**BG**  
**ПРИЛОЖЕНИЕ II**

**ПРИЛОЖЕНИЕ II**

**ДОКЛАДВАНЕ ОТ СТРАНА НА ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ, РАЗЛИЧНИ ОТ МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ**

Съдържание

ЧАСТ I: ОБЩИ УКАЗАНИЯ 4

1. Структура и правила 4

1.1 Структура 4

1.2 Правила за номериране 4

1.3 Правила относно представянето на положителни и отрицателни стойности 4

1.4 Пруденциална консолидация 5

ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ОТНОСНО ОБРАЗЦИТЕ 5

**1. СОБСТВЕН КАПИТАЛ: РАЗМЕР, СЪСТАВ, ИЗИСКВАНИЯ И ИЗЧИСЛЯВАНЕ** 5

1.1 Общи положения 5

1.2. I 01.00 – СЪСТАВ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ (I 1) 5

1.2.1. Указания относно определени позиции 5

1.3. I 02.01 — КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ (I 2.1) 13

1.3.1. Указания относно определени позиции 13

1.4. I 02.02 — КАПИТАЛОВИ СЪОТНОШЕНИЯ (I 2.2) 14

1.4.1. Указания относно определени позиции 14

1.5. I 03.00 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ИЗИСКВАНЕТО ЗА ПОСТОЯННИТЕ ОБЩИ РАЗХОДИ (I 3) 15

1.5.1. Указания относно определени позиции 15

1.6. I 04.00 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ОБЩОТО ИЗИСКВАНЕ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ (I 4) 18

1.6.1. Указания относно определени позиции 18

**2. МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ** 20

2.1. I 05.00 — РАЗМЕР НА ДЕЙНОСТТА — ПРЕГЛЕД НА ПРАГА (I 5) 20

2.1.1. Указания относно определени позиции 20

**3. ИЗИСКВАНИЯ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ** 23

3.2. I 06.01 –—УПРАВЛЯВАНИ АКТИВИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.1) 24

3.2.1. Указания относно определени позиции 24

3.3. I 06.02 – МЕСЕЧНА СТОЙНОСТ НА УПРАВЛЯВАНИТЕ АКТИВИ (I 6.2) 25

3.3.1. Указания относно определени позиции 25

3.4. I 06.03 – ДЪРЖАНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КЛИЕНТИ – ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.3) 25

3.4.1. Указания относно определени позиции 25

3.5. I 06.04 — СРЕДЕН ОБЩ ДНЕВЕН РАЗМЕР НА ДЪРЖАНИТЕ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КЛИЕНТИ (I 6.4) 26

3.5.1. Указания относно определени позиции 26

3.6. I 06.05 — СЪХРАНЯВАНИ И АДМИНИСТРИРАНИ АКТИВИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.5) 27

3.6.1. Указания относно определени позиции 27

3.7. I 06.06 — СРЕДНА ОБЩА ДНЕВНА СТОЙНОСТ НА СЪХРАНЯВАНИТЕ И АДМИНИСТРИРАНИТЕ АКТИВИ (I 6.6) 28

3.7.1. Указания относно определени позиции 28

3.8. I 06.07 — ИЗПЪЛНЕНИ НАРЕЖДАНИЯ НА КЛИЕНТИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.7) 29

3.8.1. Указания относно определени позиции 29

3.9. I 06.08 — СРЕДНА ОБЩА ДНЕВНА СТОЙНОСТ НА ИЗПЪЛНЕНИТЕ НАРЕЖДАНИЯ НА КЛИЕНТИ (I 6.8) 31

3.9.1. Указания относно определени позиции 31

3.10. I 06.09 — К-ФАКТОР ЗА РИСКА ВЪВ ВРЪЗКА С НЕТНИТЕ ПОЗИЦИИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.9) 32

3.10.1. Указания относно определени позиции 32

3.11. I 06.10 — ПРЕДОСТАВЕН КЛИРИНГОВ МАРЖИН — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.10) 33

3.11.1. Указания относно определени позиции 34

3.12. I 06.11 — НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОНТРАГЕНТ ПО СДЕЛКА — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.11) 34

3.12.1. Указания относно определени позиции 34

3.13. I 06.12 — ДНЕВЕН ПОТОК НА ТРАНСАКЦИИТЕ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.12) 36

3.13.1. Указания относно определени позиции 36

3.14. I 06.13 — СРЕДНА СТОЙНОСТ НА ОБЩИЯ ДНЕВЕН ПОТОК НА ТРАНСАКЦИИТЕ (I 6.13) 37

3.14.1. Указания относно определени позиции 37

**4. ДОКЛАДВАНЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ** 38

4.1. Общи положения 38

4.2. I 07.00 — K-ФАКТОР ЗА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I7) 38

4.2.1. Указания относно определени позиции 38

4.3. I 08.01 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ДЪРЖАНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КЛИЕНТИ (I 8.1) 40

4.3.1. Указания относно определени колони 40

4.4. I 08.02 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — СЪХРАНЯВАНИ И АДМИНИСТРИРАНИ АКТИВИ (I 8.2) 41

4.4.1. Указания относно определени колони 41

4.5. I 08.03 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ОБЩО ДЕПОЗИРАНИ СОБСТВЕНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (I 8.3) 42

4.5.1. Указания относно определени колони 42

4.6. I 08.04 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ОБЩО ПЕЧАЛБА (I 8.4) 43

4.6.1. Указания относно определени колони 43

4.7. I 08.05 — ЕКСПОЗИЦИИ В ТЪРГОВСКИЯ ПОРТФЕЙЛ (I 8.5) 44

4.7.1. Указания относно определени колони 44

4.8. I 08.06 – ПОЗИЦИИ, НЕВПИСАНИ В ТЪРГОВСКИЯ ПОРТФЕЙЛ, И ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ (I 8.6) 45

4.8.1. Указания относно определени колони 45

**5. Изисквания за ликвидност** 45

5.1 I 09.00 — ИЗИСКВАНИЯ ЗА ЛИКВИДНОСТ (I 9) 45

5.1.1. Указания относно определени позиции 45

## ЧАСТ I: ОБЩИ УКАЗАНИЯ

1. Структура и правила

1.1 Структура

(1) Като цяло рамката се състои от следните информационни блокове:

а) собствен капитал;

б) изчисляване на капиталовите изисквания;

в) изчисляване на изискванията за постоянните общи разходи;

г) размер на дейността в зависимост от условията по член 12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033;

д) изчисляване на изискванията въз основа на К-факторите;

е) изисквания за риска от концентрация;

ж) изисквания за ликвидност.

2. За всеки образец са посочени препратки към законодателни актове. В настоящата част от регламента се съдържа допълнителна подробна информация за по-общите аспекти на докладването за всяка група образци, указания за определени позиции, както и правила относно утвърждаването.

1.2 Правила за номериране

3. При означаването на колоните, редовете и клетките от образците указанията следват правилото за обозначаване, определено в точки 4—7. Тези цифрови кодове се използват широко при правилата за утвърждаване.

4. В указанията се съблюдават следните общи означения: {Образец; Ред; Колона}.

5. Когато се извършва утвърждаване в рамките на образец, в който се използват само съдържащите се в него данни, означенията не включват думата „образец“: {Ред; Колона}.

6. При образците, които имат само една колона, се посочват само редовете. {Образец; Ред}

7. Знакът „звездичка“ се използва, за да се покаже, че утвърждаването обхваща посочените преди това редове или колони.

1.3 Правила относно представянето на положителни и отрицателни стойности

8. Всяка стойност, с която се увеличават собственият капитал или капиталовите изисквания, или изискванията за ликвидност, се докладва като положителна. Обратно, всяка стойност, с която се намаляват общият размер на собствения капитал или капиталовите изисквания, се докладва като отрицателна. Когато преди означението на дадена позиция е поставен отрицателен знак (–), докладваните по нея стойности не може да са положителни.

1.4 Пруденциална консолидация

9. Ако не е предоставено освобождаване, Регламент (ЕС) 2019/2033 и Директива (ЕС) 2019/2034 се прилагат за инвестиционните посредници на индивидуална и консолидирана основа, което включва изискванията за докладване в част седма от Регламент (ЕС) 2019/2033. Според определението в член 4, параграф 1, точка 11 от Регламент (ЕС) 2019/2033 консолидираното състояние е резултат от прилагането на изискванията на Регламент (ЕС) 2019/2033 по отношение на група инвестиционни посредници, така сякаш субектите от групата заедно образуват един-единствен инвестиционен посредник. Въз основа на прилагането на член 7 от Регламент (ЕС) 2019/2033 групите инвестиционни посредници изпълняват изискванията за докладване във всички образци въз основа на обхвата на пруденциалната консолидация (който може да е различен от обхвата на тяхната счетоводна консолидация).

## ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ОТНОСНО ОБРАЗЦИТЕ

**1. СОБСТВЕН КАПИТАЛ: РАЗМЕР, СЪСТАВ, ИЗИСКВАНИЯ И ИЗЧИСЛЯВАНЕ**

1.1 Общи положения

10. В раздела за собствения капитал се съдържа информация за притежавания от инвестиционния посредник собствен капитал и за неговите капиталови изисквания. Той се състои от два образеца:

а) Образец I 01.00 се отнася за състава на собствения капитал, притежаван от инвестиционния посредник: Базов собствен капитал от първи ред (БСК1), допълнителен капитал от първи ред (ДК1) и капитал от втори ред (К2).

