**SK**  
**PRÍLOHA II**

**PRÍLOHA II**

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

Obsah

ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY 4

1. Štruktúra a pravidlá 4

1.1. Štruktúra 4

1.2. Pravidlá číslovania 4

1.3. Pravidlá používania znamienok 4

1.4. Prudenciálna konsolidácia 4

ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV 5

**1. VLASTNÉ ZDROJE: ÚROVEŇ, ZLOŽENIE, POŽIADAVKY A VÝPOČET** 5

1.1. Všeobecné poznámky 5

1.2. I 01.00 – ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV (I 1) 5

1.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 5

1.3. I 02.01 – POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE (I 2.1) 12

1.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 12

1.4. I 02.02 – PODIELY KAPITÁLU (I 2.2) 13

1.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 13

1.5. I 03.00 – VÝPOČET POŽIADAVKY NA ZÁKLADE FIXNÝCH REŽIJNÝCH NÁKLADOV (I 3) 14

1.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 14

1.6. I 04.00 – VÝPOČTY CELKOVEJ POŽIADAVKY NA ZÁKLADE K-FAKTORA (I 4) 17

1.6.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 17

**2. MALÉ A NEPREPOJENÉ INVESTIČNÉ SPOLOČNOSTI** 18

2.1. I 05.00 – ÚROVEŇ ČINNOSTI – PRESKÚMANIE PRAHOVÝCH HODNÔT (I 5) 18

2.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 18

**3. POŽIADAVKY NA ZÁKLADE K-FAKTORA – ĎALŠIE PODROBNOSTI** 21

3.2. I 06.01 – SPRAVOVANÉ AKTÍVA – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.1) 22

3.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 22

3.3. I 06.02 – MESAČNÉ SPRAVOVANÉ AKTÍVA (I 6.2) 22

3.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 22

3.4. I 06.03 – PENIAZE KLIENTA V DRŽBE – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.3) 23

3.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 23

3.5. I 06.04 – PRIEMERNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÝCH PEŇAZÍ KLIENTA V DRŽBE (I 6.4) 24

3.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 24

3.6. I 06.05 – AKTÍVA V ÚSCHOVE A SPRÁVE – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.5) 24

3.6.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 24

3.7. I 06.06 – PRIEMERNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÝCH AKTÍV V ÚSCHOVE A SPRÁVE (I 6.6) 25

3.7.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 25

3.8. I 06.07 – VYKONANÉ POKYNY KLIENTA – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.7) 26

3.8.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 26

3.9. I 06.08 – PRIEMERNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÝCH VYKONANÝCH POKYNOV KLIENTA (I 6.8) 28

3.9.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 28

3.10. I 06.09 – RIZIKO ČISTEJ POZÍCIE (K-NPR) – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.9) 29

3.10.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 29

3.11. I 06.10 – POSKYTNUTÁ ZÚČTOVACIA MARŽA – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.10) 30

3.11.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 30

3.12. I 06.11 – ZLYHANIE OBCHODNEJ PROTISTRANY (TCD) – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.11) 31

3.12.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 31

3.13. I 06.12 – DENNÝ OBCHODNÝ TOK – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 6.12) 33

3.13.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 33

3.14. I 06.13 – PRIEMERNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÝCH OBCHODNÝCH TOKOV (I 6.13) 33

3.14.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 33

**4. VYKAZOVANIE RIZIKA KONCENTRÁCIE** 34

4.1. Všeobecné poznámky 34

4.2. I 07.00 – K-CON – ĎALŠIE PODROBNOSTI (I 7) 35

4.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 35

4.3. I 08.01 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRÁCIE – PENIAZE KLIENTA V DRŽBE (I 8.1) 36

4.3.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov 36

4.4. I 08.02 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRÁCIE – AKTÍVA V ÚSCHOVE A SPRÁVE (I 8.2) 37

4.4.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov 37

4.5. I 08.03 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRÁCIE – CELKOVÁ ULOŽENÁ VLASTNÁ HOTOVOSŤ (I 8.3) 38

4.5.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov 38

4.6. I 08.04 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRÁCIE – CELKOVÉ ZISKY (I 8.4) 38

4.6.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov 38

4.7. I 08.05 – EXPOZÍCIE V OBCHODNEJ KNIHE (I 8.5) 40

4.7.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov 40

4.8. I 08.06 – POLOŽKY NEOBCHODNEJ KNIHY A PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY (I 8.6) 40

4.8.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov 40

**5. POŽIADAVKY NA LIKVIDITU** 41

5.1. I 09.00 – POŽIADAVKY NA LIKVIDITU (I 9) 41

5.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 41

## ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY

1. Štruktúra a pravidlá

1.1. Štruktúra

1. Celkovo sa rámec skladá z týchto blokov informácií:

a) vlastné zdroje;

b) výpočty požiadaviek na vlastné zdroje;

c) výpočet požiadaviek na základe fixných režijných nákladov;

d) úroveň činnosti, pokiaľ ide o podmienky stanovené v článku 12 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033;

e) výpočty požiadaviek na základe K-faktora;

f) požiadavky na riziko koncentrácie;

g) požiadavky na likviditu.

2. Pre každý vzor sa uvádzajú odkazy na právne predpisy. V tejto časti tohto nariadenia sa uvádzajú ďalšie podrobné informácie týkajúce sa všeobecnejších aspektov vykazovania pre jednotlivé bloky vzorov, pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií, ako aj pravidlá validácie.

1.2. Pravidlá číslovania

3. V dokumente sa pri odkaze na stĺpce, riadky a bunky vzorov používajú pravidlá označovania stanovené v bodoch 4 až 7. V pravidlách validácie sa uvedené číselné kódy používajú vo veľkej miere.

4. V pokynoch sa používa tento všeobecný zápis: {vzor; riadok; stĺpec}.

5. V prípade validácií v rámci jediného vzoru, v ktorom sa používajú len dátové body daného vzoru, zápis neodkazuje na vzor: {riadok; stĺpec}.

6. V prípade vzorov len s jedným stĺpcom sa odkazuje len na riadky: {vzor; riadok}.

7. Symbol hviezdičky sa používa na vyjadrenie toho, že validácia sa vykonáva pre skôr vymedzené riadky alebo stĺpce.

1.3. Pravidlá používania znamienok

8. Každá suma, o ktorú sa zvyšujú vlastné zdroje, požiadavky na vlastné zdroje alebo požiadavky na likviditu, sa vykazuje ako kladné číslo. Naopak každá suma, o ktorú sa znižujú celkové vlastné zdroje alebo požiadavky na vlastné zdroje, sa vykazuje ako záporné číslo. Ak je pred označením určitej položky záporné znamienko (–), očakáva sa, že v prípade tejto položky sa neuvedie žiadne kladné číslo.

1.4. Prudenciálna konsolidácia

9. Pokiaľ nebola udelená výnimka, nariadenie (EÚ) 2019/2033 a smernica (EÚ) 2019/2034 sa uplatňujú na investičné spoločnosti na individuálnom a konsolidovanom základe, čo zahŕňa požiadavky na predkladanie správ v siedmej časti nariadenia (EÚ) 2019/2033. V článku 4 ods. 1 bode 11 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa konsolidovaná situácia vymedzuje ako dôsledok uplatňovania požiadaviek nariadenia (EÚ) 2019/2033 na skupinu investičných spoločností, ako keby subjekty skupiny tvorili spolu jednu investičnú spoločnosť. Po uplatnení článku 7 nariadenia (EÚ) 2019/2033 musia skupiny investičných spoločností spĺňať požiadavky na predkladanie správ vo všetkých vzoroch na základe rozsahu ich prudenciálnej konsolidácie (ktorý môže byť odlišný od rozsahu ich účtovnej konsolidácie).

## ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV

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

1.1. Všeobecné poznámky

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

a) Vzor I 01.00 obsahuje zloženie vlastných zdrojov, ktoré drží investičná spoločnosť: vlastný kapitál Tier 1 (CET1), dodatočný kapitál Tier 1 (AT1) a kapitál Tier 2 (T2).

b) Vzory I 02.01 a I 02.02 obsahujú celkovú požiadavku na vlastné zdroje, trvalú minimálnu kapitálovú požiadavku, požiadavku na základe fixných režijných nákladov a celkovú požiadavku na základe K-faktora, akúkoľvek dodatočnú požiadavku na vlastné zdroje a príslušné usmernenie a prechodnú požiadavku na vlastné zdroje a podiely kapitálu.

c) Vzor I 03.00 zahŕňa informácie týkajúce sa výpočtu požiadavky na základe fixných režijných nákladov.

d) Vzor I 04.00 obsahuje požiadavky na základe K-faktorov a výšku faktora.

