**SL**  
**PRILOGA II**

**PRILOGA II**

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

Kazalo vsebine

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA 4

1. Struktura in dogovori 4

1.1 Struktura 4

1.2 Dogovor glede oštevilčenja 4

1.3 Dogovor glede predznaka 4

1.4 Bonitetna konsolidacija 4

DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI 5

**1. KAPITAL: RAVEN, SESTAVA, ZAHTEVE IN IZRAČUN** 5

1.1 Splošne opombe 5

1.2 I 01.00 – SESTAVA KAPITALA (I 1) 5

1.2.1 Navodila za posamezne pozicije 5

1.3 I 02.01 – KAPITALSKE ZAHTEVE (I 2.1) 12

1.3.1 Navodila za posamezne pozicije 12

1.4 I 02.02 – KAPITALSKI KOLIČNIKI (I 2.2) 13

1.4.1 Navodila za posamezne pozicije 13

1.5 I 03.00 – IZRAČUN ZAHTEV NA PODLAGI STALNIH SPLOŠNIH STROŠKOV (I 3) 14

1.5.1 Navodila za posamezne pozicije 14

1.6 I 04.00 – IZRAČUNI SKUPNE ZAHTEVE ZA FAKTOR K (I 4) 17

1.6.1 Navodila za posamezne pozicije 17

**2. MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA** 19

2.1 I 05.00 – STOPNJA DEJAVNOSTI – PREGLED PRAGOV (I 5) 19

2.1.1 Navodila za posamezne pozicije 19

**3. ZAHTEVE ZA FAKTOR K – DODATNE PODROBNOSTI** 22

3.2 I 06.00 – UPRAVLJANA SREDSTVA – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.1) 22

3.2.1 Navodila za posamezne pozicije 22

3.3 I 06.02 – MESEČNA UPRAVLJANA SREDSTVA (I 6.2) 23

3.3.1 Navodila za posamezne pozicije 23

3.4 I 06.03 – DENAR STRANK, KI SE UPRAVLJA – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.3) 23

3.4.1 Navodila za posamezne pozicije 23

3.5 I 06.04 – POVPREČNA SKUPNA DNEVNA VREDNOST DENARJA STRANK, KI SE UPRAVLJA (I 6.4) 24

3.5.1 Navodila za posamezne pozicije 24

3.6 I 06.05 – ZAŠČITENA IN UPRAVLJANA SREDSTVA – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.5) 25

3.6.1 Navodila za posamezne pozicije 25

3.7 I 06.06 – POVPREČNA SKUPNA DNEVNA VREDNOST ZAŠČITENIH IN UPRAVLJANIH SREDSTEV (I 6.6) 26

3.7.1 Navodila za posamezne pozicije 26

3.8 I 06.07 – OBRAVNAVANA NAROČILA STRANK – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.7) 27

3.8.1 Navodila za posamezne pozicije 27

3.9 I 06.08 – POVPREČNA SKUPNA DNEVNA VREDNOST OBRAVNAVANIH NAROČIL STRANK (I 6.8) 28

3.9.1 Navodila za posamezne pozicije 28

3.10 I 06.09 – K-NPR – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.9) 29

3.10.1 Navodila za posamezne pozicije 29

3.11 I 06.10 – ZAGOTOVLJENO KLIRINŠKO KRITJE – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.10) 30

3.11.1 Navodila za posamezne pozicije 31

3.12 I 06.11 – NEPLAČILO NASPROTNE STRANKE V POSLU – DODATNE PODROBNOSTI O TCD (I 6.11) 31

3.12.1 Navodila za posamezne pozicije 31

3.13 I 06.12 – DNEVNI TOK TRGOVANJA – DODATNE PODROBNOSTI (I 6.12) 33

3.13.1 Navodila za posamezne pozicije 33

3.14 I 06.13 – POVPREČNA VREDNOST SKUPNEGA DNEVNEGA TOKA TRGOVANJA (I 6.13) 34

3.14.1 Navodila za posamezne pozicije 34

**4. POROČANJE O TVEGANJU KONCENTRACIJE** 34

4.1 Splošne opombe 34

4.2 I 07.00 – DODATNE PODROBNOSTI O K-CON (I7) 35

4.2.1 Navodila za posamezne pozicije 35

4.3 I 08.01 – STOPNJA TVEGANJA KONCENTRACIJE – DENAR STRANK, KI SE UPRAVLJA (I 8.1) 36

4.3.1 Navodila za posamezne stolpce 36

4.4 I 08.02 – STOPNJA TVEGANJA KONCENTRACIJE – ZAŠČITENA IN UPRAVLJANA SREDSTVA (I 8.2) 37

4.4.1 Navodila za posamezne stolpce 37

4.5 I 08.03 – STOPNJA TVEGANJA KONCENTRACIJE – SKUPNA DEPONIRANA LASTNA DENARNA SREDSTVA (I 8.3) 38

4.5.1 Navodila za posamezne stolpce 38

4.6 I 08.04 – STOPNJA TVEGANJA KONCENTRACIJE – SKUPNI DOBIČEK (I 8.4) 39

4.6.1 Navodila za posamezne stolpce 39

4.7 I 08.05 – IZPOSTAVLJENOSTI IZ TRGOVALNE KNJIGE (I 8.5) 40

4.7.1 Navodila za posamezne stolpce 40

4.8 I 08.06 – POSTAVKE IZ NETRGOVALNE KNJIGE IN ZUNAJBILANČNE POSTAVKE (I 8.6) 40

4.8.1 Navodila za posamezne stolpce 40

**5. LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE** 41

5.1 I 09.00 – LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE (I 9) 41

5.1.1 Navodila za posamezne pozicije 41

## DEL I: SPLOŠNA NAVODILA

1. Struktura in dogovori

1.1 Struktura

1. Okvir zajema skupaj naslednje sklope informacij:

(a) kapital;

(b) izračun kapitalskih zahtev;

(c) izračun zahtev na podlagi stalnih splošnih stroškov;

(d) stopnja dejavnosti v zvezi s pogoji iz člena 12(1) Uredbe (EU) 2019/2033;

(e) izračun zahtev za faktor K;

(f) zahteve za tveganje koncentracije;

(g) likvidnostne zahteve.

2. Za vsako predlogo so navedeni sklici na pravno podlago. Ta del te uredbe vsebuje dodatne podrobne informacije glede splošnejših vidikov poročanja v zvezi s posameznim sklopom predlog, navodila glede posebnih pozicij in validacijska pravila.

1.2 Dogovor glede oštevilčenja

3. Pri sklicevanju na stolpce, vrstice in celice predlog se v dokumentu upošteva dogovor glede označevanja iz točk 4 do 7. Te številčne kode se obsežno uporabljajo v validacijskih pravilih.

4. V navodilih se uporablja naslednji splošen zapis: {predloga; vrstica; stolpec}.

5. V primeru validacije znotraj predloge, pri kateri se uporabijo samo podatkovne točke zadevne predloge, v zapisih predloga ni navedena: {vrstica; stolpec}.

6. V primeru predlog, ki imajo samo en stolpec, so navedene samo vrstice: {predloga; vrstica}

7. Če je validacija opravljena za predhodno navedene vrstice ali stolpce, se to označi z zvezdico.

1.3 Dogovor glede predznaka

8. Vsak znesek, ki povečuje kapital ali kapitalske zahteve ali likvidnostne zahteve, se poroča kot pozitivna vrednost. Na drugi strani se vsak znesek, ki zmanjšuje skupni kapital ali skupne kapitalske zahteve, poroča kot negativna vrednost. Če je pred postavko negativen predznak (–), se za zadevno postavko ne poroča nobena pozitivna vrednost.

1.4 Bonitetna konsolidacija

9. Razen če je bilo odobreno izvzetje, se Uredba (EU) 2019/2033 in Direktiva (EU) 2019/2034 uporabljata za investicijska podjetja na posamični in konsolidirani podlagi, kar vključuje zahteve glede poročanja iz dela 7 Uredbe (EU) 2019/2033. V členu 4(1), točka 11, Uredbe (EU) 2019/2033 je konsolidirani položaj opredeljen kot položaj, ki nastane, ker se zahteve iz Uredbe (EU) 2019/2033 uporabljajo za skupino investicijskih podjetij, kot če bi podjetja skupine skupaj tvorila eno samo investicijsko podjetje. Skupine investicijskih podjetij z uporabo člena 7 Uredbe (EU) 2019/2033 izpolnijo zahteve glede poročanja v vseh predlogah na podlagi njihovega obsega bonitetne konsolidacije (ki se lahko razlikuje od njihovega obsega konsolidacije za računovodske namene).

## DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI

**1. KAPITAL: RAVEN, SESTAVA, ZAHTEVE IN IZRAČUN**

1.1 Splošne opombe

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

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

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

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

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

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

1.2 I 01.00 – SESTAVA KAPITALA (I 1)

1.2.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **KAPITAL**  Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Kapital investicijskega podjetja sestavlja vsota njegovega temeljnega in dodatnega kapitala. |
| 0020 | **TEMELJNI KAPITAL**  Temeljni kapital je vsota navadnega lastniškega temeljnega kapitala in dodatnega temeljnega kapitala. |
| 0030 | NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL  Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 50 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0040 | **V celoti vplačani kapitalski instrumenti**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 26(1), točka (a), in členi 27 do 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vključijo se kapitalski instrumenti vzajemnih, zadružnih ali podobnih institucij (člena 27 in 29 Uredbe (EU) št. 575/2013).  Vplačani presežek kapitala, povezan z instrumenti, se ne vključi.  Kapitalski instrumenti, ki jih vpišejo javni organi v izrednih razmerah, se vključijo, če so izpolnjeni vsi pogoji iz člena 31 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0050 | **Vplačani presežek kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 26(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“. |
| 0060 | **Zadržani dobiček**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Zadržani dobiček vključuje zadržani dobiček preteklega leta in priznani dobiček med letom ali čisti dobiček poslovnega leta.  Poroča se vsota vrstic 0070 in 0080. |
| 0070 | **Zadržani dobiček preteklih let**  Člen 4(1), točka 123, in člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  V členu 4(1), točka 123, Uredbe (EU) št. 575/2013 je zadržani dobiček opredeljen kot „prenesen[i] dobičk[i] in izgube, ki izhajajo iz dobičkov ali izgub iz preteklih let, v skladu z veljavnim računovodskim okvirom“. |
| 0080 | **Priznan dobiček**  Člen 4(1), točka 121, in člen 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 se lahko kot zadržani dobički vključijo dobički med letom ali čisti dobički poslovnega leta ob predhodnem dovoljenju pristojnega organa, če so izpolnjeni določeni pogoji. |
| 0090 | **Akumulirani drugi vseobsegajoči donos**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 26(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0100 | **Druge rezerve**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 4(1), točka 117, in člen 26(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje davčnih obremenitev, predvidljivih v času izračuna. |
| 0110 | **Manjšinski delež, pripoznan v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu**  Členi 84(1), 85(1) in 87(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vsota vseh zneskov manjšinskih deležev odvisnih podjetij, vključenih v konsolidirani navadni lastniški temeljni kapital. |
| 0120 | **Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Členi 32 do 35 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0130 | **Druga sredstva**  Člen 9(4) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **(–) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA**  Poroča se vsota vrstic 0150 in 0190–0280. |
| 0150 | **(–) Lastni instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Lasten navadni lastniški temeljni kapital, ki ga ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne poroča v tej vrstici.  Znesek, ki se poroča, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami. |
| 0160 | **(–) Neposredni deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki so v lasti investicijskega podjetja. |
| 0170 | **(–) Posredni deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki so v lasti investicijskega podjetja. |
| 0180 | **(–) Sintetični deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 4(1), točka 114, člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0190 | **(–) Izgube tekočega poslovnega leta**  Člen 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0200 | **(–) Dobro ime**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 4(1), točka 113, člen 36(1), točka (b), in člen 37 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0210 | **(–) Druga neopredmetena sredstva**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 4(1), točka 115, člen 36(1), točka (b), in člen 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Druga neopredmetena sredstva so neopredmetena sredstva v skladu z veljavnim računovodskim standardom, pri čemer se ne upošteva dobro ime, prav tako v skladu z veljavnim računovodskim standardom. |
| 0220 | **(–) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek**  Člen 9(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 36(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0230 | **(–) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja**  Člen 10(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033. |
| 0240 | **(–) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja**  Člen 10(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033. |
| 0250 | **(–) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih investicijsko podjetje nima pomembne naložbe**  Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 36(1), točka (h), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0260 | **(–) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima investicijsko podjetje pomembno naložbo**  Člen 9(2), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 36(1), točka (i), Uredbe (EU) 575/2013. |
| 0270 | **(–) Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami**  Člen 9(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 36(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0280 | **(–) Drugi odbitki**  Vsota vseh drugih odbitkov v skladu s členom 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, ki niso vključeni v nobeno od vrstic 0150 do 0270 zgoraj. |
| 0290 | **Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala**  Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:  ‒ prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavki 1, 2 in 3, ter členi 484 do 487 Uredbe (EU) št. 575/2013),  ‒ prehodnih prilagoditev zaradi dodatnih manjšinskih deležev (člena 479 in 480 Uredbe (EU) št. 575/2013),  ‒ drugih prehodnih prilagoditev navadnega lastniškega temeljnega kapitala (členi 469 do 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev odbitkov od navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi prehodnih določb,  ‒ drugih elementov navadnega lastniškega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0040 do 0280.  Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti. |
| 0300 | **DODATNI TEMELJNI KAPITAL**  Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 61 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Poroča se vsota vrstic 0310–0330 in 0410. |
| 0310 | **V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 51, točka (a), in členi 52, 53 ter 54 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti. |
| 0320 | **Vplačani presežek kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 51, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“. |
| 0330 | **(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA**  Člen 56 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Poroča se vsota vrstic 0340 in 0380–0400. |
| 0340 | **(–) Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 52(1), točka (b), člen 56, točka (a), in člen 57 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala, ki jih ima investicijsko podjetje na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 57 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami. |
| 0350 | **(–) Neposredni deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala**  Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 56, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0360 | **(–) Posredni deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala**  Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 56, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0370 | **(–) Sintetični deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala**  Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 56, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0380 | **(–) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih investicijsko podjetje nima pomembne naložbe**  Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 56, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0390 | **(–) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima investicijsko podjetje pomembno naložbo**  Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 56, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0400 | **(–) Drugi odbitki**  Vsota vseh drugih odbitkov v skladu s členom 56 Uredbe (EU) št. 575/2013, ki niso vključeni v nobeno od vrstic 0340 do 0390 zgoraj. |
| 0410 | **Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala**  Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:  ‒ prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavka 4 in 5, členi 484 do 487 ter člena 489 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013),  ‒ instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja, ki se pripoznajo v dodatnem temeljnem kapitalu (členi 83, 85 in 86 Uredbe (EU) št. 575/2013): vsota vseh zneskov kvalificiranega temeljnega kapitala odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani dodatni temeljni kapital, kar vključuje tudi kapital, ki ga izda subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013),  ‒ prehodnih prilagoditev zaradi dodatnega pripoznanja v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala, ki jih izdajo odvisna podjetja (člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev kvalificiranega temeljnega kapitala, vključenega v konsolidirani dodatni temeljni kapital zaradi prehodnih določb,  ‒ drugih prehodnih prilagoditev dodatnega temeljnega kapitala (členi 472, 473a, 474, 475, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov zaradi prehodnih določb,  ‒ presežka odbitka od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad dodatnim temeljnim kapitalom, odbitega od navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (j), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni temeljni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega temeljnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega temeljnega kapitala. kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0300, na nič, in je enaka obratni vrednosti presežka odbitkov od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad postavkami dodatnega temeljnega kapitala, ki je vključen med druge odbitke v vrstici 0280,  ‒ drugih elementov dodatnega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0310 do 0400.  Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti. |
| 0420 | **DODATNI KAPITAL**  Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 71 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Poroča se vsota vrstic 0430 do 0450 in 0520. |
| 0430 | **V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 62, točka (a), in člena 63 ter 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti. |
| 0440 | **Vplačani presežek kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 62, točka (b), in člen 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“. |
| 0450 | **(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA**  Člen 66 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0460 | **(–) Lastni instrumenti dodatnega kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 63, točka (b)(i), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Lastni instrumenti dodatnega kapitala, ki jih ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne poroča v tej vrstici.  Znesek, ki se poroča, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami. |
| 0470 | **(–) Neposredni deleži v instrumentih dodatnega kapitala**  Člen 63, točka (b), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0480 | **(–) Posredni deleži v instrumentih dodatnega kapitala**  Člen 4(1), točka 114, člen 63, točka (b), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0490 | **(–) Sintetični deleži v instrumentih dodatnega kapitala**  Člen 4(1), točka 126, člen 63, točka (b), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0500 | **(–) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih investicijsko podjetje nima pomembne naložbe**  Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 66, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0510 | **(–) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima investicijsko podjetje pomembno naložbo**  Člen 4(1), točka 27, člen 66, točka (d), ter členi 68, 69 in 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Deleži institucije v instrumentih dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), v katerih ima investicijsko podjetje pomembno naložbo, se v celoti odbijejo. |
| 0520 | **Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala**  Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:  ‒ prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavka 6 in 7, ter členi 484, 486, 488, 490 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013),  ‒ instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja, ki se pripoznajo v dodatnem kapitalu (členi 83, 87 in 88 Uredbe (EU) št. 575/2013): vsota vseh zneskov kvalificiranega kapitala odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani dodatni kapital, kar vključuje tudi kvalificirani dodatni kapital, ki ga izda subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013),  ‒ prehodnih prilagoditev zaradi dodatnega pripoznanja v dodatnem kapitalu instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja (člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditve kvalificiranega kapitala v konsolidiranem dodatnem kapitalu zaradi prehodnih določb,  ‒ drugih prehodnih prilagoditev dodatnega kapitala (členi 472, 473a, 476, 477, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov od dodatnega kapitala zaradi prehodnih določb,  ‒ presežka odbitka od postavk dodatnega kapitala nad dodatnim kapitalom, odbitega od dodatnega temeljnega kapitala v skladu s členom 56, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega kapitala. Kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0420, na nič,  ‒ drugih elementov dodatnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0430 do 0510.  Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti. |

