**HR**  
**PRILOG II.**

**PRILOG II.**

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

Sadržaj

DIO I. OPĆE UPUTE 4

1. Struktura i pravila 4

1.1. Struktura 4

1.2. Pravila označivanja brojevima 4

1.3. Pravila o predznaku 4

1.4. Bonitetna konsolidacija 4

DIO II. UPUTE ZA OBRASCE 5

**1. REGULATORNI KAPITAL: RAZINA, SASTAV, ZAHTJEVI I IZRAČUN** 5

1.1. Opće napomene 5

1.2. I 01.00 – SASTAV REGULATORNOG KAPITALA (I 1) 5

1.2.1 Upute za specifične pozicije 5

1.3. I 02.01 – KAPITALNI ZAHTJEVI (I 2.1) 12

1.3.1 Upute za specifične pozicije 12

1.4. I 02.02 – STOPE KAPITALA (I 2.2) 13

1.4.1 Upute za specifične pozicije 13

1.5. I 03.00 – IZRAČUN ZAHTJEVA ZA FIKSNE OPĆE TROŠKOVE (I 3) 14

1.5.1 Upute za specifične pozicije 14

1.6. I 04.00 – IZRAČUNI UKUPNOG ZAHTJEVA ZA FAKTOR K (I 4) 17

1.6.1 Upute za specifične pozicije 17

**2. MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA** 18

2.1. I 05.00 – RAZINA AKTIVNOSTI – PREISPITIVANJE PRAGOVA (I 5) 18

2.1.1 Upute za specifične pozicije 18

**3. ZAHTJEVI ZA FAKTOR K – DODATNI PODACI** 21

3.2. I 06.01 – IMOVINA POD UPRAVLJANJEM – DODATNI PODACI (I 6.1) 22

3.2.1 Upute za specifične pozicije 22

3.3. I 06.02 – MJESEČNA IMOVINA POD UPRAVLJANJEM (I 6.2) 23

3.3.1 Upute za specifične pozicije 23

3.4. I 06.03 – NOVČANA SREDSTVA KLIJENTA KOJA SE DRŽE – DODATNI PODACI (I 6.3) 23

3.4.1 Upute za specifične pozicije 23

3.5. I 06.04 – PROSJEČNA VRIJEDNOST UKUPNIH DNEVNIH NOVČANIH SREDSTAVA KLIJENTA KOJA SE DRŽE (I 6.4) 24

3.5.1 Upute za specifične pozicije 24

3.6. I 06.05 – IMOVINA KOJA SE POHRANJUJE I ADMINISTRIRA – DODATNI PODACI (I 6.5) 25

3.6.1 Upute za specifične pozicije 25

3.7. I 06.06 – PROSJEČNA VRIJEDNOST UKUPNE DNEVNE IMOVINE KOJA SE POHRANJUJE I ADMINISTRIRA (I 6.6) 26

3.7.1 Upute za specifične pozicije 26

3.8. I 06.07 – OBRAĐENI NALOZI KLIJENTA – DODATNI PODACI (I 6.7) 27

3.8.1 Upute za specifične pozicije 27

3.9. I 06.08 – PROSJEČNA VRIJEDNOST UKUPNIH DNEVNIH OBRAĐENIH NALOGA KLIJENTA (I 6.8) 28

3.9.1 Upute za specifične pozicije 28

3.10. I 06.09 – FAKTOR K ZA RIZIK NETO POZICIJA – DODATNI PODACI (I 6.9) 29

3.10.1 Upute za specifične pozicije 29

3.11. I 06.10 – PRUŽENA MARŽA PORAVNANJA – DODATNI PODACI (I 6.10) 30

3.11.1. Upute za specifične pozicije 31

3.12. I 06.11 – NASTANAK STATUSA NEISPUNJAVANJA OBVEZA DRUGE UGOVORNE STRANE U TRGOVANJU (TCD) – DODATNI PODACI (I 6.11) 31

3.12.1 Upute za specifične pozicije 31

3.13. I 06.12 – DNEVNI PROMET TRGOVANJA – DODATNI PODACI (I 6.12) 33

3.13.1 Upute za specifične pozicije 33

3.14. I 06.13 – PROSJEČNA VRIJEDNOST UKUPNIH DNEVNIH PROMETA TRGOVANJA (I 6.13) 34

3.14.1. Upute za specifične pozicije 34

**4. IZVJEŠĆIVANJE O KONCENTRACIJSKOM RIZIKU** 34

4.1. Opće napomene 34

4.2. I 07.00 – KONCENTRACIJSKI RIZIK (K-CON) – DODATNI PODACI (I7) 35

4.2.1 Upute za specifične pozicije 35

4.3. I 08.01 – RAZINA KONCENTRACIJSKOG RIZIKA – NOVČANA SREDSTVA KLIJENTA KOJA SE DRŽE (I 8.1) 36

4.3.1 Upute za određene stupce 36

4.4. I 08.02 – RAZINA KONCENTRACIJSKOG RIZIKA – IMOVINA KOJA SE POHRANJUJE I ADMINISTRIRA (I 8.2) 37

4.4.1 Upute za određene stupce 37

4.5. I 08.03 – RAZINA KONCENTRACIJSKOG RIZIKA – UKUPNA DEPONIRANA VLASTITA NOVČANA SREDSTVA (I 8.3) 38

4.5.1 Upute za određene stupce 38

4.6. I 08.04 – RAZINA KONCENTRACIJSKOG RIZIKA – UKUPNA DOBIT (I 8.4) 39

4.6.1 Upute za određene stupce 39

4.7. I 08.05 – IZLOŽENOSTI IZ KNJIGE TRGOVANJA (I 8.5) 40

4.7.1 Upute za određene stupce 40

4.8. I 08.06 – KNJIGA POZICIJA KOJIMA SE NE TRGUJE I IZVANBILANČNE STAVKE (I 8.6) 41

4.8.1 Upute za određene stupce 41

**5. LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI** 42

5.1 I 09.00 – LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI (I 9) 42

5.1.1 Upute za specifične pozicije 42

## DIO I. OPĆE UPUTE

1. Struktura i pravila

1.1. Struktura

1. Općenito okvir čine sljedeće skupine informacija:

(a) regulatorni kapital;

(b) izračuni kapitalnih zahtjeva;

(c) izračun zahtjeva za fiksne opće troškove;

(d) razina aktivnosti u odnosu na uvjete iz članka 12. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033;

(e) izračuni zahtjeva za faktor K;

(f) zahtjevi za koncentracijski rizik;

(g) likvidnosni zahtjevi.

2. Za svaki je obrazac navedena pravna osnova. Ovaj dio Uredbe sadržava dodatne detaljne informacije o općenitijim aspektima izvješćivanja u svakoj skupini obrazaca, upute za specifične pozicije te pravila validacije.

1.2. Pravila označivanja brojevima

3. Pri upućivanju na stupce, retke i rubrike obrazaca u dokumentu se poštuju pravila označivanja iz točaka od 4. do 7. Te se brojčane oznake u velikoj mjeri koriste u pravilima validacije.

4. U uputama se primjenjuje sljedeća opća bilješka: {Obrazac; Redak; stupac}.

5. U slučaju validacija u okviru obrasca pri kojima se koriste samo podaci iz tog obrasca, bilješkama se ne upućuje na obrazac: {Redak; stupac}.

6. U slučaju obrazaca samo s jednim stupcem upućuje se samo na retke: {Obrazac; Redak}.

7. Znak zvjezdice koristi se kako bi se naznačilo da je validacija izvršena za prethodno navedene retke ili stupce.

1.3. Pravila o predznaku

8. Svaki iznos kojim se povećava regulatorni kapital, kapitalni zahtjevi ili likvidnosni zahtjevi iskazuje se kao pozitivna vrijednost. Nasuprot tome, svaki iznos kojim se ukupni regulatorni kapital ili kapitalni zahtjevi umanjuju iskazuje se kao negativna vrijednost. Uz stavku kojoj prethodi negativan predznak (–) ne očekuje se navođenje pozitivnog broja.

1.4. Bonitetna konsolidacija

9. Osim ako je odobreno izuzeće, Uredba (EU) 2019/2033 i Direktiva (EU) 2019/2034 primjenjuju se na investicijska društva na pojedinačnoj i konsolidiranoj osnovi, što uključuje zahtjeve za izvješćivanje iz dijela sedmog Uredbe (EU) 2019/2033. U članku 4. stavku 1. točki 11. Uredbe (EU) 2019/2033 konsolidirani položaj definira se kao položaj koji nastane primjenom zahtjeva Uredbe (EU) 2019/2033 na grupu investicijskog društva kao da subjekti te grupe čine jedno investicijsko društvo. Nakon primjene članka 7. Uredbe (EU) 2019/2033 grupe investicijskih društava ispunjavaju zahtjeve za izvješćivanje u svim obrascima na temelju njihova opsega bonitetne konsolidacije (koji se može razlikovati od njihova opsega računovodstvene konsolidacije).