б) Образци I 02.01 и I 02.02 се отнасят за общото капиталово изискване, изискването за постоянен минимален капитал, изискването за постоянните общи разходи и общото изискване въз основа на K-факторите, всички допълнителни капиталови изисквания и препоръки и преходните капиталови изисквания и капиталовите съотношения.

в) I 03.00 включва информация за изчисляването на изискването за постоянните общи разходи.

г) Образец I 04.00 съдържа изискванията въз основа на К-факторите и стойността на коефициента.

11. Позициите в тези образци се докладват без преходните корекции. Това означава, че стойностите (освен когато преходните капиталови изисквания са изрично посочени) се изчисляват в съответствие със заключителните разпоредби (т.е. както биха били изчислени, ако няма преходни разпоредби).

1.2. I 01.00 – СЪСТАВ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ (I 1)

1.2.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **СОБСТВЕН КАПИТАЛ**  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Собственият капитал на даден инвестиционен посредник е сборът на неговия капитал от първи ред и капитал от втори ред. |
| 0020 | **КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Капиталът от първи ред е сборът от базовия собствен капитал от първи ред и допълнителния капитал от първи ред. |
| 0030 | БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 50 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0040 | **Изплатени изцяло капиталови инструменти**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква а) и членове 27—31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Включват се капиталовите инструменти на взаимоспомагателни и кооперативни дружества или на други подобни институции (членове 27 и 29 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  Не се включват премийните резерви, свързани с инструментите.  Капиталовите инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации, се включват, ако са изпълнени всички условия по член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0050 | **Премийни резерви от емисии**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“. |
| 0060 | **Неразпределена печалба**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Неразпределената печалба включва неразпределената печалба от предходната година плюс допустимата междинна или годишна печалба.  Докладва се общият сбор на редове 0070 и 0080. |
| 0070 | **Неразпределена печалба от предходни години**  Член 4, параграф 1, точка 123 и член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  В член 4, параграф 1, точка 123 от Регламент (ЕС) № 575/2013 неразпределената печалба се определя като „печалбата и загубата, пренесена от окончателния резултат от дейността съгласно приложимата счетоводна рамка“. |
| 0080 | **Допустима печалба**  Член 4, параграф 1, точка 121 и член 26, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Член 26, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 дава възможност междинната или годишната печалба да бъдат включени като неразпределена печалба с предварителното съгласие на компетентните органи, ако са изпълнени някои условия. |
| 0090 | **Натрупан друг всеобхватен доход**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 26, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0100 | **Други резерви**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 117 и член 26, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Докладваната стойност е след приспадане на данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването. |
| 0110 | **Малцинствено участие, признато в БСК1**  Член 84, параграф 1, член 85, параграф 1 и член 87, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Сборът от всички малцинствени участия в дъщерни предприятия, включени в консолидирания БСК1. |
| 0120 | **Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Членове 32—35 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0130 | **Други средства**  Член 9, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0140 | **(–)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Докладва се общият сбор на редове 0150 и 0190—0280. |
| 0150 | **(–)Собствени инструменти на БСК1**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Собствените инструменти на БСК1, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се докладва в този ред.  Докладваната стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции. |
| 0160 | **(–)Преки позиции в инструменти на БСК1**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013  Инструменти на базовия собствен капитал от първи ред, държани от инвестиционния посредник. |
| 0170 | **(–)Непреки позиции в инструменти на БСК1**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Инструменти на базовия собствен капитал от първи ред, държани от инвестиционния посредник. |
| 0180 | **(–)Синтетични позиции в инструменти на БСК1**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 114, член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0190 | **(–)Загуби за текущата финансова година**  Член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0200 | **(–)Репутация**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 113, член 36, параграф 1, буква б) и член 37 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0210 | **(–)Други нематериални активи**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 115, член 36, параграф 1, буква б) и член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Другите нематериални активи са нематериалните активи съгласно приложимия счетоводен стандарт минус репутацията също съгласно приложимия счетоводен стандарт. |
| 0220 | **(–)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви**  Член 9, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0230 | **(−)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал**  Член 10, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0240 | **(−)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал**  Член 10, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0250 | **(–)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник няма значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква з) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0260 | **(–)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0270 | **(–)Активи на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията**  Член 9, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 36, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0280 | **(–)Други приспадания**  Сборът на всички други приспадания в съответствие с член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, които не са включени в редове 0150—0270 по-горе. |
| 0290 | **БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции**  Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:  — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на БСК1 (член 483, параграфи 1, 2 и 3 и членове 484—487 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Преходни корекции поради допълнителни малцинствени участия (членове 479 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Други преходни корекции на БСК1 (членове 469—478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от БСК1 вследствие на преходни разпоредби  — Други елементи на БСК1 или приспадания от елемент на БСК1, които не може да бъдат отнесени към редове 0040—0280.  Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност. |
| 0300 | **ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 61 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Докладва се общият сбор на редове 0310—0330 и 0410. |
| 0310 | **Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 51, буква а) и членове 52, 53 и 54 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Докладваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите. |
| 0320 | **Премийни резерви от емисии**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 51, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“. |
| 0330 | **(–)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД**  Член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Докладва се общият сбор на редове 0340 и 0380—0400. |
| 0340 | **(–)Собствени инструменти на ДК1**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 52, параграф 1, буква б), член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Собствените инструменти на ДК1, държани от инвестиционния посредник към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията по член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Докладваната стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции. |
| 0350 | **(–)Преки позиции в инструменти на ДК1**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0360 | **(–)Непреки позиции в инструменти на ДК1**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0370 | **(–)Синтетични позиции в инструменти на ДК1**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0380 | **(–)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник няма значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 56, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0390 | **(–)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 56, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0400 | **(–)Други приспадания**  Сборът на всички други приспадания в съответствие с член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013, които не са включени в редове 0340—0390 по-горе. |
| 0410 | **Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции**  Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:  — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на ДК1 (член 483, параграфи 4 и 5, членове 484—487, членове 489 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в ДК1 (членове 83, 85 и 86 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания капитал от първи ред на дъщерните предприятия, включен в консолидирания ДК1, включително капитала, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в ДК1 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013), корекции на квалифицирания капитал от първи ред, включени в консолидирания ДК1 вследствие на преходни разпоредби.  — Други преходни корекции на ДК1 (членове 472, 473а, 474, 475, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията вследствие на преходни разпоредби.  — Превишение на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, приспаднато от БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква й) от Регламент (ЕС) № 575/2013: допълнителният капитал от първи ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на ДК1 да превишават размера на наличните елементи на ДК1. Ако случаят е такъв, този елемент представлява сумата, с която докладваната в ред 0300 сума трябва да се увеличи до нула и е равна на стойността с обратен знак на превишението на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, включено, наред с други приспадания, в ред 0280.  — Други елементи на ДК1 или приспадания от елемент на ДК1, които не може да бъдат отнесени към редове 0310—0400.  Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност. |
| 0420 | **КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД**  Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 71 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Докладва се общият сбор на редове 0430—0450 и 0520. |
| 0430 | **Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 62, буква а) и членове 63 и 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Докладваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите. |
| 0440 | **Премийни резерви от емисии**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 62, буква б) и член 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.  Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“. |
| 0450 | **(−)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД**  Член 66 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0460 | **(–)Собствени инструменти на К2**  Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 63, буква б), подточка i), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Собствените инструменти на К2, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Подлежи на изключения по член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се докладва в този ред.  Докладваната стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции. |
| 0470 | **(–)Преки позиции в инструменти на К2**  Член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0480 | **(–)Непреки позиции в инструменти на К2**  Член 4, параграф 1, точка 114, член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0490 | **(–)Синтетични позиции в инструменти на К2**  Член 4, параграф 1, точка 126, член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0500 | **(–)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник няма значителни инвестиции**  Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 66, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0510 | **(–)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции**  Член 4, параграф 1, точка 27, член 66, буква г) и членове 68, 69 и 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  Държани от институцията инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор (съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) № 575/2013), в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции, се приспадат изцяло. |
| 0520 | **Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции**  Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:  — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на К2 (член 483, параграфи 6 и 7 и членове 484, 486, 488, 490 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013.  — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в К2 (членове 83, 87 и 88 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания собствен капитал на дъщерните предприятия, включени в консолидирания К2, включително квалифицирания капитал от втори ред, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013).  — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в К2 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на квалифицирания собствен капитал, включен в консолидирания К2 вследствие на преходни разпоредби.  — Други преходни корекции на К2 (членове 472, 473а, 476, 477, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от капитала от втори ред вследствие на преходни разпоредби.  — Превишение на приспаданията от елементите на К2 над К2, приспаднато от ДК1 в съответствие с член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013: Капиталът от втори ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на К2 да превишават размера на наличните елементи на К2. Ако случаят е такъв, тази позиция представлява сумата, с която докладваната в ред 0420 сума трябва да се увеличи до нула.  — Други елементи на К2 или приспадания от елемент на К2, които не може да бъдат отнесени към редове 0430—0510.  Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност. |

