**SL**  
**PRILOGA IV**

**„PRILOGA IV**

**POROČANJE ZA MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA**

Kazalo vsebine

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA 2

1. Struktura in dogovori 2

1.1 Struktura 2

1.2 Dogovor glede oštevilčenja 2

1.3 Dogovor glede predznaka 2

1.4 Bonitetna konsolidacija 2

DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI 3

**1. KAPITAL: RAVEN, SESTAVA, ZAHTEVE IN IZRAČUN** 3

1.1 Splošne opombe 3

1.2 I 01.01 – SESTAVA KAPITALA (I 1,1) 3

1.2.1 Navodila za posamezne pozicije 3

1.3 I 02.03 – KAPITALSKE ZAHTEVE (I 2.3) 8

1.3.1 Navodila za posamezne pozicije 8

1.4 I 02.04 – KAPITALSKI KOLIČNIKI (I 2.4) 9

1.4.1 Navodila za posamezne pozicije 9

1.5 I 03.01 – IZRAČUN ZAHTEV NA PODLAGI STALNIH SPLOŠNIH STROŠKOV (I 3,1) 11

1.5.1 Navodila za posamezne pozicije 11

2. MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA 13

2.1 I 05.00 – STOPNJA DEJAVNOSTI – PREGLED PRAGOV (I 5) 13

2.1.1 Navodila za posamezne pozicije 13

**3. LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE** 16

3.1 I 09.01 – LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE (I 9,1) 16

3.1.1 Navodila za posamezne pozicije 16

## DEL I: SPLOŠNA NAVODILA

1. Struktura in dogovori

1.1 Struktura

1. Okvir zajema skupaj naslednje sklope informacij:

(a) kapital;

(b) izračun kapitalskih zahtev;

(c) izračun zahtev na podlagi stalnih splošnih stroškov;

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

(e) likvidnostne zahteve.

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

1.2 Dogovor glede oštevilčenja

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

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

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

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

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

1.3 Dogovor glede predznaka

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

1.4 Bonitetna konsolidacija

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

## DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI

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

1.1 Splošne opombe

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

(a) Predloga I 01.01 vsebuje sestave vrst kapitala, ki ga ima investicijsko podjetje: navadnega lastniškega temeljnega kapitala (CET1), dodatnega temeljnega kapitala (AT1) in dodatnega kapitala (T2).

(b) Predlogi I 02.03 in I 02.04 vsebujeta skupno kapitalsko zahtevo, zahtevo za stalni minimalni kapital, zahtevo na podlagi stalnih splošnih stroškov, kot tudi vse dodatne kapitalske zahteve ter smernice in prehodno kapitalsko zahtevo ter kapitalske količnike.

(c) Predloga I 03.01 vključuje informacije v zvezi z izračunom zahteve na podlagi stalnih splošnih stroškov.