## DIO II. UPUTE ZA OBRASCE

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

1.1. Opće napomene

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

(a) obrazac I 01.00 odnosi se na sastav regulatornog kapitala investicijskog društva: redovni osnovni kapital (CET1), dodatni osnovni kapital (AT1) i dopunski kapital (T2);

(b) obrasci I 02.01 i I 02.02 odnose se na ukupni kapitalni zahtjev, zahtjev za trajni minimalni kapital, zahtjev za fiksne opće troškove i ukupni zahtjev za faktor K, sve dodatne kapitalne zahtjeve i smjernice o regulatornom kapitalu te prijelazni kapitalni zahtjev i stope kapitala;

(c) obrazac I 03.00 sadržava informacije o izračunu zahtjeva za fiksne opće troškove;

(d) obrazac I 04.00 sadržava zahtjeve za faktore K i iznos faktora.

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

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

1.2.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **REGULATORNI KAPITAL**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Regulatorni kapital investicijskog društva sastoji se od zbroja njegova osnovnog kapitala i dopunskog kapitala. |
| 0020 | **OSNOVNI KAPITAL**  Osnovni kapital zbroj je redovnog osnovnog kapitala i dodatnog osnovnog kapitala. |
| 0030 | REDOVNI OSNOVNI KAPITAL  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 50. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0040 | **U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (a) i članci od 27. do 31. Uredbe (EU) br. 575/2013  Uključuju se instrumenti kapitala uzajamnih institucija, zadruga ili sličnih institucija (članci 27. i 29. Uredbe (EU) br. 575/2013).  Ne uključuje se premija na dionice povezana s instrumentima.  Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0050 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 0060 | **Zadržana dobit**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Zadržana dobit uključuje zadržanu dobit prethodne godine uvećanu za priznatu dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine.  Iskazuje se ukupni zbroj redaka 0070 i 0080. |
| 0070 | **Zadržana dobit iz proteklih godina**  Članak 4. stavak 1. točka 123. i članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 4. stavkom 1. točkom 123. Uredbe (EU) br. 575/2013 zadržana dobit definirana je kao „prenesena dobit i gubitak koji proizlaze iz dobiti ili gubitka proteklih godina, u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom”. |
| 0080 | **Prihvatljiva dobit**  Članak 4. stavak 1. točka 121. i članak 26. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 26. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 dopušteno je uz prethodno odobrenje nadležnih tijela uključiti dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine kao zadržanu dobit, ako su ispunjeni neki uvjeti. |
| 0090 | **Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0100 | **Ostale rezerve**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 117. i članak 26. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna. |
| 0110 | **Manjinski udjel priznat u redovnom osnovnom kapitalu**  Članak 84. stavak 1., članak 85. stavak 1. i članak 87. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013  Zbroj svih iznosa manjinskih udjela društava kćeri koji je uključen u konsolidirani redovni osnovni kapital. |
| 0120 | **Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članci od 32. do 35. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0130 | **Druga sredstva**  Članak 9. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0140 | **(–) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA**  Iskazuje se ukupni zbroj retka 0150 i redaka od 0190 do 0280. |
| 0150 | **(–) Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 42. Uredbe (EU) br. 575/2013.  U ovom se retku ne iskazuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.  Iznos koji se iskazuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama. |
| 0160 | **(–) Izravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013  Instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo. |
| 0170 | **(–) Neizravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013  Instrumenti redovnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo. |
| 0180 | **(–) Sintetska ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 114., članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0190 | **(–) Gubici tekuće financijske godine**  Članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0200 | **(–) *Goodwill***  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 113., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0210 | **(–) Ostala nematerijalna imovina**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 115., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Ostala nematerijalna imovina je nematerijalna imovina u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za *goodwill*, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom. |
| 0220 | **(–) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze**  Članak 9. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0230 | **(–) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala**  Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033 |
| 0240 | **(–) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala**  Članak 10. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0250 | **(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo nema značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (h) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0260 | **(–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0270 | **(–) Imovina mirovinskog fonda pod pokroviteljstvom poslodavca**  Članak 9. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0280 | **(–) Drugi odbici**  Zbroj svih ostalih odbitaka u skladu s člankom 36. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 koji nisu uključeni ni u jedan od prethodno navedenih redaka od 0150 do 0270 |
| 0290 | **Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 1., 2. i 3. i članci od 484. do 487. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — prijelazna usklađenja na temelju dodatnih manjinskih udjela (članci 479. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — druga prijelazna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (članci od 469. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od redovnog osnovnog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,  — drugi elementi redovnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa redovnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0040 do 0280.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |
| 0300 | **DODATNI OSNOVNI KAPITAL**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 61. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0310 do 0330 i retka 0410. |
| 0310 | **U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 51. točka (a) i članci 52., 53. i 54. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 0320 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 51., točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 0330 | **(–) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA**  Članak 56. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se ukupni zbroj retka 0340 i redaka od 0380 do 0400. |
| 0340 | **(–) Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 52. stavak 1. točka (b), članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala koje drži investicijsko društvo na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 57. Uredbe (EU) br. 575/2013.  Iznos koji se iskazuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama. |
| 0350 | **(–) Izravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 56. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0360 | **(–) Neizravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 56. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0370 | **(–) Sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 56. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0380 | **(–) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo nema značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 56. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0390 | **(–) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 56. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0400 | **(–) Drugi odbici**  Zbroj svih ostalih odbitaka u skladu s člankom 56. Uredbe (EU) br. 575/2013 koji nisu uključeni ni u jedan od prethodno navedenih redaka od 0340 do 0390 |
| 0410 | **Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 4. i 5., članci od 484. do 487. i članci 489. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — instrumenti društava kćeri koji su priznati u dodatnom osnovnom kapitalu (članci 83., 85. i 86. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog osnovnog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dodatni osnovni kapital, uključujući i kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dodatnom osnovnom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013) usklađenja kvalificiranog osnovnog kapitala uključenog u konsolidirani dodatni osnovni kapital zbog prijelaznih odredbi,  — druga prijelazna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (članci 472., 473.a, 474., 475., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka zbog prijelaznih odredbi,  — odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (j) Uredbe (EU) br. 575/2013: dodatni osnovni kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dodatnog osnovnog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dodatnog osnovnog kapitala. U tom slučaju, u ovoj stavci izražava se iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 0300 povećao na nulu, a odgovara obrnutom iznosu odbitaka od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital te je, među ostalim odbicima, uključen u redak 0280,  — drugi elementi dodatnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa dodatnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0310 do 0400.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |
| 0420 | **DOPUNSKI KAPITAL**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 71. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0430 do 0450 i retka 0520. |
| 0430 | **U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 62. točka (a) te članci 63. i 65. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 0440 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 62. točka (b) i članak 65. Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 0450 | **(–) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA**  Članak 66. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0460 | **(–) Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 63. točka (b) podtočka i., članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala koje drži institucija ili grupa koja izvješćuje na datum izvješćivanja. Podložno iznimkama iz članka 67. Uredbe (EU) br. 575/2013.  U ovom se retku ne iskazuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.  Iznos koji se iskazuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama. |
| 0470 | **(–) Izravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala**  Članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0480 | **(–) Neizravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala**  Članak 4. stavak 1. točka 114., članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0490 | **(–) Sintetska ulaganja u instrumente dopunskog kapitala**  Članak 4. stavak 1. točka 126., članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0500 | **(–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo nema značajno ulaganje**  Članak 9. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 66. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0510 | **(–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje**  Članak 4. stavak 1. točka 27., članak 66. točka (d) te članci 68., 69 i 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ulaganja institucije u instrumente dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje koje je potrebno u potpunosti odbiti |
| 0520 | **Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dopunskog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 6. i 7., članci 484., 486., 488., 490. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — instrumenti društava kćeri koji su priznati u dopunskom kapitalu (članci 83., 87. i 88. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog regulatornog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dopunski kapital, uključujući i kvalificirani dopunski kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dopunskom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja kvalificiranog regulatornog kapitala uključenog u konsolidirani dopunski kapital zbog prijelaznih odredbi,  — druga prijelazna usklađenja dopunskog kapitala (članci 472., 473.a, 476., 477., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od dopunskog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,  — odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 56. točkom (e) Uredbe (EU) br. 575/2013: dopunski kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dopunskog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dopunskog kapitala. U tom slučaju, u ovoj se stavci izražava iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 0420 povećao na nulu,  — drugi elementi dopunskog kapitala ili odbici od elementa dopunskog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0430 do 0510.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |

