**SK**  
**PRÍLOHA IV**

**„PRÍLOHA IV**

**PREDKLADANIE SPRÁV MALÝMI A NEPREPOJENÝMI INVESTIČNÝMI SPOLOČNOSŤAMI**

Obsah

ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY 2

1. Štruktúra a pravidlá 2

1.1. Štruktúra 2

1.2. Pravidlá číslovania 2

1.3. Pravidlá používania znamienok 2

1.4. Prudenciálna konsolidácia 2

ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV 3

**1. VLASTNÉ ZDROJE: ÚROVEŇ, ZLOŽENIE, POŽIADAVKY A VÝPOČET** 3

1.1. Všeobecné poznámky 3

1.2. I 01.01 – ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV (I 1.1) 3

1.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 3

1.3. I 02.03 – POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE (I 2.3) 8

1.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 8

1.4. I 02.04 – PODIELY KAPITÁLU (I 2.4) 9

1.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 9

1.5. I 03.01 – VÝPOČET POŽIADAVKY NA ZÁKLADE FIXNÝCH REŽIJNÝCH NÁKLADOV (I 3.1) 10

1.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 10

2. MALÉ A NEPREPOJENÉ INVESTIČNÉ SPOLOČNOSTI 12

2.1. I 05.00 – ÚROVEŇ ČINNOSTI – PRESKÚMANIE PRAHOVÝCH HODNÔT (I 5) 12

2.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 12

**3. POŽIADAVKY NA LIKVIDITU** 15

3.1. I 09.01 – POŽIADAVKY NA LIKVIDITU (I 9.1) 15

3.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií 15

## 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) 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 uvedené 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 01.01 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 02.03 a I 02.04 obsahujú celkovú požiadavku na vlastné zdroje, trvalú minimálnu kapitálovú požiadavku, požiadavku na základe fixných režijných nákladov, akúkoľvek dodatočnú požiadavku na vlastné zdroje a príslušné usmernenie a prechodnú požiadavku na vlastné zdroje a podiely kapitálu.

c) Vzor I 03.01 zahŕňa informácie týkajúce sa výpočtu požiadavky na základe fixných režijných nákladov.

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 01.01 – ZLOŽENIE VLASTNÝCH ZDROJOV (I 1.1)

1.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | 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.  Vykazuje sa celkový súčet riadkov (0020 a 0380). |
| 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  Vykazuje sa celkový súčet riadkov (0040 až 0060, 0090 až 0140 a 0290). |
| 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, článok 26 ods. 2 a článok 36 ods. 1 písm. a) 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 riadkov 0190 až 0285. |
| 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 |
| 0285 | **(−) 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 0160 až 0240. |
| 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 0285.  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 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 s „úplne splatenými, priamo emitovanými kapitálovými nástrojmi“. |
| 0330 | **(–) CELKOVÉ ODPOČTY OD DODATOČNÉHO KAPITÁLU TIER 1**  článok 56 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 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 0285,  **–** ostatné prvky dodatočného kapitálu Tier 1 alebo odpočty od prvku dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré nemožno priradiť k žiadnemu z riadkov 0310 až 0330.  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 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 s „úplne splatenými, priamo emitovanými kapitálovými nástrojmi“. |
| 0450 | **(–) CELKOVÉ ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2**  článok 66 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0520 | **Kapitál 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 aj 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 T2 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 0450.  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 02.03 – POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE (I 2.3)

1.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Požiadavka na vlastné zdroje**  článok 11 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033  Táto položka predstavuje maximálne hodnoty riadkov 0020 a 0030. |
| 0020 | **Trvalá minimálna kapitálová požiadavka**  článok 14 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0030 | **Požiadavka na základe fixných režijných nákladov**  článok 13 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 0050 – 0090 | **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 požiadavkách 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 |
| 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 | **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 0110a usmernenia o dodatočných vlastných zdrojoch vykázaných v riadku 0120. |

1.4. I 02.04 – PODIELY KAPITÁLU (I 2.4)

1.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Právne predpisy a pokyny |
| 0010 | **Podiel vlastného kapitálu Tier 1**  článok 9 ods. 1 písm. a) a článok 11 ods. 1 a 2 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 a 2 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 a 2 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 03.01 – VÝPOČET POŽIADAVKY NA ZÁKLADE FIXNÝCH REŽIJNÝCH NÁKLADOV (I 3.1)

1.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | 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, ako sa uvádza v článku 13 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2019/2033, predstavuje vykazovaná suma požiadavku na základe fixných režijných nákladov, ktorú uložil príslušný orgán v súlade s uvedeným článkom.  V prípadoch uvedených v článku 13 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2019/2033 vykazovaná suma predstavuje plánované fixné režijné náklady za bežný rok (riadok 0200). |
| 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**  článok 13 nariadenia (EÚ) 2019/2033 |
| 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. Tieto položky 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. Tieto položky 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 |
| 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**  Vysvetlenie nie je potrebné. |
| 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:  [(Ročné fixné režijné náklady za bežný rok) – (Plánované fixné režijné náklady za predchádzajúci rok)/(Ročné fixné režijné náklady za predchádzajúci rok)] |

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 | 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 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. |
| 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.  Vykazovaná hodnota je (riadok 0120 + riadok 0130). |
| 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 LIKVIDITU**

3.1. I 09.01 – POŽIADAVKY NA LIKVIDITU (I 9.1)

3.1.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | 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. |