1.3 I 02.01 – KAPITALSKE ZAHTEVE (I 2.1)

1.3.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Kapitalska zahteva**  Člen 11(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Znesek je znesek brez uporabe člena 57(3), (4) ali (6) Uredbe (EU) 2019/2033.  Znesek, ki se poroča v tej vrstici, je najvišji znesek, ki se poroča v vrsticah 0020, 0030 in 0040. |
| 0020 | **Zahteva za stalni minimalni kapital**  Člen 14 Uredbe (EU) 2019/2033.  Znesek je znesek brez uporabe člena 57(3), (4) ali (6) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov**  Člen 13 Uredbe (EU) 2019/2033.  Znesek je znesek brez uporabe člena 57(3), (4) ali (6) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0040 | **Skupna zahteva za faktor K**  Člen 15 Uredbe (EU) 2019/2033.  Znesek je znesek brez uporabe člena 57(3), (4) ali (6) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0050–0100 | **Prehodne kapitalske zahteve** |
| 0050 | **Prehodna zahteva na podlagi kapitalskih zahtev v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013**  Člen 57(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033. |
| 0060 | **Prehodna zahteva na podlagi kapitalske zahteve na podlagi stalnih splošnih stroškov**  Člen 57(3), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033. |
| 0070 | **Prehodna zahteva za investicijska podjetja, za katera je prej veljala le zahteva glede ustanovnega kapitala**  Člen 57(4), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033. |
| 0080 | **Prehodna zahteva na podlagi zahteve glede ustanovnega kapitala ob izdaji dovoljenja**  Člen 57(4), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033. |
| 0090 | **Prehodna zahteva za investicijska podjetja, ki nimajo dovoljenja za opravljanje določenih storitev**  Člen 57(4), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0100 | **Prehodna zahteva v višini najmanj 250 000 EUR**  Člen 57(6) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0110–0130 | **Pojasnjevalne postavke** |
| 0110 | **Dodatna kapitalska zahteva**  Člen 40 Direktive (EU) 2019/2034.  Dodatni kapital, ki se zahteva na podlagi SREP. |
| 0120 | **Smernica glede dodatnega kapitala**  Člen 41 Direktive (EU) 2019/2034.  Dodatni kapital, ki se zahteva kot smernica glede dodatnega kapitala. |
| 0130 | **Skupna kapitalska zahteva**  Skupno kapitalsko zahtevo investicijskega podjetja sestavljajo vsota njegovih kapitalskih zahtev, ki veljajo na referenčni datum, dodatna kapitalska zahteva, kot se poroča v vrstici 0110, in smernica glede dodatnega kapitala, kot se poroča v vrstici 0120. |

1.4 I 02.02 – KAPITALSKI KOLIČNIKI (I 2.2)

1.4.1 Navodila za posamezne pozicije

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

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

1.5.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov**  Člen 13(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočeni znesek znaša vsaj 25 % letnih stalnih splošnih stroškov predhodnega leta (vrstica 0020).  V primeru pomembne spremembe je sporočeni znesek zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov, ki jo naloži pristojni organ v skladu s členom 13(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  V primerih, določenih v členu 13(3) Uredbe (EU) 2019/2033, je znesek, ki se poroča, znesek napovedanih stalnih splošnih stroškov tekočega leta (vrstica 0210). |
| 0020 | **Letni stalni splošni stroški predhodnega leta po razdelitvi dobička**  Člen 13(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Investicijska podjetja poročajo letne stalne splošne stroške predhodnega leta po razdelitvi dobička. |
| 0030 | **Skupni odhodki predhodnega leta po razdelitvi dobička**  Člen 13(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Znesek, ki se poroča, je znesek po razdelitvi dobička. |
| 0040 | **Od tega: fiksni odhodki, nastali v imenu investicijskega podjetja pri tretjih osebah**  Kadar v imenu investicijskega podjetja nastanejo fiksni odhodki, za katere so odgovorne tretje osebe, vključno z vezanimi zastopniki, in ti fiksni odhodki niso že vključeni v skupne odhodke v letnem računovodskem izkazu iz odstavka 1, se dodajo med skupne odhodke investicijskega podjetja. Če je na voljo razčlenitev odhodkov tretje osebe, investicijsko podjetje k znesku, ki predstavlja skupne odhodke, doda samo tisti del teh fiksnih odhodkov, ki se nanaša na investicijsko podjetje. Če taka razčlenitev ni na voljo, investicijsko podjetje k znesku, ki predstavlja skupne odhodke, doda samo svoj del odhodkov tretje osebe, ki izhaja iz poslovnega načrta investicijskega podjetja. |
| 0050 | (–) Odbitki skupaj  Poleg postavk za odbitek iz člena 13(4) Uredbe (EU) 2019/2033 se od skupnih odhodkov odbijejo tudi naslednje postavke, kadar so vključene v skupne odhodke v skladu z ustreznim računovodskim okvirom:  (a) provizije, posredniške provizije in drugi stroški, plačani centralnim nasprotnim strankam, borzam in drugim mestom trgovanja ter posrednikom za izvrševanje, registriranje ali kliring poslov, samo kadar se ti neposredno prenesejo in zaračunajo strankam. Ne vključujejo provizij in drugih stroškov, potrebnih za ohranjanje članstva ali drug način izpolnjevanja finančnih obveznosti za delitev izgub do centralnih nasprotnih strank, borz in drugih mest trgovanja;  (b) obresti, plačane strankam, za denar strank, ki se upravlja, kadar ni nobene obveznosti plačila takih obresti;  (c) izdatki za davke, kadar zapadejo v plačilo povezavi z letnim dobičkom investicijskega podjetja;  (d) izgube iz trgovanja za svoj račun s finančnimi instrumenti;  (e) plačila, povezana s pogodbenimi dogovori o prenosu poslovnega izida, v skladu s katerim mora investicijsko podjetje po pripravi svojih letnih računovodskih izkazov svoj letni rezultat prenesti na obvladujoče podjetje;  (f) plačila v sklad za splošna bančna tveganja v skladu s členom 26(1)(f) Uredbe (EU) št. 575/2013;  (g) odhodki, povezani s postavkami, ki so že bile odbite od kapitala v skladu s členom 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0060 | **(–) Bonusi za osebje in drugi prejemki**  Člen 13(4), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Za bonuse za osebje in druge prejemke se šteje, da so odvisni od čistega dobička investicijskega podjetja v zadevnem letu, kadar sta izpolnjena oba naslednja pogoja:  (h) bonusi za osebje ali drugi prejemki, ki se bodo odbili, so že bili plačani zaposlenim v letu pred letom plačila ali pa plačilo bonusov za osebje ali drugih prejemkov zaposlenim ne bo vplivalo na kapitalski položaj podjetja v letu plačila;  (i) za tekoče leto in prihodnja leta podjetju ni treba dodeliti ali nameniti dodatnih bonusov ali drugih plačil v obliki prejemkov, razen če v zadevnem letu ustvari čisti dobiček. |
| 0070 | **(–) Deleži zaposlenih, direktorjev in partnerjev v čistem dobičku**  Člen 13(4), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Deleži zaposlenih, direktorjev in partnerjev v dobičku se izračunajo na podlagi čistega dobička. |
| 0080 | **(–) Druga diskrecijska plačila dobička in variabilnih prejemkov**  Člen 13(4), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0090 | **(–) Deljene plačljive opravnine in provizije**  Člen 13(4), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033. |
| 0100 | **(–) Provizije, posredniške provizije in drugi stroški, plačani CNS, ki se zaračunajo strankam**  Provizije, posredniške provizije in drugi stroški, plačani centralnim nasprotnim strankam, borzam in drugim mestom trgovanja ter posrednikom za izvrševanje, registriranje ali kliring poslov, samo kadar se ti neposredno prenesejo in zaračunajo strankam. Ne vključujejo provizij in drugih stroškov, potrebnih za ohranjanje članstva ali drug način izpolnjevanja finančnih obveznosti za delitev izgub do centralnih nasprotnih strank, borz in drugih mest trgovanja; |
| 0110 | **(–) Provizije za vezane zastopnike**  Člen 13(4), točka (e), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0120 | **(–) Obresti, plačane strankam, za denar strank, ki se upravlja, kadar je to v diskreciji podjetja**  Obresti, plačane strankam, za denar, ki se upravlja, kadar ni nobene obveznosti plačila takih obresti. |
| 0130 | **(–) Izredni stroški zaradi izrednih dejavnosti**  Člen 13(4), točka (f), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **(–) Izdatki za davke**  Izdatki za davke, kadar zapadejo v plačilo v povezavi z letnim dobičkom investicijskega podjetja. |
| 0150 | **(–) Izgube iz trgovanja za svoj račun s finančnimi instrumenti**  Izgube iz naslova trgovanja za svoj račun s finančnimi instrumenti. |
| 0160 | **(–) Pogodbeni dogovori o prenosu poslovnega izida**  Plačila, povezana s pogodbenimi dogovori o prenosu poslovnega izida, v skladu s katerim mora investicijsko podjetje po pripravi svojih letnih računovodskih izkazov svoj letni rezultat prenesti na obvladujoče podjetje. |
| 0170 | **(–) Izdatki za surovine**  Trgovci z blagom in pravicami do emisij lahko odbijejo izdatke za surovine v povezavi s trgovanjem investicijskega podjetja z izvedenimi finančnimi instrumenti na osnovno blago. |
| 0180 | **(–) Plačila v sklad za splošna bančna tveganja**  Plačila v sklad za splošna bančna tveganja v skladu s členom 26(1)(f) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0190 | **(–) Odhodki, povezani s postavkami, ki so že bile odbite od kapitala**  Odhodki, povezani s postavkami, ki so že bile odbite od kapitala v skladu s členom 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0200 | **Napovedani stalni splošni stroški tekočega leta**  Napoved stalnih splošnih stroškov za tekoče leto po razdelitvi dobička. |
| 0210 | **Variacija stalnih splošnih stroškov**  Znesek se poroča kot absolutna vrednost:  [(napovedani stalni splošni stroški tekočega leta) – (letni stalni splošni stroški predhodnega leta)] / (letni stalni splošni stroški predhodnega leta) |