1.3. I 02.01 – KAPITALNI ZAHTJEVI (I 2.1)

1.3.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Kapitalni zahtjevi**  Članak 11. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos bez primjene članka 57. stavaka 3., 4. ili 6. Uredbe (EU) 2019/2033.  Iznos koji se iskazuje u ovom retku najviši je iznos iskazan u redcima 0020, 0030 i 0040. |
| 0020 | **Zahtjev za trajni minimalni kapital**  Članak 14. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos bez primjene članka 57. stavaka 3., 4. ili 6. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Zahtjev za fiksne opće troškove**  Članak 13. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos bez primjene članka 57. stavaka 3., 4. ili 6. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0040 | **Ukupni zahtjev za faktor K**  Članak 15. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos bez primjene članka 57. stavaka 3., 4. ili 6. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0050 – 0100 | **Prijelazni kapitalni zahtjevi** |
| 0050 | **Prijelazni zahtjev koji se temelji na kapitalnim zahtjevima iz Uredbe (EU) br. 575/2013**  Članak 57. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033 |
| 0060 | **Prijelazni zahtjev koji se temelji na zahtjevima za fiksne opće troškove**  Članak 57. stavak 3. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0070 | **Prijelazni zahtjev za investicijska društva na koja se prije primjenjivao samo zahtjev za inicijalni kapital**  Članak 57. stavak 4. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033 |
| 0080 | **Prijelazni zahtjev koji se temelji na zahtjevu za inicijalni kapital pri izdavanju odobrenja za rad**  Članak 57. stavak 4. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0090 | **Prijelazni zahtjev za investicijska društva koja nemaju odobrenje za pružanje određenih usluga**  Članak 57. stavak 4. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0100 | **Prijelazni zahtjev od najmanje 250 000 EUR**  Članak 57. stavak 6. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0110 – 0130 | **Bilješke** |
| 0110 | **Dodatni kapitalni zahtjevi**  Članak 40. Direktive (EU) 2019/2034  Dodatni regulatorni kapital potreban nakon postupka nadzorne provjere i ocjene (SREP) |
| 0120 | **Smjernica o dodatnom regulatornom kapitalu**  Članak 41. Direktive (EU) 2019/2034  Dodatni regulatorni kapital potreban kao dodatne smjernice o regulatornom kapitalu |
| 0130 | **Ukupni kapitalni zahtjev**  Kapitalni zahtjevi investicijskog društva sastoje se od zbroja kapitalnih zahtjeva primjenjivih na referentni datum, dodatnog kapitalnog zahtjeva kako je iskazan u retku 0110 i smjernica o regulatornom kapitalu kako su iskazane u retku 0120. |

1.4. I 02.02 – STOPE KAPITALA (I 2.2)

1.4.1 Upute za specifične pozicije

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

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

1.5.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Zahtjev za fiksne opće troškove**  Članak 13. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazani iznos jednak je najmanje 25 % godišnjih fiksnih općih troškova iz prethodne godine (redak 0020).  U slučajevima u kojima je došlo do značajne promjene, iznos koji se iskazuje jednak je zahtjevu za fiksne opće troškove koji je nadležno tijelo utvrdilo u skladu s člankom 13. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033.  U slučajevima iz članka 13. stavka 3. Uredbe (EU) 2019/2033 iznos koji se iskazuje jednak je predviđenim fiksnim općim troškovima tekuće godine (redak 0210). |
| 0020 | **Godišnji fiksni opći troškovi iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti**  Članak 13. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Investicijska društva iskazuju fiksne opće troškove iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti. |
| 0030 | **Ukupni rashodi iz prethodne godine nakon raspodjele dobiti**  Članak 13. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos nakon raspodjele dobiti. |
| 0040 | **Od čega: fiksni rashodi koje u ime investicijskih društava snose treće strane**  Ako su treće strane, uključujući vezane zastupnike, snosile fiksne rashode u ime investicijskih društava koji nisu već uključeni u ukupne rashode u godišnjem financijskom izvještaju iz stavka 1., ti fiksni rashodi dodaju se ukupnim rashodima investicijskog društva. Ako je dostupna raščlamba rashoda treće strane, investicijsko društvo iznosu kojim se iskazuju ukupni rashodi dodaje samo svoj udio u tim fiksnim rashodima. Ako takva raščlamba nije dostupna, investicijsko društvo iznosu kojim se iskazuju ukupni rashodi dodaje samo svoj udio u rashodima treće strane kako proizlazi iz njegova poslovnog plana. |
| 0050 | (–) Ukupni odbici  Uz stavke za odbitak iz članka 13. stavka 4. Uredbe (EU) 2019/2033, od ukupnih rashoda odbijaju se i sljedeće stavke ako su uključene u ukupne rashode u skladu s relevantnim računovodstvenim okvirom:  (a) naknade za brokerske usluge i druge naknade koje klijenti plaćaju središnjim drugim ugovornim stranama, burzama i drugim mjestima trgovanja i posrednicima za izvršenje, registraciju ili poravnanje transakcija samo ako se izravno prenose i naplaćuju klijentima. Ne uključuju naknade kao što je podmirivanje članarine ili drugih financijskih obveza podjele gubitaka prema središnjim drugim ugovornim stranama, burzama i drugim mjestima trgovanja;  (b) kamate koje se klijentima isplaćuju na njihova novčana sredstva ako ne postoji nikakva obveza za isplatu takvih kamata;  (c) porezni rashodi ako dospijevaju za godišnju dobit investicijskog društva;  (d) gubici od trgovanja financijskim instrumentima za vlastiti račun;  (e) plaćanja na temelju ugovora o prijenosu dobiti i gubitka na temelju ugovora u skladu s kojima je investicijsko društvo obvezno, nakon pripreme svojih godišnjih financijskih izvještaja, prenijeti svoj godišnji rezultat matičnom društvu;  (f) uplate u rezerve za opće bankovne rizike u skladu s člankom 26. stavkom 1. točkom (f) Uredbe (EU) br. 575/2013;  (g) rashodi povezani sa stavkama koje su već odbijene od regulatornog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0060 | **(–) Bonusi i ostali primici za osoblje**  Članak 13. stavak 4. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033  Smatra se da bonusi i ostali primici za osoblje ovise o neto dobiti investicijskog društva u dotičnoj godini ako su ispunjena oba sljedeća uvjeta:  (h) bonusi i ostali primici za osoblje koji se odbijaju već su isplaćeni zaposlenicima u godini koja prethodi godini isplate ili isplata bonusa i ostalih primitaka za osoblje neće utjecati na kapitalnu poziciju društva u godini isplate;  i. za tekuću godinu i sljedeće godine društvo nije dužno dodijeliti ili raspodijeliti dodatne bonuse ili druge isplate u obliku primitaka, osim ako u toj godini ostvari neto dobit. |
| 0070 | **(–) Udjeli zaposlenika, direktora i partnera u neto dobiti**  Članak 13. stavak 4. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033  Udjeli zaposlenika, direktora i partnera u dobiti izračunavaju se na temelju neto dobiti. |
| 0080 | **(–) Druge diskrecijske isplate dobiti i varijabilni primici**  Članak 13. stavak 4. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0090 | **(–) Obveza za dijeljene provizije i naknade**  Članak 13. stavak 4. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0100 | **(–) Naknade za brokerske usluge i druge naknade koje klijenti plaćaju središnjim drugim ugovornim stranama**  Naknade za brokerske usluge i druge naknade koje klijenti plaćaju središnjim drugim ugovornim stranama, burzama i drugim mjestima trgovanja i posrednicima za izvršenje, registraciju ili poravnanje transakcija samo ako se izravno prenose i naplaćuju klijentima. Ne uključuju naknade kao što je podmirivanje članarine ili drugih financijskih obveza podjele gubitaka prema središnjim drugim ugovornim stranama, burzama i drugim mjestima trgovanja. |
| 0110 | **(–) Naknade vezanim zastupnicima**  Članak 13. stavak 4. točka (e) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0120 | **(−) Kamate koje se klijentima, na temelju odluke društva, isplaćuju na njihova novčana sredstva**  Kamate koje se klijentima isplaćuju na njihova novčana sredstva ako ne postoji nikakva obveza za isplatu takvih kamata |
| 0130 | **(–) Jednokratni rashodi od neuobičajenih aktivnosti**  Članak 13. stavak 4. točka (f) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0140 | **(−) Porezni rashodi**  Porezni rashodi ako dospijevaju za godišnju dobit investicijskog društva |
| 0150 | **(–) Gubici od trgovanja financijskim instrumentima za vlastiti račun**  Gubici od trgovanja financijskim instrumentima za vlastiti račun |
| 0160 | **(−) Ugovorni sporazumi o prijenosu dobiti i gubitka**  Plaćanja na temelju ugovora o prijenosu dobiti i gubitka na temelju ugovora u skladu s kojima je investicijsko društvo obvezno, nakon pripreme svojih godišnjih financijskih izvještaja, prenijeti svoj godišnji rezultat matičnom društvu |
| 0170 | **(−) Rashodi za sirovine**  Trgovci robom i emisijskim jedinicama mogu odbiti rashode za sirovine povezane s investicijskim društvom koje trguje izvedenicama odnosne robe. |
| 0180 | **(–) Uplate u fond za opće bankovne rizike**  Uplate u rezerve za opće bankovne rizike u skladu s člankom 26. stavkom 1. točkom (f) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0190 | **(–) Rashodi povezani sa stavkama koje su već odbijene od regulatornog kapitala**  Rashodi povezani sa stavkama koje su već odbijene od regulatornog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0200 | **Predviđeni fiksni opći troškovi tekuće godine**  Predviđanja fiksnih općih troškova za tekuću godinu nakon raspodjele dobiti. |
| 0210 | **Razlika u fiksnim općim troškovima (%)**  Iznos se iskazuje kao sljedeća apsolutna vrijednost:  [(Predviđeni fiksni opći troškovi tekuće godine) – (godišnji fiksni opći troškovi iz prethodne godine)]/(godišnji fiksni opći troškovi iz prethodne godine) |