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

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

1.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **VLASTNÉ ZDROJE**  článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vlastné zdroje investičnej spoločnosti pozostávajú zo súčtu jej kapitálu Tier 1 a kapitálu Tier 2. |
| 0020 | **KAPITÁL TIER 1**  Kapitál Tier 1 je súčtom vlastného kapitálu Tier 1 a dodatočného kapitálu Tier 1. |
| 0030 | VLASTNÝ KAPITÁL TIER 1  článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 50 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0040 | **Úplne splatené kapitálové nástroje**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 26 ods. 1 písm. a) a články 27 až 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Zahŕňajú sa kapitálové nástroje vzájomných spoločností, družstevných spoločností alebo podobných inštitúcií [články 27 a 29 nariadenia (EÚ) č. 575/2013].  Emisné ážio súvisiace s týmito nástrojmi sa sem nezahŕňa.  Kapitálové nástroje upísané orgánmi verejnej moci v núdzových situáciách sa zahŕňajú vtedy, ak sú splnené všetky podmienky článku 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0050 | **Emisné ážio**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 26 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.  Suma vykazovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“. |
| 0060 | **Nerozdelené zisky**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Nerozdelené zisky zahŕňajú nerozdelené zisky z predchádzajúceho roka a prípustné predbežné alebo koncoročné zisky.  Vykazuje sa celkový súčet riadkov 0070 a 0080. |
| 0070 | **Nerozdelené zisky z predchádzajúcich rokov**  článok 4 ods. 1 bod 123 a článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V článku 4 ods. 1 bode 123 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa nerozdelené zisky vymedzujú ako „zisky a straty prenesené po použití konečného zisku alebo straty v súlade s uplatniteľným účtovným rámcom“. |
| 0080 | **Prípustný zisk**  článok 4 ods. 1 bod 121 a článok 26 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V článku 26 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa umožňuje do nerozdelených ziskov zahrnúť predbežné alebo koncoročné zisky, a to s predchádzajúcim súhlasom príslušných orgánov, ak sú splnené určité podmienky. |
| 0090 | **Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 26 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0100 | **Ostatné rezervy**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 117 a článok 26 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Suma je vykazovaná po odpočítaní daňových poplatkov, ktoré sa predpokladajú v čase výpočtu. |
| 0110 | **Menšinová účasť uznaná vo vlastnom kapitáli Tier 1**  článok 84 ods. 1, článok 85 ods. 1 a článok 87 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Súčet všetkých hodnôt menšinových účastí dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného vlastného kapitálu Tier 1. |
| 0120 | **Úpravy vlastného kapitálu Tier 1 na základe prudenciálnych filtrov**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  články 32 až 35 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0130 | **Ostatné fondy**  článok 9 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0140 | **(–) CELKOVÉ ODPOČTY OD VLASTNÉHO KAPITÁLU TIER 1**  Vykazuje sa celkový súčet riadku 0150 a riadkov 0190 až 0280. |
| 0150 | **(–) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vlastný kapitál Tier 1, ktorý vykazujúca inštitúcia alebo skupina drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  V tomto riadku sa nevykazujú podiely na akciách zahrnuté ako „neprípustné kapitálové nástroje“.  Vykazovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami. |
| 0160 | **(–) Priame podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Nástroje vlastného kapitálu Tier 1, ktoré drží investičná spoločnosť. |
| 0170 | **(–) Nepriame podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Nástroje vlastného kapitálu Tier 1, ktoré drží investičná spoločnosť. |
| 0180 | **(–) Syntetické podiely na nástrojoch vlastného kapitálu Tier 1**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 114, článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0190 | **(–) Straty za bežný finančný rok**  článok 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0200 | **(–) Goodwill**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 113, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0210 | **(–) Ostatné nehmotné aktíva**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 115, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Ostatné nehmotné aktíva sú nehmotné aktíva podľa uplatniteľného účtovného štandardu, bez goodwillu, tiež podľa uplatniteľného účtovného štandardu. |
| 0220 | **(–) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov**  článok 9 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 36 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0230 | **(−) Kvalifikovaná účasť mimo finančného sektora, ktorá presahuje 15 % vlastných zdrojov**  článok 10 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0240 | **(–) Celkové kvalifikované účasti v iných podnikoch, než sú subjekty finančného sektora, ktoré presahujú 60 % vlastných zdrojov spoločnosti**  článok 10 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0250 | **(–) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť nemá významnú investíciu**  článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 36 ods. 1 písm. h) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0260 | **(–) Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť má významnú investíciu**  článok 9 ods. 2 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 36 ods. 1 písm. i) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0270 | **(–) Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami**  článok 9 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 36 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0280 | **(−) Ostatné odpočty**  Súčet všetkých ostatných odpočtov v súlade s článkom 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nie sú zahrnuté v žiadnom z uvedených riadkov 0150 až 0270. |
| 0290 | **Vlastný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy**  Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:  – prechodné úpravy na základe nástrojov vlastného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nariadenia (EÚ) č. 575/2013],  – prechodné úpravy na základe dodatočných menšinových účastí [články 479 a 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013],  – ostatné prechodné úpravy vlastného kapitálu Tier 1 [články 469 až 478 a článok 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od vlastného kapitálu Tier 1 na základe prechodných ustanovení,  – ostatné prvky vlastného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku vlastného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0040 až 0280.  Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti. |
| 0300 | **DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1**  článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 61 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazuje sa celkový súčet riadkov 0310 až 0330 a riadku 0410. |
| 0310 | **Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 51 písm. a) a články 52, 53 a 54 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi. |
| 0320 | **Emisné ážio**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 51 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.  Suma vykazovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“. |
| 0330 | **(–) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1**  článok 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazuje sa celkový súčet riadku 0340 a riadkov 0380 až 0400. |
| 0340 | **(–) Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 52 ods. 1 písm. b), článok 56 písm. a) a článok 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré investičná spoločnosť drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Vykazovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami. |
| 0350 | **(–) Priame podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1**  článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 56 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0360 | **(–) Nepriame podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1**  článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 56 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0370 | **(–) Syntetické podiely na nástrojoch dodatočného kapitálu Tier 1**  článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 56 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0380 | **(–) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť nemá významnú investíciu**  článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 56 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0390 | **(–) Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť má významnú investíciu**  článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 56 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0400 | **(−) Ostatné odpočty**  Súčet všetkých ostatných odpočtov v súlade s článkom 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nie sú zahrnuté v žiadnom z uvedených riadkov 0340 až 0390. |
| 0410 | **Dodatočný kapitál Tier 1: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy**  Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:  – prechodné úpravy na základe nástrojov dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 4 a 5, články 484 až 487 a články 489 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013],  – nástroje emitované dcérskymi podnikmi, ktoré sú uznané v dodatočnom kapitáli Tier 1 [články 83, 85 a 86 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: súčet všetkých hodnôt kvalifikovaného kapitálu Tier 1 dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného dodatočného kapitálu Tier 1, a to vrátane kapitálu emitovaného účelovo vytvoreným subjektom [článok 83 nariadenia (EÚ) č. 575/2013],  – prechodné úpravy na základe dodatočného uznania nástrojov emitovaných dcérskymi podnikmi v dodatočnom kapitáli Tier 1 [článok 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], úpravy kvalifikovaného kapitálu Tier 1 zahrnutého do konsolidovaného dodatočného kapitálu Tier 1 na základe prechodných ustanovení,  – iné prechodné úpravy dodatočného kapitálu Tier 1 [články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov na základe prechodných ustanovení,  – odpočet od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúci dodatočný kapitál Tier 1 a odrátaný od vlastného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. j) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: dodatočný kapitál Tier 1 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 prekročia sumu dostupných položiek dodatočného kapitálu Tier 1. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázanej v riadku 0300 na nulu a rovná sa inverznej hodnote odpočtov od položiek dodatočného kapitálu Tier 1 presahujúcich dodatočný kapitál Tier 1 a zahrnutých okrem iných odpočtov v riadku 0280,  – ostatné prvky dodatočného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0310 až 0400.  Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti. |
| 0420 | **KAPITÁL TIER 2**  článok 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 71 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazuje sa celkový súčet riadkov 0430 až 0450 a riadku 0520. |
| 0430 | **Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 62 písm. a) a články 63 a 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná suma nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi. |
| 0440 | **Emisné ážio**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 62 písm. b) a článok 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.  Suma vykazovaná v tejto položke je časť súvisiaca so „splatenými kapitálovými nástrojmi“. |
| 0450 | **(–) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2**  článok 66 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0460 | **(–) Nástroje vlastného kapitálu Tier 2**  článok 9 ods. 1 bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 63 písm. b) bod i), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Nástroje vlastného kapitálu Tier 2, ktoré vykazujúca inštitúcia alebo skupina drží k dátumu vykazovania. S výhradou výnimiek v článku 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  V tomto riadku sa nevykazujú podiely na akciách zahrnuté ako „neprípustné kapitálové nástroje“.  Vykazovaná suma zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami. |
| 0470 | **(–) Priame podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2**  článok 63 písm. b), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0480 | **(–) Nepriame podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2**  článok 4 ods. 1 bod 114, článok 63 písm. b), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0490 | **(–) Syntetické podiely na nástrojoch kapitálu Tier 2**  článok 4 ods. 1 bod 126, článok 63 písm. b), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0500 | **(–) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť nemá významnú investíciu**  článok 9 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 66 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0510 | **(–) Nástroje kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora, v ktorých investičná spoločnosť má významnú investíciu**  článok 4 ods. 1 bod 27, článok 66 písm. d) a články 68, 69 a 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podiely inštitúcie na nástrojoch kapitálu Tier 2 subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], v ktorých má investičná spoločnosť významnú investíciu, sa odpočítavajú v plnej výške. |
| 0520 | **Tier 2: ostatné kapitálové prvky, odpočty a úpravy**  Tento riadok podľa potreby zahŕňa súčet týchto položiek:  – prechodné úpravy na základe nástrojov kapitálu Tier 2, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave [článok 483 ods. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013],  – nástroje emitované dcérskymi podnikmi, ktoré sú uznané v kapitáli Tier 2 [články 83, 87 a 88 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: súčet všetkých hodnôt kvalifikovaných vlastných zdrojov dcérskych podnikov, ktoré sú zahrnuté do konsolidovaného kapitálu Tier 2, a to vrátane kvalifikovaného kapitálu Tier 2 emitovaného účelovo vytvoreným subjektom [článok 83 nariadenia (EÚ) č. 575/2013],  – prechodné úpravy na základe dodatočného uznania nástrojov emitovaných dcérskymi podnikmi v kapitáli Tier 2 [článok 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy kvalifikovaných vlastných zdrojov zahrnutých do konsolidovaného kapitálu Tier 2 na základe prechodných ustanovení,  – ostatné prechodné úpravy kapitálu Tier 2 [články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]: úpravy odpočtov od kapitálu Tier 2 na základe prechodných ustanovení,  – odpočet od položiek kapitálu Tier 2 presahujúci kapitál Tier 2 a odrátaný od dodatočného kapitálu Tier 1 v súlade s článkom 56 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013: kapitál Tier 2 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty od položiek kapitálu Tier 2 prekročia sumu dostupných položiek kapitálu Tier 2. Ak k tomu dôjde, táto položka predstavuje sumu potrebnú na zvýšenie sumy vykázanej v riadku 0420 na nulu,  – ostatné prvky kapitálu Tier 2 alebo odpočty od prvku kapitálu Tier 2, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0430 až 0510.  Tento riadok sa nepoužíva na zahrnutie kapitálových položiek alebo odpočtov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie (EÚ) 2019/2033 ani nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu ukazovateľov platobnej schopnosti. |