1.3. I 02.01 — КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ (I 2.1)

1.3.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Капиталово изискване**  Член 11, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Стойността се докладва, без да се прилага член 57, параграфи 3, 4 или 6 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната в този ред стойност е максималната стойност, докладвана в редове 0020, 0030 и 0040. |
| 0020 | **Изискване за постоянен минимален капитал**  Член 14 от Регламент (ЕС) 2019/2033  Стойността се докладва, без да се прилага член 57, параграфи 3, 4 или 6 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0030 | **Изискване за постоянните общи разходи**  Член 13 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Стойността се докладва, без да се прилага член 57, параграфи 3, 4 или 6 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0040 | **Общо изискване въз основа на К-факторите**  Член 15 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Стойността се докладва, без да се прилага член 57, параграфи 3, 4 или 6 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0050—0100 | **Преходни капиталови изисквания** |
| 0050 | **Преходно капиталово изискване въз основа на капиталовите изисквания съгласно Регламент (ЕС) № 575/2013**  Член 57, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0060 | **Преходно изискване въз основа на изискването за постоянните общи разходи**  Член 57, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0070 | **Преходно изискване за инвестиционните посредници, които преди това са били обект само на изискване за начален капитал**  Член 57, параграф 4, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0080 | **Преходно изискване въз основа на изискването за начален капитал при издаването на лиценз**  Член 57, параграф 4, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0090 | **Преходно изискване за инвестиционните посредници, които нямат лиценз за предоставяне на определени услуги**  Член 57, параграф 4, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0100 | **Преходно изискване в размер на най-малко 250 000 EUR**  Член 57, параграф 6 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0110—0130 | **Поясняващи позиции** |
| 0110 | **Допълнително капиталово изискване**  Член 40 от Директива (ЕС) 2019/2034.  Допълнително капиталово изискване съгласно ПНПО |
| 0120 | **Препоръка за допълнителен собствен капитал**  Член 41 от Директива (ЕС) 2019/2034.  Допълнителен собствен капитал, изискван като препоръка. |
| 0130 | **Общо капиталови изисквания**  Общият размер на капиталовите изисквания за даден инвестиционен посредник се състои от сбора от неговите капиталови изисквания, приложими към референтната дата, допълнителното капиталово изискване, докладвано в ред 0110, и препоръката за допълнителен собствен капитал, докладвана в ред 0120. |

1.4. I 02.02 — КАПИТАЛОВИ СЪОТНОШЕНИЯ (I 2.2)

1.4.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Съотношение на БСК1**  Член 9, параграф 1, буква а) и член 11, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 9, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Тази позиция се изразява в проценти. |
| 0020 | **Излишък(+)/Недостиг(−) на БСК1**  Тази позиция показва излишъка или недостига на БСК1 спрямо изискването по член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Преходните разпоредби по член 57, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033 не се вземат предвид за тази позиция. |
| 0030 | **Съотношение на капитала от първи ред**  Член 9, параграф 1, буква б) и член 11, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Тази позиция се изразява в проценти. |
| 0040 | **Излишък(+)/Недостиг(−) на капитала от първи ред**  Тази позиция показва излишъка или недостига на капитала от първи ред спрямо изискването по член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Преходните разпоредби по член 57, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033 не се вземат предвид за тази позиция. |
| 0050 | **Съотношение на собствения капитал**  Член 9, параграф 1, буква в) и член 11, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Тази позиция се изразява в проценти. |
| 0060 | **Излишък(+)/Недостиг(−) на общия капитал**  Тази позиция показва излишъка или недостига на собствения капитал спрямо изискването по член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Преходните разпоредби по член 57, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033 не се вземат предвид за тази позиция. |

1.5. I 03.00 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ИЗИСКВАНЕТО ЗА ПОСТОЯННИТЕ ОБЩИ РАЗХОДИ (I 3)

1.5.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Изискване за постоянните общи разходи**  Член 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната сума е най-малко 25 % от годишните постоянни общи разходи за предходната година (ред 0020).  В случаите, когато е настъпила съществена промяна, докладваната сума е равна на изискването за постоянните общи разходи, наложено от компетентния орган в съответствие с член 13, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  В случаите, посочени в член 13, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033, докладваната сума е равна на прогнозните постоянни общи разходи за текущата година (ред 0210). |
| 0020 | **Годишни постоянни общи разходи за предходната година след разпределяне на печалбата**  Член 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Инвестиционните посредници докладват постоянните общи разходи за предходната година след разпределянето на печалбата. |
| 0030 | **Общо разходи за предходната година след разпределяне на печалбата**  Член 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладва се сумата след разпределянето на печалбата. |
| 0040 | **от които: постоянни разходи, направени от името на инвестиционните посредници от трети страни**  Когато трети страни, включително обвързани агенти, са направили от името на инвестиционните посредници постоянни разходи, които все още не са включени в общия размер на разходите в годишния финансов отчет, посочен в параграф 1, тези постоянни разходи се добавят към общия размер на разходите на инвестиционния посредник. Ако има информация за разходите на третата страна, инвестиционният посредник добавя към общия размер на разходите само дела от постоянните разходи, отнасящи се за инвестиционния посредник. Когато такава информация не е налична, инвестиционният посредник добавя към общия размер на разходите само своя дял от разходите на третата страна, както е определен във финансово-икономическия план на инвестиционния посредник. |
| 0050 | (−)Общо приспадания  В допълнение към позициите за приспадане, посочени в член 13, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033, следните позиции също се приспадат от общия размер на разходите, когато са включени в общия размер на разходите съгласно приложимата счетоводна рамка:  а) възнаграждения, такси за посредничество и други такси, плащани на централни контрагенти, борси и други места на търговия и междинни посредници за целите на извършването, регистрирането или клиринга на сделки, само когато те пряко се прехвърлят към клиентите и се заплащат от тях. Тук не се включват таксите и другите плащания, необходими за запазване на членството или за изпълнение по друг начин на финансови задължения за поделяне на загуби към централните контрагенти, борсите и други места на търговия;  б) лихва, платена на клиенти върху парични средства на клиенти, когато няма задължение за плащане на такава лихва;  в) разходи за данъци, когато станат дължими във връзка с годишната печалба на инвестиционния посредник;  г) загуби от търговия за собствена сметка с финансови инструменти;  д) плащания, свързани с договорни споразумения за прехвърляне на печалби и загуби, съгласно които инвестиционният посредник е длъжен да прехвърли, след изготвянето на годишните си финансови отчети, годишния си резултат на предприятието майка;  е) плащания към фонд за покриване на общи банкови рискове в съответствие с член 26, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) № 575/2013;  ж) разходи, свързани с елементи, които вече са приспаднати от собствения капитал в съответствие с член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0060 | **(−)Премии за персонала и други възнаграждения**  Член 13, параграф 4, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Счита се, че премиите за персонала и другите възнаграждения зависят от нетната печалба на инвестиционния посредник през съответната година, когато са изпълнени следните две условия:  з) премиите за персонала или другите възнаграждения, които трябва да бъдат приспаднати, вече са били изплатени на персонала през годината, предхождаща годината на плащане, или изплащането на премиите за персонала или другите възнаграждения няма да окаже влияние върху капиталовата позиция на инвестиционния посредник през годината на плащане;  и) по отношение на текущата година и бъдещите години посредникът не е задължен да предоставя или разпределя допълнителни премии или други плащания под формата на възнаграждение, освен ако не реализира нетна печалба през съответната година. |
| 0070 | **(−)Дял на служителите, директорите и съдружниците в нетната печалба**  Член 13, параграф 4, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Дяловете на служителите, директорите и съдружниците в печалбата се изчисляват въз основа на нетната печалба. |
| 0080 | **(−)Други плащания на печалби и променливи възнаграждения по собствена преценка**  Член 13, параграф 4, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0090 | **(−)Споделени дължими комисиони и такси**  Член 13, параграф 4, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0100 | **(−)Възнаграждения, такси за посредничество и други такси, плащани на ЦК, които се заплащат от клиентите**  Възнаграждения, такси за посредничество и други такси, плащани на централни контрагенти, борси и други места на търговия и междинни посредници за целите на извършването, регистрирането или клиринга на сделки, само когато те пряко се прехвърлят към клиентите и се заплащат от тях. Тук не се включват таксите и другите плащания, необходими за запазване на членството или за изпълнение по друг начин на финансови задължения за поделяне на загуби към централните контрагенти, борсите и други места на търговия; |
| 0110 | **(−)Такси на обвързани агенти**  Член 13, параграф 4, буква д) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0120 | **(−)Лихва, платена на клиенти върху парични средства на клиенти по преценка на посредника**  Лихва, платена на клиенти върху парични средства на клиенти, когато няма задължение за плащане на такава лихва; |
| 0130 | **(−)Еднократни разходи за дейности, които не са обичайни**  Член 13, параграф 4, буква е) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0140 | **(−)Разходи за данъци**  Разходи за данъци, когато те станат дължими във връзка с годишната печалба на инвестиционния посредник. |
| 0150 | **(−)Загуби от търговия за собствена сметка с финансови инструменти**  Загуби от търговия за собствена сметка с финансови инструменти. |
| 0160 | **(–)Договорни споразумения за прехвърляне на печалби и загуби**  Плащания, свързани с договорни споразумения за прехвърляне на печалби и загуби, съгласно които инвестиционният посредник е длъжен да прехвърли, след изготвянето на годишните си финансови отчети, годишния си резултат на предприятието майка. |
| 0170 | **(−)Разходи за суровини**  Дилърите на стоки и квоти за емисии може да приспадат разходите за суровини във връзка с инвестиционен посредник, търгуващ с деривати на базовата стока. |
| 0180 | **(−)Плащания към фонд за покриване на общи банкови рискове**  Плащания към фонд за покриване на общи банкови рискове в съответствие с член 26, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0190 | **(−)Разходи, свързани с елементи, които вече са приспаднати от собствения капитал**  Разходи, свързани с елементи, които вече са приспаднати от собствения капитал в съответствие с член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0200 | **Прогнозни постоянни общи разходи за текущата година**  Прогнозата за постоянните общи разходи за текущата година след разпределянето на печалбата. |
| 0210 | **Изменение на постоянните общи разходи (%)**  Докладва се като абсолютната стойност на:  [(Прогнозните постоянни общи разходи за текущата година) – (Годишните постоянни общи разходи за предходната година)]/(Годишните постоянни общи разходи за предходната година) |