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

1.6.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **UKUPNI ZAHTJEV ZA FAKTOR K**  Članak 15. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0020 | **Rizik za klijenta**  Članak 16. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos jednak zbroju redaka od 0030 do 0080. |
| 0030 | **Imovina pod upravljanjem**  Članak 15. stavak 2. i članak 17. Uredbe (EU) 2019/2033  Imovina pod upravljanjem obuhvaća diskrecijsko upravljanje portfeljem i nediskrecijske savjetodavne aranžmane. |
| 0040 | **Novčana sredstva klijenta koja se drže – na odvojenim računima**  Članak 15. stavak 2. i članak 18. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0050 | **Novčana sredstva klijenta koja se drže – na neodvojenim računima**  Članak 15. stavak 2. i članak 18. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0060 | **Imovina koja se pohranjuje i administrira**  Članak 15. stavak 2. i članak 19. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0070 | **Obrađeni nalozi klijenta – novčane transakcije**  Članak 15. stavak 2., članak 20. stavak 1. i članak 20. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0080 | **Obrađeni nalozi klijenta – trgovanje izvedenicama**  Članak 15. stavak 2. i članak 20. stavak 1. i članak 20. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0090 | **Rizik za tržište**  Članak 21. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos jednak zbroju redaka od 0100 do 0110. |
| 0100 | **Zahtjev za faktor K-NPR**  Članak 22. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0110 | **Pružena marža poravnanja**  Članak 23. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0120 | **Rizik za društvo**  Članak 24. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos jednak zbroju redaka od 0130 do 0160. |
| 0130 | **Nastanak statusa neispunjavanja obveza druge ugovorne strane u trgovanju**  Članak 26. i članak 24. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0140 | **Dnevni promet trgovanja – novčane transakcije**  Investicijska društva iskazuju izračun zahtjeva za faktor K primjenom koeficijenta iz članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2019/2033.  U skladu s člankom 15. stavkom 5. točkom (c) Uredbe (EU) 2019/2033, u stresnim tržišnim uvjetima investicijska društva primjenjuju prilagođeni koeficijent kako je navedeno u članku 1. stavku 1. točki (a) regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje prilagodbi koeficijenata faktora K-DTF.  Faktor dnevnog prometa trgovanja izračunava se u skladu s člankom 33. stavkom 2. točkom (a) Uredbe Komisije (EU) 2019/2033. |
| 0150 | **Dnevni promet trgovanja – trgovanje izvedenicama**  Investicijska društva iskazuju izračun zahtjeva za faktor K primjenom koeficijenta iz članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2019/2033.  U skladu s člankom 15. stavkom 5. točkom (c) Uredbe (EU) 2019/2033, u stresnim tržišnim uvjetima investicijska društva primjenjuju prilagođeni koeficijent kako je navedeno u članku 1. stavku 1. točki (b) regulatornih tehničkih standarda radi pobližeg određivanja prilagodbe koeficijenata faktora K-DTF.  Faktor dnevnog prometa trgovanja izračunava se u skladu s člankom 33. stavkom 2. točkom (b) Uredbe Komisije (EU) 2019/2033. |
| 0160 | **Zahtjev za faktor K-CON**  Članak 37. stavak 2.. članak 39. i članak 24. Uredbe (EU) 2019/2033 |

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

**2. MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA**

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

2.1.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **(Kombinirana) imovina pod upravljanjem**  Članak 12. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033  Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom2. Uredbe (EU) 2019/2033.  Investicijska društva uključuju diskrecijsku i nediskrecijsku imovinu pod upravljanjem.  Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata. |
| 0020 | **(Kombinirani) obrađeni nalozi klijenta – novčane transakcije**  Članak 12. stavak 1. točka (b) podtočka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom2. Uredbe (EU) 2019/2033.  Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata. |
| 0030 | **(Kombinirani) obrađeni nalozi klijenta – izvedenice**  Članak 12. stavak 1. točka (b) podtočka ii. Uredbe (EU) 2019/2033  Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom2. Uredbe (EU) 2019/2033.  Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata. |
| 0040 | **Imovina koja se pohranjuje i administrira**  Članak 12. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata. |
| 0050 | **Novčana sredstva klijenta koja se drže**  Članak 12. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata. |
| 0060 | **Dnevni promet trgovanja – novčane transakcije i trgovanje izvedenicama**  Članak 12. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata. |
| 0070 | **Rizik neto pozicija**  Članak 12. stavak 1. točka (f) Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata. |
| 0080 | **Pružena marža poravnanja**  Članak 12. stavak 1. točka (f) Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata. |
| 0090 | **Nastanak statusa neispunjavanja obveza druge ugovorne strane u trgovanju**  Članak 12. stavak 1. točka (g) Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazuje se iznos koji bi se upotrijebio za izračun faktora K prije primjene relevantnih koeficijenata. |
| 0100 | **(Kombinirane) ukupne bilančne i izvanbilančne stavke**  Članak 12. stavak 1. točka (h) Uredbe (EU) 2019/2033  Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom2. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0110 | **Kombinirani ukupni godišnji bruto prihodi**  Članak 12. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Ako je izvještajno investicijsko društvo dio grupe, iskazana vrijednost određuje se na kombiniranoj osnovi za sva investicijska društva koja su članovi grupe u skladu s člankom 12. stavkom2. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0120 | **Ukupni godišnji bruto prihodi**  Vrijednost ukupnih godišnjih bruto prihoda, isključujući bruto prihode ostvarene unutar grupe u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0130 | **(–) Unutargrupni dio godišnjih bruto prihoda**  Vrijednost bruto prihoda ostvarenih unutar grupe investicijskog društva u skladu s člankom 12. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **Od čega: prihodi od zaprimanja i prijenosa naloga**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU |
| 0150 | **Od čega: prihodi od izvršenja naloga za račun klijenata**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU |
| 0160 | **Od čega: prihodi od trgovanja za vlastiti račun**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU |
| 0170 | **Od čega: prihodi od upravljanja portfeljem**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU |
| 0180 | **Od čega: prihodi od investicijskog savjetovanja**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU |
| 0190 | **Od čega: prihodi od provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU |
| 0200 | **Od čega: prihodi od provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez obveze otkupa**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU |
| 0210 | **Od čega: prihodi od upravljanja MTP-om**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU |
| 0220 | **Od čega: prihodi od upravljanja OTP-om**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 2. Direktive 2014/65/EU |
| 0230 | **Od čega: prihodi od pohrane i administriranja financijskih instrumenata**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU |
| 0240 | **Od čega: prihodi od davanja kredita ili zajmova ulagateljima**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU |
| 0250 | **Od čega: prihodi od savjetovanja društava o strukturi kapitala, poslovnim strategijama i srodnim pitanjima te savjetovanja i usluga povezanih sa spajanjem i kupnjom društava**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU |
| 0260 | **Od čega: prihodi od deviznog poslovanja**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU |
| 0270 | **Od čega: investicijska istraživanja i financijske analize**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU |
| 0280 | **Od čega: prihodi od usluga povezanih s provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU |
| 0290 | **Od čega: investicijske usluge i pomoćne aktivnosti koje se odnose na temeljnu imovinu izvedenica**  Članak 54. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 3. Direktive 2014/65/EU |

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

3.1. Opće napomene

12. U obrascu I 06.00 za svaki faktor K (AUM, ASA, CMH, COH i DTF) određene su dvije tablice.

13. Prva tablica u stupcima sadržava informacije o „iznosu faktora” za svaki mjesec izvještajnog tromjesečja. Iznos faktora je vrijednost koja se upotrebljava za izračun svakog faktora K prije primjene koeficijenta iz tablice 1. iz članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2019/2033.