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

1.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Požiadavka na vlastné zdroje**  článok 11 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Touto sumou je suma určená bez uplatnenia článku 57 ods. 3, 4 alebo 6 nariadenia (EÚ) 2019/2033.  Suma vykazovaná v tomto riadku je maximálna suma vykázaná v riadkoch 0020, 0030 a 0040. |
| 0020 | **Trvalá minimálna kapitálová požiadavka**  článok 14 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Touto sumou je suma určená bez uplatnenia článku 57 ods. 3, 4 alebo 6 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0030 | **Požiadavka na základe fixných režijných nákladov**  článok 13 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Touto sumou je suma určená bez uplatnenia článku 57 ods. 3, 4 alebo 6 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0040 | **Celková požiadavka na základe K-faktora**  článok 15 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Touto sumou je suma určená bez uplatnenia článku 57 ods. 3, 4 alebo 6 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0050 – 0100 | **Prechodné požiadavky na vlastné zdroje** |
| 0050 | **Prechodná požiadavka založená na požiadavkách na vlastné zdroje podľa nariadenia (EÚ) č. 575/2013**  článok 57 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0060 | **Prechodná požiadavka založená na požiadavke na fixné režijné náklady**  článok 57 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0070 | **Prechodná požiadavka na investičné spoločnosti, na ktoré sa predtým vzťahovala len požiadavka na počiatočný kapitál**  článok 57 ods. 4 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0080 | **Prechodná požiadavka založená na požiadavke na počiatočný kapitál pri udeľovaní povolenia**  článok 57 ods. 4 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0090 | **Prechodná požiadavka na investičné spoločnosti, ktoré nie sú oprávnené poskytovať určité služby**  článok 57 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0100 | **Prechodná požiadavka vo výške najmenej 250 000 EUR**  článok 57 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0110 – 0130 | **Doplňujúce položky** |
| 0110 | **Dodatočná požiadavka na vlastné zdroje**  článok 40 smernice (EÚ) 2019/2034  Dodatočné vlastné zdroje požadované podľa postupu preskúmania a hodnotenia orgánmi dohľadu (SREP) |
| 0120 | **Usmernenie o dodatočných vlastných zdrojoch**  článok 41 smernice (EÚ) 2019/2034  Dodatočné vlastné zdroje požadované na základe usmernenia o dodatočných vlastných zdrojoch |
| 0130 | **Celková požiadavka na vlastné zdroje**  Celková požiadavka na vlastné zdroje investičnej spoločnosti pozostáva z hodnoty jej požiadaviek na vlastné zdroje uplatniteľných k referenčnému dátumu, dodatočnej požiadavky na vlastné zdroje vykázanej v riadku 0110 a usmernenia o dodatočných vlastných zdrojoch vykázaných v riadku 0120. |

1.4. I 02.02 – PODIELY KAPITÁLU (I 2.2)

1.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

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

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

1.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Požiadavka na základe fixných režijných nákladov**  článok 13 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná suma predstavuje najmenej 25 % ročných fixných režijných nákladov za predchádzajúci rok (riadok 0020).  V prípadoch, keď dôjde k podstatnej zmene, predstavuje vykazovaná suma požiadavku na základe fixných režijných nákladov, ktorú uložil príslušný orgán v súlade s článkom 13 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.  V prípadoch uvedených v článku 13 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033 vykazovaná suma predstavuje plánované fixné režijné náklady za bežný rok (riadok 0210). |
| 0020 | **Ročné fixné režijné náklady za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov**  článok 13 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Investičné spoločnosti vykazujú fixné režijné náklady za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov. |
| 0030 | **Celkové výdavky za predchádzajúci rok po rozdelení ziskov**  článok 13 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazuje sa suma zostávajúca po rozdelení ziskov. |
| 0040 | **Z toho: fixné výdavky, ktoré vznikli tretím stranám v mene investičných spoločností**  Ak tretím stranám vrátane viazaných sprostredkovateľov vznikli fixné výdavky v mene investičných spoločností, ktoré ešte nie sú zahrnuté do celkových výdavkov v ročnej účtovnej závierke uvedenej v odseku 1, uvedené fixné výdavky sa pripočítajú k celkovým výdavkom investičnej spoločnosti. Ak je k dispozícii rozčlenenie výdavkov tretej strany, investičná spoločnosť pripočíta k údaju predstavujúcemu celkové výdavky len podiel tých fixných výdavkov, ktoré sa vzťahujú na investičnú spoločnosť. Ak takéto rozčlenenie nie je k dispozícii, investičná spoločnosť pripočíta k údaju predstavujúcemu celkové výdavky len svoj podiel na výdavkoch tretej strany, ako vyplýva z obchodného plánu investičnej spoločnosti. |
| 0050 | (–) Celkové odpočty  Okrem položiek na odpočet uvedených v článku 13 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa od celkových výdavkov odpočítajú aj tieto položky, ak sú zahrnuté do celkových výdavkov v súlade s príslušným účtovným rámcom:  a) poplatky, maklérske odmeny a iné platby splatné centrálnym protistranám, burzám a iným obchodným miestam a sprostredkovateľom na účely vykonávania, registrácie alebo zúčtovania transakcií, len ak sú priamo prenesené na zákazníkov a účtované zákazníkom. Nezahŕňajú poplatky a iné platby potrebné na zachovanie členstva alebo iné plnenie finančných záväzkov zdieľania strát voči centrálnym protistranám, burzám a iným obchodným miestam;  b) úroky platené zákazníkom z peňazí klienta, ak neexistuje žiadna povinnosť zaplatiť takéto úroky;  c) daňové výdavky, ak sú splatné vo vzťahu k ročným ziskom investičnej spoločnosti;  d) straty z obchodovania s finančnými nástrojmi na vlastný účet;  e) platby súvisiace so zmluvnými dohodami o prevode ziskov a strát, podľa ktorých je investičná spoločnosť po zostavení svojej ročnej účtovnej závierky povinná previesť svoj ročný výsledok na materský podnik;  f) platby do fondu pre všeobecné bankové riziká v súlade s článkom 26 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) č. 575/2013;  g) výdavky súvisiace s položkami, ktoré už boli odpočítané od vlastných zdrojov v súlade s článkom 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0060 | **(−) Zamestnanecké bonusy a iné odmeny**  článok 13 ods. 4 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Zamestnanecké bonusy a iné odmeny sa považujú za závislé od čistého zisku investičnej spoločnosti v príslušnom roku, ak sú splnené obe tieto podmienky:  h) zamestnanecké bonusy alebo iné odmeny, ktoré sa majú odpočítať, už boli zamestnancom vyplatené v roku predchádzajúcom roku platby, alebo vyplatenie zamestnaneckých bonusov alebo iných odmien zamestnancom nebude mať vplyv na kapitálovú pozíciu spoločnosti v roku platby;  i) pokiaľ ide o bežný rok a budúce roky, spoločnosť nie je povinná priznať alebo prideliť ďalšie bonusy ani iné platby vo forme odmeny, pokiaľ v danom roku nedosiahne čistý zisk. |
| 0070 | **(−) Podiely zamestnancov, riaditeľov a spoločníkov na čistých ziskoch**  článok 13 ods. 4 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Podiely zamestnancov, riaditeľov a spoločníkov na zisku sa vypočítajú na základe čistých ziskov. |
| 0080 | **(−) Iné diskrečné platby ziskov a iné pohyblivé zložky odmeňovania**  článok 13 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0090 | **(−) Spoločné provízie a poplatky, ktoré sa majú zaplatiť**  článok 13 ods. 4 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0100 | **(−) Poplatky, maklérske odmeny a iné platby splatné centrálnym protistranám, ktoré sa účtujú zákazníkom**  Poplatky, maklérske odmeny a iné platby splatné centrálnym protistranám, burzám a iným obchodným miestam a sprostredkovateľom na účely vykonávania, registrácie alebo zúčtovania transakcií, len ak sú priamo prenesené na zákazníkov a účtované zákazníkom. Nezahŕňajú poplatky a iné platby potrebné na zachovanie členstva alebo iné plnenie finančných záväzkov zdieľania strát voči centrálnym protistranám, burzám a iným obchodným miestam. |
| 0110 | **(−) Poplatky pre viazaných sprostredkovateľov**  článok 13 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0120 | **(−) Úroky platené zákazníkom z peňazí klienta, ak je to podľa vlastného uváženia spoločnosti**  Úroky platené zákazníkom z peňazí klienta, ak neexistuje žiadna povinnosť zaplatiť takéto úroky |
| 0130 | **(−) Jednorazové výdavky z iných ako bežných činností**  článok 13 ods. 4 písm. f) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0140 | **(–) Daňové výdavky**  Daňové výdavky, ak sú splatné vo vzťahu k ročným ziskom investičnej spoločnosti |
| 0150 | **(–) Straty z obchodovania s finančnými nástrojmi na vlastný účet**  Straty z obchodovania s finančnými nástrojmi na vlastný účet |
| 0160 | **(–) Zmluvné dohody o prevode ziskov a strát**  Platby súvisiace so zmluvnými dohodami o prevode ziskov a strát, podľa ktorých je investičná spoločnosť po zostavení svojej ročnej účtovnej závierky povinná previesť svoj ročný výsledok na materský podnik. |
| 0170 | **(–) Výdavky na suroviny**  Obchodníci s komoditami a emisnými kvótami môžu odpočítať výdavky na suroviny súvisiace s investičnou spoločnosťou obchodujúcou s derivátmi podkladovej komodity. |
| 0180 | **(−) Platby do fondu pre všeobecné bankové riziká**  Platby do fondu pre všeobecné bankové riziká v súlade s článkom 26 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0190 | **(–) Výdavky súvisiace s položkami, ktoré už boli odpočítané od vlastných zdrojov**  Výdavky súvisiace s položkami, ktoré už boli odpočítané od vlastných zdrojov v súlade s článkom 36 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0200 | **Plánované fixné režijné náklady za bežný rok**  Prognóza fixných režijných nákladov za bežný rok po rozdelení ziskov |
| 0210 | **Zmena fixných režijných nákladov (%)**  Suma sa vykazuje ako absolútna hodnota:  [(Plánované fixné režijné náklady za bežný rok) – (Ročné fixné režijné náklady za predchádzajúci rok)]/(Ročné fixné režijné náklady za predchádzajúci rok) |