1.6. I 04.00 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ОБЩОТО ИЗИСКВАНЕ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ (I 4)

1.6.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **ОБЩО ИЗИСКВАНЕ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ**  Член 15, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0020 | **Риск за клиентите**  Член 16 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е сборът на редове 0030—0080. |
| 0030 | **Управлявани активи**  Член 15, параграф 2 и член 17 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Управляваните активи включват управлението на активи в рамките на дискреционно управление на портфейл и недискреционни договорености за предоставяне на съвети. |
| 0040 | **Държани парични средства на клиенти — по обособени сметки**  Член 15, параграф 2 и член 18 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0050 | **Държани парични средства на клиенти — по необособени сметки**  Член 15, параграф 2 и член 18 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0060 | **Съхранявани и администрирани активи**  Член 15, параграф 2 и член 19 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0070 | **Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с парични разплащания**  Член 15, параграф 2, член 20, параграф 1 и член 20, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0080 | **Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с деривати**  Член 15, параграф 2, член 20, параграф 1 и член 20, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0090 | **Рискове за пазара**  Член 21, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е сборът на редове 0100—0110. |
| 0100 | **Изискване въз основа на K-фактора за риска във връзка с нетните позиции**  Член 22 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0110 | **Предоставен клирингов маржин**  Член 23, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0120 | **Рискове за инвестиционния посредник**  Член 24 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е сборът на редове 0130—0160. |
| 0130 | **Неизпълнение на контрагент по сделка**  Член 26 и член 24 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0140 | **Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания**  За да изчислят изискването въз основа на К-факторите, при докладването инвестиционните посредници прилагат коефициента по член 15, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  В случай на неблагоприятни пазарни условия в съответствие с член 15, параграф 5, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033 инвестиционните посредници прилагат коригиран коефициент, както е посочено в член 1, параграф 1, буква а) от РТС, за да определят корекциите на коефициентите K за дневния поток на трансакциите.  Факторът за дневния поток на трансакциите се изчислява в съответствие с член 33, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0150 | **Дневен поток на трансакциите — сделки с деривати**  За да изчислят изискването въз основа на К-факторите, при докладването инвестиционните посредници прилагат коефициента по член 15, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  В случай на неблагоприятни пазарни условия в съответствие с член 15, параграф 5, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033 инвестиционните посредници прилагат коригиран коефициент, както е посочено в член 1, параграф 1, буква б) от РТС, за да определят корекциите на К-коефициентите за дневния поток на трансакциите.  Факторът за дневния поток на трансакциите се изчислява в съответствие с член 33, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0160 | **Изискване въз основа на К-фактора за риска от концентрация**  Член 37, параграф 2, член 39 и член 24 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Стойност на фактора**  Инвестиционните посредници докладват сумата, съответстваща на всеки от факторите, преди да умножат всеки фактор по съответния коефициент. |
| 0020 | **ИЗИСКВАНЕ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ**  Изчислява се в съответствие с членове 16, 21 и 24 от Делегиран регламент (ЕС) 2019/2033. |

**2. МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ**

2.1. I 05.00 — РАЗМЕР НА ДЕЙНОСТТА — ПРЕГЛЕД НА ПРАГА (I 5)

2.1.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Управлявани активи (комбинирано)**  Член 12, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Инвестиционните посредници включват активите, управлявани дискреционно, както и активите, управлявани в рамките на недискреционни договорености.  Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти. |
| 0020 | **Изпълнени нареждания на клиенти (комбинирано) — сделки с парични разплащания**  Член 12, параграф 1, буква б), подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти. |
| 0030 | **Изпълнени нареждания на клиенти (комбинирано) — сделки с деривати**  Член 12, параграф 1, буква б), подточка ii) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти. |
| 0040 | **Съхранявани и администрирани активи**  Член 12, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти. |
| 0050 | **Държани парични средства на клиенти**  Член 12, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти. |
| 0060 | **Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания и сделки с деривати**  Член 12, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти. |
| 0070 | **Риск във връзка с нетните позиции**  Член 12, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти. |
| 0080 | **Предоставен клирингов маржин**  Член 12, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти. |
| 0090 | **Неизпълнение на контрагент по сделка**  Член 12, параграф 1, буква ж) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти. |
| 0100 | **Общо балансови и задбалансови активи (комбинирано)**  Член 12, параграф 1, буква з) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0110 | **Общо годишни брутни приходи (комбинирано)**  Член 12, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0120 | **Общо годишни брутни приходи**  Размерът на общите годишни брутни приходи, с изключение на брутните приходи, генерирани в рамките на групата съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0130 | **(−) Вътрешногрупова част от годишните брутни приходи**  Размерът на брутните приходи, генерирани в рамките на групата от инвестиционни посредници съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0140 | **от които: приходи от приемане и предаване на нареждания**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0150 | **от които: приходи от изпълнение на нареждания от името на клиенти**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0160 | **от които: приходи от търговия за собствена сметка**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0170 | **от които: приходи от управление на портфейл**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0180 | **от които: приходи от инвестиционни съвети**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0190 | **от които: приходи от поемане на емисията на финансови инструменти и/или пласиране на финансови инструменти на базата на твърд ангажимент**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0200 | **от които: приходи от пласиране на финансови инструменти без твърд ангажимент**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0210 | **от които: приходи от организиране на МСТ**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0220 | **от които: приходи от организиране на ОСТ**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0230 | **от които: приходи от съхранение и администриране на финансови инструменти**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0240 | **от които: приходи от предоставяне на кредити или заеми на инвеститор**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0250 | **от които: приходи от съвети за предприятия относно капиталовата структура, индустриалната стратегия и свързаните с това въпроси и съвети, както и услуги, които се отнасят до сливания и купуване на предприятия**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0260 | **от които: приходи от услуги, свързани с валута**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0270 | **от които: приходи от инвестиционно проучване и финансов анализ**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0280 | **от които: приходи от услуги, свързани с поемане на емисии**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0290 | **от които: инвестиционни услуги и допълнителни дейности, свързани с базовите инструменти на дериватите**  Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС. |

**3. ИЗИСКВАНИЯ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ**

3.1. Общи положения

12. В I 06.00 за всеки от К-факторите за управлявани активи, съхранявани и администрирани активи, държани парични средства на клиенти, изпълнени нареждания на клиенти и дневен поток на трансакциите са определени по две таблици.

13. Първата таблица съдържа колони с информация, отнасяща се до „Стойност на фактора“ за всеки месец от тримесечието за докладване. Стойността на фактора е стойността, която се използва за изчисляване на всеки К-фактор преди прилагането на коефициента от таблица 1 от член 15, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.

14. Втората таблица съдържа подробна информация, необходима за изчисляване на стойността на фактора.

Що се отнася до управляваните активи, това съответства на стойността на управляваните активи към последния ден на месеца, както е посочено в член 17 от Регламент (ЕС) 2019/2033.

Що се отнася до държаните парични средства на клиенти, съхраняваните и администрираните активи, изпълнените нареждания на клиенти и дневния поток на трансакциите, докладваната стойност съответства на средната дневна стойност на съответния показател през месеца.

3.2. I 06.01 –—УПРАВЛЯВАНИ АКТИВИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.1)

3.2.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Общо управлявани активи (средни стойности)**  Член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Обща стойност на управляваните активи като средноаритметична стойност в съответствие с член 17, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е сборът на редове 0020 и 0040. |
| 0020 | **от които: управлявани активи — в рамките на дискреционно управление на портфейл**  Общ размер на активите, по отношение на които инвестиционният посредник извършва услуга по управление на портфейл съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 8 от Директива 2014/65/ЕС, изчислен в съответствие с член 17, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0030 | **от които: управлявани активи, чието управление е официално делегирано на друг субект**  Член 17, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0040 | **Управлявани активи — в рамките на недискреционни договорености за текущо предоставяне на съвети**  Общ размер на активите, по отношение на които инвестиционният посредник извършва в рамките на недискреционни договорености услуга по текущо предоставяне на инвестиционни съвети съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 4 от Директива 2014/65/ЕС. |

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Стойност на фактора — месец t**  Управлявани активи към края на третия месец (т.е. последния) на тримесечието, за което се отнася докладът. |
| 0020 | **Стойност на фактора — месец t-1**  Управлявани активи към втория месец на тримесечието, за което се отнася докладът. |
| 0030 | **Стойност на фактора — месец t-2**  Управлявани активи към първия месец на тримесечието, за което се отнася докладът. |

3.3. I 06.02 – МЕСЕЧНА СТОЙНОСТ НА УПРАВЛЯВАНИТЕ АКТИВИ (I 6.2)

3.3.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Обща месечна стойност на управляваните активи**  Член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Обща месечна стойност на управляваните активи към последния работен ден на съответния месец съгласно посоченото в член 17, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Сумата, докладвана в този ред, е сборът на редове 0020 и 0040. |
| 0020 | **Месечна стойност на управляваните активи — в рамките на дискреционно управление на портфейл**  Докладваната стойност представлява месечната стойност на активите, по отношение на които инвестиционният посредник извършва услуга по управление на портфейл съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 8 от Директива 2014/65/ЕС, към последния работен ден на съответния месец съгласно посоченото в член 17, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0030 | **от които: активи, чието управление е официално делегирано на друг субект**  Член 17, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Месечна стойност на активите, чието управление е официално делегирано на друг субект, докладвана към последния работен ден на съответния месец. |
| 0040 | **Месечна стойност на управляваните активи — в рамките на недискреционни договорености за текущо предоставяне на съвети**  Общ размер на активите, по отношение на които инвестиционният посредник извършва в рамките на недискреционни договорености услуга по текущо предоставяне на инвестиционни съвети съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 4 от Директива 2014/65/ЕС, докладван към края на последния работен ден от съответния месец. |