14. Druga tablica sadržava detaljne informacije potrebne za izračun iznosa faktora.

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

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

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

3.2.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Ukupni AUM (prosječni iznosi)**  Članak 4. stavak 1. točka 27. Uredbe (EU) 2019/2033  Ukupna vrijednost AUM-a je aritmetička sredina u skladu s člankom 17. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033. Iskazuje se vrijednost jednaka zbroju redaka 0020 i 0040. |
| 0020 | **Od čega: AUM – Diskrecijsko upravljanje portfeljem**  Ukupni iznos imovine u vezi s kojom investicijsko društvo obavlja uslugu upravljanja portfeljem kako je definirana u članku 4. stavku 1. točki 8. Direktive 2014/65/EU i izračunana u skladu s člankom 17. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0030 | **Od čega: AUM službeno delegiran drugom subjektu**  Članak 17. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0040 | **AUM – Kontinuirano nediskrecijsko savjetovanje**  Ukupni iznos imovine u vezi s kojom investicijsko društvo na kontinuiranoj i nediskrecijskoj osnovi obavlja uslugu investicijskog savjetovanja kako je definirana u članku 4. stavku 1. točki 4. Direktive 2014/65/EU |

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Iznos faktora – mjesec t**  Vrijednost AUM-a na kraju trećeg (tj. zadnjeg) mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi. |
| 0020 | **Iznos faktora – mjesec t-1**  AUM za drugi mjesec u tromjesečju na koje se izvješće odnosi |
| 0030 | **Iznos faktora – mjesec t–2**  AUM za prvi mjesec u tromjesečju na koje se izvješće odnosi |

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

3.3.1 Upute za specifične pozicije

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

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 – 0140 | **Vrijednosti na kraju mjeseca**  Iskazuju se vrijednosti na zadnji radni dan u relevantnom mjesecu kako je navedeno u članku 17. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033. |

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

3.4.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **CMH – na odvojenim računima (prosječni iznosi)**  Članak 4. stavak 1. točke 28. i 49. Uredbe (EU) 2019/2033 i članak 1. regulatornih tehničkih standarda o definiciji odvojenog računa (članak 15. stavak 5. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033)  Iskazana vrijednost je aritmetička sredina dnevnih vrijednosti CMH-a, ako se novčana sredstva klijenta drže na odvojenim računima u skladu s člankom 18. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **CMH – na neodvojenim računima (prosječni iznosi)**  Članak 4. stavak 1. točke 28. i 49. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazana vrijednost je aritmetička sredina dnevnih vrijednosti CMH-a, ako se novčana sredstva klijenta ne drže na odvojenim računima u skladu s člankom 18. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Iznos faktora – mjesec t**  CMH na kraju trećeg (tj. zadnjeg) mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi.  Taj se iznos izračunava kao aritmetička sredina dnevnih iznosa u razdoblju utvrđenom u članku 18. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Iznos faktora – mjesec t-1**  CMH na kraju drugog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi  Taj se iznos izračunava kao aritmetička sredina dnevnih iznosa u razdoblju utvrđenom u članku 18. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Iznos faktora – mjesec t–2**  CMH na kraju prvog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi  Taj se iznos izračunava kao aritmetička sredina dnevnih iznosa u razdoblju utvrđenom u članku 18. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033. |

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

3.5.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Ukupna dnevna novčana sredstva klijenta koja se drže – na odvojenim računima**  Članak 4. stavak 1. točke 28. i 49. Uredbe (EU) 2019/2033 i regulatorni tehnički standardi o definiciji odvojenog računa (članak 15. stavak 5. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033)  Iskazana vrijednost je mjesečni prosjek ukupnih dnevnih novčanih sredstava klijenta koja se drže ako se novčana sredstva klijenta drže na odvojenim računima u skladu s člankom 18. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Ukupna dnevna novčana sredstva klijenta koja se drže – na neodvojenim računima**  Članak 4. stavak 1. točke 28. i 49. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazana vrijednost je mjesečni prosjek ukupnih dnevnih novčanih sredstava klijenta koja se drže ako se novčana sredstva klijenta ne drže na odvojenim računima u skladu s člankom 18. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 – 0080 | **Mjesečni prosjeci ukupnih dnevnih vrijednosti novčanih sredstava klijenta koja se drže**  Investicijska društva za svaki mjesec iskazuju prosječnu mjesečnu vrijednost ukupnih dnevnih novčanih sredstava klijenta koja se drže, koja se mjeri na kraju svakog radnog dana u skladu s člankom 18. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033. |

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

3.6.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Ukupna ASA (prosječni iznosi)**  Članak 4. stavak 1. točka 29. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 5. stavak 1. regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje metoda za mjerenje faktora K (članak 15. stavak 5. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033)  Ukupna vrijednost ASA-e je pomični prosjek vrijednosti ukupne imovine koja se dnevno pohranjuje i administrira, koja se mjeri na kraju svakog radnog dana u proteklih devet mjeseci, pri čemu se isključuju vrijednosti za zadnja tri mjeseca u skladu s člankom 19. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Od čega: fer vrijednost financijskih instrumenata (2. razina)**  Članak 5. stavak 1. točka (a) regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje metoda za mjerenje faktora K (članak 15. stavak 5. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033)  Financijski instrumenti 2. razine vrednovani u skladu s MSFI-jem 13.81. |
| 0030 | **Od čega: fer vrijednost financijskih instrumenata (3. razina)**  Članak 5. stavak 1. točka (a) regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje metoda za mjerenje faktora K (članak 15. stavak 5. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033)  Vrednovanje na temelju ulaznih podataka koji nisu vidljivi upotrebom najboljih dostupnih informacija (MSFI 13.86) |
| 0040 | **Od čega: imovina službeno delegirana drugom financijskom subjektu**  Članak 19. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033  Vrijednost imovine čija su pohrana i administriranje službeno delegirani drugom financijskom subjektu kao aritmetička sredina u skladu s člankom 19. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Od čega: imovina drugog financijskog subjekta službeno delegirana investicijskom društvu**  Članak 19. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033  Vrijednost imovine drugog financijskog subjekta koji je njezinu pohranu i administriranje službeno delegirao investicijskom društvu kao aritmetička sredina u skladu s člankom 19. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Iznos faktora – mjesec t**  ASA na kraju trećeg (tj. zadnjeg) mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi |
| 0020 | **Iznos faktora – mjesec t-1**  ASA na kraju drugog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi |
| 0030 | **Iznos faktora – mjesec t–2**  ASA na kraju prvog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi |

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

3.7.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Imovina koja se pohranjuje i administrira**  Članak 4. stavak 1. točka 29. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 5. stavak 1. regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje metoda za mjerenje faktora K (članak 15. stavak 5. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033)  Iskazana vrijednost je mjesečni prosjek ukupne dnevne imovine koja se pohranjuje i administrira u skladu s člankom 19. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Od čega: fer vrijednost financijskih instrumenata (2. razina)**  Članak 5. stavak 2. regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje metoda za mjerenje faktora K (članak 15. stavak 5. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033)  Financijski instrumenti 2. razine vrednovani u skladu s MSFI-jem 13.81. |
| 0030 | **Od čega: fer vrijednost financijskih instrumenata (3. razina)**  Članak 5. stavak 1. točka (a) regulatornih tehničkih standarda za pobliže utvrđivanje metoda za mjerenje faktora K (članak 15. stavak 5. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033)  Vrednovanje na temelju ulaznih podataka koji nisu vidljivi upotrebom najboljih dostupnih informacija (MSFI 13.86) |
| 0040 | **Od čega: imovina službeno delegirana drugom financijskom subjektu**  Članak 19. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazana vrijednost je mjesečni prosjek ukupne dnevne imovine čija su pohrana i administriranje službeno delegirani drugom financijskom subjektu u skladu s člankom 19. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Od čega: imovina drugog financijskog subjekta službeno delegirana investicijskom društvu**  Članak 19. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazana vrijednost je mjesečni prosjek ukupne dnevne imovine drugog financijskog subjekta koji je pohranu i administriranje službeno delegirao investicijskom društvu u skladu s člankom 19. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 – 0080 | **Mjesečni prosjeci ukupnih dnevnih vrijednosti imovine koja se pohranjuje i administrira**  Investicijska društva za svaki mjesec iskazuju prosječnu dnevnu vrijednost ukupne dnevne imovine koja se pohranjuje i administrira, koja se mjeri na kraju svakog radnog dana u skladu s člankom 19. stavkom 1. Uredbe (EU) 2019/2033. |

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

3.8.1 Upute za specifične pozicije

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

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Iznos faktora – mjesec t**  Vrijednost COH-a na kraju trećeg (tj. zadnjeg) mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi |
| 0020 | **Iznos faktora – mjesec t-1**  Vrijednost COH-a na kraju drugog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi |
| 0030 | **Iznos faktora – mjesec t–2**  Vrijednost COH-a na kraju prvog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi |

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

3.9.1 Upute za specifične pozicije

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

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 – 0050 | **Mjesečni prosjeci ukupnih dnevnih vrijednosti obrađenih naloga klijenta**  Investicijska društva za svaki mjesec iskazuju mjesečnu prosječnu vrijednost ukupnih dnevnih naloga klijenta obrađenih u skladu s člankom 20. stavkom 1. |

