka trgovanja</p> <p>Investicijska podjetja v vsakem ustreznem stolpcu meseca poročajo mesečno povprečno vrednost skupnega dnevnega toka trgovanja, merjenega vsak poslovni dan, v skladu s členom 33(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

4. POROČANJE O TVEGANJU KONCENTRACIJE

4.1 Splošne opombe

16. Poročanje o tveganju koncentracije vsebuje informacije o tveganjih koncentracije, ki jim je investicijsko podjetje izpostavljeno prek pozicij iz trgovalne knjige zaradi neplačila nasprotnih strank. To povzroči izračun K-CON, dodatne kapitalske zahteve zaradi izpostavljenosti, ki jih ima investicijsko podjetje v bilanci stanja. To je v skladu z opredelitvijo „tveganja koncentracije“ iz člena 4(1), točka 31, Uredbe (EU) 2019/2033, pri kateri: „tveganje koncentracije“ ali „CON“ pomeni izpostavljenosti v trgovalni knjigi investicijskega podjetja do stranke ali skupine povezanih strank, katerih vrednost presega omejitve iz člena 37(1).
17. Poročanje o tveganju koncentracije vključuje tudi informacije o naslednjem:
- denarju strank, ki se upravlja,
 - sredstvih strank,
 - lastnih denarnih sredstvih podjetja,
 - dobičkih od strank,
 - pozicijah v trgovalni knjigi.
 - izpostavljenostih, izračunanih ob upoštevanju sredstev in zunajbilančnih postavk, ki niso evidentirani v trgovalni knjigi.
18. Čeprav se besedilo v členu 54(2) Uredbe (EU) 2019/2033 sklicuje tudi na „tveganje koncentracije“, opredelitev tega pojma v členu 4(1), točka 31, Uredbe (EU) 2019/2033 in omejitve iz člena 37(1) Uredbe (EU) 2019/2033 niso združljivi s postavkami, opisanimi v členu 54(2), točke (b) do (e), Uredbe (EU) 2019/2033. Zaradi tega razloga je zahtevano poročanje osredotočeno na pet največjih pozicij, če so na voljo, v zvezi z vsako od postavk (i) do (vi) odstavka 19, ki jih ima ali se lahko pripišejo določeni instituciji, strani ali subjektu. To poročanje omogoča pristojnim organom, da bolje razumejo tveganja, s katerimi se soočajo investicijska podjetja v zvezi z njimi.
19. Poročanje o tveganju koncentracije je zajeto v predlogah I 07.00 in I 08.00, v skladu s členom 54(2) Uredbe (EU) 2019/2033 pa podjetjem, ki izpolnjujejo pogoje za uvrstitev med mala in nepovezana investicijska podjetja iz člena 12(1) Uredbe (EU) 2019/2033, ni treba poročati informacij v zvezi s tem.

4.2 I 07.00 – DODATNE PODROBNOSTI O K-CON (I7)

4.2.1 Navodila za posamezne pozicije

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010–0060	<p>ID nasprotne stranke</p> <p>Investicijsko podjetje poroča identiteto nasprotnih strank ali skupine povezanih strank, do katerih ima izpostavljenost, ki presega omejitve iz člena 37(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0010	<p>Koda</p> <p>Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost.</p>

0020	Vrsta kode Investicijska podjetja za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navedejo „koda LEI“ ali „nacionalna koda“. Vrsto kode je treba vedno sporočiti.
0030	Ime V primeru poročanja o skupini povezanih strank ime ustreza imenu obvladujočega podjetja. V vseh drugih primerih ime ustreza posamezni nasprotni stranki.
0040	Skupine/posamezniki Investicijsko podjetje navede „1“ za poročanje o izpostavljenostih do posameznih strank ali „2“ za poročanje o izpostavljenostih do skupin povezanih strank.
0050	Vrsta nasprotne stranke Investicijsko podjetje za vsako izpostavljenost poroča, ali je povezana s: 1. kreditno institucijo ali skupino povezanih strank, ki vključuje kreditno institucijo; 2. investicijskim podjetjem ali skupino povezanih strank, ki vključuje investicijsko podjetje; 3. drugim subjektom, ki ni kreditna institucija ali investicijsko podjetje, ali skupino povezanih strank, ki vključuje investicijsko podjetje ali institucijo.
0060–0110	Izpostavljenosti iz trgovalne knjige, ki presegajo omejitve iz člena 37(1) Uredbe (EU) 2019/2033 Investicijsko podjetje poroča informacije o vsaki izpostavljenosti, ki presega omejitve, določene v členu 37(1) Uredbe (EU) 2019/2033, v skladu s členoma 36 in 39 Uredbe (EU) 2019/2033.
0060	Vrednost izpostavljenosti Člen 36 Uredbe (EU) 2019/2033.
0070	Vrednost izpostavljenosti (kot % kapitala) Izpostavljenost, izračunana v skladu s členom 36 Uredbe (EU) 2019/2033 in izražena kot odstotek kapitala podjetja.
0080	Kapitalska zahteva skupne izpostavljenosti (OFR) Kapitalska zahteva skupne izpostavljenosti do posamezne nasprotne stranke ali skupine povezanih strank, izračunana kot skupni znesek K-TCD in posebne zahteve za tveganje za K-NPR za zadevno izpostavljenost.
0090	Presežek vrednosti izpostavljenosti (EVL) Znesek, izračunan v skladu s členom 37(2), drugi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033, za zadevno izpostavljenost.
0100	Trajanje presežka (v dnevih) Število dni, ki je preteklo, odkar je prvič prišlo do presežka izpostavljenosti.

0110	<p>Kapitalska zahteva K-CON za presežek (OFRE)</p> <p>Znesek, izračunan v skladu s členom 39(2) Uredbe (EU) 2019/2033, za zadevno izpostavljenost.</p>
------	---

4.3 I 08.01 – STOPNJA TVEGANJA KONCENTRACIJE – DENAR STRANK, KI SE UPRAVLJA (I 8.1)

4.3.1 Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010–0060	<p>Skupaj CMH</p> <p>Člen 54(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Investicijsko podjetje sporoči identiteto petih, če obstajajo, nasprotnih strank ali skupin povezanih nasprotnih strank, pri katerih so največji zneski denarja strank.</p>
0010	<p>Koda</p> <p>Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost.</p>
0020	<p>Vrsta kode</p> <p>Investicijska podjetja za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navedejo „koda LEI“ ali „nacionalna koda“.</p>
0030	<p>Ime</p> <p>V primeru poročanja o skupini povezanih nasprotnih strank ime ustreza imenu obvladujočega podjetja. V vseh drugih primerih ime ustreza posamezni nasprotni stranki.</p>
0040	<p>Skupine/posamezniki</p> <p>Podjetje navede „1“ za poročanje o izpostavljenostih do posameznih strank ali „2“ za poročanje o izpostavljenostih do skupin povezanih strank.</p>
0050	<p>Skupni CMH na datum poročanja</p> <p>Podjetje poroča skupni znesek denarja strank na datum poročanja.</p>
0060	<p>Odstotek denarja strank pri tej instituciji</p> <p>Podjetje poroča znesek denarja strank, ki je na datum poročanja pri vsaki od nasprotnih strank ali skupin povezanih nasprotnih strank, za katere se poroča, izražen kot odstotek skupnega zneska (sporočenega v stolpcu 0050).</p>

4.4 I 08.02 – STOPNJA TVEGANJA KONCENTRACIJE – ZAŠČITENA IN UPRAVLJANA SREDSTVA (I 8.2)

4.4.1 Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010–0060	<p>Skupaj ASA</p> <p>Člen 54(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Podjetje poroča identiteto petih, če obstajajo, nasprotnih strank ali skupin povezanih nasprotnih strank, pri katerih so deponirani največji zneski vrednostnih papirjev strank.</p>
0010	<p>Koda</p> <p>Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost.</p>
0020	<p>Vrsta kode</p> <p>Investicijska podjetja za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navedejo „koda LEI“ ali „nacionalna koda“.</p>
0030	<p>Ime</p> <p>V primeru poročanja o skupini povezanih nasprotnih strank ime ustreza imenu obvladujočega podjetja. V vseh drugih primerih ime ustreza posamezni nasprotni stranki.</p>
0040	<p>Skupine/posamezniki</p> <p>Podjetje navede „1“ za poročanje o izpostavljenostih do posameznih strank ali „2“ za poročanje o izpostavljenostih do skupin povezanih strank.</p>
0050	<p>Skupni ASA na datum poročanja</p> <p>Podjetje poroča skupni znesek vrednostnih papirjev strank, deponiranih pri vsaki instituciji na datum poročanja.</p>
0060	<p>Odstotek vrednostnih papirjev strank, deponiranih pri tej instituciji</p> <p>Podjetje poroča znesek vrednostnih papirjev strank, ki so na datum poročanja deponirani pri vsaki od nasprotnih strank ali skupin povezanih nasprotnih strank, za katere se poroča, izražen kot odstotek skupnega zneska (sporočenega v stolpcu 0050).</p>

4.5 I 08.03 – STOPNJA TVEGANJA KONCENTRACIJE – SKUPNA DEPONIRANA LASTNA DENARNA SREDSTVA (I 8.3)

4.5.1 Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010–0060	<p>Skupna deponirana lastna denarna sredstva</p> <p>Člen 54(2), točki (d) in (f), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Podjetje poroča identiteto petih, če obstajajo, nasprotnih strank ali skupin povezanih nasprotnih strank, pri katerih so deponirani največji zneski lastnih denarnih sredstev podjetja.</p>

0010	<p>Koda</p> <p>Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost.</p>
0020	<p>Vrsta kode</p> <p>Investicijska podjetja za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navedejo „koda LEI“ ali „nacionalna koda“.</p>
0030	<p>Ime</p> <p>V primeru poročanja o skupini povezanih nasprotnih strank ime ustreza imenu obvladujočega podjetja. V vseh drugih primerih ime ustreza posamezni nasprotni stranki.</p>
0040	<p>Skupine/posamezniki</p> <p>Podjetje navede „1“ za poročanje o izpostavljenostih do posameznih strank ali „2“ za poročanje o izpostavljenostih do skupin povezanih strank.</p>
0050	<p>Znesek denarnih vlog podjetja pri instituciji</p> <p>Podjetje poroča skupni znesek lastnih denarnih sredstev pri vsaki instituciji na datum poročanja.</p>
0060	<p>Odstotek lastnih denarnih vlog podjetja pri instituciji</p> <p>Podjetje poroča znesek lastnih denarnih sredstev, ki so na datum poročanja deponirana pri vsaki od nasprotnih strank ali skupin povezanih nasprotnih strank, za katere se poroča, izražen kot odstotek skupnih lastnih denarnih sredstev investicijskega podjetja.</p>

4.6 I 08.04 – STOPNJA TVEGANJA KONCENTRACIJE – SKUPNI DOBIČEK (I 8.4)

4.6.1 Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010–0080	<p>Skupni dobiček</p> <p>Člen 54(2), točki (e) in (f), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Podjetje poroča identiteto petih, če obstajajo, strank ali skupin povezanih strank, od katerih izhajajo največji zneski dobička podjetja.</p>
0010	<p>Koda</p> <p>Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost.</p>
0020	<p>Vrsta kode</p> <p>Investicijska podjetja za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navedejo „koda LEI“ ali „nacionalna koda“.</p>

0030	Ime V primeru poročanja o skupini povezanih strank ime ustreza imenu obvladujočega podjetja. V vseh drugih primerih ime ustreza posamezni stranki.
0040	Skupine/posamezniki Podjetje navede „1“ za poročanje o izpostavljenostih do posameznih strank ali „2“ za poročanje o izpostavljenostih do skupin povezanih strank.
0050	Skupni dobiček od te stranke Podjetje poroča skupni dobiček na stranko ali skupino povezanih strank, ustvarjen od začetka računovodskega leta. Dobiček se razčleni na prihodke od obresti in dividend na eni strani ter prihodke iz naslova provizij in opravnin ter druge prihodke na drugi strani.
0060–0090	Prihodki od obresti in dividend
0060	Prihodki od obresti in dividend – znesek, ustvarjen s pozicijami v trgovalni knjigi Trgovalna knjiga, kot je opredeljena v členu 4(1), točka 54, Uredbe (EU) 2019/2033.
0070	Prihodki od obresti in dividend – znesek, ustvarjen s pozicijami v netrgovalni knjigi
0080	Prihodki od obresti in dividend – od tega: znesek, ustvarjen z zunajbilančnimi postavkami
0090	Odstotek prihodkov od obresti in dividend od te stranke Podjetje poroča prihodke od obresti in dividend, ustvarjene z vsako od strank ali skupin povezanih strank, izražene kot odstotek skupnih prihodkov od obresti in dividend investicijskega podjetja.
0100–0110	Prihodki iz naslova provizij in opravnin ter drugi prihodki
0100	Prihodki iz naslova provizij in opravnin ter drugi prihodki – znesek
0110	Odstotek prihodkov iz naslova provizij in opravnin ter drugih prihodkov od te stranke Podjetje poroča prihodke iz naslova provizij in opravnin ter druge prihodke, ustvarjene z vsako od strank ali skupin povezanih strank, izražene kot odstotek skupnih prihodkov iz naslova provizij in opravnin ter drugih prihodkov investicijskega podjetja.

4.7 I 08.05 – IZPOSTAVLJENOSTI IZ TRGOVALNE KNJIGE (I 8.5)

4.7.1 Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010–0050	Izpostavljenosti iz trgovalne knjige Člen 54(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Podjetje poroča informacije v zvezi s petimi, če obstajajo, največjimi izpostavljenostmi iz trgovalne knjige.

0010	<p>Koda</p> <p>Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost.</p>
0020	<p>Vrsta kode</p> <p>Investicijska podjetja za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navedejo „koda LEI“ ali „nacionalna koda“.</p>
0030	<p>Ime</p> <p>V primeru poročanja o skupini povezanih nasprotnih strank ime ustreza imenu obvladujočega podjetja. V vseh drugih primerih ime ustreza posamezni nasprotni stranki.</p>
0040	<p>Skupine/posamezniki</p> <p>Podjetje navede „1“ za poročanje o izpostavljenostih do posameznih strank ali „2“ za poročanje o izpostavljenostih do skupin povezanih strank.</p>
0050	<p>Odstotek izpostavljenosti do te nasprotne stranke glede na kapital podjetja (samo pozicije v trgovalni knjigi)</p> <p>Podjetje poroča znesek izpostavljenosti iz trgovalne knjige na datum poročanja do vsake od nasprotnih strank ali skupin povezanih nasprotnih strank, za katere se poroča, izražen kot odstotek kapitala.</p>

4.8 I 08.06 – POSTAVKE IZ NETRGOVALNE KNJIGE IN ZUNAJBILANČNE POSTAVKE (I 8.6)

4.8.1 Navodila za posamezne stolpce

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010–0050	<p>Postavke iz netrgovalne knjige in zunajbilančne postavke</p> <p>Člen 54(2), točka (f), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Podjetje poroča informacije v zvezi s petimi, če obstajajo, največjimi izpostavljenostmi, izračunanimi ob upoštevanju sredstev, ki niso evidentirana v trgovalni knjigi.</p>
0010	<p>Koda</p> <p>Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost.</p>
0020	<p>Vrsta kode</p> <p>Investicijska podjetja za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navedejo „koda LEI“ ali „nacionalna koda“.</p>

0030	<p>Ime</p> <p>V primeru poročanja o skupini povezanih nasprotnih strank ime ustreza imenu obvladujočega podjetja. V vseh drugih primerih ime ustreza posamezni nasprotni stranki.</p>
0040	<p>Skupine/posamezniki</p> <p>Podjetje navede „1“ za poročanje o izpostavljenostih do posameznih strank ali „2“ za poročanje o izpostavljenostih do skupin povezanih strank.</p>
0050	<p>Odstotek izpostavljenosti glede na kapital podjetja (vključno z zunajbilančnimi sredstvi in postavkami iz netrgovalne knjige)</p> <p>Podjetje poroča izpostavljenosti, pridobljene na podlagi izračuna, ki poleg pozicij v trgovalni knjigi upošteva tudi sredstva in zunajbilančne postavke, ki niso evidentirani v trgovalni knjigi, na datum poročanja do vsake od nasprotnih strank ali skupin nasprotnih strank, o katerih se poroča, izražene kot odstotek sprejemljivega kapitala.</p>

5. LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE

5.1 I 09.00 – LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE (I 9)

5.1.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Likvidnostna zahteva</p> <p>Člen 43(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0020	<p>Jamstva strankam</p> <p>Člen 45 Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočena vrednost je 1,6 % skupnega zneska jamstev, danih strankam, v skladu s členom 45 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p>Likvidna sredstva skupaj</p> <p>Člen 43(1), točka (a), in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Skupni znesek likvidnih sredstev se poroča po uporabi ustreznih odbitkov.</p> <p>Ta vrstica je vsota vrstic 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 in 0300.</p>
0040	<p>Neobremenjene kratkoročne vloge</p> <p>Člen 43(1), točka (d), in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0050	<p>Skupne sprejemljive terjatve, ki zapadejo v 30 dneh</p> <p>Člen 43(3) Uredbe (EU) 2019/2033 in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0060	<p>Sredstva stopnje 1</p> <p>Člen 10 Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/61 in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Skupni znesek likvidnih sredstev se poroča po uporabi ustreznih odbitkov.</p> <p>Vsota vrstic 0070–0160.</p>

0070	Kovanci in bankovci Člen 10(1), točka (a), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. Skupni znesek denarnih sredstev v obliki kovancev in bankovcev.
0080	Rezerve v centralni banki, ki se lahko dvignejo Člen 10(1), točka (b)(iii), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0090	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do centralnih bank Člen 10(1), točka (b)(i) in (ii), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0100	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do enot centralne ravni države Člen 10(1), točka (c)(i) in (ii), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0110	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do enot regionalne/lokalne ravni države Člen 10(1), točka (c)(iii) in (iv), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0120	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do subjektov javnega sektorja Člen 10(1), točka (c)(v), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0130	Sredstva, ki predstavljajo terjatve v domači in tuji valuti do enot centralne ravni države in centralnih bank, ki se lahko pripoznajo kot sredstva stopnje 1 Člen 10(1), točka (d), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0140	Sredstva, ki jih izdajo kreditne institucije (z zavarovanjem vlade države članice, dajalec promocijskih kreditov) Člen 10(1), točka (e)(i) in (ii), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0150	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do multilateralnih razvojnih bank in mednarodnih organizacij Člen 10(1), točka (g), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0160	Izjemno visokokakovostne krite obveznice Člen 10(1), točka (f), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0170	Sredstva stopnje 2A Člen 11 Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/61 in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033.
0180	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do enot regionalne ravni države / enot lokalne ravni države ali subjektov javnega sektorja (država članica, utež tveganja 20 %) Člen 11(1), točka (a), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0190	Sredstva, ki predstavljajo terjatve do centralne banke ali enot centralne / regionalne ravni države ali enot lokalne ravni države ali subjektov javnega sektorja (tretja država, utež tveganja 20 %) Člen 11(1), točka (b), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0200	Visokokakovostne krite obveznice (stopnja kreditne kakovosti 2) Člen 11(1), točka (c), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.

0210	Visokokakovostne krite obveznice (tretja država, stopnja kreditne kakovosti 1) Člen 11(1), točka (d), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0220	Podjetniški dolžniški vrednostni papirji (stopnja kreditne kakovosti 1) Člen 11(1), točka (e), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0230	Sredstva stopnje 2B Člen 12 Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/61 in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033.
0240	Vrednostni papirji s premoženjskim kritjem Člen 12(1), točka (a), in člen 13(2), točka (g), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0250	Podjetniški dolžniški vrednostni papirji Člen 12(1), točka (b), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0260	Delnice (glavni borzni indeks) Člen 12(1), točka (c), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0270	Odobreni okvirni likvidnostni krediti centralne banke z omejenim dostopom Člen 12(1), točka (d), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0280	Visokokakovostne krite obveznice (utež tveganja 35 %) Člen 15(2), točka (f), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.
0290	Kvalificirane delnice/enote KNP Člen 15 Delegirane uredbe (EU) 2015/61. Člen 43(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.
0300	Skupaj drugi sprejemljivi finančni instrumenti Člen 43(1), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.

PRILOGA III

POROČANJE ZA MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA

PREDLOGE ZA INVESTICIJSKA PODJETJA			
Številka predloge	Koda predloge	Ime predloge / skupine predlog	Kratko ime
		KAPITAL: raven, sestava, zahteve in izračun	
1	I 01.01	Kapital	I1.1
2.3	I 02.03	Kapitalske zahteve	I2.3
2.4	I 02.04	Kapitalski količniki	I2.4
3.1	I 03.01	Izračun zahtev na podlagi stalnih splošnih stroškov	I3.1
		MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA	
5	I 05.00	Stopnja dejavnosti – pregled pragov	I5.0
		LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE	
9.1	I 09.01	Likvidnostne zahteve	I9.1

I 01.01 – SESTAVA KAPITALA (I1.1)

Vrstice	Postavka	Znesek
		0010
0010	KAPITAL	
0020	TEMELJNI KAPITAL	
0030	NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL	
0040	V celoti vplačani kapitalski instrumenti	
0050	Vplačani presežek kapitala	
0060	Zadržani dobiček	
0070	Zadržani dobiček preteklih let	
0080	Priznan dobiček	
0090	Akumulirani drugi vseobsegajoči donos	
0100	Druge rezerve	
0110	Manjšinski delež, pripoznan v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu	
0120	Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov	
0130	Druge sredstva	
0140	(-) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA	
0190	(-) Izgube tekočega poslovnega leta	
0200	(-) Dobro ime	
0210	(-) Druga neopredmetena sredstva	
0220	(-) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek	

0230	(-) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja	
0240	(-) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja	
0285	(-) Drugi odbitki	
0290	Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala	
0300	DODATNI TEMELJNI KAPITAL	
0310	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti	
0320	Vplačani presežek kapitala	
0330	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA	
0410	Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala	
0420	DODATNI KAPITAL	
0430	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti	
0440	Vplačani presežek kapitala	
0450	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA	
0520	Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala	

I 02.03 – KAPITALSKE ZAHTEVE (I2.3)

Vrstice	Postavka	Znesek
		0010
0010	Kapitalska zahteva	
0020	Zahteva za stalni minimalni kapital	
0030	Zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov	
	Prehodne kapitalske zahteve	
0050	Prehodna zahteva <i>na podlagi kapitalskih zahtev v skladu s CRR</i>	
0060	Prehodna zahteva <i>na podlagi kapitalskih zahtev na podlagi stalnih splošnih stroškov</i>	
0070	Prehodna zahteva <i>za investicijska podjetja, za katera je prej veljala le zahteva glede ustanovnega kapitala</i>	
0080	Prehodna zahteva <i>na podlagi zahteve glede ustanovnega kapitala ob izdaji dovoljenja</i>	
0090	Prehodna zahteva <i>za investicijska podjetja, ki nimajo dovoljenja za opravljanje določenih storitev</i>	
	Pojasnjevalne postavke	
0110	Dodatna kapitalska zahteva	
0120	Skupna kapitalska zahteva	

I 02.04 – KAPITALSKI KOLIČNIKI (I2.4)

		Znesek
Vrstice	Postavka	0010
0010	Količnik navadnega lastniškega temeljnega kapitala	
0020	Presežek (+)/primanjkljaj (-) navadnega lastniškega temeljnega kapitala	
0030	Količnik temeljnega kapitala	
0040	Presežek (+)/primanjkljaj (-) temeljnega kapitala	
0050	Količnik kapitala	
0060	Presežek (+)/primanjkljaj (-) skupnega kapitala	

I 03.01 – IZRAČUN ZAHTEV NA PODLAGI STALNIH SPLOŠNIH STROŠKOV (I3.1)

		Znesek
Vrstice	Postavka	0010
0010	Zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov	
0020	Letni stalni splošni stroški predhodnega leta po razdelitvi dobička	
0030	Skupni odhodki predhodnega leta po razdelitvi dobička	
0040	Od tega: fiksni odhodki, nastali v imenu investicijskega podjetja pri tretjih osebah	
0050	(-) Odbitki skupaj	
0060	(-) Bonusi za osebje in drugi prejemki	
0070	(-) Deleži zaposlenih, direktorjev in partnerjev v čistem dobičku	
0080	(-) Druga diskrecijska plačila dobička in variabilnih prejemkov	
0090	(-) Deljene plačljive opravnine in provizije	
0100	(-) Provizije, posredniške provizije in drugi stroški, plačani CNS, ki se zaračunajo strankam	
0110	(-) Provizije za vezane zastopnike	
0130	(-) Izredni stroški zaradi izrednih dejavnosti	
0140	(-) Izdatki za davke	
0150	(-) Izgube iz trgovanja za svoj račun s finančnimi instrumenti	
0160	(-) Pogodbeni dogovori o prenosu poslovnega izida	
0170	(-) Izdatki za surovine	
0180	(-) Plačila v sklad za splošna bančna tveganja	
0190	(-) Odhodki, povezani s postavkami, ki so že bile odbite od kapitala	
0200	Napovedani stalni splošni stroški tekočega leta	
0210	Variacija stalnih splošnih stroškov	

I 05.00 – STOPNJA DEJAVNOSTI – PREGLED PRAGOV (I5)

		Znesek
Vrstice	Postavka	0010
0010	(Združena) upravljana sredstva	
0020	(Združena) obravnavana naročila strank – denarni posli	
0030	(Združena) obravnavana naročila strank – izvedeni finančni instrumenti	
0040	Zaščitena in upravljana sredstva	
0050	Denar strank, ki se upravlja	
0060	Dnevni tok trgovanja – denarni posli in posli z izvedenimi finančnimi instrumenti	
0070	Tveganje neto pozicije	
0080	Zagotovljeno klirinško kritje	
0090	Neplačilo nasprotne stranke v poslu	
0100	(Združena) bilančna in zunajbilančna vsota	
0110	Združeni skupni letni bruto prihodki	
0120	Skupni letni bruto prihodki	
0130	(–) Del letnih bruto prihodkov, ustvarjen znotraj skupine	
0140	Od tega: prihodki od sprejemanja in posredovanja naročil	
0150	Od tega: prihodki od izvrševanja naročil	
0160	Od tega: prihodki od poslovanja za svoj račun	
0170	Od tega: prihodki od upravljanja portfeljev	
0180	Od tega: prihodki od investicijskega svetovanja	
0190	Od tega: prihodki od izvedbe prodaje primarne izdaje finančnih instrumentov in/ali plasiranja finančnih instrumentov z obveznostjo odkupa	
0200	Od tega: prihodki od plasiranja finančnih instrumentov brez obveznosti odkupa	
0210	Od tega: prihodki od upravljanja MTF	
0220	Od tega: prihodki od upravljanja OTF	
0230	Od tega: prihodki od hrambe in upravljanja finančnih instrumentov	
0240	Od tega: prihodki od odobravanja posojil vlagateljem	
0250	Od tega: prihodki od svetovanja podjetjem glede kapitalske strukture, industrijske strategije in sorodnih zadev ter svetovanja in storitev v zvezi z združevanji in nakupi podjetij	
0260	Od tega: prihodki od menjalniških storitev	
0270	Od tega: prihodki od investicijskih raziskav in finančnih analiz	
0280	Od tega: prihodki od storitev v zvezi z izvedbo prodaje primarne izdaje finančnih instrumentov z obveznostjo odkupa	
0290	Od tega: investicijske storitve in posli ter pomožne storitve, ki zadevajo podlago izvedenih finančnih instrumentov	

I 09.01 – LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE (I9.1)

		Znesek
Vrstice	Postavka	0010
0010	Likvidnostna zahteva	
0020	Jamstva strankam	
0030	Likvidna sredstva skupaj	

PRILOGA IV

POROČANJE ZA MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA

Kazalo vsebine

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA	114
1. Struktura in dogovori	114
1.1 Struktura	114
1.2 Dogovor glede oštevilčenja	115
1.3 Dogovor glede predznaka	115
1.4 Bonitetna konsolidacija	115
DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI	115
1. KAPITAL: RAVEN, SESTAVA, ZAHTEVE IN IZRAČUN	115
1.1 Splošne opombe	115
1.2 I 01.01 – SESTAVA KAPITALA (I 1,1)	115
1.2.1 Navodila za posamezne pozicije	115
1.3 I 02.03 – KAPITALSKE ZAHTEVE (I 2.3)	120
1.3.1 Navodila za posamezne pozicije	120
1.4 I 02.04 – KAPITALSKI KOLIČNIKI (I 2.4)	121
1.4.1 Navodila za posamezne pozicije	121
1.5 I 03.01 – IZRAČUN ZAHTEV NA PODLAGI STALNIH SPLOŠNIH STROŠKOV (I 3,1)	122
1.5.1 Navodila za posamezne pozicije	122
2. MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA	124
2.1 I 05.00 – STOPNJA DEJAVNOSTI – PREGLED PRAGOV (I 5)	124
2.1.1 Navodila za posamezne pozicije	124
3. LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE	127
3.1 I 09.01 – LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE (I 9,1)	127
3.1.1 Navodila za posamezne pozicije	127

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA

1. Struktura in dogovori
 - 1.1 Struktura
1. Okvir zajema skupaj naslednje sklope informacij:
 - (a) kapital;
 - (b) izračun kapitalskih zahtev;
 - (c) izračun zahtev na podlagi stalnih splošnih stroškov;
 - (d) stopnja dejavnosti v zvezi s pogoji iz člena 12(1) Uredbe (EU) 2019/2033;
 - (e) likvidnostne zahteve.
2. Za vsako predlogo so navedeni sklici na pravno podlago. Ta del te uredbe vsebuje dodatne podrobne informacije glede splošnejših vidikov poročanja v zvezi s posameznim sklopom predlog, navodila glede posebnih pozicij in validacijska pravila.

- 1.2 Dogovor glede oštevilčenja
3. Pri sklicevanju na stolpce, vrstice in celice predlog se v dokumentu upošteva dogovor glede označevanja iz točk 4 do 7. Te številčne kode se obsežno uporabljajo v validacijskih pravilih.
4. V navodilih se uporablja naslednji splošen zapis: {predloga; vrstica; stolpec}.
5. V primeru validacije znotraj predloge, pri kateri se uporabijo samo podatkovne točke zadevne predloge, v zapisih predloga ni navedena: {vrstica; stolpec}.
6. V primeru predlog, ki imajo samo en stolpec, so navedene samo vrstice: {predloga; vrstica}
7. Če je validacija opravljena za predhodno navedene vrstice ali stolpce, se to označi z zvezdico.
- 1.3 Dogovor glede predznaka
8. Vsak znesek, ki povečuje kapital ali kapitalske zahteve ali likvidnostne zahteve, se poroča kot pozitivna vrednost. Na drugi strani se vsak znesek, ki zmanjšuje skupni kapital ali skupne kapitalske zahteve, poroča kot negativna vrednost. Če je pred postavko negativen predznak (-), se za zadevno postavko ne poroča nobena pozitivna vrednost.
- 1.4 Bonitetna konsolidacija
9. Razen če je bilo odobreno izvzetje, se Uredba (EU) 2019/2033 in Direktiva (EU) 2019/2034 uporabljata za investicijska podjetja na posamični in konsolidirani podlagi, kar vključuje zahteve glede poročanja iz dela 7 Uredbe (EU) 2019/2033. V členu 4(1), točka 11, Uredbe (EU) 2019/2033 je konsolidirani položaj opredeljen kot položaj, ki nastane, ker se zahteve iz Uredbe (EU) 2019/2033 uporabljajo za skupino investicijskih podjetij, kot če bi podjetja skupine skupaj tvorila eno samo investicijsko podjetje. Skupine investicijskih podjetij z uporabo člena 7 Uredbe (EU) 2019/2033 izpolnijo zahteve glede poročanja v vseh predlogah na podlagi njihovega obsega bonitetne konsolidacije (ki se lahko razlikuje od njihovega obsega konsolidacije za računovodske namene).

DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI

1. KAPITAL: RAVEN, SESTAVA, ZAHTEVE IN IZRAČUN

- 1.1 Splošne opombe
10. Oddelek s pregledom kapitala vsebuje informacije o kapitalu, ki ga ima investicijsko podjetje, in o njegovih kapitalskih zahtevah. Sestavljata ga dve predlogi:
 - (a) Predloga I 01.01 vsebuje sestave vrst kapitala, ki ga ima investicijsko podjetje: navadnega lastniškega temeljnega kapitala (CET1), dodatnega temeljnega kapitala (AT1) in dodatnega kapitala (T2).
 - (b) Predlogi I 02.03 in I 02.04 vsebujeta skupno kapitalsko zahtevo, zahtevo za stalni minimalni kapital, zahtevo na podlagi stalnih splošnih stroškov, kot tudi vse dodatne kapitalske zahteve ter smernice in prehodno kapitalsko zahtevo ter kapitalske količnike.
 - (c) Predloga I 03.01 vključuje informacije v zvezi z izračunom zahteve na podlagi stalnih splošnih stroškov.
11. V postavkah iz teh predlog niso upoštewane predhodne prilagoditve. To pomeni, da so vrednosti (razen kadar je posebej navedena prehodna kapitalska zahteva) izračunane v skladu s končnimi določbami (tj. kot da ne bi bilo prehodnih določb).
- 1.2 I 01.01 – SESTAVA KAPITALA (I 1,1)
 - 1.2.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>KAPITAL</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Kapital investicijskega podjetja sestavlja vsota njegovega temeljnega in dodatnega kapitala.</p> <p>Poroča se vsota vrstic 0020 in 0380.</p>
0020	<p>TEMELJNI KAPITAL</p> <p>Temeljni kapital je vsota navadnega lastniškega temeljnega kapitala in dodatnega temeljnega kapitala.</p>
0030	<p>NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 50 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Poroča se vsota vrstic 0040 do 0060, 0090 do 0140 in 0290.</p>
0040	<p>V celoti vplačani kapitalski instrumenti</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (a), in členi 27 do 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vključijo se kapitalski instrumenti vzajemnih, združnih ali podobnih institucij (člena 27 in 29 Uredbe (EU) št. 575/2013).</p> <p>Vplačani presežek kapitala, povezan z instrumenti, se ne vključi.</p> <p>Kapitalski instrumenti, ki jih vpišejo javni organi v izrednih razmerah, se vključijo, če so izpolnjeni vsi pogoji iz člena 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0050	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p> <p>Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
0060	<p>Zadržani dobiček</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Zadržani dobiček vključuje zadržani dobiček preteklega leta in priznani dobiček med letom ali čisti dobiček poslovnega leta.</p> <p>Poroča se vsota vrstic 0070 in 0080.</p>
0070	<p>Zadržani dobiček preteklih let</p> <p>Člen 4(1), točka 123, in člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>V členu 4(1), točka 123, Uredbe (EU) št. 575/2013 je zadržani dobiček opredeljen kot „prenesen [i] dobičk[i] in izgube, ki izhajajo iz dobičkov ali izgub iz preteklih let, v skladu z veljavnim računovodskim okvirom“.</p>

0080	<p>Priznan dobiček</p> <p>Člen 4(1), točka 121, člen 26(2) in člen 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>V skladu s členom 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 se lahko kot zadržani dobički vključijo dobički med letom ali čisti dobički poslovnega leta ob predhodnem dovoljenju pristojnega organa, če so izpolnjeni določeni pogoji.</p>
0090	<p>Akumulirani drugi vseobsegajoči donos</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0100	<p>Druge rezerve</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 117, in člen 26(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se poroča, ne vključuje davčnih obremenitev, predvidljivih v času izračuna.</p>
0110	<p>Manjšinski delež, pripoznan v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu</p> <p>Členi 84(1), 85(1) in 87(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vsota vseh zneskov manjšinskih deležev odvisnih podjetij, vključenih v konsolidirani navadni lastniški temeljni kapital.</p>
0120	<p>Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Členi 32 do 35 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0130	<p>Druga sredstva</p> <p>Člen 9(4) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0140	<p>(-) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA</p> <p>Poroča se vsota vrstic 0190 do 0285.</p>
0190	<p>(-) Izgube tekočega poslovnega leta</p> <p>Člen 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0200	<p>(-) Dobro ime</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 113, člen 36(1), točka (b), in člen 37 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0210	<p>(-) Druga neopredmetena sredstva</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 115, člen 36(1), točka (b), in člen 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Druga neopredmetena sredstva so neopredmetena sredstva v skladu z veljavnim računovodskim standardom, pri čemer se ne upošteva dobro ime, prav tako v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p>
0220	<p>(-) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek</p> <p>Člen 9(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

	Člen 36(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.
0230	(-) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja Člen 10(1), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.
0240	(-) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja Člen 10(1), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.
0285	(-) Drugi odbitki Vsota vseh drugih odbitkov v skladu s členom 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, ki niso vključeni v nobeno od vrstic 0160 do 0240 zgoraj.
0290	Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno: — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavki 1, 2 in 3, ter členi 484 do 487 Uredbe (EU) št. 575/2013), — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnih manjšinskih deležev (člena 479 in 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), — drugih prehodnih prilagoditev navadnega lastniškega temeljnega kapitala (členi 469 do 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev odbitkov od navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi prehodnih določb, — drugih elementov navadnega lastniškega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0040 do 0285. Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.
0300	DODATNI TEMELJNI KAPITAL Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 61 Uredbe (EU) št. 575/2013. Poroča se vsota vrstic 0310 do 0410.
0310	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 51, točka (a), in členi 52, 53 ter 54 Uredbe (EU) št. 575/2013. Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.
0320	Vplačani presežek kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 51, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom. Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „v celoti vplačanimi, neposredno izdanimi kapitalskimi instrumenti“.
0330	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA Člen 56 Uredbe (EU) št. 575/2013.

0410	<p>Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo prehodna pravila (člen 483, odstavka 4 in 5, člani 484 do 487 ter člena 489 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013), — instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja, ki se pripoznajo v dodatnem temeljnem kapitalu (členi 83, 85 in 86 Uredbe (EU) št. 575/2013): vsota vseh zneskov kvalificiranega temeljnega kapitala odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani dodatni temeljni kapital, kar vključuje tudi kapital, ki ga izda subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013), — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnega pripoznanja v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala, ki jih izdajo odvisna podjetja (člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev kvalificiranega temeljnega kapitala, vključenega v konsolidirani dodatni temeljni kapital zaradi prehodnih določb, — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega temeljnega kapitala (členi 472, 473a, 474, 475, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov zaradi prehodnih določb, — presežka odbitka od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad dodatnim temeljnim kapitalom, odbitega od navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (j), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni temeljni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega temeljnega kapitala presežajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega temeljnega kapitala. kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0300, na nič, in je enaka obratni vrednosti presežka odbitkov od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad postavkami dodatnega temeljnega kapitala, ki je vključen med druge odbitke v vrstici 0285, — drugih elementov dodatnega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0310 do 0330. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalске ustreznosti.</p>
0420	<p>DODATNI KAPITAL</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 71 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Poroča se vsota vrstic 0430 do 0520.</p>
0430	<p>V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 62, točka (a), in člena 63 ter 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.</p>
0440	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 62, točka (b), in člen 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p> <p>Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „v celoti vplačanimi, neposredno izdanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
0450	<p>(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA</p> <p>Člen 66 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>

0520	<p>Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega kapitala, za katere se uporabljajo prehodna pravila (člen 483, odstavka 6 in 7, ter členi 484, 486, 488, 490 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013), — instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja, ki se pripoznajo v dodatnem kapitalu (členi 83, 87 in 88 Uredbe (EU) št. 575/2013): vsota vseh zneskov kvalificiranega kapitala odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani dodatni kapital, kar vključuje tudi kvalificirani dodatni kapital, ki ga izda subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013), — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnega pripoznanja v dodatnem kapitalu instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja (člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditve kvalificiranega kapitala v konsolidiranem dodatnem kapitalu zaradi prehodnih določb, — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega kapitala (členi 472, 473a, 476, 477, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov od dodatnega kapitala zaradi prehodnih določb, — presežka odbitka od postavk dodatnega kapitala nad dodatnim kapitalom, odbitega od dodatnega temeljnega kapitala v skladu s členom 56, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega kapitala. Kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0420, na nič, — drugih elementov dodatnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0430 do 0450. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalске ustreznosti.</p>
------	--

1.3 I 02.03 – KAPITALSKE ZAHTEVE (I 2.3)

1.3.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Kapitalska zahteva</p> <p>Člen 11(1) in (2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Ta vrstica je najvišja vrednost vrstic 0020 in 0030.</p>
0020	<p>Zahteva za stalni minimalni kapital</p> <p>Člen 14 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0030	<p>Zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov</p> <p>Člen 13 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0050–0090	<p>Prehodne kapitalske zahteve</p>
0050	<p>Prehodna zahteva na podlagi kapitalskih zahtev v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013</p> <p>Člen 57(3), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0060	<p>Prehodna zahteva na podlagi kapitalskih zahtev na podlagi stalnih splošnih stroškov</p> <p>Člen 57(3), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0070	<p>Prehodna zahteva za investicijska podjetja, za katera je prej veljala le zahteva glede ustanovnega kapitala</p> <p>Člen 57(4), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

0080	Prehodna zahteva na podlagi zahteve glede ustanovnega kapitala ob izdaji dovoljenja Člen 57(4), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.
0090	Prehodna zahteva za investicijska podjetja, ki nimajo dovoljenja za opravljanje določenih storitev Člen 57(4), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.
0110–0130	Pojasnjevalne postavke
0110	Dodatna kapitalna zahteva Člen 40 Direktive (EU) 2019/2034. Dodatni kapital, ki se zahteva na podlagi SREP.
0120	Skupna kapitalna zahteva Skupno kapitalno zahtevo investicijskega podjetja sestavljajo vsota njegovih kapitalnih zahtev, ki veljajo na referenčni datum, dodatna kapitalna zahteva, kot se poroča v vrstici 0110, in smernica glede dodatnega kapitala, kot se poroča v vrstici 0120.

1.4 I 02.04 – KAPITALSKI KOLIČNIKI (I 2.4)

1.4.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	Količnik navadnega lastniškega temeljnega kapitala Člen 9(1), točka (a), ter člen 11(1) in (2) Uredbe (EU) 2019/2033. Ta postavka je izražena v odstotkih.
0020	Presežek (+)/primanjkljaj (–) navadnega lastniškega temeljnega kapitala Ta postavka prikazuje presežek ali primanjkljaj navadnega lastniškega temeljnega kapitala glede na zahtevo iz člena 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Prehodne določbe iz člena 57(3) in (4) Uredbe (EU) 2019/2033 se pri tej postavki ne upoštevajo.
0030	Količnik temeljnega kapitala Člen 9(1), točka (b), ter člen 11(1) in (2) Uredbe (EU) 2019/2033. Ta postavka je izražena v odstotkih.
0040	Presežek (+)/primanjkljaj (–) temeljnega kapitala Ta postavka prikazuje presežek ali primanjkljaj temeljnega kapitala glede na zahtevo iz člena 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Prehodne določbe iz člena 57(3) in (4) Uredbe (EU) 2019/2033 se pri tej postavki ne upoštevajo.
0050	Količnik kapitala Člen 9(1), točka (c), ter člen 11(1) in (2) Uredbe (EU) 2019/2033. Ta postavka je izražena v odstotkih.

0060	<p>Presežek (+)/primanjkljaj (-) skupnega kapitala</p> <p>Ta postavka prikazuje presežek ali primanjkljaj kapitala glede na zahtevo iz člena 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Prehodne določbe iz člena 57(3) in (4) Uredbe (EU) 2019/2033 se pri tej postavki ne upoštevajo.</p>
------	--

1.5 I 03.01 – IZRAČUN ZAHTEV NA PODLAGI STALNIH SPLOŠNIH STROŠKOV (I 3,1)

1.5.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov</p> <p>Člen 13(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek znaša vsaj 25 % letnih stalnih splošnih stroškov predhodnega leta (vrstica 0020).</p> <p>V primeru pomembne spremembe, kot je omenjeno v členu 13(2) Uredbe (EU) 2019/2033, je sporočeni znesek zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov, ki jo naloži pristojni organ v skladu z navedenim členom.</p> <p>V primerih, določenih v členu 13(3) Uredbe (EU) 2019/2033, je znesek, ki se poroča, znesek napovedanih stalnih splošnih stroškov tekočega leta (vrstica 0200).</p>
0020	<p>Letni stalni splošni stroški predhodnega leta po razdelitvi dobička</p> <p>Člen 13(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Investicijska podjetja poročajo letne stalne splošne stroške predhodnega leta po razdelitvi dobička.</p>
0030	<p>Skupni odhodki predhodnega leta po razdelitvi dobička</p> <p>Člen 13(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Znesek, ki se poroča, je znesek po razdelitvi dobička.</p>
0040	<p>Od tega: fiksni odhodki, nastali v imenu investicijskega podjetja pri tretjih osebah</p> <p>Člen 13 Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0050	<p>(-) Odbitki skupaj</p> <p>Poleg postavk za odbitek iz člena 13, točka 4, Uredbe (EU) 2019/2033 se od skupnih odhodkov odbijejo tudi naslednje postavke, kadar so vključene v skupne odhodke v skladu z ustreznim računovodskim okvirom:</p> <p>(a) provizije, posredniške provizije in drugi stroški, plačani centralnim nasprotnim strankam, borzam in drugim mestom trgovanja ter posrednikom za izvrševanje, registriranje ali kliring poslov, samo kadar se ti neposredno prenesejo in zaračunajo strankam. Ne vključujejo provizij in drugih stroškov, potrebnih za ohranjanje članstva ali drug način izpolnjevanja finančnih obveznosti za delitev izgub do centralnih nasprotnih strank, borz in drugih mest trgovanja;</p> <p>(b) obresti, plačane strankam, za denar strank, ki se upravlja, kadar ni nobene obveznosti plačila takih obresti;</p> <p>(c) izdatki za davke, kadar zapadejo v plačilo povezavi z letnim dobičkom investicijskega podjetja;</p> <p>(d) izgube iz trgovanja za svoj račun s finančnimi instrumenti;</p>

	<p>(e) plačila, povezana s pogodbenimi dogovori o prenosu poslovnega izida, v skladu s katerim mora investicijsko podjetje po pripravi svojih letnih računovodskih izkazov svoj letni rezultat prenesti na obvladujoče podjetje;</p> <p>(f) plačila v sklad za splošna bančna tveganja v skladu s členom 26(1)(f) Uredbe (EU) št. 575/2013;</p> <p>(g) odhodki, povezani s postavkami, ki so že bile odbite od kapitala v skladu s členom 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0060	<p>(-) Bonusi za osebje in drugi prejemki Člen 13(4), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Za bonuse za osebje in druge prejemke se šteje, da so odvisni od čistega dobička investicijskega podjetja v zadevnem letu, kadar sta izpolnjena oba naslednja pogoja:</p> <p>(h) bonusi za osebje ali drugi prejemki, ki se bodo odbili, so že bili plačani zaposlenim v letu pred letom plačila ali pa plačilo bonusov za osebje ali drugih prejemkov zaposlenim ne bo vplivalo na kapitalski položaj podjetja v letu plačila;</p> <p>(i) za tekoče leto in prihodnja leta podjetju ni treba dodeliti ali nameniti dodatnih bonusov ali drugih plačil v obliki prejemkov, razen če v zadevnem letu ustvari čisti dobiček.</p>
0070	<p>(-) Deleži zaposlenih, direktorjev in partnerjev v čistem dobičku Člen 13(4), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Deleži zaposlenih, direktorjev in partnerjev v dobičku se izračunajo na podlagi čistega dobička.</p>
0080	<p>(-) Druga diskrecijska plačila dobička in variabilnih prejemkov Člen 13(4), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0090	<p>(-) Deljene plačljive opravnine in provizije Člen 13(4), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0100	<p>(-) Provizije, posredniške provizije in drugi stroški, plačani CNS, ki se zaračunajo strankam</p> <p>Provizije, posredniške provizije in drugi stroški, plačani centralnim nasprotnim strankam, borzam in drugim mestom trgovanja ter posrednikom za izvrševanje, registriranje ali kliring poslov, samo kadar se ti neposredno prenesejo in zaračunajo strankam. Ne vključujejo provizij in drugih stroškov, potrebnih za ohranjanje članstva ali drug način izpolnjevanja finančnih obveznosti za delitev izgub do centralnih nasprotnih strank, borz in drugih mest trgovanja.</p>
0110	<p>(-) Provizije za vezane zastopnike Člen 13(4), točka (e), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0130	<p>(-) Izredni stroški zaradi izrednih dejavnosti Člen 13(4), točka (f), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0140	<p>(-) Izdatki za davke Izdatki za davke, kadar zapadejo v plačilo v povezavi z letnim dobičkom investicijskega podjetja.</p>
0150	<p>(-) Izgube iz trgovanja za svoj račun s finančnimi instrumenti Razumljivo samo po sebi.</p>