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

1.6.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **SKUPNA ZAHTEVA ZA FAKTOR K**  Člen 15(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Tveganje za stranko**  Člen 16 Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočeni znesek je vsota vrstic 0030–0080. |
| 0030 | **Upravljana sredstva**  Člen 15(2) in člen 17 Uredbe (EU) 2019/2033.  Upravljana sredstva vključujejo diskrecijsko upravljanje portfeljev in nediskrecijske svetovalne ureditve. |
| 0040 | **Denar strank, ki se upravlja – ločen**  Člen 15(2) in člen 18 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Denar strank, ki se upravlja – neločen**  Člen 15(2) in člen 18 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0060 | **Zaščitena in upravljana sredstva**  Člen 15(2) in člen 19 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0070 | **Obravnavana naročila strank – denarni posli**  Člen 15(2), člen 20(1) in člen 20(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0080 | **Obravnavana naročila strank – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti**  Člen 15(2), člen 20(1) in člen 20(2), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0090 | **Tveganje za trg**  Člen 21(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočeni znesek je vsota vrstic 0100–0110. |
| 0100 | **Zahteva za K-NPR**  Člen 22 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0110 | **Zagotovljeno klirinško kritje**  Člen 23(2) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0120 | **Tveganje za podjetje**  Člen 24 Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočeni znesek je vsota vrstic 0130–0160. |
| 0130 | **Neplačilo nasprotne stranke v poslu**  Člen 26 in člen 24 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **Dnevni tok trgovanja – denarni posli**  Za namene izračuna zahteve za faktor K investicijska podjetja poročajo z uporabo koeficienta iz člena 15(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  V primeru težkih tržnih pogojev v skladu s členom 15(5), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033 investicijska podjetja uporabijo prilagojeni koeficient, kot je določen v členu 1(1), točka (a), regulativnega tehničnega standarda za določitev prilagoditev koeficientov K-DTF.  Faktor dnevnega toka trgovanja se izračuna v skladu s členom 33(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0150 | **Dnevni tok trgovanja – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti**  Za namene izračuna zahteve za faktor K investicijska podjetja poročajo z uporabo koeficienta iz člena 15(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  V primeru težkih tržnih pogojev v skladu s členom 15(5), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033 investicijska podjetja uporabijo prilagojeni koeficient, kot je določen v členu 1(1), točka (b), regulativnega tehničnega standarda za določitev prilagoditev koeficientov K-DTF.  Faktor dnevnega toka trgovanja se izračuna v skladu s členom 33(2), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0160 | **Zahteva za K-CON**  Člen 37(2), člen 39 in člen 24 Uredbe (EU) 2019/2033. |

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

**2. MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA**

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

2.1.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **(Združena) upravljana sredstva**  Člen 12(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Investicijska podjetja vključijo diskrecijsko in nediskrecijsko upravljana sredstva.  Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov. |
| 0020 | **(Združena) obravnavana naročila strank – denarni posli**  Člen 12(1), točka (b)(i), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov. |
| 0030 | **(Združena) obravnavana naročila strank – izvedeni finančni instrumenti**  Člen 12(1), točka (b)(ii), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov. |
| 0040 | **Zaščitena in upravljana sredstva**  Člen 12(1), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov. |
| 0050 | **Denar strank, ki se upravlja**  Člen 12(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov. |
| 0060 | **Dnevni tok trgovanja – denarni posli in posli z izvedenimi finančnimi instrumenti**  Člen 12(1), točka (e), Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov. |
| 0070 | **Tveganje neto pozicije**  Člen 12(1), točka (f), Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov. |
| 0080 | **Zagotovljeno klirinško kritje**  Člen 12(1), točka (f), Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov. |
| 0090 | **Neplačilo nasprotne stranke v poslu**  Člen 12(1), točka (g), Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočeni znesek je znesek, ki bi se uporabil za izračun faktorjev K pred uporabo ustreznih koeficientov. |
| 0100 | **(Združena) bilančna in zunajbilančna vsota**  Člen 12(1), točka (h), Uredbe (EU) 2019/2033.  Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0110 | **Združeni skupni letni bruto prihodki**  Člen 12(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Kadar je poročajoče investicijsko podjetje del skupine, je sporočena vrednost določena na skupni osnovi za vsa investicijska podjetja, ki so del skupine, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0120 | **Skupni letni bruto prihodki**  Vrednost skupnih letnih bruto prihodkov brez bruto prihodkov, ustvarjenih v skupini, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0130 | **(–) Del letnih bruto prihodkov, ustvarjen znotraj skupine**  Vrednost bruto prihodkov, ustvarjenih znotraj skupine investicijskih podjetij, v skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **Od tega: prihodki od sprejemanja in posredovanja naročil**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU. |
| 0150 | **Od tega: prihodki od izvrševanja naročil za račun strank**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU. |
| 0160 | **Od tega: prihodki od poslovanja za svoj račun**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU. |
| 0170 | **Od tega: prihodki od upravljanja portfeljev**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU. |
| 0180 | **Od tega: prihodki od investicijskega svetovanja**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU. |
| 0190 | **Od tega: prihodki od izvedbe prodaje primarne izdaje finančnih instrumentov in/ali plasiranja finančnih instrumentov z obveznostjo odkupa**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU. |
| 0200 | **Od tega: prihodki od plasiranja finančnih instrumentov brez obveznosti odkupa**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU. |
| 0210 | **Od tega: prihodki od upravljanja MTF**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU. |
| 0220 | **Od tega: prihodki od upravljanja OTF**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 2, Direktive 2014/65/EU. |
| 0230 | **Od tega: prihodki od hrambe in upravljanja finančnih instrumentov**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU. |
| 0240 | **Od tega: prihodki od odobravanja posojil vlagateljem**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU. |
| 0250 | **Od tega: prihodki od svetovanja podjetjem glede kapitalske strukture, industrijske strategije in sorodnih zadev ter svetovanja in storitev v zvezi z združevanji in nakupi podjetij**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU. |
| 0260 | **Od tega: prihodki od menjalniških storitev**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU. |
| 0270 | **Od tega: prihodki od investicijskih raziskav in finančnih analiz**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU. |
| 0280 | **Od tega: prihodki od storitev v zvezi z izvedbo prodaje primarne izdaje finančnih instrumentov z obveznostjo odkupa**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU. |
| 0290 | **Od tega: investicijske storitve in posli ter pomožne storitve, ki zadevajo podlago izvedenih finančnih instrumentov**  Člen 54(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 4(1), točka 3, Direktive 2014/65/EU. |

