**CS  
PŘÍLOHA II**

**PŘÍLOHA II**

**PODÁVÁNÍ ZPRÁV INVESTIČNÍMI PODNIKY, KTERÉ NEJSOU MALÉ A NEPROPOJENÉ INVESTIČNÍ PODNIKY**

Obsah

ČÁST I: OBECNÉ POKYNY 4

1. Struktura a konvence 4

1.1 Struktura 4

1.2 Konvence v oblasti číslování 4

1.3 Konvence v oblasti znamének 4

1.4 Obezřetnostní konsolidace 4

ČÁST II: POKYNY K ŠABLONÁM 5

**1. KAPITÁL: VÝŠE, SLOŽENÍ, POŽADAVKY A VÝPOČET** 5

1.1 Obecné poznámky 5

1.2. I 01.00 – SLOŽENÍ KAPITÁLU (I 1) 5

1.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice 5

1.3. I 02.01 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY (I 2.1) 12

1.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice 12

1.4. I 02.02 – KAPITÁLOVÉ POMĚRY (I 2.2) 13

1.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice 13

1.5. I 03.00 – VÝPOČET POŽADAVKU DLE FIXNÍCH REŽIJNÍCH NÁKLADŮ (I 3) 14

1.5.1. Pokyny pro konkrétní pozice 14

1.6. I 04.00 – VÝPOČTY CELKOVÉHO POŽADAVKU DLE K-FAKTORŮ (I 4) 17

1.6.1. Pokyny pro konkrétní pozice 17

**2. MALÉ A NEPROPOJENÉ INVESTIČNÍ PODNIKY** 18

2.1. I 05.00 – INTENZITA ČINNOSTI – PŘEZKUM PRAHOVÝCH HODNOT (I 5) 18

2.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice 18

**3. POŽADAVKY DLE K-FAKTORŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI** 21

3.2. I 06.01 – SPRAVOVANÝ MAJETEK – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.1) 22

3.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice 22

3.3. I 06.02 – MĚSÍČNÍ SPRAVOVANÝ MAJETEK (I 6.2) 23

3.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice 23

3.4. I 06.03 – DRŽENÉ PENÍZE ZÁKAZNÍKŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.3) 23

3.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice 23

3.5. I 06.04 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÍCH DRŽENÝCH PENĚZ ZÁKAZNÍKŮ (I 6.4) 24

3.5.1. Pokyny pro konkrétní pozice 24

3.6. I 06.05 – MAJETEK V ÚSCHOVĚ A SPRÁVĚ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.5) 25

3.6.1. Pokyny pro konkrétní pozice 25

3.7. I 06.06 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA DENNÍHO MAJETKU V ÚSCHOVĚ A SPRÁVĚ CELKEM (I 6.6) 26

3.7.1. Pokyny pro konkrétní pozice 26

3.8. I 06.07 – ZPRACOVANÉ POKYNY ZÁKAZNÍKŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.7) 27

3.8.1. Pokyny pro konkrétní pozice 27

3.9. I 06.08 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÍCH ZPRACOVANÝCH POKYNŮ ZÁKAZNÍKŮ (I 6.8) 28

3.9.1. Pokyny pro konkrétní pozice 28

3.10. I 06.09 – K-FAKTOR ČISTÉ POZIČNÍ RIZIKO – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.9) 29

3.10.1. Pokyny pro konkrétní pozice 29

3.11. I 06.10 – MARŽE POŽADOVANÁ PRO ÚČELY CLEARINGU – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.10) 30

3.11.1. Pokyny pro konkrétní pozice 30

3.12. I 06.11 – SELHÁNÍ PROTISTRANY OBCHODU – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.11) 31

3.12.1. Pokyny pro konkrétní pozice 31

3.13. I 06.12 – DENNÍ OBJEM OBCHODOVÁNÍ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.12) 33

3.13.1. Pokyny pro konkrétní pozice 33

3.14. I 06.13 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA CELKOVÉHO DENNÍHO OBJEMU OBCHODOVÁNÍ (I 6.13) 33

3.14.1. Pokyny pro konkrétní pozice 33

**4. PODÁVÁNÍ ZPRÁV O RIZIKU KONCENTRACE** 34

4.1. Obecné poznámky 34

4.2. I 07.00 – K-CON – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I7) 34

4.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice 34

4.3. I 08.01 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – DRŽENÉ PENÍZE ZÁKAZNÍKŮ (I 8.1) 36

4.3.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců 36

4.4. I 08.02 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – MAJETEK V ÚSCHOVĚ A SPRÁVĚ (I 8.2) 37

4.4.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců 37

4.5. I 08.03 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – ULOŽENÁ VLASTNÍ HOTOVOST CELKEM (I 8.3) 37

4.5.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců 37

