**HR**  
**PRILOG IV.**

**„PRILOG IV.**

**IZVJEŠĆIVANJE ZA MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA**

Sadržaj

DIO I. OPĆE UPUTE 2

1. Struktura i pravila 2

1.1. Struktura 2

1.2. Pravila označivanja brojevima 2

1.3. Pravila o predznaku 2

1.4. Bonitetna konsolidacija 2

DIO II. UPUTE ZA OBRASCE 3

**1. REGULATORNI KAPITAL: RAZINA, SASTAV, ZAHTJEVI I IZRAČUN** 3

1.1. Opće napomene 3

1.2. I 01.01 – SASTAV REGULATORNOG KAPITALA (I 1,1) 3

1.2.1 Upute za specifične pozicije 3

1.3. I 02.03 – KAPITALNI ZAHTJEVI (I 2.3) 8

1.3.1 Upute za specifične pozicije 8

1.4. I 02.04 – STOPE KAPITALA (I 2.4) 9

1.4.1 Upute za specifične pozicije 9

1.5. I 03.01 – IZRAČUN ZAHTJEVA ZA FIKSNE OPĆE TROŠKOVE (I 3.1) 10

1.5.1 Upute za specifične pozicije 10

2. MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA 12

2.1 I 05.00 – RAZINA AKTIVNOSTI – PREISPITIVANJE PRAGOVA (I 5) 12

2.1.1 Upute za specifične pozicije 12

**3. LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI** 15

3.1. I 09.01 – LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI (I 9,1) 15

3.1.1 Upute za specifične pozicije 15

## DIO I. OPĆE UPUTE

1. Struktura i pravila

1.1. Struktura

1. Općenito okvir čine sljedeće skupine informacija:

(a) regulatorni kapital;

(b) izračuni kapitalnih zahtjeva;

(c) izračun zahtjeva za fiksne opće troškove;

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

(e) likvidnosni zahtjevi.

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

1.2. Pravila označivanja brojevima

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

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

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

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

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

1.3. Pravila o predznaku

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

1.4. Bonitetna konsolidacija

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

## DIO II. UPUTE ZA OBRASCE

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

1.1. Opće napomene

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

(a) obrazac I 01.01 odnosi se na sastav regulatornog kapitala investicijskog društva: redovni osnovni kapital (CET1), dodatni osnovni kapital (AT1) i dopunski kapital (T2);

(b) obrasci I 02.03 i I 02.04 odnose se na ukupni kapitalni zahtjev, zahtjev za trajni minimalni kapital, zahtjev za fiksne opće troškove, sve dodatne kapitalne zahtjeve i smjernice o regulatornom kapitalu te prijelazni kapitalni zahtjev i stope kapitala;

(c) obrazac I 03.01 sadržava informacije o izračunu zahtjeva za fiksne opće troškove.