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

1.6.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **CELKOVÁ POŽIADAVKA NA ZÁKLADE K-FAKTORA**  článok 15 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0020 | **Riziko pre klienta**  článok 16 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná suma je súčtom riadkov 0030 až 0080. |
| 0030 | **Spravované aktíva**  článok 15 ods. 2 a článok 17 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Spravované aktíva zahŕňajú diskrečnú správu portfólia a nediskrečné poradenské dojednania. |
| 0040 | **Peniaze klienta v držbe – oddelené**  článok 15 ods. 2 a článok 18 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0050 | **Peniaze klienta v držbe – neoddelené**  článok 15 ods. 2 a článok 18 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0060 | **Aktíva v úschove a správe**  článok 15 ods. 2 a článok 19 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0070 | **Vykonané pokyny klienta – obchody v hotovosti**  článok 15 ods. 2, článok 20 ods. 1 a článok 20 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0080 | **Vykonané pokyny klienta – obchody s derivátmi**  článok 15 ods. 2, článok 20 ods. 1 a článok 20 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0090 | **Riziko pre trh**  článok 21 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná suma je súčtom riadkov 0100 až 0110. |
| 0100 | **Požiadavka na riziko čistých pozícií (K-NPR)**  článok 22 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0110 | **Poskytnutá zúčtovacia marža**  článok 23 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0120 | **Riziko pre spoločnosť**  článok 24 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná suma je súčtom riadkov 0130 až 0160. |
| 0130 | **Zlyhanie obchodnej protistrany**  článok 26 a článok 24 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0140 | **Denný obchodný tok – obchody v hotovosti**  Na účely výpočtu požiadavky na základe K-faktora investičné spoločnosti uplatňujú koeficient uvedený v článku 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.  V prípade stresových trhových podmienok v súlade s článkom 15 ods. 5 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti uplatňujú upravený koeficient uvedený v článku 1 ods. 1 písm. a) regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť úpravy koeficientov K-DTF.  Faktor denného obchodného toku sa vypočíta v súlade s článkom 33 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0150 | **Denný obchodný tok – obchody s derivátmi**  Na účely výpočtu požiadavky na základe K-faktora investičné spoločnosti uplatňujú koeficient uvedený v článku 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.  V prípade stresových trhových podmienok v súlade s článkom 15 ods. 5 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti uplatňujú upravený koeficient uvedený v článku 1 ods. 1 písm. b) regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť úpravy koeficientov K-DTF.  Faktor denného obchodného toku sa vypočíta v súlade s článkom 33 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0160 | **Požiadavka na riziko K-koncentrácie**  článok 37 ods. 2, článok 39 a článok 24 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |

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

**2. MALÉ A NEPREPOJENÉ INVESTIČNÉ SPOLOČNOSTI**

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

2.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Spravované (kombinované) aktíva**  článok 12 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.  Investičné spoločnosti zahŕňajú diskrečné a nediskrečné spravované aktíva.  Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov. |
| 0020 | **(Kombinované) vykonané pokyny klienta – obchody v hotovosti**  článok 12 ods. 1 písm. b) bod i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.  Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov. |
| 0030 | **(Kombinované) vykonané pokyny klienta – deriváty**  článok 12 ods. 1 písm. b) bod ii) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.  Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov. |
| 0040 | **Aktíva v úschove a správe**  článok 12 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov. |
| 0050 | **Peniaze klienta v držbe**  článok 12 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov. |
| 0060 | **Denný obchodný tok – obchody v hotovosti a obchody s derivátmi**  článok 12 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov. |
| 0070 | **Riziko čistej pozície**  článok 12 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov. |
| 0080 | **Poskytnutá zúčtovacia marža**  článok 12 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov. |
| 0090 | **Zlyhanie obchodnej protistrany**  článok 12 ods. 1 písm. g) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná suma je suma, ktorá by sa použila na výpočet K-faktorov pred uplatnením príslušných koeficientov. |
| 0100 | **(Kombinovaná) celková súvaha a podsúvaha**  článok 12 ods. 1 písm. h) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0110 | **Kombinované celkové ročné hrubé príjmy**  článok 12 ods. 1 písm. i) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Ak je vykazujúca investičná spoločnosť súčasťou skupiny, vykazovaná hodnota sa určuje na spoločnom základe pre všetky investičné spoločnosti, ktoré sú súčasťou skupiny, podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0120 | **Celkové ročné hrubé príjmy**  Hodnota celkových ročných hrubých príjmov bez hrubých príjmov generovaných v rámci skupiny podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0130 | **(−) Časť ročných hrubých príjmov v rámci skupiny**  Hodnota hrubých príjmov generovaných v rámci skupiny investičných spoločností podľa článku 12 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0140 | **Z toho: príjmy z prijímania a postupovania pokynov**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ |
| 0150 | **Z toho: príjmy z vykonávania pokynov v mene klientov**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ |
| 0160 | **Z toho: príjmy z obchodovania na vlastný účet**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ |
| 0170 | **Z toho: príjmy zo správy portfólia**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ |
| 0180 | **Z toho: príjmy z investičného poradenstva**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ |
| 0190 | **Z toho: príjmy z upisovania finančných nástrojov/umiestňovania na základe pevného záväzku**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ |
| 0200 | **Z toho: príjmy z umiestňovania bez pevného záväzku**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ |
| 0210 | **Z toho: príjmy z prevádzky MTF**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ |
| 0220 | **Z toho: príjmy z prevádzky OTF**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 2 smernice 2014/65/EÚ |
| 0230 | **Z toho: príjmy z úschovy a zo správy finančných nástrojov**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ |
| 0240 | **Z toho: príjmy z poskytovania úverov alebo pôžičiek investorom**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ |
| 0250 | **Z toho: príjmy z podnikového poradenstva o kapitálovej štruktúre, priemyselnej stratégii a súvisiacich záležitostiach a z poradenstva a zo služieb spojených s fúziami a kúpou podnikov**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ |
| 0260 | **Z toho: príjmy z devízových služieb**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ |
| 0270 | **Z toho: investičný prieskum a finančná analýza**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ |
| 0280 | **Z toho: príjmy zo služieb spojených s upisovaním**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ |
| 0290 | **Z toho: investičné služby a vedľajšie činnosti týkajúce sa podkladových aktív derivátov**  článok 54 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 4 ods. 1 bod 3 smernice 2014/65/EÚ |