**3. ZAHTEVE ZA FAKTOR K – DODATNE PODROBNOSTI**

3.1 Splošne opombe

12. Predloga I 06.00 za vsakega od faktorjev K (AUM, ASA, CMH, COH, DTF) vsebuje dve namenski razpredelnici.

13. Prva razpredelnica v stolpcih vsebuje informacije v zvezi z „zneskom faktorja“ za vsak mesec četrtletja poročanja. Znesek faktorja je vrednost, ki se uporabi za izračun vsakega faktorja K pred uporabo koeficienta iz razpredelnice 1 iz člena 15(2) Uredbe (EU) 2019/2033.

14. Druga razpredelnica vsebuje podrobne informacije, potrebne za izračun zneska faktorja.

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

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

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

3.2.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Skupna AUM (povprečni zneski)**  Člen 4(1), točka 27, Uredbe (EU) 2019/2033.  Skupna vrednost AUM kot aritmetična sredina v skladu s členom 17(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033. Sporočena vrednost je vsota vrstic 0020 in 0040. |
| 0020 | **Od tega: AUM – diskrecijsko upravljanje portfeljev**  Skupni znesek sredstev, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje opravlja storitev upravljanja portfeljev, kot je opredeljeno v členu 4(1), točka 8, Direktive 2014/65/EU, izračunan v skladu s členom 17(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Od tega: AUM, uradno prenesena na drug subjekt**  Člen 17(2) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0040 | **AUM – Tekoče nediskrecijsko svetovanje**  Skupni znesek sredstev, v zvezi s katerimi investicijsko podjetje opravlja storitev investicijskega svetovanja, kot je opredeljeno v členu 4(1), točka 4, Direktive 2014/65/EU, na tekoči in nediskrecijski osnovi. |

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

3.3 I 06.02 – MESEČNA UPRAVLJANA SREDSTVA (I 6.2)

3.3.1 Navodila za posamezne pozicije

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

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | Pravna podlaga in navodila |
| 0010–0140 | **Vrednosti na koncu mesecev**  Poročajo se vrednosti na zadnji delovni dan zadevnega meseca, kot je navedeno v členu 17(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |

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

3.4.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **CMH – Ločen (povprečni zneski)**  Člen 4(1), točki 28 in 49, Uredbe (EU) 2019/2033 ter člen 1 regulativnega tehničnega standarda o opredelitvi ločenega računa (člen 15(5), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033).  Sporočena vrednost je aritmetična sredina dnevnih vrednosti CMH, kadar se denar strank upravlja na ločenih računih, v skladu s členom 18(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **CMH – Neločen (povprečni zneski)**  Člen 4(1), točki 28 in 49, Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočena vrednost je aritmetična sredina dnevnih vrednosti CMH, kadar se denar strank ne upravlja na ločenih računih, v skladu s členom 18(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Znesek faktorja – mesec t**  CMH na koncu tretjega (tj. zadnjega) meseca četrtletja, na katerega se nanaša poročilo.  Znesek se izračuna kot aritmetična sredina dnevnih zneskov v obdobju, določenem v členu 18(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Znesek faktorja – mesec t–1**  CMH na koncu drugega meseca četrtletja, na katerega se nanaša poročilo.  Znesek se izračuna kot aritmetična sredina dnevnih zneskov v obdobju, določenem v členu 18(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Znesek faktorja – mesec t-2**  CMH na koncu prvega meseca četrtletja, na katerega se nanaša poročilo.  Znesek se izračuna kot aritmetična sredina dnevnih zneskov v obdobju, določenem v členu 18(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |

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

3.5.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Skupni dnevni denar strank, ki se upravlja – ločen**  Člen 4(1), točki 28 in 49, Uredbe (EU) 2019/2033 ter regulativni tehnični standard o opredelitvi ločenega računa (člen 15(5), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033).  Sporočena vrednost je mesečno povprečje skupne dnevne vrednosti denarja strank, ki se upravlja, kadar se denar strank upravlja na ločenih računih, v skladu s členom 18(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Skupni dnevni denar strank, ki se upravlja – neločen**  Člen 4(1), točki 28 in 49, Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočena vrednost je mesečno povprečje skupne dnevne vrednosti denarja strank, ki se upravlja, kadar se denar strank ne upravlja na ločenih računih, v skladu s členom 18(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | Pravna podlaga in navodila |
| 0010–0080 | **Mesečna povprečja skupnih dnevnih vrednosti denarja strank, ki se upravlja**  Investicijska podjetja vsak mesec poročajo mesečno povprečno skupno dnevno vrednost denarja strank, ki se upravlja, merjeno na koncu vsakega poslovnega dne, v skladu s členom 18(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |

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

3.6.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Skupna ASA (povprečni zneski)**  Člen 4(1), točka 29, Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 5(1) regulativnega tehničnega standarda za določitev metod za merjenje faktorjev K (člen 15(5), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033).  Skupna vrednost ASA kot drseče povprečje vrednosti skupnih dnevnih zaščitenih in upravljanih sredstev, merjene konec vsakega delovnega dne v preteklih devetih mesecih, razen v zadnjih treh mesecih, v skladu s členom 19(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Od tega: poštena vrednost finančnih instrumentov (raven 2)**  Člen 5(1), točka (a), regulativnega tehničnega standarda za določitev metod za merjenje faktorjev K (člen 15(5), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033).  Finančni instrumenti ravni 2, ovrednoteni v skladu z MSRP 13, 81. člen. |
| 0030 | **Od tega: poštena vrednost finančnih instrumentov (raven 3)**  Člen 5(1), točka (a), regulativnega tehničnega standarda za določitev metod za merjenje faktorjev K (člen 15(5), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033).  Ovrednotenje na podlagi neopazovanih vložkov z uporabo najboljših razpoložljivih informacij, MSRP 13, 86. člen. |
| 0040 | **Od tega: sredstva, uradno prenesena na drug finančni subjekt**  Člen 19(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Vrednost sredstev, katerih zaščita in upravljanje sta bila uradno prenesena na drug finančni subjekt, kot aritmetična sredina v skladu s členom 19(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Od tega: sredstva drugega finančnega subjekta, ki je uradno prenesel na investicijsko podjetje**  Člen 19(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Vrednost sredstev drugega finančnega subjekta, ki je zaščito in upravljanje uradno prenesel na investicijsko podjetje, kot aritmetična sredina v skladu s členom 19(1), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033. |