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

3.10.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Ukupni standardizirani pristup**  Članak 22. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033  Pozicije za koje je kapitalni zahtjev utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljima 2., 3. ili 4. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0020 | **Pozicijski rizik**  Članak 22. točka (a) i članak 21. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033  Pozicije iz knjige trgovanja za koje je kapitalni zahtjev za pozicijski rizik utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0030 | **Vlasnički instrumenti**  Članak 22. točka (a) i članak 21. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033  Pozicije iz knjige trgovanja u vlasničkim instrumentima za koje je kapitalni zahtjev utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 2. odjeljkom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0040 | **Dužnički instrumenti**  Članak 22. točka (a) i članak 21. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033  Pozicije iz knjige trgovanja u dužničkim instrumentima za koje je kapitalni zahtjev utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 2. odjeljkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0050 | **Od čega: sekuritizacije**  Članak 22. točka (a) i članak 21. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033  Pozicije u sekuritizacijskim instrumentima iz članka 337. Uredbe (EU) br. 575/2013 i pozicije u korelacijskom portfelju namijenjenom trgovanju iz članka 338. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0055 | **Poseban pristup pozicijskom riziku za subjekte za zajednička ulaganja (CIU-ovi)**  Članak 22. točka (a) i članak 21. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033  Ukupni iznos izloženosti riziku za pozicije u CIU-u ako se kapitalni zahtjevi izračunavaju u skladu s člankom 348. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 odmah ili kao posljedica gornje granice utvrđene u članku 350. stavku 3. točki (c) Uredbe (EU) br. 575/2013. U Uredbi (EU) br. 575/2013 te pozicije nisu izričito raspoređene u kamatni rizik ili rizik vlasničkih instrumenata.  Ako se primjenjuje poseban pristup u skladu s prvom rečenicom članka 348. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013, iskazuje se 32 % neto pozicije relevantne izloženosti CIU-a.  Ako se primjenjuje poseban pristup u skladu s drugom rečenicom članka 348. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013, iskazuje se manje od 32 % neto pozicije relevantne izloženosti CIU-a i razlika između 40 % navedene neto pozicije i kapitalnih zahtjeva koji proizlaze iz valutnog rizika povezanog s navedenom izloženosti CIU-a, ovisno o tome što je niže. |
| 0060 | **Valutni rizik**  Članak 22. točka (a) i članak 21. stavci 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033  Pozicije podložne valutnom riziku za koje je kapitalni zahtjev utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 3. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0070 | **Robni rizik**  Članak 22. točka (a) i članak 21. stavci 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033  Pozicije podložne robnom riziku za koje je kapitalni zahtjev utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 4. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0080 | **Pristup internih modela**  Članak 57. stavak 2. i članak 21. stavci 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033  Pozicije iz knjige trgovanja i pozicije iz knjige pozicija kojima se ne trguje koje su podložne valutnom ili robnom riziku za koje je kapitalni zahtjev utvrđen u skladu s dijelom trećim glavom IV. poglavljem 5. Uredbe (EU) br. 575/2013 |

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

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

3.11.1. Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Stupac | Pravna osnova i upute |
| 0010 – 0030 | **Član sustava poravnanja** |
| 0010 | **Ime**  Investicijska društva navode ime svakog klirinškog člana kvalificiranih središnjih drugih ugovornih strana koji je odgovoran za izvršenje i namiru transakcija društva koje trguje za vlastiti račun. |
| 0020 | **Oznaka**  Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost. |
| 0030 | **Vrsta oznake**  Vrsta oznake iskazana u stupcu 0020 navodi se kao „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”. |
| 0040 – 0060 | **Doprinos ukupnoj marži koja se zahtijeva na dnevnoj osnovi**  Investicijska društva navode informacije za tri dana u prethodna tri mjeseca na koja je izračunan najveći, drugi najveći i treći najveći iznos ukupne marže koja se zahtijeva na dnevnoj osnovi, kako je navedeno u članku 23. stavku 2. Uredbe (EU) 2019/2033.  Investicijsko društvo u obrascu navodi sve klirinške članove koji su sudjelovali barem jedan od tih dana.  Doprinos ukupnoj marži koja se zahtijeva na dnevnoj osnovi iskazuje se kao iznos prije množenja s faktorom 1.3 iz članka 23. stavka 2. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0040 | **Doprinos ukupnoj marži koja se zahtijeva na dnevnoj osnovi – na dan najvećeg iznosa ukupne marže koja se zahtijeva** |
| 0050 | **Doprinos ukupnoj marži koja se zahtijeva na dnevnoj osnovi – na dan drugog najvećeg iznosa ukupne marže koja se zahtijeva** |
| 0060 | **Doprinos ukupnoj marži koja se zahtijeva na dnevnoj osnovi – na dan trećeg najvećeg iznosa ukupne marže koja se zahtijeva** |

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

3.12.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 – 0080 | **Raščlamba prema metodi za određivanje vrijednosti izloženosti** |
| 0010 | **Primjena Uredbe (EU) 2019/2033: faktor K-TCD**  Članak 26. Uredbe (EU) 2019/2033  Izloženosti za koje se kapitalni zahtjev izračunava kao faktor K-TCD u skladu s člankom 26. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Alternativni pristupi: vrijednost izloženosti utvrđena u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013**  Članak 25. stavak 4. prvi podstavak Uredbe (EU) 2019/2033  Izloženosti za koje se vrijednost izloženosti utvrđuje u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013 i čiji se povezani kapitalni zahtjevi izračunavaju tako da se vrijednost izloženosti pomnoži s faktorom rizika iz tablice 2. u članku 26. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0030 | **Standardizirani pristup za kreditni rizik druge ugovorne strane (SA-CCR)**  Članak 274. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0040 | **Pojednostavnjeni SA-CCR**  Članak 281. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0050 | **Metoda originalne izloženosti**  Članak 282. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0060 | **Alternativni pristupi: potpuna primjena okvira Uredbe (EU) br. 575/2013**  Članak 25. stavak 4. drugi podstavak Uredbe (EU) 2019/2033  Izloženosti za koje se vrijednost izloženosti i kapitalni zahtjevi utvrđuju u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013 |
| 0070 | **Bilješka: Komponenta CVA**  Članak 25. stavak 5. i članak 26. Uredbe (EU) 2019/2033  Ako institucija primjenjuje pristup iz članka 26. Uredbe (EU) 2019/2033 ili odstupanje iz članka 26. stavka 5. prvog podstavka Uredbe (EU) 2019/2033, komponenta CVA utvrđuje se kao razlika između relevantnog iznosa nakon primjene multiplikatora faktora CVA i relevantnog iznosa prije primjene multiplikatora faktora CVA.  Ako institucija primjenjuje odstupanje iz članka 25. stavka 5. drugog podstavka Uredbe (EU) 2019/2033, komponenta CVA utvrđuje se u skladu s dijelom trećim glavom VI. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0080 | **od čega: izračunana u skladu s okvirom Uredbe (EU) br. 575/2013**  Članak 25. stavak 5. drugi podstavak Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0090 – 0110 | **Raščlamba prema vrsti druge ugovorne strane**  Druge ugovorne strane raščlanjuju se prema vrstama drugih ugovornih strana iz tablice 2. iz članka 26. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0090 | **Središnje države, središnje banke i subjekti javnog sektora** |
| 0100 | **Kreditne institucije i investicijska društva** |
| 0110 | **Ostale druge ugovorne strane** |

|  |  |
| --- | --- |
| Stupac | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Zahtjev za faktor K**  Kapitalni zahtjev iskazuje se kako je izračunan u skladu s člankom 26. Uredbe (EU) 2019/2033 ili primjenjivim odredbama Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0020 | **Vrijednost izloženosti**  Vrijednost izloženosti iskazuje se kako je izračunana u skladu s člankom 27. Uredbe (EU) 2019/2033 ili primjenjivim odredbama Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0030 | **Trošak zamjene (RC)**  Članak 28. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0040 | **Potencijalna buduća izloženost (PFE)**  Članak 29. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0050 | **Kolateral (C)**  Članak 30. stavci 2. i 3. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazana vrijednost je vrijednost kolaterala upotrijebljena za izračun vrijednosti izloženosti i stoga, ako je primjenjivo, vrijednost nakon primjene korektivnog faktora i korektivnog faktora za valutnu neusklađenost iz članka 30. stavaka 1. i 3. Uredbe (EU) 2019/2033. |

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

3.13.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Ukupni DTF – novčane transakcije (prosječni iznosi)**  Investicijska društva iskazuju aritmetičku sredinu vrijednosti DTF-a za novčane transakcije za preostalih šest mjeseci, u skladu s člankom 33. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033, koja se mjeri u skladu s člankom 33. stavkom 2. točkom (a) Uredbe (EU) 2019/2033.  U iznosu iskazanom u ovoj rubrici uzima se u obzir članak 33. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Ukupni DTF – trgovanje izvedenicama (prosječni iznosi)**  Članak 33. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033  Investicijska društva iskazuju aritmetičku sredinu vrijednosti DTF-a za trgovanje izvedenicama za preostalih šest mjeseci, u skladu s člankom 33. stavkom 1. prvim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033, koja se mjeri u skladu s člankom 33. stavkom 2. točkom (b) Uredbe (EU) 2019/2033.  U iznosu iskazanom u ovoj rubrici uzima se u obzir članak 33. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Prosječni iznos faktora – mjesec t**  Vrijednost DTF-a na kraju trećeg (tj. zadnjeg) mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi |
| 0020 | **Prosječni iznos faktora – mjesec t–1**  Vrijednost DTF-a na kraju drugog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi |
| 0030 | **Prosječni iznos faktora – mjesec t-2**  Vrijednost DTF-a na kraju prvog mjeseca u tromjesečju na koje se izvješće odnosi |