**3. POŽIADAVKY NA ZÁKLADE K-FAKTORA – ĎALŠIE PODROBNOSTI**

3.1. Všeobecné poznámky

12. Vo vzore I 06.00 má každý z K-faktorov AUM, ASA, CMH, COH a DTF dve určené tabuľky.

13. Prvá tabuľka obsahuje v stĺpcoch informácie týkajúce sa „výšky faktora“ za každý mesiac vykazovaného štvrťroka. Výška faktora je hodnota, ktorá sa používa na výpočet každého K-faktora pred uplatnením koeficientu z tabuľky 1 článku 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.

14. Druhá tabuľka obsahuje podrobné informácie potrebné na výpočet výšky faktora.

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

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

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

3.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Celkové AUM (spravované aktíva) (priemerné sumy)**  článok 4 ods. 1 bod 27 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Celková hodnota AUM ako aritmetický priemer vypočítaný v súlade s článkom 17 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033. Vykazovaná suma je súčtom riadkov 0020 a 0040. |
| 0020 | **Z toho: AUM – diskrečná správa portfólia**  Celková hodnota aktív, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu správy portfólia v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 8 smernice 2014/65/EÚ, vypočítaná v súlade s článkom 17 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0030 | **Z toho: AUM formálne delegované na iný subjekt**  článok 17 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0040 | **AUM – prebiehajúce nediskrečné poradenstvo**  Celková hodnota aktív, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu investičného poradenstva v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 4 smernice 2014/65/EÚ na priebežnom a nediskrečnom základe. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Výška faktora – mesiac t**  AUM ku koncu tretieho (t. j. posledného) mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa. |
| 0020 | **Výška faktora – mesiac t – 1**  AUM za druhý mesiac štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa. |
| 0030 | **Výška faktora – mesiac t – 2**  AUM za prvý mesiac štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa. |

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

3.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

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

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 – 0140 | **Hodnoty ku koncu mesiaca**  Vykazujú sa hodnoty k poslednému obchodnému dňu príslušného mesiaca, ako sa uvádza v článku 17 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |

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

3.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **CMH (peniaze klienta v držbe) – oddelené (priemerné sumy)**  článok 4 ods. 1 body 28 a 49 nariadenia (EÚ) 2019/2033 a článok 1 regulačných technických predpisov o vymedzení oddeleného účtu [článok 15 ods. 5 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033]  Vykazovaná hodnota je aritmetický priemer denných hodnôt CMH, keď sú peniaze klienta držané na oddelených účtoch, vypočítaný v súlade s článkom 18 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0020 | **CMH – neoddelené (priemerné sumy)**  článok 4 ods. 1 body 28 a 49 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná hodnota je aritmetický priemer denných hodnôt CMH, keď peniaze klienta nie sú držané na oddelených účtoch, vypočítaný v súlade s článkom 18 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Výška faktora – mesiac t**  CMH ku koncu tretieho (t. j. posledného) mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.  Táto suma sa vypočíta ako aritmetický priemer denných súm v rámci obdobia stanoveného v článku 18 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0020 | **Výška faktora – mesiac t – 1**  CMH ku koncu druhého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.  Táto suma sa vypočíta ako aritmetický priemer denných súm v rámci obdobia stanoveného v článku 18 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0030 | **Výška faktora – mesiac t – 2**  CMH ku koncu prvého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa.  Táto suma sa vypočíta ako aritmetický priemer denných súm v rámci obdobia stanoveného v článku 18 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |

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

3.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Celkové denné peniaze klienta v držbe – oddelené**  článok 4 ods. 1 body 28 a 49 nariadenia (EÚ) 2019/2033 a regulačné technické predpisy o vymedzení oddeleného účtu [článok 15 ods. 5 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033]  Vykazovaná hodnota je mesačný priemer celkových denných peňazí klienta v držbe, keď sú peniaze klienta držané na oddelených účtoch, vypočítaný v súlade s článkom 18 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0020 | **Celkové denné peniaze klienta v držbe – neoddelené**  článok 4 ods. 1 body 28 a 49 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná hodnota je mesačný priemer celkových denných peňazí klienta v držbe, keď peniaze klienta nie sú držané na oddelených účtoch, vypočítaný v súlade s článkom 18 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 – 0080 | **Mesačné priemery hodnôt celkových denných peňazí klienta v držbe**  Investičné spoločnosti vykazujú za každý mesiac mesačnú priemernú hodnotu celkových denných peňazí klienta v držbe meranú na konci každého obchodného dňa podľa článku 18 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |

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

3.6.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Celkové ASA (aktíva v úschove a správe) (priemerné sumy)**  článok 4 ods. 1 bod 29 nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 5 ods. 1 regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť metódy merania K-faktorov [článok 15 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033]  Celková hodnota ASA ako kĺzavý priemer hodnoty celkových denných aktív v úschove a správe meraný na konci každého obchodného dňa za predchádzajúcich deväť mesiacov okrem troch posledných mesiacov v súlade s článkom 19 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0020 | **Z toho: reálna hodnota finančných nástrojov (úroveň 2)**  článok 5 ods. 1 písm. a) regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť metódy merania K-faktorov [článok 15 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033]  Finančné nástroje úrovne 2 ocenené podľa IFRS 13.81. |
| 0030 | **Z toho: reálna hodnota finančných nástrojov (úroveň 3)**  článok 5 ods. 1 písm. a) regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť metódy merania K-faktorov [článok 15 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033]  Hodnotenie založené na nepozorovateľných vstupoch s použitím najlepších informácií dostupných v IFRS 13.86. |
| 0040 | **Z toho: aktíva formálne delegované na iný finančný subjekt**  článok 19 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Hodnota aktív, ktorých úschova a správa boli formálne delegované na iný finančný subjekt, ako aritmetický priemer vypočítaný v súlade s článkom 19 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0050 | **Z toho: aktíva iného finančného subjektu, ktoré subjekt formálne delegoval na investičnú spoločnosť**  článok 19 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Hodnota aktív iného finančného subjektu, ktorý formálne delegoval úschovu a správu na investičnú spoločnosť, ako aritmetický priemer vypočítaný v súlade s článkom 19 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Výška faktora – mesiac t**  ASA ku koncu tretieho (t. j. posledného) mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa. |
| 0020 | **Výška faktora – mesiac t – 1**  ASA ku koncu druhého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa. |
| 0030 | **Výška faktora – mesiac t – 2**  ASA ku koncu prvého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa. |

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

3.7.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Aktíva v úschove a správe**  článok 4 ods. 1 bod 29 nariadenia (EÚ) 2019/2033  článok 5 ods. 1 regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť metódy merania K-faktorov [článok 15 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033]  Vykazovaná hodnota je mesačný priemer celkových denných aktív v úschove a správe vypočítaný v súlade s článkom 19 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0020 | **Z toho: reálna hodnota finančných nástrojov (úroveň 2)**  článok 5 ods. 2 regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť metódy merania K-faktorov [článok 15 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033]  Finančné nástroje úrovne 2 ocenené podľa IFRS 13.81. |
| 0030 | **Z toho: reálna hodnota finančných nástrojov (úroveň 3)**  článok 5 ods. 1 písm. a) regulačných technických predpisov vypracovaných s cieľom spresniť metódy merania K-faktorov [článok 15 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033]  Hodnotenie založené na nepozorovateľných vstupoch s použitím najlepších informácií dostupných v IFRS 13.86. |
| 0040 | **Z toho: aktíva formálne delegované na iný finančný subjekt**  článok 19 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná hodnota je mesačný priemer celkových denných aktív, ktorých úschova a správa boli formálne delegované na iný finančný subjekt, vypočítaný v súlade s článkom 19 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0050 | **Z toho: aktíva iného finančného subjektu, ktoré subjekt formálne delegoval na investičnú spoločnosť**  článok 19 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná hodnota je mesačný priemer celkových denných aktív iného finančného subjektu, ktorý formálne delegoval úschovu a správu na investičnú spoločnosť, vypočítaný v súlade s článkom 19 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 – 0080 | **Mesačné priemery celkových denných aktív v úschove a správe**  Investičné spoločnosti vykazujú za každý mesiac priemernú hodnotu celkových denných aktív v úschove a správe meranú na konci každého obchodného dňa podľa článku 19 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |