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010-0140 | **Стойности към края на месеца**  Докладват се стойностите към последния работен ден на съответния месец съгласно посоченото в член 17, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

3.4. I 06.03 – ДЪРЖАНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КЛИЕНТИ – ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.3)

3.4.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Държани парични средства на клиенти — по обособени сметки (средни стойности)**  Член 4, параграф 1, точки 28 и 49 от Регламент (ЕС) 2019/2033 и член 1 от РТС относно определението на понятието „обособена сметка“ (член 15, параграф 5, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033).  Докладваната стойност е средноаритметичната стойност на дневните стойности на държаните парични средства на клиенти, когато тези средства се държат по обособени сметки в съответствие с член 18, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0020 | **Държани парични средства на клиенти — по необособени сметки (средни стойности)**  Член 4, параграф 1, точки 28 и 49 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е средноаритметичната стойност на дневните стойности на държаните парични средства на клиенти, когато тези средства не се държат по обособени сметки в съответствие с член 18, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Стойност на фактора — месец t**  Държани парични средства на клиенти към края на третия месец (т.е. последния) на тримесечието, за което се отнася докладът.  Изчислява се като средноаритметична стойност на дневните стойности в рамките на периода, посочен в член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0020 | **Стойност на фактора — месец t-1**  Държани парични средства на клиенти към края на втория месец от тримесечието, за което се отнася докладът.  Изчислява се като средноаритметична стойност на дневните стойности в рамките на периода, посочен в член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0030 | **Стойност на фактора — месец t-2**  Държани парични средства на клиенти към края на първия месец от тримесечието, за което се отнася докладът.  Изчислява се като средноаритметична дневна стойност в рамките на периода, посочен в член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

3.5. I 06.04 — СРЕДЕН ОБЩ ДНЕВЕН РАЗМЕР НА ДЪРЖАНИТЕ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КЛИЕНТИ (I 6.4)

3.5.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Среден общ дневен размер на държаните парични средства на клиенти — по обособени сметки**  Член 4, параграф 1, точки 28 и 49 от Регламент (ЕС) 2019/2033 и РТС относно определението на понятието „обособена сметка“ (член 15, параграф 5, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033).  Докладваната стойност е средномесечният общ дневен размер на държаните парични средства на клиенти, когато паричните средства на клиентите се държат по обособени сметки в съответствие с член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0020 | **Общ дневен размер на държаните парични средства на клиенти — по необособени сметки**  Член 4, параграф 1, точки 28 и 49 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е средномесечният общ дневен размер на държаните парични средства на клиенти, когато паричните средства на клиентите не се държат по обособени сметки в съответствие с член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010-0080 | **Средномесечни общи дневни размери на държаните парични средства на клиенти**  Инвестиционните посредници докладват ежемесечно средномесечния общ дневен размер на държаните парични средства на клиенти в края на всеки работен ден съгласно член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

3.6. I 06.05 — СЪХРАНЯВАНИ И АДМИНИСТРИРАНИ АКТИВИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.5)

3.6.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Общо съхранявани и администрирани активи (средни стойности)**  Член 4, параграф 1, точка 29 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 5, параграф 1 от РТС за определяне на методите за измерване на К-факторите (член 15, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033).  Общата стойност на съхраняваните и администрираните активи като пълзяща средна на общата дневна стойност на съхраняваните и администрирани активи в края на всеки работен ден за предходните девет месеца, като се изключват последните три месеца, в съответствие с член 19, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0020 | **от които: справедлива стойност на финансовите инструменти (ниво 2)**  Член 5, параграф 1, буква а) от РТС за определяне на методите за измерване на К-факторите (член 15, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033).  Финансови инструменти от ниво 2, остойностени съгласно МСФО 13, параграф 81. |
| 0030 | **от които: справедлива стойност на финансовите инструменти (ниво 3)**  Член 5, параграф 1, буква а) от РТС за определяне на методите за измерване на К-факторите (член 15, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033).  Оценка въз основа на ненаблюдаеми входящи данни, като се използва най-точната достъпна информация IFRS 13.86. |
| 0040 | **от които: активи, чиито съхраняване и администриране са официално делегирани на друг финансов субект**  Член 19, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Стойност на активите, чиито съхраняване и администриране са официално делегирани на друг финансов субект, изразена като средноаритметична стойност в съответствие с член 19, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0050 | **от които: активи на друг финансов субект, който официално е делегирал на инвестиционния посредник задачите по съхраняване и администриране**  Член 19, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Стойност на активите на друг финансов субект, който официално е делегирал на инвестиционния посредник задачите по съхраняване и администриране, изразена като средноаритметична стойност в съответствие с член 19, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Стойност на фактора — месец t**  Съхранявани и администрирани активи към края на третия месец (т.е. последния) на тримесечието, за което се отнася докладът. |
| 0020 | **Стойност на фактора — месец t-1**  Съхранявани и администрирани активи към края на втория месец от тримесечието, за което се отнася докладът. |
| 0030 | **Стойност на фактора — месец t-2**  Съхранявани и администрирани активи към края на първия месец от тримесечието, за което се отнася докладът. |

3.7. I 06.06 — СРЕДНА ОБЩА ДНЕВНА СТОЙНОСТ НА СЪХРАНЯВАНИТЕ И АДМИНИСТРИРАНИТЕ АКТИВИ (I 6.6)

3.7.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Съхранявани и администрирани активи**  Член 4, параграф 1, точка 29 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Член 5, параграф 1 от РТС за определяне на методите за измерване на К-факторите (член 15, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033).  Докладваната стойност е средномесечната обща дневна стойност на съхраняваните и администрираните активи в съответствие с член 19, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0020 | **от които: справедлива стойност на финансовите инструменти (ниво 2)**  Член 5, параграф 2 от РТС за определяне на методите за измерване на К-факторите (член 15, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033).  Финансови инструменти от ниво 2, остойностени съгласно МСФО 13, параграф 81. |
| 0030 | **от които: справедлива стойност на финансовите инструменти (ниво 3)**  Член 5, параграф 1, буква а) от РТС за определяне на методите за измерване на К-факторите (член 15, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033).  Оценка въз основа на ненаблюдаеми входящи данни, като се използва най-точната достъпна информация IFRS 13.86. |
| 0040 | **от които: активи, чиито съхраняване и администриране са официално делегирани на друг финансов субект**  Член 19, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е средномесечната обща дневна стойност на активите, чието съхраняване и администриране е официално делегирано на друг финансов субект в съответствие с член 19, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0050 | **от които: активи на друг финансов субект, който официално е делегирал на инвестиционния посредник задачите по съхраняване и администриране**  Член 19, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е средномесечната обща дневна стойност на активите на друг финансов субект, който официално е делегирал на инвестиционния посредник задачите по съхраняването и администрирането на тези активи в съответствие с член 19, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010-0080 | **Средномесечни общи дневни стойности на съхраняваните и администрираните активи**  Инвестиционните посредници докладват ежемесечно средната обща дневна стойност на съхраняваните и администрираните активи в края на всеки работен ден съгласно член 19, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

3.8. I 06.07 — ИЗПЪЛНЕНИ НАРЕЖДАНИЯ НА КЛИЕНТИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.7)

3.8.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Изпълнени нареждания на клиенти – сделки с парични разплащания (средни стойности)**  Стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с парични разплащания съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 30 от Регламент (ЕС) 2019/2033, определени съгласно член 20, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Инвестиционните посредници докладват средноаритметичната стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с парични разплащания, определена съгласно член 20, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033, за предходните шест месеца, като се изключват последните три месеца, съгласно член 20, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0020 | **от които: изпълнение на нарежданията на клиенти**  Изпълнените нареждания на клиенти за сделки с парични разплащания, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по изпълнение на нареждания на клиенти на името на клиента, както е определено в член 4, параграф 1, точка 5 от Директива 2014/65/ЕС.  Докладва се средноаритметичната стойност на изпълнените нареждания на клиенти за предходните шест месеца, като се изключват последните три месеца, съгласно член 20, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0030 | **от които: приемане и предаване на нареждания на клиенти**  Изпълнените нареждания на клиенти за сделки с парични разплащания, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по приемане и предаване на нареждания на клиенти.  Докладва се средноаритметичната стойност на изпълнените нареждания на клиенти за предходните шест месеца, като се изключват последните три месеца, съгласно член 20, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0040 | **Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с деривати (средни стойности)**  Член 4, параграф 1, точка 30 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Инвестиционните посредници докладват средноаритметичната стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с деривати, определена съгласно член 20, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033, за предходните шест месеца, като се изключват последните три месеца, съгласно член 20, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0050 | **от които: изпълнение на нарежданията на клиенти**  Изпълнените нареждания на клиенти за сделки с деривати, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по изпълнение на нареждания на клиенти на името на клиента, както е определено в член 4, параграф 1, точка 5 от Директива 2014/65/ЕС.  Докладва се средноаритметичната стойност на изпълнените нареждания на клиенти за предходните шест месеца, като се изключват последните три месеца, съгласно член 20, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0060 | **от които: приемане и предаване на нареждания на клиенти**  Изпълнените нареждания на клиенти за сделки с деривати, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по приемане и предаване на нареждания на клиенти.  Докладва се средноаритметичната стойност на изпълнените нареждания на клиенти за предходните шест месеца, като се изключват последните три месеца, съгласно член 20, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Стойност на фактора — месец t**  Стойност на изпълнените нареждания на клиенти към края на третия месец (т.е. последния) на тримесечието, за което се отнася докладът. |
| 0020 | **Стойност на фактора — месец t-1**  Стойност на изпълнените нареждания на клиенти към края на втория месец от тримесечието, за което се отнася докладът. |
| 0030 | **Стойност на фактора — месец t-2**  Стойност на изпълнените нареждания на клиенти към края на първия месец от тримесечието, за което се отнася докладът. |