0160	(-) Pogodbeni dogovori o prenosu poslovnega izida Plačila, povezana s pogodbenimi dogovori o prenosu poslovnega izida, v skladu s katerim mora investicijsko podjetje po pripravi svojih letnih računovodskih izkazov svoj letni rezultat prenesti na obvladujoče podjetje.
0170	(-) Izdatki za surovine Trgovci z blagom in pravicami do emisij lahko odbijejo izdatke za surovine v povezavi s trgovanjem investicijskega podjetja z izvedenimi finančnimi instrumenti na osnovno blago.
0180	(-) Plačila v sklad za splošna bančna tveganja Plačila v sklad za splošna bančna tveganja v skladu s členom 26(1)(f) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0190	(-) Odhodki, povezani s postavkami, ki so že bile odbite od kapitala Odhodki, povezani s postavkami, ki so že bile odbite od kapitala v skladu s členom 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.
0200	Napovedani stalni splošni stroški tekočega leta Napoved stalnih splošnih stroškov za tekoče leto po razdelitvi dobička.
0210	Variacija stalnih splošnih stroškov Znesek se poroča kot absolutna vrednost: [(letni stalni splošni stroški tekočega leta) – (napovedani stalni splošni stroški predhodnega leta) / (letni stalni splošni stroški predhodnega leta)]

2. MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA

2.1 I 05.00 – STOPNJA DEJAVNOSTI – PREGLED PRAGOV (I 5)

2.1.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	(Združena) upravljana sredstva Člen 12(1), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033. Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033. Investicijska podjetja vključijo diskrecijsko in nediskrecijsko upravljana sredstva. Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.
0020	(Združena) obravnavana naročila strank – denarni posli Člen 12(1), točka (b)(i), Uredbe (EU) 2019/2033. Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.

0030	<p>(Združena) obravnavana naročila strank – izvedeni finančni instrumenti</p> <p>Člen 12(1), točka (b)(i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.</p>
0040	<p>Zaščitena in upravljana sredstva</p> <p>Člen 12(1), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.</p>
0050	<p>Denar strank, ki se upravlja</p> <p>Člen 12(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.</p>
0060	<p>Dnevni tok trgovanja – denarni posli in posli z izvedenimi finančnimi instrumenti</p> <p>Člen 12(1), točka (e), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.</p>
0070	<p>Tveganje neto pozicije</p> <p>Člen 12(1), točka (f), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.</p>
0080	<p>Zagotovljeno klirinško kritje</p> <p>Člen 12(1), točka (f), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.</p>
0090	<p>Neplačilo nasprotne stranke v poslu</p> <p>Člen 12(1), točka (g), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov.</p>
0100	<p>(Združena) bilančna in zunajbilančna vsota</p> <p>Člen 12(1), točka (h), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0110	<p>Združeni skupni letni bruto prihodki</p> <p>Člen 12(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Sporočena vrednost je enaka seštevku vrstic 0120 in 0130.</p>

0120	<p>Skupni letni bruto prihodki</p> <p>Vrednost skupnih letnih bruto prihodkov brez bruto prihodkov, ustvarjenih v skupini, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0130	<p>(–) Del letnih bruto prihodkov, ustvarjen znotraj skupine</p> <p>Vrednost bruto prihodkov, ustvarjenih znotraj skupine investicijskih podjetij, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0140	<p>Od tega: prihodki od sprejemanja in posredovanja naročil</p> <p>Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.</p>
0150	<p>Od tega: prihodki od izvrševanja naročil za račun strank</p> <p>Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.</p>
0160	<p>Od tega: prihodki od poslovanja za svoj račun</p> <p>Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.</p>
0170	<p>Od tega: prihodki od upravljanja portfeljev</p> <p>Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.</p>
0180	<p>Od tega: prihodki od investicijskega svetovanja</p> <p>Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.</p>
0190	<p>Od tega: prihodki od izvedbe prodaje primarne izdaje finančnih instrumentov in/ali plasiranja finančnih instrumentov z obveznostjo odkupa</p> <p>Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.</p>
0200	<p>Od tega: prihodki od plasiranja finančnih instrumentov brez obveznosti odkupa</p> <p>Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.</p>
0210	<p>Od tega: prihodki od upravljanja MTF</p> <p>Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.</p>
0220	<p>Od tega: prihodki od upravljanja OTF</p> <p>Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU.</p>
0230	<p>Od tega: prihodki od hrambe in upravljanja finančnih instrumentov</p> <p>Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033.</p>

	Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.
0240	Od tega: prihodki od odobravanja posojil vlagateljem Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.
0250	Od tega: prihodki od svetovanja podjetjem glede kapitalske strukture, industrijske strategije in sorodnih zadev ter svetovanja in storitev v zvezi z združevanji in nakupi podjetij Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.
0260	Od tega: prihodki od menjalniških storitev Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.
0270	Od tega: prihodki od investicijskih raziskav in finančnih analiz Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.
0280	Od tega: prihodki od storitev v zvezi z izvedbo prodaje primarne izdaje finančnih instrumentov z obveznostjo odkupa Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.
0290	Od tega: investicijske storitve in posli ter pomožne storitve, ki zadevajo podlago izvedenih finančnih instrumentov Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU.

3. LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE

3.1 I 09.01 – LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE (I 9,1)

3.1.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	Likvidnostna zahteva Člen 43(1) Uredbe (EU) 2019/2033.
0020	Jamstva strankam Člen 45 Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočena vrednost je 1,6 % skupnega zneska jamstev, danih strankam, v skladu s členom 45 Uredbe (EU) 2019/2033.
0030	Likvidna sredstva skupaj Člen 43(1), točka (a), in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033. Skupni znesek likvidnih sredstev se poroča po uporabi ustreznih odbitkov.

PRILOGA V

Del I: Enotni model podatkovnih točk

Vsi podatki iz prilog k tej uredbi se pretvorijo v enotni model podatkovnih točk, ki je podlaga za poenotene informacijske sisteme institucij in pristojnih organov.

Enotni model podatkovnih točk izpolnjuje naslednja merila:

- (a) zagotavlja strukturirano predstavitev vseh podatkovnih elementov iz prilog I, III in VIII;
- (b) določa vse poslovne koncepte iz prilog I do IV in VIII do IX;
- (c) zagotavlja podatkovni slovar, v katerem so navedene oznake razpredelnic, oznake ordinat, oznake osi, oznake domen, oznake razsežnosti in oznake članov;
- (d) zagotavlja metrike, ki opredeljujejo lastnosti ali količino podatkovnih točk;
- (e) zagotavlja opredelitve podatkovnih točk, ki so izražene kot skupek značilnosti, ki nedvoumno določajo koncept;
- (f) vsebuje vse ustrezne tehnične specifikacije, potrebne za razvoj informacijskih rešitev za poročanje, ki proizvajajo enotne nadzorniške podatke.

Del II: Validacijska pravila

Za podatke iz prilog k tej uredbi se uporabljajo validacijska pravila, ki zagotavljajo kakovost in skladnost.

Validacijska pravila izpolnjujejo naslednja merila:

- (a) opredeljujejo logična razmerja med zadevnimi podatkovnimi točkami;
 - (b) vključujejo filtre ter predpogoje, ki opredeljujejo niz podatkov, za katerega se uporablja validacijsko pravilo;
 - (c) preverjajo doslednost sporočenih podatkov;
 - (d) preverjajo točnost sporočenih podatkov;
 - (e) določajo privzete vrednosti, ki se uporabijo, če zadevne informacije niso bile sporočene.
-

PRILOGA VI
PREDLOGE ZA RAZKRITJE KAPITALA

RAZKRITJE INVESTICIJSKIH PODJETIJ			
Številka predloge	Koda predloge	Ime	Pravna podlaga
		KAPITAL	
1	I CC1	SESTAVA REGULATIVNEGA KAPITALA	člen 49(1)(c)
2	I CC2	USKLADITEV KAPITALA Z REVIDIRANIMI RAČUNOVODSKIMI IZKAZI	člen 49(1)(a)
3	I CCA	GLAVNE ZNAČILNOSTI KAPITALA	člen 49(1)(b)

Predloga EU IF CCI.01 – Sestava regulativnega kapitala (investicijska podjetja razen malih in nepovezanih)

		(a)	(b)
		Zneski	Vir na podlagi referenčnih števil/črk bilance stanja v revidiranih računovodskih izkazih
Navadni lastniški temeljni kapital: instrumenti in rezerve			
1	KAPITAL		
2	TEMELJNI KAPITAL		
3	NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL		
4	V celoti vplačani kapitalski instrumenti		
5	Vplačani presežek kapitala		
6	Zadržani dobiček		
7	Akumulirani drugi vseobsegajoči donos		
8	Druge rezerve		
9	Manjšinski delež, priznan v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu		
10	Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov		
11	Druga sredstva		
12	(–) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA		
13	(–) Lastni instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala		
14	(–) Neposredni deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala		
15	(–) Posredni deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala		
16	(–) Sintetični deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala		
17	(–) Izgube tekočega poslovnega leta		
18	(–) Dobro ime		
19	(–) Druga neopredmetena sredstva		
20	(–) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek		
21	(–) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja		
22	(–) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja		
23	(–) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe		
24	(–) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo		
25	(–) Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami		

26	(-) Drugi odbitki		
27	Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala		
28	DODATNI TEMELJNI KAPITAL		
29	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti		
30	Vplačani presežek kapitala		
31	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA		
32	(-) Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala		
33	(-) Neposredni deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala		
34	(-) Posredni deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala		
35	(-) Sintetični deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala		
36	(-) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe		
37	(-) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo		
38	(-) Drugi odbitki		
39	Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala		
40	DODATNI KAPITAL		
41	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti		
42	Vplačani presežek kapitala		
43	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA		
44	(-) Lastni instrumenti dodatnega kapitala		
45	(-) Neposredni deleži v instrumentih dodatnega kapitala		
46	(-) Posredni deleži v instrumentih dodatnega kapitala		
47	(-) Sintetični deleži v instrumentih dodatnega kapitala		
48	(-) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe		
49	(-) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo		
50	Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala		

Predloga EU IF CC1.02 – Sestava regulativnega kapitala (mala in nepovezana investicijska podjetja)

		(a)	(b)
		Zneski	Vir na podlagi referenčnih števil/črk bilance stanja v revidiranih računovodskih izkazih
Navadni lastniški temeljni kapital: instrumenti in rezerve			
1	KAPITAL		
2	TEMELJNI KAPITAL		
3	NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL		
4	V celoti vplačani kapitalski instrumenti		
5	Vplačani presežek kapitala		
6	Zadržani dobiček		
7	Akumulirani drugi vseobsegajoči donos		
8	Druge rezerve		
9	Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov		
10	Druge sredstva		
11	(-) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA		
12	(-) Izgube tekočega poslovnega leta		
13	(-) Dobro ime		
14	(-) Druga neopredmetena sredstva		
15	(-) Odložene terjatve za davke, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davke		
16	(-) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja		
17	(-) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja		
18	(-) Drugi odbitki		
19	Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala		
20	DODATNI TEMELJNI KAPITAL		
21	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti		
22	Vplačani presežek kapitala		
23	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA		
24	Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala		

25	DODATNI KAPITAL		
26	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti		
27	Vplačani presežek kapitala		
28	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA		
29	Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala		

Predloga EU IF CC1.03 – Sestava regulativnega kapitala (preskus kapitala skupine)

		(a)	(b)
		Zneski	Vir na podlagi referenčnih številk/črk bilance stanja v revidiranih računovodskih izkazih
Navadni lastniški temeljni kapital: instrumenti in rezerve			
1	KAPITAL		
2	TEMELJNI KAPITAL		
3	NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL		
4	V celoti vplačani kapitalski instrumenti		
5	Vplačani presežek kapitala		
6	Zadržani dobiček		
7	Zadržani dobiček preteklih let		
8	Priznan dobiček ali izguba		
9	Akumulirani drugi vseobsegajoči donos		
10	Druge rezerve		
11	Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov		
12	Druga sredstva		
13	(-) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA		
14	(-) Lastni instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala		
15	(-) Izgube tekočega poslovnega leta		
16	(-) Dobro ime		
17	(-) Druga neopredmetena sredstva		

18	(-) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek		
19	(-) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja		
20	(-) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja		
21	(-) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe		
22	(-) Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami		
23	(-) Drugi odbitki		
24	Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala		
25	DODATNI TEMELJNI KAPITAL		
26	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti		
27	Vplačani presežek kapitala		
28	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA		
29	(-) Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala		
30	(-) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe		
31	(-) Drugi odbitki		
32	Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala		
33	DODATNI KAPITAL		
34	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti		
35	Vplačani presežek kapitala		
36	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA		
37	(-) Lastni instrumenti dodatnega kapitala		
38	(-) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe		
39	Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala		

Predloga EU ICC2: Kapital: uskladitev regulativnega kapitala z bilanco stanja v revidiranih računovodskih izkazih

Prilagodljiva predloga.

Vrstice se morajo poročati v skladu z bilanco stanja, vključeno v revidirane računovodske izkaze investicijskega podjetja.

Stolpci so fiksni, razen če ima investicijsko podjetje isti obseg konsolidacije za računovodske in regulativne namene; v tem primeru se vrednosti vnesejo samo v stolpec (a).

		a	b	c
		Bilanca stanja iz objavljenih/ revidiranih računovodskih izkazov	V okviru konsolidacije za regulativne namene	Navzkrižni sklic na EU IF CC1
		Na koncu obdobja	Na koncu obdobja	
Sredstva – Razčlenitev po kategorijah sredstev glede na bilanco stanja v objavljenih/revidiranih računovodskih izkazih				
1				
2				
3				
4				
5				
xxx	Sredstva skupaj			
Obveznosti – Razčlenitev po kategorijah obveznosti glede na bilanco stanja v objavljenih/revidiranih računovodskih izkazih				
1				
2				
3				
4				
xxx	Obveznosti skupaj			
Lastniški kapital				
1				
2				
3				
xxx	Lastniški kapital skupaj			

Predloga EU I CCA: Kapital: glavne značilnosti kapitalskih instrumentov, ki jih izda podjetje

		a
		<i>Prosto besedilo</i>
1	Izdajatelj	
2	Edinstvena oznaka (npr. koda CUSIP, koda ISIN ali oznaka Bloomberg za prodajo zaprtemu krogu vlagateljev)	
3	Javna prodaja ali prodaja zaprtemu krogu vlagateljev	
4	Zakonodaja, ki ureja instrument	
5	Vrsta instrumenta (vrste določi posamezna jurisdikcija)	
6	Znesek, pripoznan v regulativnem kapitalu (valuta v milijonih, na zadnji datum poročanja)	
7	Nominalni znesek instrumenta	
8	Cena izdaje	
9	Cena odkupa	
10	Računovodska razvrstitev	
11	Prvotni datum izdaje	
12	Brez zapadlosti ali z zapadlostjo	
13	Prvotni datum zapadlosti	
14	Odpoklic izdajatelja na podlagi predhodne nadzorniške odobritve	
15	Poljubni datum odpoklica, pogojni datumi odpoklica in odkupni znesek	
16	Naknadni datumi odpoklica, če je relevantno	
	<i>Kuponi / dividende</i>	
17	Fiksna ali spremenljiva dividenda/kuponska obrestna mera	
18	Kuponska obrestna mera in vsak z njo povezan indeks	
19	Obstoj možnosti neizplačila donosov	
20	Popolna diskrecijska pravica, delna diskrecijska pravica ali obvezno (glede na časovno razporeditev)	
21	Popolna diskrecijska pravica, delna diskrecijska pravica ali obvezno (glede na znesek)	
22	Možnost povečanja ali druge spodbude za odkup	
23	Nekumulativni ali kumulativni	
24	Konvertibilni ali nekonvertibilni	
25	Če so konvertibilni, kateri so sprožilni dogodki za konverzijo	
26	Če so konvertibilni, ali so v celoti ali delno	
27	Če so konvertibilni, kakšna je stopnja konverzije	
28	Če so konvertibilni, ali je konverzija obvezna ali izbirna	
29	Če so konvertibilni, navedba vrste instrumenta, v katerega se konvertirajo	
30	Če so konvertibilni, navedite izdajatelja instrumenta, v katerega se konvertirajo	
31	Možnosti odpisa	
32	V primeru odpisa, kateri so sprožilni dogodki	
33	V primeru odpisa, ali gre za popoln ali delen odpis	
34	V primeru odpisa, ali je stalen ali začasen	
35	V primeru začasnega odpisa, opis mehanizma za zvišanje vrednosti	
36	Neskladne značilnosti v prehodnem obdobju	
37	Če je odgovor da, navedite neskladne značilnosti	
38	Povezava do vseh določil in pogojev instrumenta (sklicevanje)	

(1) Vstavite „N.R.“, če vprašanje ni relevantno.