4.6. I 08.04 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – ZISK CELKEM (I 8.4) 38

4.6.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců 38

4.7. I 08.05 – EXPOZICE OBCHODNÍHO PORTFOLIA (I 8.5) 39

4.7.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců 39

4.8. I 08.06 – INVESTIČNÍ PORTFOLIO A PODROZVAHOVÉ POLOŽKY (I 8.6) 40

4.8.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců 40

**5. POŽADAVKY NA LIKVIDITU** 41

5.1 I 09.00 – POŽADAVKY NA LIKVIDITU (I 9) 41

5.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice 41

## ČÁST I: OBECNÉ POKYNY

1. Struktura a konvence

1.1 Struktura

1. Rámec celkově sestává z následujících skupin informací:

a) kapitál;

b) výpočty kapitálových požadavků;

c) výpočet požadavků dle fixních režijních nákladů;

d) intenzita činnosti ve vztahu k podmínkám stanoveným v čl. 12 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033;

e) výpočty požadavků dle K-faktorů;

f) požadavky týkající se rizika koncentrace;

g) požadavky na likviditu.

2. Ke každé šabloně jsou uvedeny odkazy na právní předpisy. V této části tohoto nařízení jsou obsaženy další podrobné informace týkající se obecnějších aspektů podávání zpráv ke každé skupině šablon, pokyny ohledně specifických pozic a také pravidla pro ověřování.

1.2 Konvence v oblasti číslování

3. Jestliže dokument odkazuje na sloupce, řádky a buňky šablon, řídí se označováním, které je stanoveno v bodech 4 až 7. Uvedené číselné kódy se běžně používají v pravidlech pro ověřování.

4. V pokynech se používá tento obecný zápis: {šablona; řádek; sloupec}.

5. V případě validací v rámci šablony, ve které jsou užity pouze údaje z této šablony, zápisy neodkazují na šablonu: {řádek; sloupec}.

6. Má-li šablona pouze jeden sloupec, odkazuje se pouze na řádky: {šablona; řádek}.

7. Hvězdičkou se označuje skutečnost, že u předem specifikovaných řádků či sloupců byla provedena validace.

1.3 Konvence v oblasti znamének

8. Jakákoli částka, která zvyšuje kapitál nebo kapitálové požadavky nebo požadavky na likviditu, se vykazuje jako kladné číslo. Naopak jakákoli částka, která celkový kapitál nebo kapitálové požadavky snižuje, se vykazuje jako záporné číslo. Je-li před označením položky uvedeno záporné znaménko (–), předpokládá se, že u této položky nebude uvedeno kladné číslo.

1.4 Obezřetnostní konsolidace

9. Pokud nebylo přiznáno osvobození, vztahují se na investiční podniky na individuálním i konsolidovaném základě nařízení (EU) 2019/2033 a směrnice (EU) 2019/2034 a požadavky na podávání zpráv obsažené v části sedmé nařízení (EU) 2019/2033. Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 11 nařízení (EU) 2019/2033 definuje konsolidovanou situaci jako situaci vyplývající z uplatnění požadavků nařízení (EU) 2019/2033 na skupinu investičního podniku, jako kdyby subjekty skupiny tvořily společně jediný investiční podnik. Na základě použití článku 7 nařízení (EU) 2019/2033 skupiny investičních podniků splní požadavky na podávání zpráv obsažené ve všech šablonách na základě jejich působnosti obezřetnostní konsolidace (která se může lišit od rozsahu jejich účetní konsolidace).

## ČÁST II: POKYNY K ŠABLONÁM

**1. KAPITÁL: VÝŠE, SLOŽENÍ, POŽADAVKY A VÝPOČET**

1.1 Obecné poznámky

10. Oddíl pojednávající o kapitálu obsahuje informace o kapitálu, který investiční podnik drží, a jeho kapitálových požadavcích. Obsahuje dvě šablony:

a) šablona I 01.00 zahrnuje složení kapitálu, který drží investiční podnik: kmenového kapitálu tier 1 (CET1), vedlejšího kapitálu tier 1 (AT1) a kapitálu tier 2 (T2);

b) šablony I 02.01 a I 02.02 zahrnují celkový kapitálový požadavek, trvalý minimální kapitálový požadavek, požadavek dle fixních režijních nákladů a celkový požadavek dle K-faktorů, případný dodatečný kapitálový požadavek a pokyny a přechodný kapitálový požadavek a kapitálové poměry;

c) šablona I 03.00 obsahuje informace týkající se výpočtu požadavku dle fixních režijních nákladů;

d) šablona I 04.00 obsahuje požadavky dle K-faktorů a výši faktoru.