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

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

3.7.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Zaščitena in upravljana sredstva**  Člen 4(1), točka 29, Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 5(1) regulativnega tehničnega standarda za določitev metod za merjenje faktorjev K (člen 15(5), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033).  Sporočena vrednost je mesečno povprečje skupne dnevne vrednosti zaščitenih in upravljanih sredstev v skladu s členom 19(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Od tega: poštena vrednost finančnih instrumentov (raven 2)**  Člen 5(2) regulativnega tehničnega standarda za določitev metod za merjenje faktorjev K (člen 15(5), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033).  Finančni instrumenti ravni 2, ovrednoteni v skladu z MSRP 13, 81. člen. |
| 0030 | **Od tega: poštena vrednost finančnih instrumentov (raven 3)**  Člen 5(1), točka (a), regulativnega tehničnega standarda za določitev metod za merjenje faktorjev K (člen 15(5), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033).  Ovrednotenje na podlagi neopazovanih vložkov z uporabo najboljših razpoložljivih informacij, MSRP 13, 86. člen. |
| 0040 | **Od tega: sredstva, uradno prenesena na drug finančni subjekt**  Člen 19(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočena vrednost je mesečno povprečje skupne dnevne vrednosti sredstev, zaščita in upravljanje katerih sta bila uradno prenesena na drug finančni subjekt, v skladu s členom 19(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Od tega: sredstva drugega finančnega subjekta, ki je uradno prenesel na investicijsko podjetje**  Člen 19(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočena vrednost je mesečno povprečje skupne dnevne vrednosti sredstev drugega finančnega subjekta, ki je zaščito in upravljanje uradno prenesel na investicijsko podjetje, v skladu s členom 19(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | Pravna podlaga in navodila |
| 0010–0080 | **Mesečna povprečja skupnih dnevnih vrednosti zaščitenih in upravljanih sredstev**  Investicijska podjetja vsak mesec poročajo dnevno povprečno skupno dnevno vrednost zaščitenih in upravljanih sredstev, merjeno na koncu vsakega poslovnega dne, v skladu s členom 19(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |

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

3.8.1 Navodila za posamezne pozicije

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

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Znesek faktorja – mesec t**  Vrednost COH na koncu tretjega (tj. zadnjega) meseca četrtletja, na katerega se nanaša poročilo. |
| 0020 | **Znesek faktorja – mesec t–1**  Vrednost COH na koncu drugega meseca četrtletja, na katerega se nanaša poročilo. |
| 0030 | **Znesek faktorja – mesec t-2**  Vrednost COH na koncu prvega meseca četrtletja, na katerega se nanaša poročilo. |

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

3.9.1 Navodila za posamezne pozicije

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

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | Pravna podlaga in navodila |
| 0010–0050 | **Mesečna povprečja skupnih dnevnih vrednosti obravnavanih naročil strank**  Investicijska podjetja vsak mesec poročajo povprečno mesečno vrednost skupnih dnevnih vrednosti obravnavanih naročil strank v skladu s členom 20(1). |

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

3.10.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Skupaj standardizirani pristop**  Člen 22(a) Uredbe (EU) 2019/2033.  Pozicije, za katere je kapitalska zahteva določena v skladu s poglavji 2, 3 ali 4 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0020 | **Pozicijsko tveganje**  Člen 22(a) in člen 21(3) Uredbe (EU) 2019/2033.  Pozicije iz trgovalne knjige, za katere je kapitalska zahteva za pozicijsko tveganje določena v skladu s poglavjem 2 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0030 | **Lastniški instrumenti**  Člen 22(a) in člen 21(3) Uredbe (EU) 2019/2033.  Pozicije iz trgovalne knjige v lastniških instrumentih, za katere je kapitalska zahteva določena v skladu z oddelkom 3 poglavja 2 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0040 | **Dolžniški instrumenti**  Člen 22(a) in člen 21(3) Uredbe (EU) 2019/2033.  Pozicije iz trgovalne knjige v dolžniških instrumentih, za katere je kapitalska zahteva določena v skladu z oddelkom 2 poglavja 2 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0050 | **Od tega: listinjenja**  Člen 22(a) in člen 21(3) Uredbe (EU) 2019/2033.  Pozicije v instrumentih listinjenja iz člena 337 Uredbe (EU) št. 575/2013 in pozicije v trgovalnem portfelju s korelacijo iz člena 338 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0055 | **Posamezni pristop za pozicijsko tveganje v KNP**  Člen 22(a) in člen 21(3) Uredbe (EU) 2019/2033.  Skupni znesek izpostavljenosti tveganju za pozicije v KNP, če se kapitalske zahteve izračunajo v skladu s členom 348(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, in sicer takoj ali kot posledica zgornje meje, določene v členu 350(3), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013. Uredba (EU) št. 575/2013 teh pozicij ne razporeja eksplicitno na obrestno tveganje ali tveganje lastniških vrednostnih papirjev.  Če se uporabi posamezni pristop v skladu s prvim stavkom člena 348(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, znaša sporočeni znesek 32 % neto pozicije zadevne izpostavljenosti do KNP.  Če je uporabljen posamezni pristop v skladu z drugim stavkom člena 348(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, je znesek, ki ga je treba sporočiti, nižji izmed naslednjih dveh zneskov: 32 % neto pozicije zadevne izpostavljenosti KNP ali razlika med 40 % te neto pozicije in kapitalskimi zahtevami, ki izhajajo iz valutnega tveganja, povezanega s to izpostavljenostjo KNP. |
| 0060 | **Valutno tveganje**  Člen 22(a) in člen 21, točki 3 ter 4, Uredbe (EU) 2019/2033.  Pozicije, izpostavljene valutnemu tveganju, za katere je kapitalska zahteva določena v skladu s poglavjem 3 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0070 | **Blagovno tveganje**  Člen 22(a) in člen 21, točki 3 ter 4, Uredbe (EU) 2019/2033.  Pozicije, izpostavljene blagovnemu tveganju, za katere je kapitalska zahteva določena v skladu s poglavjem 4 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0080 | **Pristop notranjih modelov**  Člen 57(2) in člen 21, točki 3 ter 4, Uredbe (EU) 2019/2033.  Pozicije iz trgovalne knjige in pozicije iz netrgovalne knjige, izpostavljene valutnemu in blagovnemu tveganju, za katere je kapitalska zahteva določena v skladu s poglavjem 5 naslova IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013. |

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

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

3.11.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpec | Pravna podlaga in navodila |
| 0010–0030 | **Klirinški član** |
| 0010 | **Ime**  Investicijska podjetja poročajo imena klirinških članov kvalificiranih centralnih nasprotnih strank, pod odgovornostjo katerih potekata izvrševanje in poravnava poslov podjetja, ki posluje za svoj račun. |
| 0020 | **Koda**  Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost. |
| 0030 | **Vrsta kode**  Za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0020, se navede „koda LEI“ ali „nacionalna koda“. |
| 0040–0060 | **Prispevek k dnevno zahtevanemu skupnemu kritju**  Investicijska podjetja poročajo informacije za tri dneve v predhodnih treh mesecih, v katerih so bili izračunani najvišji, drugi najvišji in tretji najvišji znesek dnevno zahtevanega skupnega kritja, kot je navedeno v členu 23(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Investicijsko podjetje v predlogo vključi vse klirinške člane, ki so se uporabili na vsaj enega od teh dni.  Prispevek k dnevno zahtevanemu skupnemu kritju se poroča kot znesek pred pomnožitvijo s faktorjem 1,3, kot je navedeno v členu 23(2) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0040 | **Prispevek k dnevno zahtevanemu skupnemu kritju – na dan najvišjega zneska zahtevanega skupnega kritja** |
| 0050 | **Prispevek k dnevno zahtevanemu skupnemu kritju – na dan drugega najvišjega zneska zahtevanega skupnega kritja** |
| 0060 | **Prispevek k dnevno zahtevanemu skupnemu kritju – na dan tretjega najvišjega zneska zahtevanega skupnega kritja** |