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

1.2 I 01.01 – SESTAVA KAPITALA (I 1,1)

1.2.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **KAPITAL**  Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Kapital investicijskega podjetja sestavlja vsota njegovega temeljnega in dodatnega kapitala.  Poroča se vsota vrstic 0020 in 0380. |
| 0020 | **TEMELJNI KAPITAL**  Temeljni kapital je vsota navadnega lastniškega temeljnega kapitala in dodatnega temeljnega kapitala. |
| 0030 | NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL  Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 50 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Poroča se vsota vrstic 0040 do 0060, 0090 do 0140 in 0290. |
| 0040 | **V celoti vplačani kapitalski instrumenti**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 26(1), točka (a), in členi 27 do 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vključijo se kapitalski instrumenti vzajemnih, zadružnih ali podobnih institucij (člena 27 in 29 Uredbe (EU) št. 575/2013).  Vplačani presežek kapitala, povezan z instrumenti, se ne vključi.  Kapitalski instrumenti, ki jih vpišejo javni organi v izrednih razmerah, se vključijo, če so izpolnjeni vsi pogoji iz člena 31 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0050 | **Vplačani presežek kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 26(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“. |
| 0060 | **Zadržani dobiček**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Zadržani dobiček vključuje zadržani dobiček preteklega leta in priznani dobiček med letom ali čisti dobiček poslovnega leta.  Poroča se vsota vrstic 0070 in 0080. |
| 0070 | **Zadržani dobiček preteklih let**  Člen 4(1), točka 123, in člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  V členu 4(1), točka 123, Uredbe (EU) št. 575/2013 je zadržani dobiček opredeljen kot „prenesen[i] dobičk[i] in izgube, ki izhajajo iz dobičkov ali izgub iz preteklih let, v skladu z veljavnim računovodskim okvirom“. |
| 0080 | **Priznan dobiček**  Člen 4(1), točka 121, člen 26(2) in člen 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 se lahko kot zadržani dobički vključijo dobički med letom ali čisti dobički poslovnega leta ob predhodnem dovoljenju pristojnega organa, če so izpolnjeni določeni pogoji. |
| 0090 | **Akumulirani drugi vseobsegajoči donos**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 26(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0100 | **Druge rezerve**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 4(1), točka 117, in člen 26(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje davčnih obremenitev, predvidljivih v času izračuna. |
| 0110 | **Manjšinski delež, pripoznan v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu**  Členi 84(1), 85(1) in 87(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vsota vseh zneskov manjšinskih deležev odvisnih podjetij, vključenih v konsolidirani navadni lastniški temeljni kapital. |
| 0120 | **Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Členi 32 do 35 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0130 | **Druga sredstva**  Člen 9(4) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **(–) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA**  Poroča se vsota vrstic 0190 do 0285. |
| 0190 | **(–) Izgube tekočega poslovnega leta**  Člen 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0200 | **(–) Dobro ime**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 4(1), točka 113, člen 36(1), točka (b), in člen 37 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0210 | **(–) Druga neopredmetena sredstva**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 4(1), točka 115, člen 36(1), točka (b), in člen 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Druga neopredmetena sredstva so neopredmetena sredstva v skladu z veljavnim računovodskim standardom, pri čemer se ne upošteva dobro ime, prav tako v skladu z veljavnim računovodskim standardom. |
| 0220 | **(–) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek**  Člen 9(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 36(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0230 | **(–) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja**  Člen 10(1), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0240 | **(–) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja**  Člen 10(1), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0285 | **(–) Drugi odbitki**  Vsota vseh drugih odbitkov v skladu s členom 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, ki niso vključeni v nobeno od vrstic 0160 do 0240 zgoraj. |
| 0290 | **Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala**  Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:  — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavki 1, 2 in 3, ter členi 484 do 487 Uredbe (EU) št. 575/2013),  — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnih manjšinskih deležev (člena 479 in 480 Uredbe (EU) št. 575/2013),  — drugih prehodnih prilagoditev navadnega lastniškega temeljnega kapitala (členi 469 do 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev odbitkov od navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi prehodnih določb,  — drugih elementov navadnega lastniškega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0040 do 0285.  Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti. |
| 0300 | **DODATNI TEMELJNI KAPITAL**  Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 61 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Poroča se vsota vrstic 0310 do 0410. |
| 0310 | **V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 51, točka (a), in členi 52, 53 ter 54 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti. |
| 0320 | **Vplačani presežek kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 51, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „v celoti vplačanimi, neposredno izdanimi kapitalskimi instrumenti“. |
| 0330 | **(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA**  Člen 56 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0410 | **Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala**  Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:  — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavka 4 in 5, členi 484 do 487 ter člena 489 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013),  — instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja, ki se pripoznajo v dodatnem temeljnem kapitalu (členi 83, 85 in 86 Uredbe (EU) št. 575/2013): vsota vseh zneskov kvalificiranega temeljnega kapitala odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani dodatni temeljni kapital, kar vključuje tudi kapital, ki ga izda subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013),  — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnega pripoznanja v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala, ki jih izdajo odvisna podjetja (člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev kvalificiranega temeljnega kapitala, vključenega v konsolidirani dodatni temeljni kapital zaradi prehodnih določb,  — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega temeljnega kapitala (členi 472, 473a, 474, 475, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov zaradi prehodnih določb,  — presežka odbitka od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad dodatnim temeljnim kapitalom, odbitega od navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (j), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni temeljni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega temeljnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega temeljnega kapitala. kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0300, na nič, in je enaka obratni vrednosti presežka odbitkov od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad postavkami dodatnega temeljnega kapitala, ki je vključen med druge odbitke v vrstici 0285,  — drugih elementov dodatnega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0310 do 0330.  Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti. |
| 0420 | **DODATNI KAPITAL**  Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 71 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Poroča se vsota vrstic 0430 do 0520. |
| 0430 | **V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 62, točka (a), in člena 63 ter 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti. |
| 0440 | **Vplačani presežek kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 62, točka (b), in člen 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „v celoti vplačanimi, neposredno izdanimi kapitalskimi instrumenti“. |
| 0450 | **(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA**  Člen 66 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0520 | **Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala**  Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:  — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavka 6 in 7, ter členi 484, 486, 488, 490 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013),  — instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja, ki se pripoznajo v dodatnem kapitalu (členi 83, 87 in 88 Uredbe (EU) št. 575/2013): vsota vseh zneskov kvalificiranega kapitala odvisnih podjetij, vključena v konsolidirani dodatni kapital, kar vključuje tudi kvalificirani dodatni kapital, ki ga izda subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013),  — prehodnih prilagoditev zaradi dodatnega pripoznanja v dodatnem kapitalu instrumentov, ki jih izdajo odvisna podjetja (člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditve kvalificiranega kapitala v konsolidiranem dodatnem kapitalu zaradi prehodnih določb,  — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega kapitala (členi 472, 473a, 476, 477, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov od dodatnega kapitala zaradi prehodnih določb,  — presežka odbitka od postavk dodatnega kapitala nad dodatnim kapitalom, odbitega od dodatnega temeljnega kapitala v skladu s členom 56, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega kapitala. Kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0420, na nič,  — drugih elementov dodatnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0430 do 0450.  Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti. |