11. Položky v těchto šablonách se obecně uvádějí bez přechodných úprav. Znamená to, že číselné hodnoty (kromě případů, kdy je výslovně uveden přechodný kapitálový požadavek) se vypočítávají podle závěrečných ustanovení (tj. jako kdyby neexistovala přechodná ustanovení).

1.2. I 01.00 – SLOŽENÍ KAPITÁLU (I 1)

1.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **KAPITÁL**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Kapitál investičního podniku je součtem jeho kapitálu tier 1 a tier 2. |
| 0020 | **KAPITÁL TIER 1**  Kapitál tier 1 je součtem kmenového kapitálu tier 1 a vedlejšího kapitálu tier 1. |
| 0030 | KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1  Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  *Článek 50* nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0040 | **Zcela splacené kapitálové nástroje**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 27 až 31 nařízení (EU) č. 575/2013.  Zahrnují se kapitálové nástroje vzájemných institucí, družstev nebo podobných institucí (články 27 a 29 nařízení (EU) č. 575/2013).  Emisní ážio související s těmito nástroji není zahrnuto.  Zahrnují se kapitálové nástroje upsané veřejnými orgány v mimořádných situacích, jsou-li splněny všechny podmínky článku 31 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0050 | **Emisní ážio**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013.  Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“. |
| 0060 | **Nerozdělený zisk**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.  Nerozdělený zisk zahrnuje nerozdělený zisk z předchozího roku, k němuž se přičte způsobilý mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku.  Vykáže se celkový součet řádků 0070 a 0080. |
| 0070 | **Nerozdělený zisk z předchozích let**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 123 a čl. 26 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013.  V čl. 4 odst. 1 bodu 123 nařízení (EU) č. 575/2013 je nerozdělený zisk definován jako „zisky a ztráty z předchozích období po započtení hospodářského výsledku podle použitelného účetního rámce“. |
| 0080 | **Způsobilý zisk**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 121 a čl. 26 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013.  Podle čl. 26 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 je možno zahrnout do nerozděleného zisku mezitímní zisk nebo zisk ke konci roku, a to s předchozím svolením příslušného orgánu, pokud jsou splněny určité podmínky. |
| 0090 | **Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0100 | **Ostatní fondy**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 117 a čl. 26 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013.  Částka, která má být vykázána, musí být očištěna o veškeré daňové platby předvídatelné v době výpočtu. |
| 0110 | **Menšinový podíl uznaný v kmenovém kapitálu tier 1**  Ustanovení čl. 84 odst. 1, čl. 85 odst. 1 a čl. 87 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013  Součet všech částek menšinových podílů dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného kmenového kapitálu tier 1. |
| 0120 | **Úpravy kmenového kapitálu tier 1 v důsledku obezřetnostních filtrů**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  články 32 až 35 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0130 | **Ostatní fondy**  Ustanovení čl. 9 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **(–) ODPOČTY OD KMENOVÉHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM**  Vykáže se celkový součet řádku 0150 a řádků 0190 až 0280. |
| 0150 | **(–) Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013.  Vlastní nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 držené vykazující institucí nebo skupinou ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013.  V tomto řádku se nevykazují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobilé kapitálové nástroje“.  Částka, která má být vykázána, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi. |
| 0160 | **(−) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013  Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 držené investičním podnikem. |
| 0170 | **(−) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013.  Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 držené investičním podnikem. |
| 0180 | **(−) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114, čl. 36 odst. 1 písm. f) a článku 42 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0190 | **(–) Ztráty běžného účetního roku**  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0200 | **(–) Goodwill**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 113, čl. 36 odst. 1 písm. b) a článku 37 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0210 | **(−) Jiná nehmotná aktiva**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 115, čl. 36 odst. 1 písm. b) a čl. 37 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013.  Za jiná nehmotná aktiva se považují nehmotná aktiva podle použitelného účetního standardu bez goodwillu rovněž dle použitelného účetního standardu. |