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

3.14.1. Upute za specifične pozicije

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

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

**4. IZVJEŠĆIVANJE O KONCENTRACIJSKOM RIZIKU**

4.1. Opće napomene

16. Izvješćivanje o koncentracijskom riziku obuhvaća informacije o koncentracijskim rizicima kojima je investicijsko društvo izloženo kroz svoje pozicije iz knjige trgovanja zbog neispunjenja obveza drugih ugovornih strana. To dovodi do izračuna faktora K-CON, dodatnog kapitalnog zahtjeva zbog izloženosti investicijskog društva u njegovoj bilanci. To je u skladu s definicijom „koncentracijskog rizika” iz članka 4. stavka 1. točke 31. Uredbe (EU) 2019/2033 u skladu s kojom: „koncentracijski rizik ” ili „CON” znači izloženosti u knjizi trgovanja investicijskog društva prema klijentu ili grupi povezanih klijenata čija vrijednost prekoračuje ograničenja iz članka 37. stavka 1.

17. Izvješćivanje o koncentracijskom riziku uključuje i informacije o sljedećem:

i. novčana sredstva klijenta;

ii. imovina klijenta;

iii. vlastita novčana sredstva društva;

iv. dobit od klijenata;

v. pozicije iz knjige trgovanja;

vi. izloženosti izračunane uzimajući u obzir imovinu i izvanbilančne stavke koje nisu evidentirane u knjizi trgovanja.

18. Iako se u članku 54. stavku 2. Uredbe (EU) 2019/2033 upućuje i na „koncentracijski rizik”, definicija tog rizika iz članka 4. stavka 1. točke 31. Uredbe (EU) 2019/2033 i ograničenja iz članka 37. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033 nisu u skladu sa stavkama opisanima u članku 54. stavku 2. točkama od (b) do (e) Uredbe (EU) 2019/2033. Zbog toga je potrebno izvješćivanje usmjereno na pet najvećih pozicija, ako su dostupne, za svaku od stavki iz točke 19. podtočaka od i. do vi. koje drže ili se mogu pripisati određenoj instituciji, klijentu ili drugom subjektu. Tim se izvješćivanjem nadležnim tijelima omogućuje da bolje razumiju rizike s kojima bi se investicijska društva mogla suočiti.

19. Za izvješćivanje o koncentracijskom riziku upotrebljavaju se obrasci I 07.00 i I 08.00. U skladu s člankom 54. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033 društva koja ispunjavaju uvjete, određene u članku 12. stavku 1. Uredbe (EU) 2019/2033, koji su potrebni da bi ih se smatralo malim i nepovezanim investicijskim društvima nisu obvezna dostavljati informacije o tome.

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

4.2.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 – 0060 | **Identifikacijska oznaka druge ugovorne strane**  Investicijsko društvo navodi identifikacijske oznake drugih ugovornih strana ili grupa povezanih klijenata prema kojima ima izloženost koja premašuje ograničenja iz članka 37. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0010 | Oznaka  Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost. |
| 0020 | Vrsta oznake  Investicijska društva za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navode „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”.  Uvijek se navodi vrsta oznake. |
| 0030 | **Ime**  Naziv je jednak nazivu matičnog društva uvijek kada se iskazuje grupa povezanih osoba. U svim ostalim slučajevima naziv odgovara pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani. |
| 0040 | **Grupa/pojedinac**  Investicijsko društvo upisuje „1” kada iskazuje izloženosti prema pojedinačnim klijentima ili „2” kada iskazuje izloženosti prema grupi povezanih klijenata. |
| 0050 | **Vrsta druge ugovorne strane**  Investicijsko društvo za svaku izloženost iskazuje ako je povezana s:  1. kreditnom institucijom ili grupom povezanih klijenata koja uključuje kreditnu instituciju;  2. investicijskim društvom ili grupom povezanih klijenata koja uključuje investicijsko društvo;  3. drugim subjektom koji nije kreditna institucija, investicijsko društvo ili grupa povezanih klijenata koja uključuje investicijsko društvo ili instituciju. |
| 0060 – 0110 | **Izloženosti iz knjige trgovanja koje premašuju ograničenja iz članka 37. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033**  Investicijsko društvo navodi informacije o svakoj izloženosti koja premašuje ograničenja iz članka 37. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033 u skladu s člancima 36. i 39. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0060 | **Vrijednost izloženosti (EV)**  Članak 36. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0070 | **Vrijednost izloženosti (u % regulatornog kapitala)**  Izloženost izračunana u skladu s člankom 36. Uredbe (EU) 2019/2033 i izražena kao postotak regulatornog kapitala društva. |
| 0080 | **Kapitalni zahtjev za ukupnu izloženost (OFR)**  Kapitalni zahtjev za ukupnu izloženost prema pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani ili grupi povezanih klijenata, koji se izračunava kao ukupni iznos faktora K-TCD i posebnog zahtjeva za rizik za faktor K-NPR za relevantnu izloženost. |
| 0090 | **Prekoračenje vrijednosti izloženosti (EVE)**  Iznos izračunan u skladu s člankom 37. stavkom 2. drugim podstavkom Uredbe (EU) 2019/2033 za relevantnu izloženost |
| 0100 | **Trajanje prekoračenja (u danima)**  Broj dana koji je prošao otkad je prvi put nastao višak izloženosti. |
| 0110 | **Kapitalni zahtjev za faktor K-CON za prekoračenje (OFRE)**  Iznos izračunan u skladu s člankom 39. stavkom 2. Uredbe (EU) 2019/2033 za relevantnu izloženost |

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

4.3.1 Upute za određene stupce

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

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

4.4.1 Upute za određene stupce

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

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

4.5.1 Upute za određene stupce

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 – 0060 | **Ukupna deponirana vlastita novčana sredstva**  Članak 54. stavak 2. točke (d) i (f) Uredbe (EU) 2019/2033  Društvo navodi identifikacijske oznake pet drugih ugovornih strana ili grupa povezanih drugih ugovornih strana, ako su dostupne, kod kojih su deponirani najveći iznosi vlastitih novčanih sredstava društva. |
| 0010 | Oznaka  Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost. |
| 0020 | Vrsta oznake  Investicijska društva za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navode „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”. |
| 0030 | **Ime**  Naziv je jednak nazivu matičnog društva uvijek kada se iskazuje grupa povezanih drugih ugovornih strana. U svim ostalim slučajevima naziv odgovara pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani. |
| 0040 | **Grupa/pojedinac**  Društvo upisuje „1” kada iskazuje izloženosti prema pojedinačnim klijentima ili „2” kada iskazuje izloženosti prema grupi povezanih klijenata. |
| 0050 | **Iznos novčanih depozita društva u instituciji**  Društvo iskazuje ukupni iznos vlastitih novčanih sredstava koja se drže u pojedinoj instituciji na referentni datum. |
| 0060 | **Postotak vlastitih novčanih depozita društva u instituciji**  Društvo iskazuje iznos deponiranih vlastitih novčanih sredstava na datum izvješćivanja za svaku drugu ugovornu stranu ili grupu povezanih drugih ugovornih strana o kojima se izvješćuje, iskazan kao postotak ukupnih vlastitih novčanih sredstava investicijskog društva. |

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

4.6.1 Upute za određene stupce

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 – 0080 | **Ukupna dobit**  Članak 54. stavak 2. točke (e) i (f) Uredbe (EU) 2019/2033  Društvo navodi identifikacijske oznake pet klijenata ili grupa povezanih klijenata, ako su dostupni, od kojih proizlaze najveći iznosi dobiti društva. |
| 0010 | Oznaka  Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost. |
| 0020 | Vrsta oznake  Investicijska društva za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navode „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”. |
| 0030 | **Ime**  Naziv je jednak nazivu matičnog društva uvijek kada se iskazuje grupa povezanih osoba. U svim ostalim slučajevima naziv odgovara pojedinačnom klijentu. |
| 0040 | **Grupa/pojedinac**  Društvo upisuje „1” kada iskazuje izloženosti prema pojedinačnim klijentima ili „2” kada iskazuje izloženosti prema grupi povezanih klijenata. |
| 0050 | **Ukupna dobit od klijenta**  Društvo iskazuje ukupnu dobit po klijentu ili grupi povezanih klijenata ostvarenu od početka računovodstvene godine. Dobit se raščlanjuje prema prihodima od kamata i dividendi, s jedne strane, te prihodima od naknada i provizija te drugim prihodima, s druge strane. |
| 0060 – 0090 | **Prihodi od kamata i dividendi** |
| 0060 | **Prihodi od kamata i dividendi – iznos ostvaren pozicijama u knjizi trgovanja**  Knjiga trgovanja kako je definirana u članku 4. stavku 1. točki 54. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0070 | **Prihodi od kamata i dividendi – iznos ostvaren pozicijama u knjizi pozicija kojima se ne trguje** |
| 0080 | **Prihodi od kamata i dividendi – od čega: iznos ostvaren izvanbilančnim stavkama** |
| 0090 | **Postotak prihoda od kamata i dividendi od klijenta**  Društvo iskazuje prihode od kamata i dividendi ostvarene od svakog klijenta ili grupe povezanih osoba, izražene kao postotak ukupnih prihoda od kamata i dividendi investicijskog društva. |
| 0100 – 0110 | **Naknade, provizije i drugi prihodi** |
| 0100 | **Naknade, provizije i drugi prihodi – iznos** |
| 0110 | **Postotak naknada, provizija i drugih prihoda od klijenta**  Društvo iskazuje naknade, provizije i druge prihode ostvarene od svakog klijenta ili grupe povezanih klijenata, izražene kao postotak ukupnih naknada, provizija i drugih prihoda investicijskog društva. |