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

3.8.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **COH (vykonané pokyny klienta) – obchody v hotovosti (priemerné sumy)**  Hodnota COH vymedzených v článku 4 ods. 1 bode 30 nariadenia (EÚ) 2019/2033 v prípade obchodov v hotovosti meraná podľa článku 20 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033.  V súlade s článkom 20 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti vykazujú aritmetický priemer COH v prípade obchodov v hotovosti za predchádzajúcich šesť mesiacov okrem troch posledných mesiacov meraných podľa článku 20 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0020 | **Z toho: vykonávanie pokynov klienta**  COH v prípade obchodov v hotovosti, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu vykonávania pokynov klienta v mene klienta v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 5 smernice 2014/65/EÚ.  Vykazuje sa aritmetický priemer hodnoty COH za predchádzajúcich šesť mesiacov okrem troch posledných mesiacov podľa článku 20 ods. 1 prvého pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0030 | **Z toho: prijímanie a postupovanie pokynov klienta**  COH v prípade obchodov v hotovosti, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu prijímania a postupovania pokynov klienta.  Vykazuje sa aritmetický priemer hodnoty COH za predchádzajúcich šesť mesiacov okrem troch posledných mesiacov podľa článku 20 ods. 1 prvého pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0040 | **COH – deriváty (priemerné sumy)**  článok 4 ods. 1 bod 30 nariadenia (EÚ) 2019/2033  V súlade s článkom 20 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti vykazujú aritmetický priemer COH v prípade derivátov za predchádzajúcich šesť mesiacov okrem troch posledných mesiacov meraných podľa článku 20 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0050 | **Z toho: vykonávanie pokynov klienta**  COH v prípade obchodov s derivátmi, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu vykonávania pokynov klienta v mene klienta v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 5 smernice 2014/65/EÚ.  Vykazuje sa aritmetický priemer hodnoty COH za predchádzajúcich šesť mesiacov okrem troch posledných mesiacov podľa článku 20 ods. 1 prvého pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0060 | **Z toho: prijímanie a postupovanie pokynov klienta**  COH v prípade obchodov s derivátmi, v súvislosti s ktorými investičná spoločnosť poskytuje službu prijímania a postupovania pokynov klienta.  Vykazuje sa aritmetický priemer hodnoty COH za predchádzajúcich šesť mesiacov okrem troch posledných mesiacov podľa článku 20 ods. 1 prvého pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Výška faktora – mesiac t**  Hodnota COH ku koncu tretieho (t. j. posledného) mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa. |
| 0020 | **Výška faktora – mesiac t – 1**  Hodnota COH ku koncu druhého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa. |
| 0030 | **Výška faktora – mesiac t – 2**  Hodnota COH ku koncu prvého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa. |

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

3.9.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

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

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 – 0050 | **Mesačné priemery hodnôt celkových denných vykonaných pokynov klienta**  Investičné spoločnosti každý mesiac vykazujú mesačnú priemernú hodnotu celkových denných vykonaných pokynov klienta podľa článku 20 ods. 1 |

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

3.10.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Celkový štandardizovaný prístup**  článok 22 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Pozície, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolami 2, 3 alebo 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0020 | **Pozičné riziko**  článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Pozície obchodnej knihy, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje v prípade pozičného rizika určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolou 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0030 | **Kapitálové nástroje**  článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Pozície obchodnej knihy v kapitálových nástrojoch, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolou 2 oddielom 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0040 | **Dlhové nástroje**  článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Pozície obchodnej knihy v dlhových nástrojoch, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolou 2 oddielom 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0050 | **Z toho: sekuritizácie**  článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Pozície v sekuritizačných nástrojoch uvedené v článku 337 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a pozície v korelačnom obchodnom portfóliu uvedené v článku 338 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0055 | **Osobitný prístup pre pozičné riziko v PKI**  článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Celková hodnota rizikovej expozície pre pozície v PKI, ak sa kapitálové požiadavky počítajú v súlade s článkom 348 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, a to buď okamžite, alebo ako dôsledok horného ohraničenia vymedzeného v článku 350 ods. 3 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. V nariadení (EÚ) č. 575/2013 sa tieto pozície výslovne nepriraďujú úrokovému riziku ani kapitálovému riziku.  Keď sa uplatňuje osobitný prístup v súlade s článkom 348 ods. 1 prvou vetou nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazovaná suma je 32 % čistej pozície predmetnej expozície PKI.  Keď sa uplatňuje osobitný prístup v súlade s článkom 348 ods. 1 druhou vetou nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazovaná suma je nižšia suma spomedzi 32 % čistej pozície príslušnej expozície PKI a rozdielu medzi 40 % tejto čistej pozície a požiadavkami na vlastné zdroje, ktoré vyplývajú z devízového rizika spojeného s expozíciou PKI. |
| 0060 | **Devízové riziko**  článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Pozície podliehajúce devízovému riziku, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolou 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0070 | **Komoditné riziko**  článok 22 písm. a) a článok 21 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Pozície podliehajúce komoditnému riziku, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolou 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0080 | **Prístup interných modelov**  článok 57 ods. 2 a článok 21 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Pozície obchodnej knihy a pozície v neobchodnej knihe podliehajúce devízovému riziku alebo komoditnému riziku, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje určuje v súlade s treťou časťou hlavou IV kapitolou 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |

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

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

3.11.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpec | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 – 0030 | **Zúčtovací člen** |
| 0010 | **Názov**  Investičné spoločnosti uvádzajú názov každého zúčtovacieho člena kvalifikovaných centrálnych protistrán, ktorý zodpovedá za to, aby spoločnosť, ktorá obchoduje na vlastný účet, vykonala a vyrovnala transakcie. |
| 0020 | **Kód**  Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu. |
| 0030 | **Druh kódu**  Druh kódu vykazovaný v stĺpci 0020 sa označuje ako „kód LEI“ alebo „vnútroštátny kód“. |
| 0040 – 0060 | **Príspevok na celkovú maržu, ktorá sa vyžaduje denne**  Investičné spoločnosti vykazujú informácie za tri dni predchádzajúcich troch mesiacov, keď sa vypočítala najvyššia, druhá najvyššia a tretia najvyššia suma celkovej marže, ktorá sa vyžaduje denne, ako sa uvádza v článku 23 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033.  Investičná spoločnosť zahŕňa do vzoru všetkých zúčtovacích členov, ktorých služby sa využili aspoň v jednom z uvedených dní.  Príspevok na celkovú maržu, ktorá sa vyžaduje denne, sa vykazuje ako suma pred vynásobením koeficientom 1,3 uvedeným v článku 23 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0040 | **Príspevok na celkovú maržu, ktorá sa vyžaduje denne – v deň najvyššej požadovanej sumy celkovej marže** |
| 0050 | **Príspevok na celkovú maržu, ktorá sa vyžaduje denne – v deň druhej najvyššej požadovanej sumy celkovej marže** |
| 0060 | **Príspevok na celkovú maržu, ktorá sa vyžaduje denne – v deň tretej najvyššej požadovanej sumy celkovej marže** |

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

3.12.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 – 0080 | **Rozčlenenie podľa metódy na určenie hodnoty expozície** |
| 0010 | **Uplatňovanie nariadenia (EÚ) 2019/2033: K-TCD**  článok 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Expozície, pre ktoré sa požiadavka na vlastné zdroje počíta ako K-TCD v súlade s článkom 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0020 | **Alternatívne prístupy: hodnota expozície určená v súlade s nariadením (EÚ) č. 575/2013**  článok 25 ods. 4 prvý pododsek nariadenia (EÚ) 2019/2033  Expozície, pre ktoré sa hodnota expozície určuje v súlade s nariadením (EÚ) č. 575/2013, pričom súvisiace požiadavky na vlastné zdroje sa vypočítavajú vynásobením hodnoty expozície rizikovým faktorom stanoveným v tabuľke 2 v článku 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0030 | **Prístup SA-CCR**  článok 274 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0040 | **Zjednodušený prístup SA-CCR**  článok 281 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0050 | **Metóda pôvodnej expozície**  článok 282 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0060 | **Alternatívne prístupy: rámec úplného uplatňovania nariadenia (EÚ) č. 575/2013**  článok 25 ods. 4 druhý pododsek nariadenia (EÚ) 2019/2033  Expozície, pre ktoré sa hodnota expozície a požiadavky na vlastné zdroje určujú v súlade s nariadením (EÚ) č. 575/2013. |
| 0070 | **Doplňujúca položka: zložka CVA**  článok 25 ods. 5 a článok 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Ak inštitúcia uplatňuje prístup podľa článku 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033 alebo výnimku podľa článku 26 ods. 5 prvého pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033, zložka CVA sa určuje ako rozdiel medzi príslušnou sumou po uplatnení násobiteľa v podobe koeficientu CVA a príslušnou sumou pred uplatnením násobiteľa v podobe koeficientu CVA.  Ak inštitúcia uplatňuje výnimku podľa článku 25 ods. 5 druhého pododseku nariadenia (EÚ) 2019/2033, zložka CVA sa určuje v súlade s treťou časťou hlavou VI nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0080 | **Z toho: vypočítané v súlade s rámcom nariadenia (EÚ) č. 575/2013**  článok 25 ods. 5 druhý pododsek nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0090 – 0110 | **Rozčlenenie podľa druhu protistrany**  Rozčlenenie protistrán je založené na druhoch protistrán uvedených v tabuľke 2 v článku 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0090 | **Ústredné vlády, centrálne banky a subjekty verejného sektora** |
| 0100 | **Úverové inštitúcie a investičné spoločnosti** |
| 0110 | **Iné protistrany** |