3.9. I 06.08 — СРЕДНА ОБЩА ДНЕВНА СТОЙНОСТ НА ИЗПЪЛНЕНИТЕ НАРЕЖДАНИЯ НА КЛИЕНТИ (I 6.8)

3.9.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти — сделки с парични разплащания**  Член 4, параграф 1, точка 30 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Средната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти (сделки с парични разплащания) за съответния месец, както е посочено в член 20, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, определена съгласно член 20, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0020 | **от които: изпълнение на нарежданията на клиенти**  Средната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с парични разплащания, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по изпълнение на нареждания на клиенти на името на клиента, както е определено в член 4, параграф 1, точка 5 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0030 | **от които: приемане и предаване на нареждания на клиенти**  Средната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с парични разплащания, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по приемане и предаване на нареждания на клиенти. |
| 0040 | **Обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти — сделки с деривати**  Член 4, параграф 1, точка 30 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Средната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти (сделки с деривати) за съответния месец, както е посочено в член 20, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, определена съгласно член 20, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0050 | **от които: изпълнение на нарежданията на клиенти**  Средната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с деривати, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по изпълнение на нареждания на клиенти на името на клиента, както е определено в член 4, параграф 1, точка 5 от Директива 2014/65/ЕС. |
| 0060 | **от които: приемане и предаване на нареждания на клиенти**  Средната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с деривати, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по приемане и предаване на нареждания на клиенти. |

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010—0050 | **Средномесечни общи дневни стойности на изпълнените нареждания на клиенти**  Инвестиционните посредници докладват ежемесечно средномесечната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти съгласно член 20, параграф 1. |

3.10. I 06.09 — К-ФАКТОР ЗА РИСКА ВЪВ ВРЪЗКА С НЕТНИТЕ ПОЗИЦИИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.9)

3.10.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Общо по стандартизирания подход**  Член 22, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Позиции, за които капиталовото изискване е определено в съответствие с трета част, дял IV, глави 2, 3 или 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0020 | **Риск във връзка с позициите**  Член 22, буква а) и член 21, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Позиции в търговския портфейл, за които капиталовото изискване за позиционен риск е определено в съответствие с трета част, дял IV, глава 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0030 | **Капиталови инструменти**  Член 22, буква а) и член 21, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Позиции в капиталови инструменти в търговския портфейл, за които капиталовото изискване е определено в съответствие с трета част, дял IV, глава 2, раздел 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0040 | **Дългови инструменти**  Член 22, буква а) и член 21, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Позиции в дългови инструменти в търговския портфейл, за които капиталовото изискване е определено в съответствие с трета част, дял IV, глава 2, раздел 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0050 | **от които: секюритизации**  Член 22, буква а) и член 21, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Позиции в секюритизиращи инструменти, посочени в член 337 от Регламент (ЕС) № 575/2013, и позиции в портфейла за корелационно търгуване, посочен в член 338 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0055 | **Специфичен подход за риска във връзка с позициите в предприятия за колективно инвестиране (ПКИ)**  Член 22, буква а) и член 21, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Общата рискова експозиция за позициите в ПКИ, ако капиталовите изисквания се изчисляват в съответствие с член 348, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013 или непосредствено, или вследствие на тавана, определен в член 350, параграф 3, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. В Регламент (ЕС) № 575/2013 тези позиции не са отнесени изрично нито към лихвения риск, нито към риска от капиталовите инструменти.  Ако се прилага специфичният подход съгласно първото изречение на член 348, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, докладваната стойност е 32 % от нетната позиция на съответната експозиция към ПКИ.  Ако се прилага специфичният подход съгласно второто изречение на член 348, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, докладваната стойност е по-ниската от 32 % от нетната позиция на съответната експозиция към ПКИ и разликата между 40 % от тази нетна позиция и капиталовите изисквания, които произтичат от валутния риск, свързан с тази експозиция към ПКИ. |
| 0060 | **Валутен риск**  Член 22, буква а) и член 21, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Позиции, изложени на валутен риск, за които капиталовото изискване е определено в съответствие с трета част, дял IV, глава 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0070 | **Стоков риск**  Член 22, буква а) и член 21, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Позиции, изложени на стоков риск, за които капиталовото изискване е определено в съответствие с трета част, дял IV, глава 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0080 | **Подход на вътрешните модели**  Член 57, параграф 2 и член 21, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Позиции в търговския портфейл и позиции, невписани в търговския портфейл, които са изложени на валутен или стоков риск и за които капиталовото изискване е определено в съответствие с трета част, дял IV, глава 5 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |

3.11. I 06.10 — ПРЕДОСТАВЕН КЛИРИНГОВ МАРЖИН — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.10)

15. В този образец инвестиционните посредници, които търгуват за собствена сметка, докладват информация за всички клирингови членове на квалифицираните централни контрагенти, на чиято отговорност се извършват изпълнението и сетълментът на сделките на посредника.

3.11.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Колона | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010—0030 | **Клирингов член** |
| 0010 | **Наименование**  Инвестиционните посредници посочват името на всеки клирингов член на квалифицираните централни контрагенти, на чиято отговорност се извършват изпълнението и сетълментът на сделките на търгуващия за собствена сметка посредник. |
| 0020 | **Код**  Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено. |
| 0030 | **Вид на кода**  Видът на кода, докладван в колона 0020, е „ИКПС“ или „Национален код“. |
| 0040—0060 | **Вноска за покриване на общия маржин, изискван ежедневно**  Инвестиционните посредници докладват информация за трите дни на предходните три месеца, когато е изчислен най-големият, вторият по големина и третият по големина размер на общия маржин, изискван ежедневно, както е посочено в член 23, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Инвестиционният посредник включва в образеца всички клирингови членове, които са били използвани поне през един от тези дни.  Вноската за покриване на общия маржин, изискван ежедневно, се докладва като сумата преди умножението по коефициента 1,3, посочен в член 23, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0040 | **Вноска за покриване на общия маржин, изискван ежедневно — в деня на най-големия по размер общ изискван маржин** |
| 0050 | **Вноска за покриване на общия маржин, изискван ежедневно — в деня на втория най-голям по размер общ изискван маржин** |
| 0060 | **Вноска за покриване на общия маржин, изискван ежедневно — в деня на третия най-голям по размер общ изискван маржин** |

3.12. I 06.11 — НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОНТРАГЕНТ ПО СДЕЛКА — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.11)

3.12.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010—0080 | **Представяне по метод за определяне на стойността на експозицията** |
| 0010 | **Прилагане на Регламент (ЕС) 2019/2033: K-фактор за неизпълнение на контрагент по сделка**  Член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Експозиции, за които капиталовото изискване се изчислява като K-фактор за неизпълнение на контрагент по сделка в съответствие с член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0020 | **Алтернативни подходи: стойност на експозицията, определена съгласно Регламент (ЕС) № 575/2013**  Член 25, параграф 4, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Експозиции, чиято стойност е определена в съответствие с Регламент (ЕС) № 575/2013 и свързаните с тях капиталови изисквания се изчисляват чрез умножение на стойността на експозицията по рисковия фактор, посочен в таблица 2 в член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0030 | **Стандартизиран подход за кредитния риск от контрагента**  Член 274 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0040 | **Опростен стандартизиран подход за кредитния риск от контрагента**  Член 281 от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0050 | **Метод на първоначалната експозиция**  Член 282 от Регламент (ЕС) № 575/2013 |
| 0060 | **Алтернативни подходи: пълно прилагане на рамката по Регламент (ЕС) № 575/2013**  Член 25, параграф 4, втора алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Експозиции, чиято стойност, както и капиталовите изисквания, са определени в съответствие с Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0070 | **Поясняващи позиции: компонент за корекция на кредитната оценка (ККО)**  Член 25, параграф 5 и член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Когато дадена институция прилага подхода по член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033 или дерогацията по член 26, параграф 5, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033, компонентът за ККО се определя като разликата между съответния размер след прилагането на множителя за фактора за ККО и съответния размер преди прилагането на множителя за фактора за ККО.  Когато дадена институция прилага дерогацията по член 25, параграф 5, втора алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033, компонентът на ККО се определя в съответствие с трета част, дял VI от Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0080 | **от които: изчислени в съответствие с рамката по Регламент (ЕС) № 575/2013**  Член 25, параграф 5, втора алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0090—0110 | **Представяне по видове контрагенти**  Представянето по контрагенти се основава на видовете контрагенти, посочени в таблица 2 в член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0090 | **Централни правителства, централни банки и субекти от публичния сектор** |
| 0100 | **Кредитни институции и инвестиционни посредници** |
| 0110 | **Други контрагенти** |

|  |  |
| --- | --- |
| Колона | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Изискване въз основа на К-факторите**  Капиталовото изискване се докладва съгласно изчислението в съответствие с член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033 или приложимите разпоредби на Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0020 | **Стойност на експозицията**  Стойността на експозицията, изчислена в съответствие с член 27 от Регламент (ЕС) 2019/2033 или приложимите разпоредби на Регламент (ЕС) № 575/2013. |
| 0030 | **Заместителна (разменна) стойност**  Член 28 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0040 | **Потенциална бъдеща експозиция**  Член 29 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0050 | **Обезпечение**  Член 30, параграфи 2 и 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е стойността на обезпечението, използвана за изчисляване на стойността на експозицията, и следователно, когато е приложимо, на стойността след прилагането на корекцията за променливост и корекцията за променливост при несъответствие между валутите по член 30, параграфи 1 и 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