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

3.12.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010–0080 | **Razčlenitev glede na metodo za določitev vrednosti izpostavljenosti** |
| 0010 | **Uporaba Uredbe (EU) 2019/2033: K-TCD**  Člen 26 Uredbe (EU) 2019/2033.  Izpostavljenosti, za katere je kapitalska zahteva izračunana kot K-TCD v skladu s členom 26 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Alternativni pristopi: vrednost izpostavljenosti, določena v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013**  Člen 25(4), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.  Izpostavljenosti, za katere je vrednost izpostavljenosti določena v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 in katerih povezane kapitalske zahteve so izračunane s pomnožitvijo vrednosti izpostavljenosti z dejavnikom tveganja iz razpredelnice 2 iz člena 26 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **SA-CCR**  Člen 274 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0040 | **Poenostavljeni SA-CCR**  Člen 281 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0050 | **Metoda originalne izpostavljenosti**  Člen 282 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0060 | **Alternativni pristopi: polna uporaba okvira Uredbe (EU) št. 575/2013**  Člen 25(4), drugi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033.  Izpostavljenosti, za katere so vrednost izpostavljenosti in kapitalske zahteve določene v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013. |
| 0070 | **Pojasnjevalna postavka: CVA sestavina**  Člen 25(5) in člen 26 Uredbe (EU) 2019/2033.  Kadar institucije uporabljajo pristop iz člena 26 Uredbe (EU) 2019/2033 ali odstopanje iz člena 26(5), prvi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033, se CVA sestavina določi kot razlika med ustreznim zneskom po uporabi multiplikatorja faktorja CVA in ustreznim zneskom pred uporabo multiplikatorja faktorja CVA.  Kadar institucije uporabijo odstopanje iz člena 25(5), drugi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033, se CVA sestavina določi v skladu z naslovom IV dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0080 | **od tega: izračunano v skladu z okvirom Uredbe (EU) št. 575/2013**  Člen 25(5), drugi pododstavek, Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0090–0110 | **Razčlenitev glede na vrsto nasprotne stranke**  Razčlenitev glede na vrsto nasprotne stranke temelji na vrstah nasprotnih strank iz razpredelnice 2 iz člena 26 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0090 | **Centralne ravni držav, centralne banke in organi javnega sektorja** |
| 0100 | **Kreditne institucije in investicijska podjetja** |
| 0110 | **Druge nasprotne stranke** |

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpec | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Zahteva za faktor K**  Kapitalska zahteva se poroča, kot je izračunana v skladu s členom 26 Uredbe (EU) 2019/2033 ali ustreznimi določbami Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0020 | **Vrednost izpostavljenosti**  Vrednost izpostavljenosti, kot je izračunana v skladu s členom 27 Uredbe (EU) 2019/2033 ali ustreznimi določbami Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0030 | **Nadomestitveni stroški (RC)**  Člen 28 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0040 | **Potencialna prihodnja izpostavljenost (PFE)**  Člen 29 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Zavarovanje (C)**  Člen 30(2) in (3) Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočena vrednost je vrednost zavarovanja s premoženjem, kot je uporabljena za izračun vrednosti izpostavljenosti in tako, kadar je ustrezno, vrednost po uporabi prilagoditve za nestanovitnost in prilagoditve za nestanovitnost za valutno neusklajenost iz člena 30(1) in (3) Uredbe (EU) 2019/2033. |

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

3.13.1 Navodila za posamezne pozicije

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

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

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

3.14.1 Navodila za posamezne pozicije

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

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

**4. POROČANJE O TVEGANJU KONCENTRACIJE**

4.1 Splošne opombe

16. Poročanje o tveganju koncentracije vsebuje informacije o tveganjih koncentracije, ki jim je investicijsko podjetje izpostavljeno prek pozicij iz trgovalne knjige zaradi neplačila nasprotnih strank. To povzroči izračun K-CON, dodatne kapitalske zahteve zaradi izpostavljenosti, ki jih ima investicijsko podjetje v bilanci stanja. To je v skladu z opredelitvijo „tveganja koncentracije“ iz člena 4(1), točka 31, Uredbe (EU) 2019/2033, pri kateri: „tveganje koncentracije“ ali „CON“ pomeni izpostavljenosti v trgovalni knjigi investicijskega podjetja do stranke ali skupine povezanih strank, katerih vrednost presega omejitve iz člena 37(1).

17. Poročanje o tveganju koncentracije vključuje tudi informacije o naslednjem:

i. denarju strank, ki se upravlja,

ii. sredstvih strank,

iii. lastnih denarnih sredstvih podjetja,

iv. dobičkih od strank,

v. pozicijah v trgovalni knjigi.

vi. izpostavljenostih, izračunanih ob upoštevanju sredstev in zunajbilančnih postavk, ki niso evidentirani v trgovalni knjigi.

18. Čeprav se besedilo v členu 54(2) Uredbe (EU) 2019/2033 sklicuje tudi na „tveganje koncentracije“, opredelitev tega pojma v členu 4(1), točka 31, Uredbe (EU) 2019/2033 in omejitve iz člena 37(1) Uredbe (EU) 2019/2033 niso združljivi s postavkami, opisanimi v členu 54(2), točke (b) do (e), Uredbe (EU) 2019/2033. Zaradi tega razloga je zahtevano poročanje osredotočeno na pet največjih pozicij, če so na voljo, v zvezi z vsako od postavk (i) do (vi) odstavka 19, ki jih ima ali se lahko pripišejo določeni instituciji, strani ali subjektu. To poročanje omogoča pristojnim organom, da bolje razumejo tveganja, s katerimi se soočajo investicijska podjetja v zvezi z njimi.

19. Poročanje o tveganju koncentracije je zajeto v predlogah I 07.00 in I 08.00, v skladu s členom 54(2) Uredbe (EU) 2019/2033 pa podjetjem, ki izpolnjujejo pogoje za uvrstitev med mala in nepovezana investicijska podjetja iz člena 12(1) Uredbe (EU) 2019/2033, ni treba poročati informacij v zvezi s tem.

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

4.2.1 Navodila za posamezne pozicije

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

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

4.3.1 Navodila za posamezne stolpce

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

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

4.4.1 Navodila za posamezne stolpce

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

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

4.5.1 Navodila za posamezne stolpce

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | Pravna podlaga in navodila |
| 0010–0060 | **Skupna deponirana lastna denarna sredstva**  Člen 54(2), točki (d) in (f), Uredbe (EU) 2019/2033.  Podjetje poroča identiteto petih, če obstajajo, nasprotnih strank ali skupin povezanih nasprotnih strank, pri katerih so deponirani največji zneski lastnih denarnih sredstev podjetja. |
| 0010 | Koda  Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost. |
| 0020 | Vrsta kode  Investicijska podjetja za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navedejo „koda LEI“ ali „nacionalna koda“. |
| 0030 | **Ime**  V primeru poročanja o skupini povezanih nasprotnih strank ime ustreza imenu obvladujočega podjetja. V vseh drugih primerih ime ustreza posamezni nasprotni stranki. |
| 0040 | **Skupine/posamezniki**  Podjetje navede „1“ za poročanje o izpostavljenostih do posameznih strank ali „2“ za poročanje o izpostavljenostih do skupin povezanih strank. |
| 0050 | **Znesek denarnih vlog podjetja pri instituciji**  Podjetje poroča skupni znesek lastnih denarnih sredstev pri vsaki instituciji na datum poročanja. |
| 0060 | **Odstotek lastnih denarnih vlog podjetja pri instituciji**  Podjetje poroča znesek lastnih denarnih sredstev, ki so na datum poročanja deponirana pri vsaki od nasprotnih strank ali skupin povezanih nasprotnih strank, za katere se poroča, izražen kot odstotek skupnih lastnih denarnih sredstev investicijskega podjetja. |

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

4.6.1 Navodila za posamezne stolpce

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | Pravna podlaga in navodila |
| 0010–0080 | **Skupni dobiček**  Člen 54(2), točki (e) in (f), Uredbe (EU) 2019/2033.  Podjetje poroča identiteto petih, če obstajajo, strank ali skupin povezanih strank, od katerih izhajajo največji zneski dobička podjetja. |
| 0010 | Koda  Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost. |
| 0020 | Vrsta kode  Investicijska podjetja za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navedejo „koda LEI“ ali „nacionalna koda“. |
| 0030 | **Ime**  V primeru poročanja o skupini povezanih strank ime ustreza imenu obvladujočega podjetja. V vseh drugih primerih ime ustreza posamezni stranki. |
| 0040 | **Skupine/posamezniki**  Podjetje navede „1“ za poročanje o izpostavljenostih do posameznih strank ali „2“ za poročanje o izpostavljenostih do skupin povezanih strank. |
| 0050 | **Skupni dobiček od te stranke**  Podjetje poroča skupni dobiček na stranko ali skupino povezanih strank, ustvarjen od začetka računovodskega leta. Dobiček se razčleni na prihodke od obresti in dividend na eni strani ter prihodke iz naslova provizij in opravnin ter druge prihodke na drugi strani. |
| 0060–0090 | **Prihodki od obresti in dividend** |
| 0060 | **Prihodki od obresti in dividend – znesek, ustvarjen s pozicijami v trgovalni knjigi**  Trgovalna knjiga, kot je opredeljena v členu 4(1), točka 54, Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0070 | **Prihodki od obresti in dividend – znesek, ustvarjen s pozicijami v netrgovalni knjigi** |
| 0080 | **Prihodki od obresti in dividend – od tega: znesek, ustvarjen z zunajbilančnimi postavkami** |
| 0090 | **Odstotek prihodkov od obresti in dividend od te stranke**  Podjetje poroča prihodke od obresti in dividend, ustvarjene z vsako od strank ali skupin povezanih strank, izražene kot odstotek skupnih prihodkov od obresti in dividend investicijskega podjetja. |
| 0100–0110 | **Prihodki iz naslova provizij in opravnin ter drugi prihodki** |
| 0100 | **Prihodki iz naslova provizij in opravnin ter drugi prihodki – znesek** |
| 0110 | **Odstotek prihodkov iz naslova provizij in opravnin ter drugih prihodkov od te stranke**  Podjetje poroča prihodke iz naslova provizij in opravnin ter druge prihodke, ustvarjene z vsako od strank ali skupin povezanih strank, izražene kot odstotek skupnih prihodkov iz naslova provizij in opravnin ter drugih prihodkov investicijskega podjetja. |