PRILOGA VII

NAVODILA ZA PREDLOGE ZA RAZKRITJA O KAPITALU

Predloga EU I CC1.01, EU I CC1.02 in EU I CC1.03 – Sestava regulativnega kapitala

1. Investicijska podjetja uporabljajo navodila iz te priloge za izpolnjevanje predloge EU I CC1 iz Priloge VI v skladu s členom 49(1), točki (a) in (c), Uredbe (EU) 2019/2033.
2. Investicijska podjetja izpolnijo stolpec (b), da pojasnijo vir vsakega pomembnejšega vnosa, ki mora biti povezan z ustreznimi vrsticami v predlogi EU I CC2.
3. Investicijska podjetja v besedilo, priloženo predlogi, vključijo opis vseh omejitev, ki se uporabljajo za izračun kapitala v skladu s členom 49(1), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033, ter instrumentov in odbitkov, za katere veljajo te omejitve. Pojasnijo tudi glavne spremembe razkritih zneskov v primerjavi s prejšnjimi obdobji razkritja.
4. Ta predloga je fiksna in investicijska podjetja jo razkrijejo s popolnoma isto obliko, kot je določena v Prilogi VI.
5. Investicijska podjetja, razen malih in nepovezanih, razkrijejo informacije o sestavi kapitala v skladu s predlogo EU I CC1.01 v Prilogi VI. Mala in nepovezana investicijska podjetja z instrumenti dodatnega temeljnega kapitala razkrijejo informacije o sestavi kapitala v skladu s predlogo EU I CC1.02, ki je prav tako v Prilogi VI.

Predloga EU I CC1.01 – Sestava regulativnega kapitala (investicijska podjetja razen malih in nepovezanih)

Pravna podlaga in navodila	
Vrstica	Pravna podlaga in navodila
1	<p>Kapital</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Kapital investicijskega podjetja je sestavljen iz vsote njegovega navadnega lastniškega temeljnega kapitala, dodatnega temeljnega kapitala in dodatnega kapitala.</p> <p>Ta vrstica je vsota vrstice 2 in vrstice 40.</p>
2	<p>Temeljni kapital</p> <p>Temeljni kapital je vsota navadnega lastniškega temeljnega kapitala in dodatnega temeljnega kapitala.</p> <p>Ta vrstica je vsota vrstic 3 in 28.</p>
3	<p>Navadni lastniški temeljni kapital</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 50 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Razkrije se vsota vrstic 4 do 12 in vrstice 27.</p>
4	<p>V celoti vplačani kapitalski instrumenti</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (a), in členi 27 do 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vključijo se kapitalski instrumenti vzajemnih, združenih ali podobnih institucij (člena 27 in 29 Uredbe (EU) št. 575/2013).</p> <p>Vplačani presežek kapitala, povezan z instrumenti, se ne vključi.</p>

	Kapitalski instrumenti, ki jih vpišejo javni organi v izrednih razmerah, se vključijo, če so izpolnjeni vsi pogoji iz člena 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.
5	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p> <p>Znesek, ki se razkrije v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
6	<p>Zadržani dobiček</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Zadržani dobiček vključuje zadržani dobiček preteklega leta in priznani dobiček med letom ali čisti dobiček poslovnega leta.</p>
7	<p>Akumulirani drugi vseobsegajoči donos</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
8	<p>Druge rezerve</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 117, in člen 26(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se razkrije, ne vključuje davčnih obremenitev, predvidljivih v času izračuna.</p>
9	<p>Manjšinski delež, pripoznan v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu</p> <p>Vsota vseh zneskov manjšinskih deležev odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani navadni lastniški temeljni kapital.</p>
10	<p>Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Členi 32 do 35 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
11	<p>Druga sredstva</p> <p>Člen 9(4) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
12	<p>(-) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA</p> <p>Razkrije se vsota vrstice 13 in vrstic 17 do 26.</p>
13	<p>(-) Lastni instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Lasten navadni lastniški temeljni kapital, ki ga ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne razkrije v tej vrstici.</p>

	Znesek, ki se razkrije, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.
14	<p>(–) Neposredni deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki so v lasti investicijskega podjetja.</p>
15	<p>(–) Posredni deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki so v lasti investicijskega podjetja.</p>
16	<p>(–) Sintetični deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 114, člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
17	<p>(–) Izgube tekočega poslovnega leta</p> <p>Člen 36(1)(a) Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
18	<p>(–) Dobro ime</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 113, člen 36(1), točka (b), in člen 37 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
19	<p>(–) Druga neopredmetena sredstva</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 115, člen 36(1), točka (b), in člen 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Druga neopredmetena sredstva vključujejo neopredmetena sredstva v skladu z veljavnim računovodskim standardom, pri čemer se ne upošteva dobro ime, prav tako v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p>
20	<p>(–) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek</p> <p>Člen 9(2)(a) Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 36(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
21	<p>(–) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja</p> <p>Člen 10(1)(a) Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
22	<p>(–) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja</p> <p>Člen 10(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>

23	<p>(–) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe</p> <p>Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 36(1), točka (h), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
24	<p>(–) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo</p> <p>Člen 9(2), točka (d), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 36(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
25	<p>(–) Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami</p> <p>Člen 9(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 36(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
26	<p>(–) Drugi odbitki</p> <p>Vsota vseh drugih odbitkov iz člena 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
27	<p>Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavki 1, 2 in 3, ter členi 484 do 487 Uredbe (EU) št. 575/2013), — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnih manjšinskih deležev (člena 479 in 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), — drugih prehodnih prilagoditev navadnega lastniškega temeljnega kapitala (členi 469 do 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev odbitkov od navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi prehodnih določb, — drugih elementov navadnega lastniškega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 4 do 26. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
28	<p>DODATNI TEMELJNI KAPITAL</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 61 Uredbe (EU) št. 575/2013. Razkrije se vsota vrstic 29 do 31 in vrstice 39.</p>
29	<p>V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 51, točka (a), in členi 52, 53 ter 54 Uredbe (EU) št. 575/2013. Znesek, ki se razkrije, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.</p>
30	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 51, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p>

	Znesek, ki se razkrije v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.
31	(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA Člen 56 Uredbe (EU) št. 575/2013. Razkrije se vsota vrstice 32 in vrstic 36 do 38.
32	(–) Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 52(1), točka (b), člen 56, točka (a), in člen 57 Uredbe (EU) št. 575/2013. Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala, ki jih ima investicijsko podjetje na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 57 Uredbe (EU) št. 575/2013. Znesek, ki se razkrije, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.
33	(–) Neposredni deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 56, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.
34	(–) Posredni deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 56, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.
35	(–) Sintetični deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 56, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.
36	(–) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 56, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.
37	(–) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 56, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.
38	(–) Drugi odbitki Vsota vseh drugih odbitkov v skladu s členom 56 Uredbe (EU) št. 575/2013, ki niso vključeni v nobeno od zgornjih vrstic.
39	Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno: — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavka 4 in 5, členi 484 do 487 ter člena 489 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013),

	<ul style="list-style-type: none"> — instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja, ki se pripoznajo v dodatnem temeljnem kapitalu (členi 83, 85 in 86 Uredbe (EU) št. 575/2013): vsota vseh zneskov kvalificiranega temeljnega kapitala odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani dodatni temeljni kapital, kar vključuje tudi kapital, ki ga izda subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013), — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnega pripoznanja v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala, ki jih izdajo odvisna podjetja (člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev kvalificiranega temeljnega kapitala, vključenega v konsolidirani dodatni temeljni kapital zaradi prehodnih določb, — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega temeljnega kapitala (členi 472, 473a, 474, 475, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov zaradi prehodnih določb, — presežka odbitka od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad dodatnim temeljnim kapitalom, odbitega od navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (j), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni temeljni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega temeljnega kapitala presežajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega temeljnega kapitala. kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 28, na nič, in je enaka obratni vrednosti presežka odbitkov od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad postavkami dodatnega temeljnega kapitala, ki je vključen med druge odbitke v vrstici 38, — drugih elementov dodatnega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 29 do 38. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
40	<p>DODATNI KAPITAL</p> <p>Člen 9(2) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 71 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Razkrije se vsota vrstic 41 do 43 in vrstice 50.</p>
41	<p>V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 62, točka (a), in člena 63 ter 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se razkrije, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.</p>
42	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 62, točka (b), in člen 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p> <p>Znesek, ki se razkrije v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
43	<p>(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA</p> <p>Člen 66 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
44	<p>(-) Lastni instrumenti dodatnega kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 63, točka (b)(i), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Lastni instrumenti dodatnega kapitala, ki jih ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>

	<p>Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne razkrije v tej vrstici.</p> <p>Znesek, ki se razkrije, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.</p>
45	<p>(–) Neposredni deleži v instrumentih dodatnega kapitala</p> <p>Člen 63, točka (b), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
46	<p>(–) Posredni deleži v instrumentih dodatnega kapitala</p> <p>Člen 4(1), točka 114, člen 63, točka (b), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
47	<p>(–) Sintetični deleži v instrumentih dodatnega kapitala</p> <p>Člen 4(1), točka 126, člen 63, točka (b), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
48	<p>(–) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe</p> <p>Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 66, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
49	<p>(–) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo</p> <p>Člen 4(1), točka 27, člen 66, točka (d), ter členi 68, 69 in 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Deleži institucije v instrumentih dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), v katerih ima investicijsko podjetje pomembno naložbo, se v celoti odbijejo.</p>
50	<p>Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega kapitala, za katere se uporabljajo prehodna pravila (člen 483, odstavek 6 in 7, ter členi 484, 486, 488, 490 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013), — instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja, ki se pripoznajo v dodatnem kapitalu (členi 83, 87 in 88 Uredbe (EU) št. 575/2013): vsota vseh zneskov kvalificiranega kapitala odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani dodatni kapital, kar vključuje tudi kvalificirani dodatni kapital, ki ga izda subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013), — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnega pripoznanja v dodatnem kapitalu instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja (člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditve kvalificiranega kapitala v konsolidiranem dodatnem kapitalu zaradi prehodnih določb, — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega kapitala (členi 472, 473a, 476, 477, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov od dodatnega kapitala zaradi prehodnih določb, — presežka odbitka od postavk dodatnega kapitala nad dodatnim kapitalom, odbitega od dodatnega temeljnega kapitala v skladu s členom 56, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega kapitala. Kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 40, na nič,

	<p>— drugih elementov dodatnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 41 do 49.</p> <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
--	--

Predloga EU I CC1.02 – Sestava regulativnega kapitala (mala in nepovezana investicijska podjetja)

Pravna podlaga in navodila	
Vrstica	Pravna podlaga in navodila
1	<p>Kapital</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Kapital investicijskega podjetja je sestavljen iz vsote njegovega navadnega lastniškega temeljnega kapitala, dodatnega temeljnega kapitala in dodatnega kapitala.</p> <p>Razkrije se vsota vrstic 2 in 25.</p>
2	<p>Temeljni kapital</p> <p>Temeljni kapital je vsota navadnega lastniškega temeljnega kapitala in dodatnega temeljnega kapitala.</p> <p>Razkrije se vsota vrstic 3 in 20.</p>
3	<p>Navadni lastniški temeljni kapital</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 50 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Razkrije se vsota vrstic 4 do 11 in vrstice 19.</p>
4	<p>V celoti vplačani kapitalski instrumenti</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (a), in členi 27 do 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vključijo se kapitalski instrumenti vzajemnih, združenih ali podobnih institucij (člena 27 in 29 Uredbe (EU) št. 575/2013).</p> <p>Vplačani presežek kapitala, povezan z instrumenti, se ne vključi.</p> <p>Kapitalski instrumenti, ki jih vpišejo javni organi v izrednih razmerah, se vključijo, če so izpolnjeni vsi pogoji iz člena 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
5	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p> <p>Znesek, ki se razkrije v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>

6	<p>Zadržani dobiček</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Zadržani dobiček vključuje zadržani dobiček preteklega leta in priznani dobiček med letom ali čisti dobiček poslovnega leta.</p>
7	<p>Akumulirani drugi vseobsegajoči donos</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
8	<p>Druge rezerve</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 117, in člen 26(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se razkrije, ne vključuje davčnih obremenitev, predvidljivih v času izračuna.</p>
9	<p>Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Členi 32 do 35 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
10	<p>Druga sredstva</p> <p>Člen 9(4) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
11	<p>(-) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA</p> <p>Razkrije se vsota vrstic 12 do 18.</p>
12	<p>(-) Izgube tekočega poslovnega leta</p> <p>Člen 36(1)(a) Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
13	<p>(-) Dobro ime</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 113, člen 36(1), točka (b), in člen 37 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
14	<p>(-) Druga neopredmetena sredstva</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 115, člen 36(1), točka (b), in člen 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Druga neopredmetena sredstva so neopredmetena sredstva v skladu z veljavnim računovodskim standardom, pri čemer se ne upošteva dobro ime, prav tako v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p>
15	<p>(-) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek</p> <p>Člen 9(2)(a) Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 36(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
16	<p>(-) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja</p> <p>Člen 10(1)(a) Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>