| 0220 | **(–) Odložené daňové pohledávky, které jsou závislé na budoucím zisku a nevyplývají z přechodných rozdílů, po zohlednění souvisejících daňových závazků**  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0230 | **(–) Kvalifikovaná účast mimo finanční sektor přesahující 15 % kapitálu**  Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0240 | **(–) Celkové kvalifikované účastí v podnicích, které nejsou subjekty finančního sektoru, přesahující 60 % kapitálu**  Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0250 | **(–) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž investiční podnik nemá významnou investici**  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. h) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0260 | **(–) Nástroje zahrnované do kmenového kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má investiční podnik významnou investici**  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. i) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0270 | **(−) Aktiva penzijního fondu definovaných požitků**  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 36 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0280 | **(–) Ostatní odpočty**  Součet všech ostatních odpočtů v souladu s čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, které nejsou zahrnuty v žádném z výše uvedených řádků 0150 až 0270. |
| 0290 | **KMENOVÝ KAPITÁL TIER 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu**  Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:  — přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kmenového kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 1, 2 a 3 a články 484 až 487 nařízení (EU) č. 575/2013),  — přechodné úpravy provedené v důsledku dodatečných menšinových podílů (články 479 a 480 nařízení (EU) č. 575/2013),  — ostatní přechodné úpravy kmenového kapitálu tier 1 (články 469 až 478 a článek 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kmenového kapitálu tier 1 v důsledku přechodných ustanovení,  — ostatní položky kmenového kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky kmenového kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 0040 až 0280.  Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové |
| 0300 | **VEDLEJŠÍ KAPITÁL TIER 1**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  *Článek 61* nařízení (EU) č. 575/2013.  Vykáže se celkový součet řádků 0310 až 0330 a řádku 0410. |
| 0310 | **Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 51 písm. a) a článků 52, 53 a 54 nařízení (EU) č. 575/2013.  Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji. |
| 0320 | **Emisní ážio**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 51 písm. b) nařízení (EU) č. 575/2013.  Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“. |
| 0330 | **(–) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM**  *Článek 56* nařízení (EU) č. 575/2013.  Vykáže se celkový součet řádku 0340 a řádků 0380 až 0400. |
| 0340 | **(−) Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 52 odst. 1 písm. b), čl. 56 písm. a) a článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013.  Vlastní nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 držené investičním podnikem ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 57 nařízení (EU) č. 575/2013.  Částka, která má být vykázána, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi. |
| 0350 | **(−) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1**  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 56 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0360 | **(−) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1**  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 56 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0370 | **(−) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1**  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 56 písm. a) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0380 | **(–) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž investiční podnik nemá významnou investici**  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 56 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0390 | **(–) Nástroje zahrnované do vedlejšího kapitálu tier 1 subjektů finančního sektoru, v nichž má investiční podnik významnou investici**  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 56 písm. d) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0400 | **(–) Ostatní odpočty**  Součet všech ostatních odpočtů v souladu s článkem 56 nařízení (EU) č. 575/2013, které nejsou zahrnuty v žádném z výše uvedených řádků 0340 až 0390. |
| 0410 | **Vedlejší kapitál tier 1: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu**  Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:  — přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do vedlejšího kapitálu tier 1, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 4 a 5 a články 484 až 487, články 489 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),  — nástroje vydané dceřinými podniky a uznané ve vedlejším kapitálu tier 1 (články 83, 85 a 86 nařízení (EU) č. 575/2013): součet všech částek kvalifikovaného kapitálu tier 1 dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného vedlejšího kapitálu tier 1, včetně kapitálu vydaného jednotkou pro speciální účel (článek 83 nařízení (EU) č. 575/2013),  — přechodné úpravy v důsledku dodatečného uznání nástrojů, které byly vydány dceřinými podniky, ve vedlejším kapitálu tier 1 (článek 480 nařízení (EU) č. 575/2013), úpravy kvalifikovaného kapitálu tier 1 zahrnutého v konsolidovaném vedlejším kapitálu tier 1 provedené v důsledku přechodných ustanovení,  — ostatní přechodné úpravy vedlejšího kapitálu tier 1 (články 472, 473a, 474, 475, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů v důsledku přechodných ustanovení,  — odpočet od položek vedlejšího kapitálu tier 1, který přesahuje výši vedlejšího kapitálu tier 1, který se odečítá od kmenového kapitálu tier 1 v souladu s čl. 36 odst. 1 písm. j) nařízení (EU) č. 575/2013: vedlejší kapitál tier 1 nemůže být záporný, ale odpočty od položek vedlejšího kapitálu tier 1 mohou překročit výši položek dostupného vedlejšího kapitálu tier 1. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 0300 na nulu a rovná se převrácené hodnotě odpočtů od položek vedlejšího kapitálu tier 1, které přesahují výši vedlejšího kapitálu tier 1, zahrnutých jako ostatní odpočty v řádku 0280,  — ostatní položky vedlejšího kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky vedlejšího kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 0310 až 0400.  Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti. |
| 0420 | **KAPITÁL TIER 2**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  *Článek 71* nařízení (EU) č. 575/2013.  Vykáže se celkový součet řádků 0430 až 0450 a řádku 0520. |
| 0430 | **Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 62 písm. a) a článků 63 a 65 nařízení (EU) č. 575/2013.  Částka, která má být vykázána, nezahrnuje emisní ážio související s těmito nástroji. |
| 0440 | **Emisní ážio**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 62 písm. b) a článku 65 nařízení (EU) č. 575/2013.  Emisní ážio má stejný význam jako v použitelném účetním standardu.  Částka, která má být vykázána v této položce, je částí vztahující se k položce „Splacené kapitálové nástroje“. |
| 0450 | **(–) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM**  *Článek 66* nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0460 | **(−) Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 63 písm. b) bodu i), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.  Vlastní nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 držené vykazující institucí nebo skupinou ke dni vykazování. S výhradou výjimek uvedených v článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013.  V tomto řádku se nevykazují držby akcií zahrnuté v položce „Nezpůsobilé kapitálové nástroje“.  Částka, která má být vykázána, zahrnuje emisní ážio související s vlastními akciemi. |
| 0470 | **(−) Přímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2**  Ustanovení čl. 63 písm. b), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0480 | **(−) Nepřímé kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 114, čl. 63 písm. b), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0490 | **(−) Syntetické kapitálové investice do nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 126, čl. 63 písm. b), čl. 66 písm. a) a článku 67 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0500 | **(–) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž investiční podnik nemá významnou investici**  Ustanovení čl. 9 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 66 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0510 | **(–) Nástroje zahrnované do kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru, v nichž má investiční podnik významnou investici**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27, čl. 66 písm. d) a článků 68, 69 a 79 nařízení (EU) č. 575/2013.  Kapitálové investice instituce do nástrojů kapitálu tier 2 subjektů finančního sektoru (ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) č. 575/2013), v nichž má investiční podnik významnou investici, se odečítají v plném rozsahu. |
| 0520 | **Kapitál tier 2: Ostatní kapitálové položky, odpočty od kapitálu a úpravy kapitálu**  Tento řádek zahrnuje v příslušných případech součet těchto položek:  — přechodné úpravy provedené v důsledku nástrojů zahrnovaných do kapitálu tier 2, pro něž platí zachování právních účinků (čl. 483 odst. 6 a 7 a články 484, 486, 488, 490 a 491 nařízení (EU) č. 575/2013),  — nástroje vydané dceřinými podniky a uznané v kapitálu tier 2 (články 83, 87 a 88 nařízení (EU) č. 575/2013): součet všech částek kvalifikovaného kapitálu dceřiných podniků, který se zahrne do konsolidovaného kapitálu tier 2, včetně kvalifikovaného kapitálu tier 2 vydaného jednotkou pro speciální účel (článek 83 nařízení (EU) č. 575/2013),  — přechodné úpravy v důsledku dodatečného uznání nástrojů, které byly vydány dceřinými podniky, v kapitálu tier 2 (článek 480 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy kvalifikovaného kapitálu zahrnutého v konsolidovaném kapitálu tier 2 provedené v důsledku přechodných ustanovení,  — ostatní přechodné úpravy kapitálu tier 2 (články 472, 473a, 476, 477, 478 a 481 nařízení (EU) č. 575/2013): úpravy odpočtů od kapitálu tier 2 v důsledku přechodných ustanovení,  — odpočet od položek kapitálu tier 2, který přesahuje výši kapitálu tier 2, který se odečítá od vedlejšího kapitálu tier 1 v souladu s čl. 56 písm. e) nařízení (EU) č. 575/2013: kapitál tier 2 nemůže být záporný, ale odpočty od položek kapitálu tier 2 mohou překročit výši položek dostupného kapitálu tier 2. Pokud k tomu dojde, tato položka představuje částku potřebnou ke zvýšení částky vykázané v řádku 0420 na nulu,  — ostatní položky kapitálu tier 2 nebo odpočty od položky kapitálu tier 2, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 0430 až 0510.  Tento řádek neslouží k zahrnutí kapitálových položek či odpočtů od kapitálu, na něž se nevztahuje nařízení (EU) 2019/2033 nebo nařízení (EU) č. 575/2013, do výpočtu ukazatelů kapitálové přiměřenosti. |