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

4.7.1 Navodila za posamezne stolpce

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | Pravna podlaga in navodila |
| 0010–0050 | **Izpostavljenosti iz trgovalne knjige**  Člen 54(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Podjetje poroča informacije v zvezi s petimi, če obstajajo, največjimi izpostavljenostmi iz trgovalne knjige. |
| 0010 | Koda  Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost. |
| 0020 | Vrsta kode  Investicijska podjetja za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navedejo „koda LEI“ ali „nacionalna koda“. |
| 0030 | **Ime**  V primeru poročanja o skupini povezanih nasprotnih strank ime ustreza imenu obvladujočega podjetja. V vseh drugih primerih ime ustreza posamezni nasprotni stranki. |
| 0040 | **Skupine/posamezniki**  Podjetje navede „1“ za poročanje o izpostavljenostih do posameznih strank ali „2“ za poročanje o izpostavljenostih do skupin povezanih strank. |
| 0050 | **Odstotek izpostavljenosti do te nasprotne stranke glede na kapital podjetja (samo pozicije v trgovalni knjigi)**  Podjetje poroča znesek izpostavljenosti iz trgovalne knjige na datum poročanja do vsake od nasprotnih strank ali skupin povezanih nasprotnih strank, za katere se poroča, izražen kot odstotek kapitala. |

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

4.8.1 Navodila za posamezne stolpce

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | Pravna podlaga in navodila |
| 0010–0050 | **Postavke iz netrgovalne knjige in zunajbilančne postavke**  Člen 54(2), točka (f), Uredbe (EU) 2019/2033.  Podjetje poroča informacije v zvezi s petimi, če obstajajo, največjimi izpostavljenostmi, izračunanimi ob upoštevanju sredstev, ki niso evidentirana v trgovalni knjigi. |
| 0010 | Koda  Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost. |
| 0020 | Vrsta kode  Investicijska podjetja za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navedejo „koda LEI“ ali „nacionalna koda“. |
| 0030 | **Ime**  V primeru poročanja o skupini povezanih nasprotnih strank ime ustreza imenu obvladujočega podjetja. V vseh drugih primerih ime ustreza posamezni nasprotni stranki. |
| 0040 | **Skupine/posamezniki**  Podjetje navede „1“ za poročanje o izpostavljenostih do posameznih strank ali „2“ za poročanje o izpostavljenostih do skupin povezanih strank. |
| 0050 | **Odstotek izpostavljenosti glede na kapital podjetja (vključno z zunajbilančnimi sredstvi in postavkami iz netrgovalne knjige)**  Podjetje poroča izpostavljenosti, pridobljene na podlagi izračuna, ki poleg pozicij v trgovalni knjigi upošteva tudi sredstva in zunajbilančne postavke, ki niso evidentirani v trgovalni knjigi, na datum poročanja do vsake od nasprotnih strank ali skupin nasprotnih strank, o katerih se poroča, izražene kot odstotek sprejemljivega kapitala. |

**5. LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE**

5.1 I 09.00 – LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE (I 9)

5.1.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Likvidnostna zahteva**  Člen 43(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Jamstva strankam**  Člen 45 Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočena vrednost je 1,6 % skupnega zneska jamstev, danih strankam, v skladu s členom 45 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Likvidna sredstva skupaj**  Člen 43(1), točka (a), in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Skupni znesek likvidnih sredstev se poroča po uporabi ustreznih odbitkov.  Ta vrstica je vsota vrstic 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 in 0300. |
| 0040 | **Neobremenjene kratkoročne vloge**  Člen 43(1), točka (d), in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Skupne sprejemljive terjatve, ki zapadejo v 30 dneh**  Člen 43(3) Uredbe (EU) 2019/2033 in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0060 | **Sredstva stopnje 1**  Člen 10 Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/61 in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Skupni znesek likvidnih sredstev se poroča po uporabi ustreznih odbitkov.  Vsota vrstic 0070–0160. |
| 0070 | **Kovanci in bankovci**  Člen 10(1), točka (a), Delegirane uredbe (EU) 2015/61.  Skupni znesek denarnih sredstev v obliki kovancev in bankovcev. |
| 0080 | **Rezerve v centralni banki, ki se lahko dvignejo**  Člen 10(1), točka (b)(iii), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0090 | **Sredstva, ki predstavljajo terjatve do centralnih bank**  Člen 10(1), točka (b)(i) in (ii), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0100 | **Sredstva, ki predstavljajo terjatve do enot centralne ravni države**  Člen 10(1), točka (c)(i) in (ii), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0110 | **Sredstva, ki predstavljajo terjatve do enot regionalne/lokalne ravni države**  Člen 10(1), točka (c)(iii) in (iv), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0120 | **Sredstva, ki predstavljajo terjatve do subjektov javnega sektorja**  Člen 10(1), točka (c)(v), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0130 | **Sredstva, ki predstavljajo terjatve v domači in tuji valuti do enot centralne ravni države in centralnih bank, ki se lahko pripoznajo kot sredstva stopnje 1**  Člen 10(1), točka (d), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0140 | **Sredstva, ki jih izdajo kreditne institucije (z zavarovanjem vlade države članice, dajalec promocijskih kreditov)**  Člen 10(1), točka (e)(i) in (ii), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0150 | **Sredstva, ki predstavljajo terjatve do multilateralnih razvojnih bank in mednarodnih organizacij**  Člen 10(1), točka (g), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0160 | **Izjemno visokokakovostne krite obveznice**  Člen 10(1), točka (f), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0170 | **Sredstva stopnje 2A**  Člen 11 Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/61 in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0180 | **Sredstva, ki predstavljajo terjatve do enot regionalne ravni države / enot lokalne ravni države ali subjektov javnega sektorja (država članica, utež tveganja 20 %)**  Člen 11(1), točka (a), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0190 | **Sredstva, ki predstavljajo terjatve do centralne banke ali enot centralne / regionalne ravni države ali enot lokalne ravni države ali subjektov javnega sektorja (tretja država, utež tveganja 20 %)**  Člen 11(1), točka (b), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0200 | **Visokokakovostne krite obveznice (stopnja kreditne kakovosti 2)**  Člen 11(1), točka (c), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0210 | **Visokokakovostne krite obveznice (tretja država, stopnja kreditne kakovosti 1)**  Člen 11(1), točka (d), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0220 | **Podjetniški dolžniški vrednostni papirji (stopnja kreditne kakovosti 1)**  Člen 11(1), točka (e), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0230 | **Sredstva stopnje 2B**  Člen 12 Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/61 in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0240 | **Vrednostni papirji s premoženjskim kritjem**  Člen 12(1), točka (a), in člen 13(2), točka (g), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0250 | **Podjetniški dolžniški vrednostni papirji**  Člen 12(1), točka (b), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0260 | **Delnice (glavni borzni indeks)**  Člen 12(1), točka (c), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0270 | **Odobreni okvirni likvidnostni krediti centralne banke z omejenim dostopom**  Člen 12(1), točka (d), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0280 | **Visokokakovostne krite obveznice (utež tveganja 35 %)**  Člen 15(2), točka (f), Delegirane uredbe (EU) 2015/61. |
| 0290 | **Kvalificirane delnice/enote KNP**  Člen 15 Delegirane uredbe (EU) 2015/61.  Člen 43(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033. |
| 0300 | **Skupaj drugi sprejemljivi finančni instrumenti**  Člen 43(1), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. |