17	<p>(–) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja</p> <p>Člen 10(1)(a) Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
18	<p>(–) Drugi odbitki</p> <p>Vsota vseh drugih odbitkov iz člena 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
19	<p>Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavki 1, 2 in 3, ter členi 484 do 487 Uredbe (EU) št. 575/2013), — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnih manjšinskih deležev (člena 479 in 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), — drugih prehodnih prilagoditev navadnega lastniškega temeljnega kapitala (členi 469 do 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev odbitkov od navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi prehodnih določb, — drugih elementov navadnega lastniškega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 4 do 18. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
20	<p>DODATNI TEMELJNI KAPITAL</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 61 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Razkrije se vsota vrstic 21 do 24.</p>
21	<p>V celoti vplačan, neposredno izdan kapital</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 51, točka (a), in členi 52, 53 ter 54 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se razkrije, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.</p>
22	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 51, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p> <p>Znesek, ki se razkrije v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
23	<p>(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA</p> <p>Člen 56 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
24	<p>Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavka 4 in 5, členi 484 do 487 ter člena 489 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013), — instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja, ki se pripoznajo v dodatnem temeljnem kapitalu (členi 83, 85 in 86 Uredbe (EU) št. 575/2013): vsota vseh zneskov kvalificiranega temeljnega kapitala odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani dodatni temeljni kapital, kar vključuje tudi kapital, ki ga izda subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013), — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnega pripoznanja v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala, ki jih izdajo odvisna podjetja (člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev kvalificiranega temeljnega kapitala, vključenega v konsolidirani dodatni temeljni kapital zaradi prehodnih določb, — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega temeljnega kapitala (členi 472, 473a, 474, 475, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov zaradi prehodnih določb, — presežka odbitka od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad dodatnim temeljnim kapitalom, odbitega od navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (j), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni temeljni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega temeljnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega temeljnega kapitala. kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 20, na nič, in je enaka obratni vrednosti presežka odbitkov od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad postavkami dodatnega temeljnega kapitala, ki je vključen med druge odbitke v vrstici 18, — drugih elementov dodatnega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 21 do 23. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
25	<p>DODATNI KAPITAL</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 71 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Razkrije se vsota vrstic 26 do 29.</p>
26	<p>V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 62, točka (a), in člena 63 ter 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se razkrije, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.</p>
27	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 62, točka (b), in člen 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p> <p>Znesek, ki se razkrije v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
29	<p>(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA</p> <p>Člen 66 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
30	<p>Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega kapitala, za katere se uporabljajo prehodna pravila (člen 483, odstavek 6 in 7, ter členi 484, 486, 488, 490 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013), — instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja, ki se pripoznajo v dodatnem kapitalu (členi 83, 87 in 88 Uredbe (EU) št. 575/2013): vsota vseh zneskov kvalificiranega kapitala odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani dodatni kapital, kar vključuje tudi kvalificirani dodatni kapital, ki ga izda subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013), — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnega pripoznanja v dodatnem kapitalu instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja (člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditve kvalificiranega kapitala v konsolidiranem dodatnem kapitalu zaradi prehodnih določb, — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega kapitala (členi 472, 473a, 476, 477, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov od dodatnega kapitala zaradi prehodnih določb, — presežka odbitka od postavk dodatnega kapitala nad dodatnim kapitalom, odbitega od dodatnega temeljnega kapitala v skladu s členom 56, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega kapitala. Kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 25, na nič, — drugih elementov dodatnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 26 do 28. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
--	--

Predloga EU I CC1.03 – Sestava regulativnega kapitala (preskus kapitala skupine)

6. Podjetja iz člena 8(3) Uredbe (EU) 2019/2033, ki imajo korist od uporabe tega istega člena, razkrijejo informacije o sestavi kapitala v skladu s predlogo EU I CC1.03 in naslednjimi navodili.

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
1	<p>KAPITAL</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Kapital investicijskega podjetja sestavlja vsota njegovega temeljnega in dodatnega kapitala.</p>
2	<p>TEMELJNI KAPITAL</p> <p>Temeljni kapital je vsota navadnega lastniškega temeljnega kapitala in dodatnega temeljnega kapitala.</p>
3	<p>NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 50 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
4	<p>Vplačani kapitalski instrumenti</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (a), in členi 27 do 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vključijo se kapitalski instrumenti vzajemnih, združenih ali podobnih institucij (člena 27 in 29 Uredbe (EU) št. 575/2013).</p> <p>Vplačani presežek kapitala, povezan z instrumenti, se ne vključi.</p>

	<p>Kapitalski instrumenti, ki jih vpišejo javni organi v izrednih razmerah, se vključijo, če so izpolnjeni vsi pogoji iz člena 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
5	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 26(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p> <p>Znesek, ki se razkrije v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
6	<p>Zadržani dobiček</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Zadržani dobiček vključuje zadržani dobiček preteklega leta in priznani dobiček med letom ali čisti dobiček poslovnega leta.</p>
7	<p>Zadržani dobiček preteklih let</p> <p>Člen 4(1), točka 123, in člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>V členu 4(1), točka 123, Uredbe (EU) št. 575/2013 je zadržani dobiček opredeljen kot „prenesen[i] dobičk[i] in izgube, ki izhajajo iz dobičkov ali izgub iz preteklih let, v skladu z veljavnim računovodskim okvirom“.</p>
8	<p>Priznan dobiček ali izguba</p> <p>Člen 4(1), točka 121, člen 26(2) in člen 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>V skladu s členom 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 se lahko kot zadržani dobički vključijo dobički med letom ali čisti dobički poslovnega leta ob predhodnem dovoljenju pristojnega organa, če so izpolnjeni določeni pogoji.</p> <p>Obratno se v skladu s členom 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 od navadnega lastniškega temeljnega kapitala odbijejo izgube.</p>
9	<p>Akumulirani drugi vseobsegajoči donos</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 26(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
10	<p>Druge rezerve</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 4(1), točka 117, in člen 26(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se razkrije, ne vključuje davčnih obremenitev, predvidljivih v času izračuna.</p>
11	<p>Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Členi 32 do 35 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>

12	<p>Druga sredstva</p> <p>Člen 9(4) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
13	<p>(-) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA</p> <p>Razkrije se vsota vrstic 14 do 23.</p>
14	<p>(-) Lastni instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Lasten navadni lastniški temeljni kapital, ki ga ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne poroča v tej vrstici.</p> <p>Znesek, ki se razkrije, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.</p>
15	<p>(-) Izgube tekočega poslovnega leta</p> <p>Člen 36(1)(a) Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
16	<p>(-) Dobro ime</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 113, člen 36(1), točka (b), in člen 37 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
17	<p>(-) Druga neopredmetena sredstva</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 115, člen 36(1), točka (b), in člen 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Druga neopredmetena sredstva so neopredmetena sredstva v skladu z veljavnim računovodskim standardom, pri čemer se ne upošteva dobro ime, prav tako v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p>
18	<p>(-) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek</p> <p>Člen 9(2)(a) Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 36(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
19	<p>(-) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja</p> <p>Člen 10(1)(a) Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
20	<p>(-) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja</p> <p>Člen 10(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
21	<p>(-) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe</p> <p>Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 36(1), točka (h), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>

22	<p>(–) Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami Člen 9(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 36(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
23	<p>(–) Drugi odbitki Vsota vseh drugih odbitkov iz člena 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
24	<p>Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavki 1, 2 in 3, ter členi 484 do 487 Uredbe (EU) št. 575/2013), — drugih prehodnih prilagoditev navadnega lastniškega temeljnega kapitala (členi 469 do 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev odbitkov od navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi prehodnih določb, — drugih elementov navadnega lastniškega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 4 do 23. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
25	<p>DODATNI TEMELJNI KAPITAL Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 61 Uredbe (EU) št. 575/2013. Razkrije se vsota vrstic 26 do 28 in vrstice 32.</p>
26	<p>Vplačani kapitalski instrumenti Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 51, točka (a), in členi 52, 53 ter 54 Uredbe (EU) št. 575/2013. Znesek, ki se razkrije, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.</p>
27	<p>Vplačani presežek kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 51, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom. Znesek, ki se razkrije v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
28	<p>(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA Člen 56 Uredbe (EU) št. 575/2013. Razkrije se vsota vrstic 29 do 31.</p>
29	<p>(–) Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 52(1), točka (b), člen 56, točka (a), in člen 57 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>

	<p>Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala, ki jih ima investicijsko podjetje na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 57 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se razkrije, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.</p>
30	<p>(–) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe</p> <p>Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 56, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
31	<p>(–) Drugi odbitki</p> <p>Vsota vseh drugih odbitkov v skladu s členom 56 Uredbe (EU) št. 575/2013, z izjemo odbitkov v skladu s členom 56, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013, ki niso vključeni v nobeno od vrstic 0340 ali 0380 zgoraj.</p>
32	<p>Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavka 4 in 5, členi 484 do 487 ter člena 489 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013), — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega temeljnega kapitala (členi 472, 473a, 474, 475, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov zaradi prehodnih določb, — presežka odbitka od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad dodatnim temeljnim kapitalom, odbitega od navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (j), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni temeljni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega temeljnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega temeljnega kapitala. kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0300, na nič, in je enaka obratni vrednosti presežka odbitkov od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad postavkami dodatnega temeljnega kapitala, ki je vključen med druge odbitke v vrstici 23, — drugih elementov dodatnega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 26 do 31. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
33	<p>DODATNI KAPITAL</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 71 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Razkrije se vsota vrstic 34 do 36 in vrstice 39.</p>
34	<p>V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 62, točka (a), in člena 63 ter 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se razkrije, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.</p>

35	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 62, točka (b), in člen 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p> <p>Znesek, ki se razkrije v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
36	<p>(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA</p> <p>Člen 66 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
37	<p>(–) Lastni instrumenti dodatnega kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 63, točka (b)(i), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Lastni instrumenti dodatnega kapitala, ki jih ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne razkrije v tej vrstici.</p> <p>Znesek, ki se razkrije, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.</p>
38	<p>(–) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe</p> <p>Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 66, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
39	<p>Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega kapitala, za katere se uporabljajo prehodna pravila (člen 483, odstavek 6 in 7, ter členi 484, 486, 488, 490 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013), — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega kapitala (členi 472, 473a, 476, 477, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov od dodatnega kapitala zaradi prehodnih določb, — presežka odbitka od postavk dodatnega kapitala nad dodatnim kapitalom, odbitega od dodatnega temeljnega kapitala v skladu s členom 56, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega kapitala. Kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 33, na nič, — drugih elementov dodatnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 34 do 38. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>

Predloga EU I CC2 – Uskladitev regulativnega kapitala z bilanco stanja v revidiranih računovodskih izkazih

7. Investicijska podjetja uporabljajo navodila iz te priloge za izpolnjevanje predloge EU I CC2 iz Priloge VI v skladu s členom 49(1), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.

8. Investicijska podjetja razkrijejo bilanco stanja iz svojih objavljenih računovodskih izkazov. Računovodski izkazi so revidirani računovodski izkazi za razkritja ob koncu leta.
9. Vrstice predloge so prilagodljive, investicijska podjetja pa jih razkrijejo v skladu s svojimi računovodskimi izkazi. Postavke kapitala v revidiranih računovodskih izkazih zajemajo vse postavke, ki so sestavine regulativnega kapitala, vključno z lastniškim kapitalom, ali ki se odštejejo od njega, obveznosti, kot je dolg, ali druge bilančne postavke, ki vplivajo na regulativni kapital, kot so neopredmetena sredstva, dobro ime in odložene terjatve za davek. Investicijska podjetja razširijo postavke kapitala iz bilance stanja, kot je potrebno za zagotovitev, da so vse sestavine, vključene v predlogo za razkritja o sestavi kapitala (predloga EU I CC1), prikazane ločeno. Investicijska podjetja elemente iz bilance stanja razširijo le do ravni razdrobljenosti, ki je potrebna za pridobitev sestavin, ki se zahtevajo s predlogo EU I CC1. Razkritej je sorazmerno s kompleksnostjo bilance stanja investicijskega podjetja.
10. Stolpci so fiksni in se razkrijejo, kot sledi:
- stolpec a: investicijska podjetja vključijo številke, ki se poročajo v bilanci stanja iz revidiranih računovodskih izkazov v skladu z obsegom konsolidacije za računovodske namene;
 - stolpec b: investicijska podjetja poročajo številke, ki ustrezajo obsegu konsolidacije za regulativne namene;
 - stolpec c: investicijska podjetja vključijo navzkrižna sklicevanja med postavko kapitala v predlogi EU I CC2 in ustreznimi postavkami v predlogi za razkritja o kapitalu EU I CC1. Sklic v stolpcu c predloge EU I CC2 je povezan s sklicem v stolpcu b predloge EU I CC1.
11. Če sta obseg konsolidacije za računovodske namene in obseg konsolidacije za regulativne namene investicijskega podjetja povsem enaka, se izpolni samo stolpec (a), to dejstvo pa se jasno razkrije, in sicer to velja za naslednje primere:
- kadar investicijska podjetja izpolnjujejo obveznosti iz dela 6 Uredbe (EU) 2019/2033 o bonitetnih zahtevah investicijskih podjetij na konsolidirani podlagi, vendar sta obseg in metoda konsolidacije, uporabljena za bilanco stanja v računovodskih izkazih identična obsegu in metodi konsolidacije, določenima v skladu s poglavjem 2 naslova II dela 1 Uredbe (EU) 2019/2033, in investicijska podjetja v priloženem opisu k predlogi jasno navedejo, da med zadevnima obsegoma in metodama konsolidacije ni nobenih razlik;
 - kadar investicijska podjetja izpolnjujejo obveznosti iz dela 6 Uredbe (EU) 2019/2033 na posamični podlagi.

Razpredelnica EU I CCA – Glavne značilnosti kapitalskih instrumentov, ki jih izda podjetje

12. Investicijska podjetja uporabljajo navodila iz te priloge za izpolnjevanje razpredelnice EU I CCA iz Priloge VI v skladu s členom 49(1), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.
13. Investicijska podjetja izpolnijo razpredelnico EU I CCA za naslednje kategorije: instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala, instrumenti dodatnega temeljnega kapitala in instrumenti dodatnega kapitala.
14. Razpredelnice sestavljajo ločeni stolpci z značilnostmi vsakega instrumenta regulativnega kapitala. Če imajo različni instrumenti iste kategorije enake značilnosti, lahko investicijska podjetja izpolnijo le en stolpec, v katerem razkrijejo te enake značilnosti, in navedejo izdaje, ki imajo enake značilnosti.

Navodila za izpolnjevanje razpredelnice z glavnimi značilnostmi kapitalskih instrumentov, ki jih izda podjetje	
Številka vrstice	Pojasnilo
1	Izdajatelj Navede se pravni subjekt izdajatelja. <i>Prosto besedilo</i>

2	<p>Edinstvena oznaka (npr. koda CUSIP, koda ISIN ali oznaka Bloomberg za prodajo zaprtemu krogu vlagateljev)</p> <p>Navede se edinstvena oznaka (npr. koda CUSIP, koda ISIN ali oznaka Bloomberg za prodajo zaprtemu krogu vlagateljev).</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
3	<p>Javna prodaja ali prodaja zaprtemu krogu vlagateljev</p> <p>Navede se, ali je za instrument izvedena javna prodaja ali prodaja zaprtemu krogu vlagateljev.</p> <p><i>Izberite z menija: [javna], [zaprti krog vlagateljev]</i></p>
4	<p>Zakonodaja, ki ureja instrument</p> <p>Navede se zakonodaja, ki ureja instrument.</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
5	<p>Vrsta instrumenta (vrste določi posamezna jurisdikcija)</p> <p>Navede se vrsta instrumenta, ki se razlikuje glede na jurisdikcijo.</p> <p><i>Za instrumente navadnega lastniškega temeljnega kapitala se izbere ime instrumenta s seznama instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki ga objavi EBA.</i></p> <p><i>Za druge instrumente se izbere izmed: možnosti menija investicijskim podjetjem zagotovi posamezna jurisdikcija – za vsako vrsto instrumenta se vstavijo sklici na člene Uredbe (EU) 2019/2033.</i></p>
6	<p>Znesek, pripoznan v regulativnem kapitalu (valuta v milijonih, na zadnji datum poročanja)</p> <p>Navede se znesek, pripoznan v regulativnem kapitalu (skupni pripoznani znesek instrumenta pred prehodnimi določbami o ustrezni ravni razkritja – valuta, ki se uporablja za obveznosti poročanja).</p> <p><i>Prosto besedilo – zlasti se navede, ali so kateri deli instrumentov na različnih stopnjah regulativnega kapitala in ali se znesek, pripoznan v regulativnem kapitalu, razlikuje od izdanega zneska.</i></p>
7	<p>Nominalni znesek instrumenta</p> <p>Nominalni znesek instrumenta (v valuti izdaje in valuti, ki se uporablja za obveznosti poročanja).</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
8	<p>Cena izdaje</p> <p>Cena izdaje instrumenta.</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
9	<p>Cena odkupa</p> <p>Cena odkupa instrumenta.</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
10	<p>Računovodska razvrstitev</p> <p>Navede se računovodska razvrstitev.</p> <p><i>Izberite z menija: [lastniški kapital], [obveznost – odplačna vrednost], [obveznost – opcija poštene vrednosti], [neobvladujoči delež v konsolidiranem odvisnem podjetju].</i></p>
11	<p>Prvotni datum izdaje</p> <p>Navede se datum izdaje.</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>