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpec | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Požiadavka na základe K-faktora**  Vykazovaná požiadavka na vlastné zdroje sa vypočítava v súlade s článkom 26 nariadenia (EÚ) 2019/2033 alebo uplatniteľnými ustanoveniami nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0020 | **Hodnota expozície**  Hodnota expozície vypočítaná v súlade s článkom 27 nariadenia (EÚ) 2019/2033 alebo uplatniteľnými ustanoveniami nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0030 | **Reprodukčné náklady (RC)**  článok 28 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0040 | **Potenciálna budúca expozícia (PFE)**  článok 29 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0050 | **Kolaterál (C)**  článok 30 ods. 2 a 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná hodnota je hodnota kolaterálu použitá na výpočet hodnoty expozície, a teda prípadne hodnota po uplatnení úpravy z dôvodu volatility a úpravy z dôvodu volatility v prípade nesúladu mien podľa článku 30 ods. 1 a 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |

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

3.13.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Celkový DTF (denný obchodný tok) – obchody v hotovosti (priemerné sumy)**  Vsúlade s článkom 33 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti vykazujú aritmetický priemer DTF v prípade obchodov v hotovosti za zvyšných šesť mesiacov meraného podľa článku 33 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033.  Suma vykázaná v tejto bunke zohľadňuje článok 33 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0020 | **Celkový DTF – obchody s derivátmi (priemerné sumy)**  článok 33 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033  V súlade s článkom 33 ods. 1 prvým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033 investičné spoločnosti vykazujú aritmetický priemer DTF v prípade obchodov s derivátmi za zvyšných šesť mesiacov meraného podľa článku 33 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033.  Suma vykázaná v tejto bunke zohľadňuje článok 33 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Priemerná výška faktora – mesiac t**  Hodnota DTF ku koncu tretieho (t. j. posledného) mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa. |
| 0020 | **Priemerná výška faktora – mesiac t – 1**  Hodnota DTF ku koncu druhého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa. |
| 0030 | **Priemerná výška faktora – mesiac t – 2**  Hodnota DTF ku koncu prvého mesiaca štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje správa. |

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

3.14.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

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

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

**4. VYKAZOVANIE RIZIKA KONCENTRÁCIE**

4.1. Všeobecné poznámky

16. Vykazovanie rizika koncentrácie obsahuje informácie o rizikách koncentrácie, ktorým je investičná spoločnosť vystavená prostredníctvom svojich pozícií v obchodnej knihe v dôsledku zlyhania protistrán. To vedie k výpočtu K-CON, t. j. dodatočnej požiadavky na vlastné zdroje z dôvodu expozícií, ktoré má investičná spoločnosť vo svojej súvahe. Je to v súlade s vymedzením pojmu „riziko koncentrácie“ v článku 4 ods. 1 bode 31 nariadenia (EÚ) 2019/2033, kde: „riziko koncentrácie“ alebo „CON“ sú expozície v obchodnej knihe investičnej spoločnosti voči klientovi alebo skupine prepojených klientov, ktorých hodnota presahuje limity stanovené v článku 37 ods. 1

17. Vykazovanie rizika koncentrácie zahŕňa aj informácie o týchto položkách:

i) peniaze klienta v držbe;

ii) aktíva klientov;

iii) vlastná hotovosť spoločnosti;

iv) zisky klientov;

v) pozície v obchodnej knihe;

vi) expozície vypočítané s prihliadnutím na aktíva a podsúvahové položky, ktoré nie sú zaznamenané v obchodnej knihe.

18. Hoci znenie článku 54 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 odkazuje aj na „riziko koncentrácie“, vymedzenie tohto pojmu uvedené v článku 4 ods. 1 bode 31 nariadenia (EÚ) 2019/2033 a limity stanovené v článku 37 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 nie sú zlučiteľné s položkami opísanými v článku 54 ods. 2 písm. b) až e) nariadenia (EÚ) 2019/2033. Z tohto dôvodu sa požadované vykazovanie zameriava na päť najväčších pozícií, ak sú k dispozícii, v súvislosti s každou z položiek i) až vi) odseku 19, ktoré má v držbe konkrétna inštitúcia, klient alebo iný subjekt alebo ktoré sa im môžu priradiť. Toto vykazovanie umožňuje príslušným orgánom lepšie pochopiť riziká, ktorým môžu v dôsledku toho čeliť investičné spoločnosti.

19. Vykazovanie rizika koncentrácie pozostáva zo vzorov I 07.00 a I 08.00 a v súlade s článkom 54 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 sa od spoločností, ktoré spĺňajú podmienky na to, aby sa mohli kvalifikovať ako malé a neprepojené investičné spoločnosti podľa článku 12 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033, nevyžaduje, aby v tejto súvislosti vykazovali informácie.

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

4.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 – 0060 | **ID protistrany**  Investičná spoločnosť vykazuje identifikáciu protistrán alebo skupiny prepojených klientov, voči ktorým má expozíciu presahujúcu limity stanovené v článku 37 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0010 | Kód  Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu. |
| 0020 | Druh kódu  Investičná spoločnosť uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0010 ako „druh kódu LEI“ alebo „druh vnútroštátneho kódu“.  Druh kódu sa vykazuje vždy. |
| 0030 | **Názov**  Názov zodpovedá názvu materského podniku vždy, keď sa vykazuje skupina prepojených klientov. V ostatných prípadoch názov zodpovedá individuálnej protistrane. |
| 0040 | **Skupina/individuálny klient**  Investičná spoločnosť vykazuje „1“ v prípade vykazovania expozícií voči individuálnym klientom alebo „2“ v prípade vykazovania expozícií voči skupinám prepojených klientov. |
| 0050 | **Druh protistrany**  Investičná spoločnosť vykazuje v prípade každej expozície, či je spojená s:  1. úverovou inštitúciou alebo so skupinou prepojených klientov, ktorá zahŕňa úverovú inštitúciu;  2. investičnou spoločnosťou alebo so skupinou prepojených klientov, ktorá zahŕňa investičnú spoločnosť;  3. inou protistranou než úverovou inštitúciou, investičnou spoločnosťou alebo skupinou prepojených klientov, ktorá zahŕňa investičnú spoločnosť alebo úverovú inštitúciu. |
| 0060 – 0110 | **Expozície v obchodnej knihe prekračujúce limity stanovené v článku 37 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033**  Investičná spoločnosť vykazuje informácie o každej expozícii prekračujúcej limity stanovené v článku 37 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 v súlade s článkami 36 a 39 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0060 | **Hodnota expozície (EV)**  článok 36 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0070 | **Hodnota expozície (ako % vlastných zdrojov)**  Expozícia vypočítaná v súlade s článkom 36 nariadenia (EÚ) 2019/2033 a vyjadrená ako percentuálny podiel vlastných zdrojov spoločnosti. |
| 0080 | **Požiadavka na vlastné zdroje pre celkovú expozíciu (OFR)**  Požiadavka na vlastné zdroje pre celkovú expozíciu voči jednotlivej protistrane alebo skupine prepojených klientov vypočítaná ako celková hodnota K-TCD a požiadavky na špecifické riziko pre K-NPR pre príslušnú expozíciu. |
| 0090 | **Prekročenie hodnoty expozície (EVE)**  Suma vypočítaná v súlade s článkom 37 ods. 2 druhým pododsekom nariadenia (EÚ) 2019/2033 pre príslušnú expozíciu. |
| 0100 | **Trvanie prekročenia (v dňoch)**  Počet dní, ktoré uplynuli od prvého výskytu prekročenia expozície. |
| 0110 | **K-CON požiadavka na vlastné zdroje na prekročenie (OFRE)**  Suma vypočítaná v súlade s článkom 39 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 pre príslušnú expozíciu. |