1.3 I 02.03 – KAPITALSKE ZAHTEVE (I 2.3)

1.3.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Kapitalska zahteva**  Člen 11(1) in (2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Ta vrstica je najvišja vrednost vrstic 0020 in 0030. |
| 0020 | **Zahteva za stalni minimalni kapital**  Člen 14 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Zahteva na podlagi stalnih splošnih stroškov**  Člen 13 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0050–0090 | **Prehodne kapitalske zahteve** |
| 0050 | **Prehodna zahteva na podlagi kapitalskih zahtev v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013**  Člen 57(3), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0060 | **Prehodna zahteva na podlagi kapitalskih zahtev na podlagi stalnih splošnih stroškov**  Člen 57(3), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0070 | **Prehodna zahteva za investicijska podjetja, za katera je prej veljala le zahteva glede ustanovnega kapitala**  Člen 57(4), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0080 | **Prehodna zahteva na podlagi zahteve glede ustanovnega kapitala ob izdaji dovoljenja**  Člen 57(4), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0090 | **Prehodna zahteva za investicijska podjetja, ki nimajo dovoljenja za opravljanje določenih storitev**  Člen 57(4), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0110–0130 | **Pojasnjevalne postavke** |
| 0110 | **Dodatna kapitalska zahteva**  Člen 40 Direktive (EU) 2019/2034.  Dodatni kapital, ki se zahteva na podlagi SREP. |
| 0120 | **Skupna kapitalska zahteva**  Skupno kapitalsko zahtevo investicijskega podjetja sestavljajo vsota njegovih kapitalskih zahtev, ki veljajo na referenčni datum, dodatna kapitalska zahteva, kot se poroča v vrstici 0110, in smernica glede dodatnega kapitala, kot se poroča v vrstici 0120. |

1.4 I 02.04 – KAPITALSKI KOLIČNIKI (I 2.4)

1.4.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Količnik navadnega lastniškega temeljnega kapitala**  Člen 9(1), točka (a), ter člen 11(1) in (2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Ta postavka je izražena v odstotkih. |
| 0020 | **Presežek (+)/primanjkljaj (‒) navadnega lastniškega temeljnega kapitala**  Ta postavka prikazuje presežek ali primanjkljaj navadnega lastniškega temeljnega kapitala glede na zahtevo iz člena 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Prehodne določbe iz člena 57(3) in (4) Uredbe (EU) 2019/2033 se pri tej postavki ne upoštevajo. |
| 0030 | **Količnik temeljnega kapitala**  Člen 9(1), točka (b), ter člen 11(1) in (2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Ta postavka je izražena v odstotkih. |
| 0040 | **Presežek (+)/primanjkljaj (‒) temeljnega kapitala**  Ta postavka prikazuje presežek ali primanjkljaj temeljnega kapitala glede na zahtevo iz člena 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Prehodne določbe iz člena 57(3) in (4) Uredbe (EU) 2019/2033 se pri tej postavki ne upoštevajo. |
| 0050 | **Količnik kapitala**  Člen 9(1), točka (c), ter člen 11(1) in (2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Ta postavka je izražena v odstotkih. |
| 0060 | **Presežek (+)/primanjkljaj (‒) skupnega kapitala**  Ta postavka prikazuje presežek ali primanjkljaj kapitala glede na zahtevo iz člena 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Prehodne določbe iz člena 57(3) in (4) Uredbe (EU) 2019/2033 se pri tej postavki ne upoštevajo. |

1.5 I 03.01 – IZRAČUN ZAHTEV NA PODLAGI STALNIH SPLOŠNIH STROŠKOV (I 3,1)

1.5.1 Navodila za posamezne pozicije

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

2. MALA IN NEPOVEZANA INVESTICIJSKA PODJETJA

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

2.1.1 Navodila za posamezne pozicije

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

**3. LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE**

3.1 I 09.01 – LIKVIDNOSTNE ZAHTEVE (I 9,1)

3.1.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Likvidnostna zahteva**  Člen 43(1) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Jamstva strankam**  Člen 45 Uredbe (EU) 2019/2033.  Sporočena vrednost je 1,6 % skupnega zneska jamstev, danih strankam, v skladu s členom 45 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Likvidna sredstva skupaj**  Člen 43(1), točka (a), in člen 43(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  Skupni znesek likvidnih sredstev se poroča po uporabi ustreznih odbitkov. |