3.13. I 06.12 — ДНЕВЕН ПОТОК НА ТРАНСАКЦИИТЕ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.12)

3.13.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Общо дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания (средни стойности)**  Инвестиционните посредници докладват средноаритметичната стойност на дневния поток на трансакциите за сделки с парични разплащания, определена съгласно член 33, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033, за оставащите шест месеца в съответствие с член 33, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната в това поле стойност трябва да е съобразена с член 33, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0020 | **Общо дневен поток на трансакциите — сделки с деривати (средни стойности)**  Член 33, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Инвестиционните посредници докладват средноаритметичната стойност на дневния поток на трансакциите за сделки с деривати, определена съгласно член 33, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033, за оставащите шест месеца в съответствие с член 33, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната в това поле стойност трябва да е съобразена с член 33, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Средна стойност на фактора — месец t**  Стойност на дневния поток на трансакциите към края на третия месец (т.е. последния) на тримесечието, за което се отнася докладът. |
| 0020 | **Средна стойност на фактора — месец t-1**  Стойност на дневния поток на трансакциите към края на втория месец от тримесечието, за което се отнася докладът. |
| 0030 | **Средна стойност на фактора — месец t-2**  Стойност на дневния поток на трансакциите към края на първия месец от тримесечието, за което се отнася докладът. |

3.14. I 06.13 — СРЕДНА СТОЙНОСТ НА ОБЩИЯ ДНЕВЕН ПОТОК НА ТРАНСАКЦИИТЕ (I 6.13)

3.14.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания**  Средната стойност на общия дневен поток на трансакциите (парична стойност), определена съгласно член 33, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033, за съответния месец, както е посочено в член 33, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0020 | **Дневен поток на трансакциите — сделки с деривати**  Средната стойност на общия дневен поток на трансакциите (сделки с деривати), определена съгласно член 33, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033, за съответния месец, както е посочено в член 33, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010-0080 | **Средномесечни стойности на общите дневни потоци на трансакциите**  Инвестиционните посредници докладват в съответната колона за всеки месец средномесечната стойност на общите дневни потоци на трансакциите в рамките на всеки работен ден съгласно член 33, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |

**4. ДОКЛАДВАНЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ**

4.1. Общи положения

16. Докладването на риска от концентрация включва информация за рисковете от концентрация, на които инвестиционният посредник е изложен чрез позициите си в търговския си портфейл поради неизпълнение от страна на контрагентите. В резултат на това се изчислява К-фактор за риска от концентрация — допълнително капиталово изискване, което се налага поради експозициите в счетоводния баланс на инвестиционния посредник. Това е в съответствие с определението за „риск от концентрация“ в член 4, параграф 1, точка 31 от Регламент (ЕС) 2019/2033, което гласи: „риск от концентрация“ означава експозициите в търговския портфейл на инвестиционен посредник към клиент или група свързани клиенти, чиято стойност надвишава границите, посочени в член 37, параграф 1.

17. Докладването на риска от концентрация включва и информация за следното:

i. Парични средства на клиенти

ii. Активи на клиенти

iii. Собствени парични средства на инвестиционния посредник

iv. Печалба от клиенти

v. Позиции в търговския портфейл

vi. Експозиции, изчислени при отчитане на активи и задбалансови позиции, които не са вписани в търговския портфейл.

18. Въпреки че текстът на член 54, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033 също се отнася до „риска от концентрация“, определението на това понятие, съдържащо се в член 4, параграф 1, точка 31 от Регламент (ЕС) 2019/2033, и границите, посочени в член 37, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, не са съвместими с елементите, изброени в член 54, параграф 2, букви б)— д), от Регламент (ЕС) 2019/2033. Поради това изискването за докладване е съсредоточено върху петте най-големи позиции, ако има такива, по отношение на всеки от елементите i)—vi) от параграф 19, които се държат в определена институция, клиент или друг субект или може да бъдат отнесени към тях. Това докладване позволява на компетентните органи да разберат по-добре рисковете, които може да възникнат за инвестиционните посредници във връзка с тези елементи.

19. Докладването на риска от концентрация се извършва чрез образци I 07.00 и I 08.00, а в съответствие с член 54, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033 дружествата, които отговарят на условията за малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници, определени в член 12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, не са длъжни да докладват информация в това отношение.

4.2. I 07.00 — K-ФАКТОР ЗА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I7)

4.2.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010-0060 | **Идентификационен код на контрагента**  Инвестиционният посредник докладва идентификационните данни на контрагентите или групата от свързани клиенти, към които те имат експозиция, превишаваща границите, посочени в член 37, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0010 | Код  Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено. |
| 0020 | Вид на кода  Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“.  Видът на кода винаги се посочва. |
| 0030 | **Наименование**  Когато се посочва група от свързани клиенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния контрагент. |
| 0040 | **Група/отделно лице**  Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти. |
| 0050 | **Вид контрагент**  Инвестиционният посредник докладва информация за всяка експозиция, ако е свързана със:  1. кредитна институция или група от свързани клиенти, която включва кредитна институция;  2. инвестиционен посредник или група от свързани клиенти, която включва инвестиционен посредник;  3. субекти, различни от кредитни институции или инвестиционни посредници или група от свързани клиенти, която включва инвестиционен посредник или институция |
| 0060-0110 | **Експозиции в търговския портфейл, превишаващи границите, определени в член 37, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033**  Инвестиционният посредник докладва информация за всяка експозиция, превишаваща границите, посочени в член 37, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, в съответствие с членове 36 и 39 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0060 | **Стойност на експозицията**  Член 36 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0070 | **Стойност на експозицията (като % от собствения капитал)**  Експозиция, изчислена в съответствие с член 36 от Регламент (ЕС) 2019/2033 и изразена като процент от собствения капитал на инвестиционния посредник. |
| 0080 | **Капиталово изискване за общата експозиция**  Капиталово изискване за общата експозиция към отделния контрагент или групата от свързани клиенти, изчислено като общия размер на K-фактора за неизпълнение на контрагент по сделка и изискването за специфичен риск във основа на К-фактора за риск във връзка с нетните позиции за съответната експозиция. |
| 0090 | **Превишение на стойността на експозицията**  Стойност, изчислена в съответствие с член 37, параграф 2, втора алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033 за съответната експозиция. |
| 0100 | **Продължителност на превишението (в дни)**  Брой дни, изминали от първото възникване на превишението на експозицията. |
| 0110 | **К-фактор за риска от концентрация — капиталово изискване за превишението (OFRE)**  Стойност, изчислена в съответствие с член 39, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033 за съответната експозиция. |

4.3. I 08.01 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ДЪРЖАНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КЛИЕНТИ (I 8.1)

4.3.1. Указания относно определени колони

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010-0060 | **Общо държани парични средства на клиенти**  Член 54, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Инвестиционният посредник докладва идентификационните данни на петимата контрагенти, ако има такива, или група от свързани контрагенти, в които се държат най-големите суми парични средства на клиенти. |
| 0010 | Код  Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено. |
| 0020 | Вид на кода  Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“. |
| 0030 | **Наименование**  Когато се посочва група от свързани контрагенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния контрагент. |
| 0040 | **Група/отделно лице**  Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти. |
| 0050 | **Общо държани парични средства на клиенти към датата, към която се съставя докладът**  Инвестиционният посредник докладва общия размер на паричните средства на клиентите към датата, към която се съставя докладът. |
| 0060 | **Процент от паричните средства на клиенти, държани в тази институция**  Инвестиционният посредник докладва размера на паричните средства на клиенти, държани към датата, към която се съставя докладът, във всеки от контрагентите или групите от свързани контрагенти, за които се докладва информация, изразен като процент от общия размер (докладван в колона 0050). |

4.4. I 08.02 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — СЪХРАНЯВАНИ И АДМИНИСТРИРАНИ АКТИВИ (I 8.2)

4.4.1. Указания относно определени колони

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010-0060 | **Общо съхранявани и администрирани активи**  Член 54, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Инвестиционният посредник докладва идентификационните данни на петимата контрагенти, ако има такива, или група от свързани контрагенти, в които са депозирани най-големите обеми ценни книжа на клиенти. |
| 0010 | Код  Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено. |
| 0020 | Вид на кода  Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“. |
| 0030 | **Наименование**  Когато се посочва група от свързани контрагенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния контрагент. |
| 0040 | **Група/отделно лице**  Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти. |
| 0050 | **Общо съхранявани и администрирани активи към датата, към която се съставя докладът**  Инвестиционният посредник докладва общата стойност на ценните книжа на клиенти, държани във всяка институция към датата, към която се съставя докладът. |
| 0060 | **Процент на ценните книжа на клиенти, депозирани в тази институция**  Инвестиционният посредник докладва стойността на ценните книжа на клиенти, депозирани към датата, към която се съставя докладът, във всеки от контрагентите или групите от свързани контрагенти, за които се докладва информация, изразен като процент от общия размер (докладван в колона 0050). |