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

4.3.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov

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

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

4.4.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov

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

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

4.5.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov

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

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

4.6.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 – 0080 | **Celkové zisky**  článok 54 ods. 2 písm. e) a f) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Spoločnosť vykazuje identifikáciu piatich klientov alebo skupiny prepojených klientov, od ktorých sú odvodené najväčšie sumy ziskov spoločnosti. |
| 0010 | Kód  Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu. |
| 0020 | Druh kódu  Investičná spoločnosť uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0010 ako „druh kódu LEI“ alebo „druh vnútroštátneho kódu“. |
| 0030 | **Názov**  Názov zodpovedá názvu materského podniku vždy, keď sa vykazuje skupina prepojených klientov. V ostatných prípadoch názov zodpovedá individuálnemu klientovi. |
| 0040 | **Skupina/individuálny klient**  Spoločnosť vykazuje „1“ v prípade vykazovania expozícií voči individuálnym klientom alebo „2“ v prípade vykazovania expozícií voči skupinám prepojených klientov. |
| 0050 | **Celkové zisky daného klienta**  Spoločnosť vykazuje celkové zisky na klienta alebo skupinu prepojených klientov vytvorené od začiatku účtovného roka. Zisky sa rozčlenia na príjmy z úrokov a dividend na jednej strane a príjmy z poplatkov a provízií a iné príjmy na druhej strane. |
| 0060 – 0090 | **Príjmy z úrokov a dividend** |
| 0060 | **Príjmy z úrokov a dividend – suma vytvorená z pozícií v obchodnej knihe**  Obchodná kniha vymedzená v článku 4 ods. 1 bode 54 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0070 | **Príjmy z úrokov a dividend – suma vytvorená z pozícií v neobchodnej knihe** |
| 0080 | **Príjmy z úrokov a dividend – z toho: suma získaná z podsúvahových položiek** |
| 0090 | **Percentuálny podiel príjmov z úrokov a dividend od daného klienta**  Spoločnosť vykazuje príjmy z úrokov a dividend vytvorené každým klientom alebo skupinou prepojených klientov a vyjadrené ako percentuálny podiel celkových príjmov investičnej spoločnosti z úrokov a dividend. |
| 0100 – 0110 | **Poplatky a provízie a iné príjmy** |
| 0100 | **Poplatky a provízie a iné príjmy – suma** |
| 0110 | **Percentuálny podiel poplatkov a provízií a iných príjmov od daného klienta**  Spoločnosť vykazuje poplatky a provízie a iné príjmy vytvorené každým klientom alebo skupinou prepojených klientov a vyjadrené ako percentuálny podiel celkových poplatkov a provízií a iných príjmov investičnej spoločnosti. |

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

4.7.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 – 0050 | **Expozície v obchodnej knihe**  článok 54 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Spoločnosť vykazuje informácie týkajúce sa piatich najväčších expozícií v obchodnej knihe, ak sú k dispozícii. |
| 0010 | Kód  Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu. |
| 0020 | Druh kódu  Investičná spoločnosť uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0010 ako „druh kódu LEI“ alebo „druh vnútroštátneho kódu“. |
| 0030 | **Názov**  Názov zodpovedá názvu materského podniku vždy, keď sa vykazuje skupina prepojených protistrán. V ostatných prípadoch názov zodpovedá individuálnej protistrane. |
| 0040 | **Skupina/individuálny klient**  Spoločnosť vykazuje „1“ v prípade vykazovania expozícií voči individuálnym klientom alebo „2“ v prípade vykazovania expozícií voči skupinám prepojených klientov. |
| 0050 | **Expozície voči danej protistrane vyjadrené ako percentuálny podiel vlastných zdrojov spoločnosti (len pozície v obchodnej knihe)**  Spoločnosť vykazuje hodnotu expozícií v obchodnej knihe k dátumu vykazovania voči každej protistrane alebo skupine prepojených protistrán, v prípade ktorých sa uskutočňuje vykazovanie, vyjadrenú ako percentuálny podiel vlastných zdrojov. |

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

4.8.1. Pokyny týkajúce sa jednotlivých stĺpcov

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 – 0050 | **Položky neobchodnej knihy a podsúvahové položky**  článok 54 ods. 2 písm. f) nariadenia (EÚ) 2019/2033  Spoločnosť vykazuje informácie týkajúce sa piatich najväčších vypočítaných expozícií, ak sú k dispozícii, pričom do výpočtu sú zahrnuté aj aktíva, ktoré nie sú zaznamenané v obchodnej knihe. |
| 0010 | Kód  Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. V prípade investičných spoločností a poisťovní je kódom kód LEI. V prípade iných subjektov je kódom kód LEI, alebo ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód má vždy hodnotu. |
| 0020 | Druh kódu  Investičná spoločnosť uvádza druh kódu vykazovaného v stĺpci 0010 ako „druh kódu LEI“ alebo „druh vnútroštátneho kódu“. |
| 0030 | **Názov**  Názov zodpovedá názvu materského podniku vždy, keď sa vykazuje skupina prepojených protistrán. V ostatných prípadoch názov zodpovedá individuálnej protistrane. |
| 0040 | **Skupina/individuálny klient**  Spoločnosť vykazuje „1“ v prípade vykazovania expozícií voči individuálnym klientom alebo „2“ v prípade vykazovania expozícií voči skupinám prepojených klientov. |
| 0050 | **Expozície vyjadrené ako percentuálny podiel vlastných zdrojov spoločnosti (vrátane podsúvahových aktív a položiek neobchodnej knihy)**  Spoločnosť vykazuje expozície vypočítané s prihliadnutím na aktíva a podsúvahové položky, ktoré nie sú zaznamenané v obchodnej knihe, nad rámec pozícií v obchodnej knihe, a to k dátumu vykazovania a voči každej z protistrán alebo skupín prepojených protistrán, v prípade ktorých sa uskutočňuje vykazovanie, vyjadrené ako percentuálny podiel prípustného kapitálu. |

**5. POŽIADAVKY NA LIKVIDITU**

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

5.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Požiadavka na likviditu**  článok 43 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0020 | **Záruky pre klienta**  článok 45 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Vykazovaná hodnota je 1,6 % celkovej výšky záruk poskytovaných klientom podľa článku 45 nariadenia (EÚ) 2019/2033. |
| 0030 | **Celkové likvidné aktíva**  článok 43 ods. 1 písm. a) a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Celkové likvidné aktíva sa vykazujú po uplatnení príslušných zrážok.  Tento riadok je súčtom riadkov 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 a 0300. |
| 0040 | **Nezaťažené krátkodobé vklady**  článok 43 ods. 1 písm. d) a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0050 | **Celkové oprávnené pohľadávky splatné do 30 dní**  článok 43 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033 a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0060 | **Aktíva úrovne 1**  článok 10 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Celkové likvidné aktíva sa vykazujú po uplatnení príslušných zrážok.  Súčet riadkov 0070 až 0160. |
| 0070 | **Mince a bankovky**  článok 10 ods. 1 písm. a) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61  Celková výška hotovosti zodpovedajúca minciam a bankovkám. |
| 0080 | **Čerpateľné rezervy v centrálnej banke**  článok 10 ods. 1 písm. b) bod iii) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0090 | **Aktíva centrálnych bánk**  článok 10 ods. 1 písm. b) body i) a ii) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0100 | **Aktíva ústrednej štátnej správy**  článok 10 ods. 1 písm. c) body i) a ii) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0110 | **Aktíva regionálnej štátnej správy/miestnych orgánov**  článok 10 ods. 1 písm. c) body iii) a iv) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0120 | **Aktíva subjektov verejného sektora**  článok 10 ods. 1 písm. c) bod v) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0130 | **Uznateľné aktíva ústrednej štátnej správy a centrálnej banky v domácej a cudzej mene**  článok 10 ods. 1 písm. d) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0140 | **Aktíva úverovej inštitúcie (chránenej štátnou správou členského štátu, poskytovateľ podporných úverov)**  článok 10 ods. 1 písm. e) body i) a ii) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0150 | **Aktíva multilaterálnych rozvojových bánk a medzinárodných organizácií**  článok 10 ods. 1 písm. g) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0160 | **Kryté dlhopisy s mimoriadne vysokou kvalitou**  článok 10 ods. 1 písm. f) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0170 | **Aktíva úrovne 2A**  článok 11 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0180 | **Aktíva regionálnej štátnej správy/miestnych orgánov alebo subjektov verejného sektora (členský štát, riziková váha 20 %)**  článok 11 ods. 1 písm. a) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0190 | **Aktíva centrálnej banky alebo ústrednej/regionálnej štátnej správy alebo miestnych orgánov alebo subjektov verejného sektora (tretia krajina, riziková váha 20 %)**  článok 11 ods. 1 písm. b) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0200 | **Kryté dlhopisy s vysokou kvalitou (CQS 2)**  článok 11 ods. 1 písm. c) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0210 | **Kryté dlhopisy s vysokou kvalitou (tretia krajina, CQS 1)**  článok 11 ods. 1 písm. d) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0220 | **Podnikové dlhové cenné papiere (CQS 1)**  článok 11 ods. 1 písm. e) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0230 | **Aktíva úrovne 2B**  článok 12 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 a článok 43 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0240 | **Cenné papiere zabezpečené aktívami**  článok 12 ods. 1 písm. a) a článok 13 ods. 2 písm. g) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0250 | **Podnikové dlhové cenné papiere**  článok 12 ods. 1 písm. b) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0260 | **Akcie (významný akciový index)**  článok 12 ods. 1 písm. c) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0270 | **Záväzné facility likvidity s obmedzeným použitím poskytované centrálnou bankou**  článok 12 ods. 1 písm. d) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0280 | **Kryté dlhopisy s vysokou kvalitou (riziková váha 35 %)**  článok 15 ods. 2 písm. f) delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61 |
| 0290 | **Kvalifikované akcie/podiely v PKI**  článok 15 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/61  článok 43 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0300 | **Celkové ostatné oprávnené finančné nástroje**  článok 43 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2019/2033 |