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

4.7.1 Upute za određene stupce

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 – 0050 | **Izloženosti iz knjige trgovanja**  Članak 54. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033  Društvo navodi informacije koje se odnose na pet najvećih izloženosti iz knjige trgovanja, ako su dostupne. |
| 0010 | Oznaka  Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost. |
| 0020 | Vrsta oznake  Investicijska društva za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navode „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”. |
| 0030 | **Ime**  Naziv je jednak nazivu matičnog društva uvijek kada se iskazuje grupa povezanih drugih ugovornih strana. U svim ostalim slučajevima naziv odgovara pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani. |
| 0040 | **Grupa/pojedinac**  Društvo upisuje „1” kada iskazuje izloženosti prema pojedinačnim klijentima ili „2” kada iskazuje izloženosti prema grupi povezanih klijenata. |
| 0050 | **Postotak izloženosti prema toj drugoj ugovornoj strani u odnosu na regulatorni kapital društva (samo pozicije iz knjige trgovanja)**  Društvo iskazuje izloženosti iz knjige trgovanja na datum izvješćivanja prema svakoj drugoj ugovornoj strani ili grupi povezanih drugih ugovornih strana o kojima se izvješćuje, izražene kao postotak. |

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

4.8.1 Upute za određene stupce

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 – 0050 | **Knjiga pozicija kojima se ne trguje i izvanbilančne stavke**  Članak 54. stavak 2. točka (f) Uredbe (EU) 2019/2033  Društvo navodi informacije koje se odnose na pet najvećih izloženosti, ako su dostupne, koje su izračunane uzimajući u obzir imovinu koja nije evidentirana u knjizi trgovanja. |
| 0010 | Oznaka  Ta je oznaka dio jedinstvenog identifikatora retka za svaki subjekt o kojem se izvješćuje. Za investicijska društva i društva za osiguranje, to je oznaka LEI. Za druge subjekte to je oznaka LEI ili, ako nije dostupna, nacionalna oznaka. Oznaka je jedinstvena i cijelo se vrijeme dosljedno koristi u svim obrascima. Oznaka uvijek mora imati vrijednost. |
| 0020 | Vrsta oznake  Investicijska društva za vrstu oznake iskazanu u stupcu 0010 navode „oznaka LEI” ili „nacionalna oznaka”. |
| 0030 | **Ime**  Naziv je jednak nazivu matičnog društva uvijek kada se iskazuje grupa povezanih drugih ugovornih strana. U svim ostalim slučajevima naziv odgovara pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani. |
| 0040 | **Grupa/pojedinac**  Društvo upisuje „1” kada iskazuje izloženosti prema pojedinačnim klijentima ili „2” kada iskazuje izloženosti prema grupi povezanih klijenata. |
| 0050 | **Postotak izloženosti u odnosu na regulatorni kapital društva (uključujući izvanbilančnu imovinu i stavke iz knjige pozicija kojima se ne trguje)**  Društvo iskazuje izloženosti, koje se izračunavaju uzimajući u obzir imovinu i izvanbilančne stavke koje nisu evidentirane u knjizi trgovanja uz pozicije iz knjige trgovanja, na datum izvješćivanja za svaku drugu ugovornu stranu ili grupu povezanih drugih ugovornih strana o kojima se izvješćuje, izražene kao postotak priznatog kapitala. |

**5. LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI**

5.1 I 09.00 – LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI (I 9)

5.1.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Likvidnosni zahtjev**  Članak 43. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0020 | **Jamstva klijentima**  Članak 45. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazana vrijednost je 1,6 % ukupnog iznosa jamstava danih klijentima u skladu s člankom 45. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Ukupna likvidna imovina**  Članak 43. stavak 1. točka (a) i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033  Ukupna likvidna imovina iskazuje se nakon primjene odgovarajućih korektivnih faktora.  Ovaj je redak zbroj redaka 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 i 0300. |
| 0040 | **Neopterećeni kratkoročni depoziti**  Članak 43. stavak 1. točka (d) i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0050 | **Ukupna prihvatljiva potraživanja s dospijećem u roku od 30 dana**  Članak 43. stavak 3. Uredbe (EU) 2019/2033 i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0060 | **Imovina prvog stupnja**  Članak 10. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033  Ukupna likvidna imovina iskazuje se nakon primjene odgovarajućih korektivnih faktora.  Zbroj redaka od 0070 do 0160 |
| 0070 | **Kovanice i novčanice**  Članak 10. stavak 1. točka (a) Delegirane uredbe (EU) 2015/61  Ukupni gotovinski iznos kovanica i novčanica. |
| 0080 | **Rezerve središnje banke koje se mogu povući**  Članak 10. stavak 1. točka (b) podtočka iii. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0090 | **Imovina središnje banke**  Članak 10. stavak 1. točka (b) podtočke i. i ii. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0100 | **Imovina središnje države**  Članak 10. stavak 1. točka (c) podtočke i. i ii. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0110 | **Imovina jedinica područne (regionalne)/lokalne samouprave**  Članak 10. stavak 1. točka (c) podtočke iii. i iv. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0120 | **Imovina subjekata javnog sektora**  Članak 10. stavak 1. točka (c) podtočka v. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0130 | **Priznata imovina središnje države i središnje banke u domaćoj i stranoj valuti**  Članak 10. stavak 1. točka (d) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0140 | **Imovina kreditne institucije (koju štiti tijelo države članice, zajmodavac koji odobrava promotivne kredite)**  Članak 10. stavak 1. točka (e) podtočke i. i ii. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0150 | **Imovina multilateralnih razvojnih banaka i međunarodnih organizacija**  Članak 10. stavak 1. točka (g) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0160 | **Pokrivene obveznice iznimno visoke kvalitete**  Članak 10. stavak 1. točka (f) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0170 | **Imovina 2.A stupnja**  Članak 11. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0180 | **Imovina jedinica područne (regionalne)/lokalne samouprave ili subjekata javnog sektora (država članica, ponder rizika 20 %)**  Članak 11. stavak 1. točka (a) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0190 | **Imovina središnje banke ili središnje države/jedinica područne (regionalne) ili lokalne samouprave ili subjekata javnog sektora (treća zemlja, ponder rizika 20 %)**  Članak 11. stavak 1. točka (b) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0200 | **Pokrivene obveznice visoke kvalitete (2. stupanj kreditne kvalitete)**  Članak 11. stavak 1. točka (c) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0210 | **Pokrivene obveznice visoke kvalitete (treća zemlja, 1. stupanj kreditne kvalitete)**  Članak 11. stavak 1. točka (d) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0220 | **Dužnički vrijednosni papiri trgovačkih društava (1. stupanj kreditne kvalitete)**  Članak 11. stavak 1. točka (e) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0230 | **Imovina 2.B stupnja**  Članak 12. Delegirane uredbe (EU) 2015/61 i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0240 | **Vrijednosni papiri osigurani imovinom**  Članak 12. stavak 1. točka (a) i članak 13. stavak 2. točka (g) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0250 | **Dužnički vrijednosni papiri trgovačkih društava**  Članak 12. stavak 1. točka (b) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0260 | **Dionice (glavni burzovni indeks)**  Članak 12. stavak 1. točka (c) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0270 | **Obvezujuće likvidnosne linije ograničene primjene koje može osigurati središnja banka**  Članak 12. stavak 1. točka (d) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0280 | **Pokrivene obveznice visoke kvalitete (ponder rizika 35 %)**  Članak 15. stavak 2. točka (f) Delegirane uredbe (EU) 2015/61 |
| 0290 | **Priznate dionice/udjeli u CIU-u**  Članak 15. Delegirane uredbe (EU) 2015/61  Članak 43. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0300 | **Ukupni ostali prihvatljivi financijski instrumenti**  Članak 43. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033 |