12	<p>Brez zapadlosti ali z zapadlostjo</p> <p>Navede se, ali imajo instrumenti določen rok zapadlosti ali so brez zapadlosti.</p> <p><i>Izberite z menija: [brez zapadlosti], [z zapadlostjo]</i></p>
13	<p>Prvotni datum zapadlosti</p> <p>Za instrumente z zapadlostjo se navede prvotni datum zapadlosti (dan, mesec in leto). Za instrumente brez zapadlosti se navede „brez zapadlosti“.</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
14	<p>Odpoklic izdajatelja na podlagi predhodne nadzorniške odobritve</p> <p>Navede se, ali obstaja opcija odpoklica izdajatelja (vse vrste opcij odpoklica).</p> <p><i>Izberite z menija: [da], [ne]</i></p>
15	<p>Poljubni datum odpoklica, pogojni datumi odpoklica in odkupni znesek</p> <p>Za instrument z opcijo odpoklica izdajatelja, se navede prvi datum odpoklica, če ima instrument opcijo odpoklica na določen datum (dan, mesec in leto), in ali ima instrument opcijo odpoklica zaradi davčnega in/ali regulativnega dogodka/obravnave. Navede se tudi cena odkupa. To pomaga pri oceni stalnosti.</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
16	<p>Naknadni datumi odpoklica, če je relevantno</p> <p>Navede se, ali obstajajo naknadni datumi odpoklica in kako pogosti so, če je ustrezno. To pomaga pri oceni stalnosti.</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
17	<p>Fiksna ali spremenljiva dividenda/kuponska obrestna mera</p> <p>Navede se, ali je kuponska obrestna mera/dividenda: fiksna ali spremenljiva v celotni življenjski dobi instrumenta ali trenutno fiksna, ampak se bo v prihodnje pretvorila v spremenljivo obrestno mero, ali trenutno spremenljiva, ampak se bo v prihodnje pretvorila v fiksno obrestno mero.</p> <p><i>Izberite z menija: [fiksna], [spremenljiva], [fiksna, nato spremenljiva], [spremenljiva, nato fiksna].</i></p>
18	<p>Kuponska obrestna mera in vsak z njo povezan indeks</p> <p>Navedba kuponske obrestne mere instrumenta in vsakega povezanega indeksa, na katerega se sklicuje kuponska obrestna mera/dividenda.</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
19	<p>Obstoj možnosti neizplačila donosov</p> <p>Navedba, ali neizplačilo kupona ali dividende instrumenta prepoveduje izplačilo dividend na navadne delnice (tj. ali obstaja možnost neizplačila donosov).</p> <p><i>Izberite z menija: [da], [ne].</i></p>
20	<p>Popolna diskrecijska pravica, delna diskrecijska pravica ali obvezno (glede na časovno razporeditev)</p> <p>Navedba, ali ima izdajatelj popolno diskrecijsko pravico, delno diskrecijsko pravico ali nima diskrecijske pravice v zvezi z izplačilom kupona/dividende. Če ima institucija popolno diskrecijsko pravico do ukinitve izplačil kupona/dividende v vseh okoliščinah, mora izbrati možnost „popolna diskrecijska pravica“ (tudi če obstaja možnost neizplačila donosov, ki instituciji ne more preprečiti ukinitve izplačil instrumenta). Če je za ukinitve izplačila potrebno izpolnjevati določene pogoje (npr. kapital pod določenim pragom), mora institucija izbrati možnost „delna diskrecijska pravica“. Če institucija ne more ukiniti izplačila, razen v primeru insolventnosti, mora izbrati „obvezno“.</p>

	<p><i>Izberite z menija: [popolna diskrecijska pravica], [delna diskrecijska pravica], [obvezno].</i></p> <p><i>Prosto besedilo (navedite razloge za diskrecijsko pravico ter obstoj možnosti gotovega izplačila donosov, možnosti neizplačila donosov in alternativnega mehanizma za poravnavo kuponske obrestne mere).</i></p>
21	<p>Popolna diskrecijska pravica, delna diskrecijska pravica ali obvezno (glede na znesek)</p> <p>Navedba, ali ima izdajatelj popolno diskrecijsko pravico, delno diskrecijsko pravico ali nima diskrecijske pravice v zvezi z zneskom izplačanega kupona/dividende.</p> <p><i>Izberite z menija: [popolna diskrecijska pravica], [delna diskrecijska pravica], [obvezno].</i></p>
22	<p>Možnost povečanja ali druge spodbude za odkup</p> <p>Navedba, ali obstaja možnost povečanja stopnje izplačila ali druga spodbuda za odkup.</p> <p><i>Izberite z menija: [da], [ne]</i></p>
23	<p>Nekumulativni ali kumulativni</p> <p>Navedba, ali so dividende/kuponi kumulativni ali nekumulativni.</p> <p><i>Izberite z menija: [nekumulativni], [kumulativni], [alternativni mehanizem za poravnavo kuponske obrestne mere].</i></p>
24	<p>Konvertibilni ali nekonvertibilni</p> <p>Navedba ali so instrumenti konvertibilni ali ne.</p> <p><i>Izberite z menija: [konvertibilni], [nekonvertibilni].</i></p>
25	<p>Če so konvertibilni, kateri so sprožilni dogodki za konverzijo</p> <p>Navedba pogojev, pod katerimi bo instrument konvertiran, vključno s točko neizvedljivosti. Če lahko eden ali več organov sproži konverzijo, se ti organi navedejo. V zvezi z vsakim organom se navede, ali mu pravno podlago za sprožitev konverzije zagotavljajo pogoji iz pogodbe za instrument (pogodbeni pristop) ali mu je pravna podlaga zagotovljena na zakonski osnovi (zakonski pristop).</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
26	<p>Če so konvertibilni, ali so v celoti ali delno</p> <p>Navedba, ali se bo instrument vedno v celoti konvertiral, se bo lahko konvertiral v celoti ali delno ali se bo vedno konvertiral delno.</p> <p><i>Izberite z menija: [vedno v celoti], [v celoti ali delno], [vedno delno].</i></p>
27	<p>Če so konvertibilni, kakšna je stopnja konverzije</p> <p>Navedba stopnje, po kateri se instrument konvertira v instrument, ki bolj pokriva izgube.</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
28	<p>Če so konvertibilni, ali je konverzija obvezna ali izbirna</p> <p>Za konvertibilne instrumente navedba, ali je konverzija obvezna ali izbirna.</p> <p><i>Izberite z menija: [obvezna], [izbirna], [n. r.] in [po izbiri imetnikov], [po izbiri izdajatelja], [po izbiri imetnikov in izdajatelja].</i></p>

29	<p>Če so konvertibilni, navedba vrste instrumenta, v katerega se konvertirajo</p> <p>Za konvertibilne instrumente navedba vrste instrumenta, v katerega se konvertirajo.</p> <p><i>Izberite z menija: [navadni lastniški temeljni kapital], [dodatni temeljni kapital], [dodatni kapital], [drugo].</i></p>
30	<p>Če so konvertibilni, navedite izdajatelja instrumenta, v katerega se konvertirajo</p> <p>Če so konvertibilni, navedba izdajatelja instrumenta, v katerega se konvertirajo.</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
31	<p>Možnosti odpisa</p> <p>Navedba, ali obstaja možnost odpisa.</p> <p><i>Izberite z menija: [da], [ne]</i></p>
32	<p>V primeru odpisa, kateri so sprožilni dogodki</p> <p>Navedba sprožilnih dogodkov, pri katerih pride do odpisa, vključno s točko neizvedljivosti. Če lahko eden ali več organov sproži odpis, se ti organi navedejo. V zvezi z vsakim organom navedba, ali mu pravno podlago za odpis zagotavljajo pogoji iz pogodbe za instrument (pogodbeni pristop) ali mu je pravna podlaga zagotovljena na zakonski osnovi (zakonski pristop).</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
33	<p>V primeru odpisa, ali gre za popoln ali delen odpis</p> <p>Navedba, ali bo instrument vedno odpisan v celoti, ali se lahko odpiše delno ali se bo vedno odpisal delno. To pomaga pri oceni ravni pokritja izgub pri odpisu.</p> <p><i>Izberite z menija: [vedno v celoti], [v celoti ali delno], [vedno delno].</i></p>
34	<p>V primeru odpisa, ali je stalen ali začasen</p> <p>Institucije za odpisane instrumente navedba, ali je odpis trajen ali začasen.</p> <p><i>Izberite z menija: [trajen] [začasen] [n.r.].</i></p>
35	<p>V primeru začasnega odpisa, opis mehanizma za zvišanje vrednosti</p> <p>Opis mehanizma za pripis višje vrednosti.</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
36	<p>Neskladne značilnosti v prehodnem obdobju</p> <p>Navedba, ali obstajajo neskladne značilnosti.</p> <p><i>Izberite med [da] ali [ne].</i></p>
37	<p>Če je odgovor da, navedite neskladne značilnosti</p> <p>Če obstajajo neskladne značilnosti, jih institucija navede.</p> <p><i>Prosto besedilo</i></p>
38	<p>Povezava do vseh določil in pogojev instrumenta (sklicevanje)</p> <p>Navedba spletne povezave, ki omogoča dostop do prospekta izdaje, vključno z vsemi določili in pogoji instrumenta.</p>

PRILOGA VIII

POROČANJE O PRESKUSU KAPITALA SKUPINE

PREDLOGE ZA INVESTICIJSKA PODJETJA			
Številka predloge	Koda predloge	Ime predloge / skupine predlog	Kratko ime
		PRESKUS KAPITALA SKUPINE	
11.1	I 11.01	SESTAVA KAPITALA – PRESKUS KAPITALA SKUPINE	I11.1
11.2	I 11.02	KAPITALSKI INSTRUMENTI – PRESKUS KAPITALA SKUPINE	I11.2
11.3	I 11.03	INFORMACIJE O ODVISNIH PODJETJIH	I11.3

I 11.01 – SESTAVA KAPITALA – PRESKUS KAPITALA SKUPINE (I11.1)

Vrstice	Postavka	Znesek
		0010
0010	KAPITAL	
0020	TEMELJNI KAPITAL	
0030	NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL	
0040	V celoti vplačani kapitalni instrumenti	
0050	Vplačani presežek kapitala	
0060	Zadržani dobiček	
0070	Zadržani dobiček preteklih let	
0080	Priznan dobiček	
0090	Akumulirani drugi vseobsegajoči donos	
0100	Druge rezerve	
0120	Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov	
0130	Druge sredstva	
0145	(-) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA	
0150	(-) Lastni instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala	
0190	(-) Izgube tekočega poslovnega leta	
0200	(-) Dobro ime	
0210	(-) Druga neopredmetena sredstva	
0220	(-) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek	
0230	(-) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja	
0240	(-) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja	
0250	(-) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih investicijsko podjetje nima pomembne naložbe	
0270	(-) Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami	
0280	(-) Drugi odbitki	
0295	Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala	
0300	DODATNI TEMELJNI KAPITAL	
0310	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalni instrumenti	

0320	Vplačani presežek kapitala	
0335	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA	
0340	(-) Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala	
0380	(-) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih investicijsko podjetje nima pomembne naložbe	
0400	(-) Drugi odbitki	
0415	Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala	
0420	DODATNI KAPITAL	
0430	V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti	
0440	Vplačani presežek kapitala	
0455	(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA	
0460	(-) Lastni instrumenti dodatnega kapitala	
0500	(-) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih obvladujoče podjetje nima pomembne naložbe	
0525	Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala	

I 11.02 – KAPITALSKI INSTRUMENTI – PRESKUS KAPITALA SKUPINE (I11.2)

		Znesek
Vrstice	Postavka	0010
0010	Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij, kadar ima obvladujoče podjetje znatno naložbo v teh subjektih	
0020	Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij, kadar ima obvladujoče podjetje znatno naložbo v teh subjektih	
0030	Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij, kadar ima obvladujoče podjetje znatno naložbo v teh subjektih	
0040	Deleži subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij v obsegu, v katerem ne predstavljajo kapitala za subjekt skupine, v katerega je vložilo obvladujoče podjetje	
0050	Podrejene terjatve subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij	
0060	Pogojne obveznosti v korist subjektov v skupini investicijskih podjetij	
0070	Skupne kapitalske zahteve za odvisna podjetja	

I 11.03: INFORMACIJE O ODVISNIH PODJETJIH (I11.3)

Koda	Vrsta kode	Ime podjetja	Obvladujoče podjetje / odvisno podjetje	Država	Naložbe obvladujočega podjetja					Podrejene obveznosti obvladujočega podjetja v korist subjekta	Skupne kapitalne zahteve	Zahteva za faktor K														
					CET1	AT1	T2	Deleži	Podrejene terjatve			Stalni minimalni kapital	Upravljalna sredstva	Denarstrank, ki se upravlja – ločen	Denarstrank, ki se upravlja – neločen	Zaščiteni in upravljani sredstva	Obravnavana naročila strank – denarni posli	Obravnavana naročila strank – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti	Zahteva za K-NP-R	Zagotovljeno klirinško kritje	Neplačilo naspotne stranke vpsolu	Dnevni tok trgovanja – denarni posli	Dnevni tok trgovanja – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti	Zahteva za K-C-ON	Zahteve na podlagi stalnih splošnih stroškov	
																										0060
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

PRILOGA IX

POROČANJE O PRESKUSU KAPITALA SKUPINE

Kazalo vsebine

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA	162
1. Struktura in dogovori	162
1.1 Struktura	162
1.2 Dogovor glede oštevilčenja	162
1.3 Dogovor glede predznaka	162
DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI	163
1. KAPITAL: RAVEN, SESTAVA, ZAHTEVE IN IZRAČUN	163
1.1 Splošne opombe	163
1.2 I 11.01 – SESTAVA KAPITALA – PRESKUS KAPITALA SKUPINE (I11.1)	163
1.2.1 Navodila za posamezne pozicije	163
1.3 I 11.02 KAPITALSKE ZAHTEVE – PRESKUS KAPITALA SKUPINE (I11.2)	169
1.3.1 Navodila za posamezne pozicije	169
1.4 IF 11.03 INFORMACIJE O ODVISNIH PODJETJIH (IF11.3)	170
1.4.1 Navodila za posamezne pozicije	170

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA

1. Struktura in dogovori
 - 1.1 Struktura
 1. Na splošno poročanje o preskusu kapitala skupine sestavljata dve predlogi:
 - (a) sestava kapitala,
 - (b) kapitalski instrumenti.
 2. Za vsako predlogo so navedeni sklici na pravno podlago. Ta del te uredbe vsebuje dodatne podrobne informacije glede splošnejših vidikov poročanja v zvezi s posameznim sklopom predlog, navodila glede posebnih pozicij in validacijska pravila.
 - 1.2 Dogovor glede oštevilčenja
 3. Pri sklicevanju na stolpce, vrstice in celice predlog se v dokumentu upošteva dogovor glede označevanja iz točk 4 do 7. Te številčne kode se obsežno uporabljajo v validacijskih pravilih.
 4. V navodilih se uporablja naslednji splošen zapis: {predloga; vrstica; stolpec}.
 5. V primeru validacije znotraj predloge, pri kateri se uporabijo samo podatkovne točke zadevne predloge, v zapisih predloga ni navedena: {vrstica; stolpec}.
 6. V primeru predlog, ki imajo samo en stolpec, so navedene samo vrstice: {predloga; vrstica}
 7. Če je validacija opravljena za predhodno navedene vrstice ali stolpce, se to označi z zvezdico.
 - 1.3 Dogovor glede predznaka
 8. Vsak znesek, ki povečuje kapital ali kapitalske zahteve ali likvidnostne zahteve, se poroča kot pozitivna vrednost. Na drugi strani se vsak znesek, ki zmanjšuje skupni kapital ali skupne kapitalske zahteve, poroča kot negativna vrednost. Če je pred postavko negativen predznak (-), se za zadevno postavko ne poroča nobena pozitivna vrednost.

DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI**1. KAPITAL: RAVEN, SESTAVA, ZAHTEVE IN IZRAČUN**

1.1 Splošne opombe

10. Oddelek s pregledom kapitala vsebuje informacije o kapitalu, ki ga ima investicijsko podjetje, in o njegovih kapitalskih zahtevah. Sestavljata ga dve predlogi:

- (a) Predloga I 11.01 vsebuje sestave vrst kapitala, ki ga ima investicijsko podjetje: navadnega lastniškega temeljnega kapitala (CET1), dodatnega temeljnega kapitala (AT1) in dodatnega kapitala (T2).
- (b) Predloga I 11.02 vsebuje informacije o „kapitalskih zahtevah“ v okviru preskusa kapitala skupine, tj. deležih znotraj skupine, pogojnih obveznostih in skupnih kapitalskih zahtevah odvisnih podjetij.
- (c) Predloga I 11.03 vsebuje ustrezne informacije o kapitalskih zahtevah, pogojnih obveznostih, podrejenih terjatvah in deležih subjektov finančnega sektorja na ravni odvisnih podjetij, razčlenjene po posameznih subjektih.

11. V postavkah iz teh predlog niso upoštewane predhodne prilagoditve. To pomeni, da so vrednosti (razen kadar je posebej navedena prehodna kapitalska zahteva) izračunane v skladu s končnimi določbami (tj. kot da ne bi bilo prehodnih določb).

1.2 I 11.01 – SESTAVA KAPITALA – PRESKUS KAPITALA SKUPINE (I11.1)

1.2.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	KAPITAL Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Kapital investicijskega podjetja sestavlja vsota njegovega temeljnega in dodatnega kapitala.
0020	TEMELJNI KAPITAL Temeljni kapital je vsota navadnega lastniškega temeljnega kapitala in dodatnega temeljnega kapitala.
0030	NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 50 Uredbe (EU) št. 575/2013.
0040	V celoti vplačani kapitalski instrumenti Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 26(1), točka (a), in členi 27 do 31 Uredbe (EU) št. 575/2013. Vključijo se kapitalski instrumenti vzajemnih, združnih ali podobnih institucij (člena 27 in 29 Uredbe (EU) št. 575/2013). Vplačani presežek kapitala, povezan z instrumenti, se ne vključi. Kapitalski instrumenti, ki jih vpišejo javni organi v izrednih razmerah, se vključijo, če so izpolnjeni vsi pogoji iz člena 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.

0050	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p> <p>Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
0060	<p>Zadržani dobiček</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Zadržani dobiček vključuje zadržani dobiček preteklega leta in priznani dobiček med letom ali čisti dobiček poslovnega leta.</p> <p>Poroča se vsota vrstic 0070 in 0080.</p>
0070	<p>Zadržani dobiček preteklih let</p> <p>Člen 4(1), točka 123, in člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>V členu 4(1), točka 123, Uredbe (EU) št. 575/2013 je zadržani dobiček opredeljen kot „prenesen[i] dobičk[i] in izgube, ki izhajajo iz dobičkov ali izgub iz preteklih let, v skladu z veljavnim računovodskim okvirom“.</p>
0080	<p>Priznan dobiček</p> <p>Člen 4(1), točka 121, člen 26(2) in člen 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>V skladu s členom 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 se lahko kot zadržani dobički vključijo dobički med letom ali čisti dobički poslovnega leta ob predhodnem dovoljenju pristojnega organa, če so izpolnjeni določeni pogoji.</p>
0090	<p>Akumulirani drugi vseobsegajoči donos</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 26(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0100	<p>Druge rezerve</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 117, in člen 26(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se poroča, ne vključuje davčnih obremenitev, predvidljivih v času izračuna.</p>
0120	<p>Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Členi 32 do 35 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0130	<p>Druga sredstva</p> <p>Člen 9(4) Uredbe (EU) 2019/2033.</p>
0145	<p>(-) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA</p> <p>Člen 8(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033, in člen 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013 z izjemo točke (i) navedene odstavka.</p>

	Poroča se vsota vrstic 0150 in 0190–0280.
0150	<p>(–) Lastni instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Lasten navadni lastniški temeljni kapital, ki ga ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne poroča v tej vrstici.</p> <p>Znesek, ki se poroča, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.</p>
0190	<p>(–) Izgube tekočega poslovnega leta</p> <p>Člen 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0200	<p>(–) Dobro ime</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 113, člen 36(1), točka (b), in člen 37 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0210	<p>(–) Druga neopredmetena sredstva</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 4(1), točka 115, člen 36(1), točka (b), in člen 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Druga neopredmetena sredstva so neopredmetena sredstva v skladu z veljavnim računovodskim standardom, pri čemer se ne upošteva dobro ime, prav tako v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p>
0220	<p>(–) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek</p> <p>Člen 9(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 36(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0230	<p>(–) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja</p> <p>Člen 10(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
0240	<p>(–) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja</p> <p>Člen 10(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
0250	<p>(–) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih obvladujoče podjetje nima pomembne naložbe</p> <p>Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 36(1), točka (h), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>

	<p>Obvladujoče podjetje Unije v tej vrstici pomeni nadrejena investicijska podjetja Unije, nadrejene investicijske holdinge Unije, obvladujoče mešane finančne holdinge Unije in katero koli drugo obvladujoče podjetje, ki je investicijsko podjetje, finančna institucija, družba za pomožne storitve ali vezani zastopnik.</p>
0270	<p>(–) Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami</p> <p>Člen 9(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Člen 36(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0280	<p>(–) Drugi odbitki</p> <p>Vsota vseh drugih odbitkov v skladu s členom 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, z izjemo odbitkov v skladu s členom 36(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 575/2013, ki niso vključeni v nobeno od vrstic 0150 do 0270 zgoraj.</p>
0295	<p>Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavki 1, 2 in 3, ter členi 484 do 487 Uredbe (EU) št. 575/2013), — drugih prehodnih prilagoditev navadnega lastniškega temeljnega kapitala (členi 469 do 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev odbitkov od navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi prehodnih določb, — drugih elementov navadnega lastniškega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0040 do 0280. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
0300	<p>DODATNI TEMELJNI KAPITAL</p> <p>Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 61 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0310	<p>V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 51, točka (a), in členi 52, 53 ter 54 Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.</p>
0320	<p>Vplačani presežek kapitala</p> <p>Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.</p> <p>Člen 51, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p> <p>Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.</p> <p>Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>

0335	<p>(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA Člen 56 Uredbe (EU) št. 575/2013 z izjemo točke (d) navedenega člena. Poroča se vsota vrstic 0340, 0380 in 0400.</p>
0340	<p>(–) Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 52(1), točka (b), člen 56, točka (a), in člen 57 Uredbe (EU) št. 575/2013. Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala, ki jih ima investicijsko podjetje na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 57 Uredbe (EU) št. 575/2013. Znesek, ki se poroča, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.</p>
0380	<p>(–) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih obvladujoče podjetje nima pomembne naložbe Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 56, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013. Obvladujoče podjetje Unije v tej vrstici pomeni nadrejena investicijska podjetja Unije, nadrejene investicijske holdinge Unije, obvladujoče mešane finančne holdinge Unije in katero koli drugo obvladujoče podjetje, ki je investicijsko podjetje, finančna institucija, družba za pomožne storitve ali vezani zastopnik.</p>
0400	<p>(–) Drugi odbitki Vsota vseh drugih odbitkov v skladu s členom 56 Uredbe (EU) št. 575/2013, z izjemo odbitkov v skladu s členom 56, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013, ki niso vključeni v nobeno od vrstic 0340 ali 0380 zgoraj.</p>
0415	<p>Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavka 4 in 5, členi 484 do 487 ter člena 489 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013), — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega temeljnega kapitala (členi 472, 473a, 474, 475, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov zaradi prehodnih določb, — presežka odbitka od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad dodatnim temeljnim kapitalom, odbitega od navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (j), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni temeljni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega temeljnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega temeljnega kapitala. kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0300, na nič, in je enaka obratni vrednosti presežka odbitkov od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad postavkami dodatnega temeljnega kapitala, ki je vključen med druge odbitke v vrstici 0280, — drugih elementov dodatnega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0310 do 0400.

	<p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
0420	<p>DODATNI KAPITAL Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 71 Uredbe (EU) št. 575/2013. Poroča se vsota vrstic 0430 do 0455 in 0525.</p>
0430	<p>V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 62, točka (a), in člena 63 ter 65 Uredbe (EU) št. 575/2013. Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.</p>
0440	<p>Vplačani presežek kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 62, točka (b), in člen 65 Uredbe (EU) št. 575/2013. Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom. Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“.</p>
0455	<p>(-) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA Člen 66 Uredbe (EU) št. 575/2013 z izjemo točke (d) navedenega člena.</p>
0460	<p>(-) Lastni instrumenti dodatnega kapitala Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033. Člen 63, točka (b)(i), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013. Lastni instrumenti dodatnega kapitala, ki jih ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 67 Uredbe (EU) št. 575/2013. Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne poroča v tej vrstici. Znesek, ki se poroča, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.</p>
0500	<p>(-) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih obvladujoče podjetje nima pomembne naložbe Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Člen 66, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013. Obvladujoče podjetje Unije v tej vrstici pomeni nadrejena investicijska podjetja Unije, nadrejene investicijske holdinge Unije, obvladujoče mešane finančne holdinge Unije in katero koli drugo obvladujoče podjetje, ki je investicijsko podjetje, finančna institucija, družba za pomožne storitve ali vezani zastopnik.</p>

0525	<p>Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala</p> <p>Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavek 6 in 7, ter členi 484, 486, 488, 490 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013), — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega kapitala (členi 472, 473a, 476, 477, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov od dodatnega kapitala zaradi prehodnih določb, — presežka odbitka od postavk dodatnega kapitala nad dodatnim kapitalom, odbitega od dodatnega temeljnega kapitala v skladu s členom 56, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega kapitala. Kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0420, na nič, — drugih elementov dodatnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0430 do 0500. <p>Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti.</p>
------	---

1.3 I 11.02 KAPITALSKE ZAHTEVE – PRESKUS KAPITALA SKUPINE (I11.2)

1.3.1 Navodila za posamezne pozicije

Vrstica	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij, kadar ima obvladujoče podjetje znatno naložbo v teh subjektih</p> <p>Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033 v povezavi s členom 36(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0020	<p>Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij, kadar ima obvladujoče podjetje znatno naložbo v teh subjektih</p> <p>Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033 v povezavi s členom 56, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0030	<p>Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij, kadar ima obvladujoče podjetje znatno naložbo v teh subjektih</p> <p>Člen 8(3), točka (a), v povezavi s členom 66, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.</p>
0040	<p>Deleži subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij v obsegu, v katerem ne predstavljajo kapitala za subjekt skupine, v katerega je vložilo obvladujoče podjetje</p> <p>Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Ta vrstica vključuje deleže obvladujočega podjetja v obsegu, v katerem ne predstavljajo kapitala za subjekt skupine, v katero je vložilo obvladujoče podjetje.</p>

0050	<p>Podrejene terjatve subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij</p> <p>Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>Ta vrstica vključuje podrejene terjatve v obsegu, v katerem ne predstavljajo kapitala za subjekt skupine, v katero je vložilo obvladujoče podjetje.</p>
0060	<p>Pogojne obveznosti v korist subjektov v skupini investicijskih podjetij</p> <p>Člen 8(3), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>
0070	<p>Skupne kapitalske zahteve za odvisna podjetja</p> <p>V primeru uporabe člena 8(4) Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p>

1.4 IF 11.03 INFORMACIJE O ODVISNIH PODJETJIH (IF11.3)

10. V tej predlogi se poročajo vsi subjekti, vključeni v obseg preskusa kapitala skupine. To vključuje tudi obvladujoče podjetje skupine.

1.4.1 Navodila za posamezne pozicije

Stolpci	Pravna podlaga in navodila
0010	<p>Koda</p> <p>Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost.</p>
0020	<p>Vrsta kode</p> <p>Subjekt, ki poroča, za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navede „koda LEI“ ali „nacionalna koda“.</p> <p>Vrsto kode je treba vedno sporočiti.</p>
0030	<p>Ime podjetja</p> <p>Ime podjetja, vključenega v obseg konsolidacije.</p>
0040	<p>Obvladujoče podjetje / odvisno podjetje</p> <p>Navedba, ali je subjekt, ki se poroča v vrstici, obvladujoče podjetje skupine ali odvisno podjetje.</p>
0050	<p>Država</p> <p>Poroča se država, v kateri se nahaja odvisno podjetje.</p>
0060–0100	<p>Naložbe obvladujočega podjetja</p> <p>Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.</p> <p>V tem oddelku se poročajo naložbe obvladujočega podjetja v subjekte skupine.</p>

0060	CET1 Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033 v povezavi s členom 36(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 575/2013.
0070	AT1 Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033 v povezavi s členom 56, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.
0080	T2 Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033 v povezavi s členom 66, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.
0090	Deleži Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Ta stolpec vključuje deleže obvladujočega podjetja v obsegu, v katerem ne predstavljajo kapitala za subjekt skupine, v katero je vložilo obvladujoče podjetje.
0100	Podrejene terjatve Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033. Ta stolpec vključuje podrejene terjatve v obsegu, v katerem ne predstavljajo kapitala za subjekt skupine, v katero je vložilo obvladujoče podjetje.
0110	Podrejene obveznosti obvladujočega podjetja v korist subjekta Člen 8(3), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.
0120	Skupne kapitalске zahteve za odvisna podjetja Člen 8(4) Uredbe (EU) 2019/2033.
0130	Stalni minimalni kapital Člen 14 Uredbe (EU) 2019/2033.
0140	Zahteva za faktor K Člen 15 Uredbe (EU) 2019/2033.
0150	Upravljana sredstva Člen 15(2) in člen 17 Uredbe (EU) 2019/2033.
0160	Denar strank, ki se upravlja – ločen Člen 15(2) in člen 18 Uredbe (EU) 2019/2033.
0170	Denar strank, ki se upravlja – neločen Člen 15(2) in člen 18 Uredbe (EU) 2019/2033.
0180	Zaščitena in upravljana sredstva Člen 15(2) in člen 19 Uredbe (EU) 2019/2033.
0190	Obravnavana naročila strank – denarni posli Člen 15(2), člen 20(1) in člen 20(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.

0200	Obravnavana naročila strank – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti Člen 15(2), člen 20(1) in člen 20(2), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.
0210	Zahteva za K-NPR Člen 22 Uredbe (EU) 2019/2033.
0220	Zagotovljeno klirinško kritje Člen 23(2) Uredbe (EU) 2019/2033.
0230	Neplačilo nasprotne stranke v poslu Člen 26 in člen 24 Uredbe (EU) 2019/2033.
0240	Dnevni tok trgovanja – denarni posli Za namene izračuna zahteve za faktor K investicijska podjetja poročajo z uporabo koeficienta iz člena 15(2) Uredbe (EU) 2019/2033. V primeru težkih tržnih pogojev v skladu s členom 15(5), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033 investicijska podjetja uporabijo prilagojeni koeficient, kot je določen v navedeni točki. Faktor dnevnega toka trgovanja se izračuna v skladu s členom 33(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.
0250	Dnevni tok trgovanja – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti Za namene izračuna zahteve za faktor K investicijska podjetja poročajo z uporabo koeficienta iz člena 15(2) Uredbe (EU) 2019/2033. V primeru težkih tržnih pogojev v skladu s členom 15(5), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033 investicijska podjetja uporabijo prilagojeni koeficient, kot je določen v navedeni točki. Faktor dnevnega toka trgovanja se izračuna v skladu s členom 33(2), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033.
0260	Zahteva za K-CON Člen 37(2), člen 39 in člen 24 Uredbe (EU) 2019/2033.
0270	Zahteve na podlagi stalnih splošnih stroškov Člen 13 Uredbe (EU) 2019/2033.