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

1.2. I 01.01 – SASTAV REGULATORNOG KAPITALA (I 1,1)

1.2.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **REGULATORNI KAPITAL**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Regulatorni kapital investicijskog društva sastoji se od zbroja njegova osnovnog kapitala i dopunskog kapitala.  Iskazuje se ukupni zbroj redaka 0020 i 0380. |
| 0020 | **OSNOVNI KAPITAL**  Osnovni kapital zbroj je redovnog osnovnog kapitala i dodatnog osnovnog kapitala. |
| 0030 | REDOVNI OSNOVNI KAPITAL  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 50. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0040 do 0060, od 0090 do 0140 i retka 0290. |
| 0040 | **U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (a) i članci od 27. do 31. Uredbe (EU) br. 575/2013  Uključuju se instrumenti kapitala uzajamnih institucija, zadruga ili sličnih institucija (članci 27. i 29. Uredbe (EU) br. 575/2013).  Ne uključuje se premija na dionice povezana s instrumentima.  Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0050 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „plaćene instrumente kapitala”. |
| 0060 | **Zadržana dobit**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Zadržana dobit uključuje zadržanu dobit prethodne godine uvećanu za priznatu dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine.  Iskazuje se ukupni zbroj redaka 0070 i 0080. |
| 0070 | **Zadržana dobit iz proteklih godina**  Članak 4. stavak 1. točka 123. i članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 4. stavkom 1. točkom 123. Uredbe (EU) br. 575/2013 zadržana dobit definirana je kao „prenesena dobit i gubitak koji proizlaze iz dobiti ili gubitka proteklih godina, u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom”. |
| 0080 | **Prihvatljiva dobit**  Članak 4. stavak 1. točka 121., članak 26. stavak 2. i članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 26. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 dopušteno je uz prethodno odobrenje nadležnih tijela uključiti dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine kao zadržanu dobit, ako su ispunjeni neki uvjeti. |
| 0090 | **Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 26. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0100 | **Ostale rezerve**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 117. i članak 26. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna. |
| 0110 | **Manjinski udjel priznat u redovnom osnovnom kapitalu**  Članak 84. stavak 1., članak 85. stavak 1. i članak 87. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013  Zbroj svih iznosa manjinskih udjela društava kćeri koji je uključen u konsolidirani redovni osnovni kapital. |
| 0120 | **Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članci od 32. do 35. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0130 | **Druga sredstva**  Članak 9. stavak 4. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0140 | **(–) UKUPNI ODBICI OD REDOVNOG OSNOVNOG KAPITALA**  Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0190 do 0285. |
| 0190 | **(–) Gubici tekuće financijske godine**  Članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0200 | **(–) *Goodwill***  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 113., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0210 | **(–) Ostala nematerijalna imovina**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 4. stavak 1. točka 115., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Ostala nematerijalna imovina je nematerijalna imovina u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za *goodwill*, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom. |
| 0220 | **(–) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze**  Članak 9. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 36. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0230 | **(–) Kvalificirani udjel izvan financijskog sektora koji premašuje 15 % regulatornog kapitala**  Članak 10. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0240 | **(–) Ukupni kvalificirani udjeli u društvu koje nije subjekt financijskog sektora koji prelaze 60 % regulatornog kapitala**  Članak 10. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0285 | **(–) Drugi odbici**  Zbroj svih ostalih odbitaka u skladu s člankom 36. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 koji nisu uključeni ni u jedan od prethodno navedenih redaka od 0160 do 0240 |
| 0290 | **Redovni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 1., 2. i 3. i članci od 484. do 487. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — prijelazna usklađenja na temelju dodatnih manjinskih udjela (članci 479. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — druga prijelazna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (članci od 469. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od redovnog osnovnog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,  — drugi elementi redovnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa redovnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0040 do 0285.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |
| 0300 | **DODATNI OSNOVNI KAPITAL**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 61. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0310 do 0410. |
| 0310 | **U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 51. točka (a) i članci 52., 53. i 54. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 0320 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 51. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „u potpunosti plaćene, izravno izdane instrumente kapitala”. |
| 0330 | **(–) UKUPNI ODBICI OD DODATNOG OSNOVNOG KAPITALA**  Članak 56. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0410 | **Dodatni osnovni kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 4. i 5., članci od 484. do 487. i članci 489. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — instrumenti društava kćeri koji su priznati u dodatnom osnovnom kapitalu (članci 83., 85. i 86. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog osnovnog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dodatni osnovni kapital, uključujući i kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dodatnom osnovnom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja kvalificiranog osnovnog kapitala uključenog u konsolidirani dodatni osnovni kapital zbog prijelaznih odredbi,  — druga prijelazna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (članci 472., 473.a, 474., 475., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka zbog prijelaznih odredbi,  — odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (j) Uredbe (EU) br. 575/2013: dodatni osnovni kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dodatnog osnovnog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dodatnog osnovnog kapitala. U tom slučaju, u ovoj stavci izražava se iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 0300 povećao na nulu, a odgovara obrnutom iznosu odbitaka od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital te je, među ostalim odbicima, uključen u redak 0285,  — drugi elementi dodatnog osnovnog kapitala ili odbici od elementa dodatnog osnovnog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0310 do 0330.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |
| 0420 | **DOPUNSKI KAPITAL**  Članak 9. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 71. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se ukupni zbroj redaka od 0430 do 0520. |
| 0430 | **U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 62. točka (a) te članci 63. i 65. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 0440 | **Premija na dionice**  Članak 9. stavak 1. točka i. Uredbe (EU) 2019/2033  Članak 62. točka (b) i članak 65. Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „u potpunosti plaćene, izravno izdane instrumente kapitala”. |
| 0450 | **(–) UKUPNI ODBICI OD DOPUNSKOG KAPITALA**  Članak 66. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0520 | **Dopunski kapital: drugi elementi kapitala, odbici i prilagodbe**  Ovaj redak uključuje zbroj sljedećih stavki, ako je primjenjivo:  — prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dopunskog kapitala koji se nastavljaju priznavati (članak 483. stavci 6. i 7., članci 484., 486., 488., 490. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — instrumenti društava kćeri koji su priznati u dopunskom kapitalu (članci 83., 87. i 88. Uredbe (EU) br. 575/2013): zbroj svih iznosa kvalificiranog regulatornog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dopunski kapital, uključujući i kvalificirani dopunski kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013),  — prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dopunskom kapitalu (članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja kvalificiranog regulatornog kapitala uključenog u konsolidirani dopunski kapital zbog prijelaznih odredbi,  — druga prijelazna usklađenja dopunskog kapitala (članci 472., 473.a, 476., 477., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013): usklađenja odbitaka od dopunskog kapitala na temelju prijelaznih odredbi,  — odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital, odbijen od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 56. točkom (e) Uredbe (EU) br. 575/2013: dopunski kapital ne može biti negativan, ali moguće je da odbici od stavki dopunskog kapitala premašuju iznos dostupnih stavki dopunskog kapitala. U tom slučaju, u ovoj se stavci izražava iznos potreban da bi se iznos iskazan u retku 0420 povećao na nulu,  — drugi elementi dopunskog kapitala ili odbici od elementa dopunskog kapitala koji se ne mogu rasporediti u jedan od redaka od 0430 do 0450.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala ili odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) 2019/2033 ili Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti. |