4.5. I 08.03 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ОБЩО ДЕПОЗИРАНИ СОБСТВЕНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (I 8.3)

4.5.1. Указания относно определени колони

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010-0060 | **Общо депозирани собствени парични средства**  Член 54, параграф 2, букви г) и е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Инвестиционният посредник докладва идентификационните данни на петимата контрагенти, ако има такива, или група от свързани контрагенти, в които са депозирани най-големите размери собствени парични средства на посредника. |
| 0010 | Код  Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено. |
| 0020 | Вид на кода  Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“. |
| 0030 | **Наименование**  Когато се посочва група от свързани контрагенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния контрагент. |
| 0040 | **Група/отделно лице**  Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти. |
| 0050 | **Размер на паричните средства на посредника, депозирани в институцията**  Инвестиционният посредник докладва общия размер на собствените парични средства, държани във всяка институция към референтната дата. |
| 0060 | **Процент на собствените парични средства на посредника, депозирани в институцията**  Инвестиционният посредник докладва размера на собствените парични средства, депозирани към датата, към която се съставя докладът, във всеки от контрагентите или групите от свързани контрагенти, за които се докладва информация, изразен като процент от общия размер на собствените парични средства на инвестиционния посредник. |

4.6. I 08.04 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ОБЩО ПЕЧАЛБА (I 8.4)

4.6.1. Указания относно определени колони

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010-0080 | **Общо печалба**  Член 54, параграф 2, букви д) и е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Инвестиционният посредник докладва идентификационните данни на петимата клиенти, ако има такива, или група от свързани клиенти, от които произтичат най-големите по размер печалби за инвестиционния посредник. |
| 0010 | Код  Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено. |
| 0020 | Вид на кода  Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“. |
| 0030 | **Наименование**  Когато се посочва група от свързани клиенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния клиент. |
| 0040 | **Група/отделно лице**  Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти. |
| 0050 | **Общо печалба от този клиент**  Инвестиционният посредник докладва общата печалба от всеки клиент или група от свързани клиенти, генерирана от началото на счетоводната година. Печалбата се представя разпределена по приходи от лихви и дивиденти, от една страна, и приходи от такси и комисиони и други приходи, от друга страна. |
| 0060—0090 | **Приходи от лихви и дивиденти** |
| 0060 | **Приходи от лихви и дивиденти – сума, генерирана от позиции в търговския портфейл**  Търговски портфейл съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 54 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0070 | **Приходи от лихви и дивиденти – сума, генерирана от позиции, невписани в търговския портфейл** |
| 0080 | **Приходи от лихви и дивиденти – от които: сума, генерирана от задбалансови позиции** |
| 0090 | **Процент на приходите от лихви и дивиденти от този клиент**  Инвестиционният посредник докладва приходите от лихви и дивиденти, генерирани от всеки от клиентите или групите свързани клиенти, изразени като процент от общите приходи от лихви и дивиденти на инвестиционния посредник. |
| 0100—0110 | **Такси и комисиони и други приходи** |
| 0100 | **Такси и комисиони и други приходи — размер** |
| 0110 | **Процент на таксите и комисионите и другите приходи от този клиент**  Инвестиционният посредник докладва приходите от такси и комисиони и други приходи, генерирани от всеки от клиентите или групите свързани клиенти, изразени като процент от общите приходи от такси и комисиони на инвестиционния посредник. |

4.7. I 08.05 — ЕКСПОЗИЦИИ В ТЪРГОВСКИЯ ПОРТФЕЙЛ (I 8.5)

4.7.1. Указания относно определени колони

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010—0050 | **Експозиции в търговския портфейл**  Член 54, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Инвестиционният посредник докладва информация за петте най-големи експозиции в търговския портфейл, ако има такива. |
| 0010 | Код  Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено. |
| 0020 | Вид на кода  Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“. |
| 0030 | **Наименование**  Когато се посочва група от свързани контрагенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния контрагент. |
| 0040 | **Група/отделно лице**  Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти. |
| 0050 | **Процент на експозицията към този контрагент по отношение на собствения капитал на инвестиционния посредник (само позиции в търговския портфейл)**  Инвестиционният посредник докладва експозициите в търговския портфейл към датата, към която се съставя докладът, към всеки от контрагентите или групите от свързани контрагенти, за които се докладва информация, изразени като процент от собствения капитал. |

4.8. I 08.06 – ПОЗИЦИИ, НЕВПИСАНИ В ТЪРГОВСКИЯ ПОРТФЕЙЛ, И ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ (I 8.6)

4.8.1. Указания относно определени колони

|  |  |
| --- | --- |
| Колони | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010—0050 | **Позиции, невписани в търговския портфейл, и задбалансови позиции**  Член 54, параграф 2, буква е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Инвестиционният посредник докладва информация за петте най-големи експозиции, ако има такива, изчислени при отчитане на активите, които не са вписани в търговския портфейл. |
| 0010 | Код  Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено. |
| 0020 | Вид на кода  Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“. |
| 0030 | **Наименование**  Когато се посочва група от свързани контрагенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния контрагент. |
| 0040 | **Група/отделно лице**  Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти. |
| 0050 | **Процент на експозицията спрямо собствения капитал на инвестиционния посредник (включително задбалансови активи и позиции, невписани в търговския портфейл)**  В допълнение към позициите в търговския портфейл инвестиционният посредник докладва експозициите, изчислени при отчитане на активите и задбалансовите позиции извън търговския портфейл и изразени като процент от допустимия капитал, към датата, към която се съставя докладът, за всеки от контрагентите или групите от свързани контрагенти, за които се докладва информация. |

**5. Изисквания за ликвидност**

5.1 I 09.00 — ИЗИСКВАНИЯ ЗА ЛИКВИДНОСТ (I 9)

5.1.1. Указания относно определени позиции

|  |  |
| --- | --- |
| Ред | Препратки към законодателни актове и указания |
| 0010 | **Изискване за ликвидност**  Член 43, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0020 | **Гаранции за клиентите**  Член 45 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Докладваната стойност е 1,6 % от общия размер на гаранциите, предоставени на клиентите съгласно член 45 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0030 | **Общо ликвидни активи**  Член 43, параграф 1, буква а) и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Общият размер на ликвидните активи се докладва след прилагане на съответните процентни намаления.  Този ред е сборът на редове 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 и 0300. |
| 0040 | **Свободни от тежести краткосрочни депозити**  Член 43, параграф 1, буква г) и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0050 | **Общо отговарящи на условията вземания, дължими в рамките на 30 дни**  Член 43, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033 и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0060 | **Активи от ниво 1**  Член 10 от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61 и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.  Общият размер на ликвидните активи се докладва след прилагане на съответните процентни намаления.  Сборът на редове 0070—0160. |
| 0070 | **Монети и банкноти**  Член 10, параграф 1, буква а) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.  Общият размер на паричните средства, произтичащи от монети и банкноти. |
| 0080 | **Резерви при централната банка с възможност за изтегляне**  Член 10, параграф 1, буква б), подточка iii) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0090 | **Активи на централна банка**  Член 10, параграф 1, буква б), подточки i) и ii) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0100 | **Активи на централно правителство**  Член 10, параграф 1, буква в), подточки i) и ii) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0110 | **Активи на регионално правителство/местни органи на власт**  Член 10, параграф 1, буква в), подточки iii) и iv) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0120 | **Активи на субект от публичния сектор**  Член 10, параграф 1, буква в), подточка v) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0130 | **Активи на централно правителство и централна банка в местна и чуждестранна валута, които подлежат на признаване**  Член 10, параграф 1, буква г) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0140 | **Активи на кредитна институция (защитени от правителството на държава членка, насърчителен заемодател)**  Член 10, параграф 1, буква д), подточки i) и ii) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0150 | **Активи на многостранна банка за развитие и международни организации**  Член 10, параграф 1, буква ж) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0160 | **Изключително висококачествени покрити облигации**  Член 10, параграф 1, буква е) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0170 | **Активи от ниво 2А**  Член 11 от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61 и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0180 | **Активи на регионално правителство/местни органи на власт или субекти от публичния сектор (държава членка, рисково тегло 20 %)**  Член 11, параграф 1, буква а) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0190 | **Активи на централна банка или централно/регионално правителство или местни органи на власт, или субекти от публичния сектор (трета държава, рисково тегло 20 %)**  Член 11, параграф 1, буква б) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0200 | **Висококачествени покрити облигации (втора степен на кредитно качество)**  Член 11, параграф 1, буква в) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0210 | **Висококачествени покрити облигации (трета държава, първа степен на кредитно качество)**  Член 11, параграф 1, буква г) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0220 | **Корпоративни дългови ценни книжа (първа степен на кредитно качество)**  Член 11, параграф 1, буква д) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0230 | **Активи от ниво 2Б**  Член 12 от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61 и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0240 | **Обезпечени с активи ценни книжа**  Член 12, параграф 1, буква а) и член 13, параграф 2, буква ж) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0250 | **Корпоративни дългови ценни книжа**  Член 12, параграф 1, буква б) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0260 | **Акции (основен борсов индекс)**  Член 12, параграф 1, буква в) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0270 | **Ликвидни улеснения от централни банки с ограничено ползване и с поето задължение**  Член 12, параграф 1, буква г) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0280 | **Висококачествени покрити облигации (рисково тегло 35 %)**  Член 15, параграф 2, буква е) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. |
| 0290 | **Квалифицирани акции/дялове в предприятия за колективно инвестиране**  Член 15 от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.  Член 43, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |
| 0300 | **Общо други допустими финансови инструменти**  Член 43, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. |