1.3. I 02.03 – KAPITALNI ZAHTJEVI (I 2.3)

1.3.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Kapitalni zahtjevi**  Članak 11. stavci 1. i 2. Uredbe (EU) 2019/2033  U ovoj se stavci iskazuje najveći iznos iz redaka 0020 i 0030. |
| 0020 | **Zahtjev za trajni minimalni kapital**  Članak 14. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0030 | **Zahtjev za fiksne opće troškove**  Članak 13. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0050 – 0090 | **Prijelazni kapitalni zahtjevi** |
| 0050 | **Prijelazni zahtjev koji se temelji na kapitalnim zahtjevima iz Uredbe (EU) br. 575/2013**  Članak 57. stavak 3. točka (a) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0060 | **Prijelazni zahtjev koji se temelji na zahtjevima za fiksne opće troškove**  Članak 57. stavak 3. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0070 | **Prijelazni zahtjev za investicijska društva na koja se prije primjenjivao samo zahtjev za inicijalni kapital**  Članak 57. stavak 4. točka (a) Uredbe (EU) br. 2019/2033 |
| 0080 | **Prijelazni zahtjev koji se temelji na zahtjevu za inicijalni kapital pri izdavanju odobrenja za rad**  Članak 57. stavak 4. točka (b) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0090 | **Prijelazni zahtjev za investicijska društva koja nemaju odobrenje za pružanje određenih usluga**  Članak 57. stavak 4. točka (c) Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0110 – 0130 | **Bilješke** |
| 0110 | **Dodatni kapitalni zahtjevi**  Članak 40. Direktive (EU) 2019/2034  Dodatni regulatorni kapital potreban nakon postupka nadzorne provjere i ocjene (SREP) |
| 0120 | **Ukupni kapitalni zahtjev**  Kapitalni zahtjev investicijskog društva sastoji se od zbroja kapitalnih zahtjeva primjenjivih na referentni datum, dodatnog kapitalnog zahtjeva kako je iskazan u retku 0110 i smjernice o dodatnom regulatornom kapitalu kako je iskazana u retku 0120. |

1.4. I 02.04 – STOPE KAPITALA (I 2.4)

1.4.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Stopa redovnog osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka (a) i članak 11. stavci 1. i 2. Uredbe (EU) 2019/2033  Ova stavka izražava se kao postotak. |
| 0020 | **Višak (+)/manjak (–) redovnog osnovnog kapitala**  U ovoj stavci iskazuje se višak ili manjak redovnog osnovnog kapitala koji se odnosi na zahtjev iz članka 9. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033.  Prijelazne odredbe članka 57. stavaka 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033 ne primjenjuju se na ovu stavku. |
| 0030 | **Stopa osnovnog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka (b) i članak 11. stavci 1. i 2. Uredbe (EU) 2019/2033  Ova stavka izražava se kao postotak. |
| 0040 | **Višak (+)/manjak (–) osnovnog kapitala**  U ovoj stavci iskazuje se višak ili manjak osnovnog kapitala koji se odnosi na zahtjev iz članka 9. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033.  Prijelazne odredbe članka 57. stavaka 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033 ne primjenjuju se na ovu stavku. |
| 0050 | **Stopa regulatornog kapitala**  Članak 9. stavak 1. točka (c) i članak 11. stavci 1. i 2. Uredbe (EU) 2019/2033  Ova stavka izražava se kao postotak. |
| 0060 | **Višak (+)/manjak (–) ukupnog kapitala**  U ovoj stavci iskazuje se višak ili manjak regulatornog kapitala koji se odnosi na zahtjev iz članka 9. stavka 1. Uredbe (EU) 2019/2033.  Prijelazne odredbe članka 57. stavaka 3. i 4. Uredbe (EU) 2019/2033 ne primjenjuju se na ovu stavku. |

1.5. I 03.01 – IZRAČUN ZAHTJEVA ZA FIKSNE OPĆE TROŠKOVE (I 3.1)

1.5.1 Upute za specifične pozicije

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

2. MALA I NEPOVEZANA INVESTICIJSKA DRUŠTVA

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

2.1.1 Upute za specifične pozicije

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

**3. LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI**

3.1. I 09.01 – LIKVIDNOSNI ZAHTJEVI (I 9,1)

3.1.1 Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | **Likvidnosni zahtjev**  Članak 43. stavak 1. Uredbe (EU) 2019/2033 |
| 0020 | **Jamstva klijentima**  Članak 45. Uredbe (EU) 2019/2033  Iskazana vrijednost je 1,6 % ukupnog iznosa jamstava danih klijentima u skladu s člankom 45. Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Ukupna likvidna imovina**  Članak 43. stavak 1. točka (a) i članak 43. stavak 2. Uredbe (EU) 2019/2033  Ukupna likvidna imovina iskazuje se nakon primjene odgovarajućih korektivnih faktora. |