1.3. I 02.01 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY (I 2.1)

1.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Kapitálový požadavek**  Ustanovení čl. 11 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka bez uplatnění čl. 57 odst. 3, 4 a 6 nařízení (EU) 2019/2033.  Vtomto řádku se vykáže částka, jež je maximální částka vykázaná v řádcích 0020, 0030 a 0040. |
| 0020 | **Trvalý minimální kapitálový požadavek**  *Článek 14* nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka bez uplatnění čl. 57 odst. 3, 4 a 6 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Požadavek dle fixních režijních nákladů**  *Článek 13* nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka bez uplatnění čl. 57 odst. 3, 4 a 6 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0040 | **Celkový požadavek dle K-faktorů**  *Článek 15* nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka bez uplatnění čl. 57 odst. 3, 4 a 6 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0050–0100 | **Přechodné kapitálové požadavky** |
| 0050 | **Přechodný požadavek na základě kapitálových požadavků dle nařízení (EU) č. 575/2013**  Ustanovení čl. 57 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0060 | **Přechodný požadavek na základě požadavku dle fixních režijních nákladů**  Ustanovení čl. 57 odst. 3 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0070 | **Přechodný požadavek pro investiční podniky, které dříve podléhaly požadavku na počáteční kapitál**  Ustanovení čl. 57 odst. 4 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0080 | **Přechodný požadavek na základě požadavku na počáteční kapitál při udělení povolení**  Ustanovení čl. 57 odst. 4 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0090 | **Přechodný požadavek pro investiční podniky, které nemají povolení poskytovat určité služby**  Ustanovení čl. 57 odst. 4 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0100 | **Přechodný požadavek na nejméně 250 000 EUR**  Ustanovení čl. 57 odst. 6 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0110–0130 | **Doplňkové položky** |
| 0110 | **Dodatečné kapitálové požadavky**  *Článek 40* směrnice (EU) 2019/2034.  Dodatečný kapitálový požadavek na základě procesu přezkumu a hodnocení. |
| 0120 | **Pokyny k držení dodatečného kapitálu**  *Článek 41* směrnice (EU) 2019/2034.  Dodatečný kapitálový požadavek podle pokynů k držení dodatečného kapitálu. |
| 0130 | **Celkový kapitálový požadavek**  Celkový kapitálový požadavek investičního podniku se skládá ze součtu jeho kapitálových požadavků platných k referenčnímu datu, dodatečného kapitálového požadavku uvedeného v řádku 0110 a pokynů k držení dodatečného kapitálu uvedených v řádku 0120. |

1.4. I 02.02 – KAPITÁLOVÉ POMĚRY (I 2.2)

1.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Poměr kmenového kapitálu tier 1**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 písm. a) a čl. 11 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 9 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033.  Tato položka se vyjádří v procentech. |
| 0020 | **Přebytek (+)/nedostatek (–) kmenového kapitálu tier 1**  Tato položka uvádí přebytek nebo nedostatek kmenového kapitálu tier 1 v souvislosti s požadavkem uvedeným v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Přechodná ustanovení čl. 57 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033 se pro tuto položku nezohlední. |
| 0030 | **Poměr kapitálu tier 1**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 písm. b) a čl. 11 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Tato položka se vyjádří v procentech. |
| 0040 | **Přebytek (+)/nedostatek (–) kapitálu tier 1**  Tato položka uvádí přebytek nebo nedostatek kapitálu tier 1 v souvislosti s požadavkem uvedeným v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Přechodná ustanovení čl. 57 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033 se pro tuto položku nezohlední. |
| 0050 | **Poměr kapitálu**  Ustanovení čl. 9 odst. 1 písm. c) a čl. 11 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Tato položka se vyjádří v procentech. |
| 0060 | **Přebytek (+)/nedostatek (–) celkového kapitálu**  Tato položka uvádí přebytek nebo nedostatek kapitálu v souvislosti s požadavkem uvedeným v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Přechodná ustanovení čl. 57 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033 se pro tuto položku nezohlední. |

1.5. I 03.00 – VÝPOČET POŽADAVKU DLE FIXNÍCH REŽIJNÍCH NÁKLADŮ (I 3)

1.5.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Požadavek dle fixních režijních nákladů**  Ustanovení čl. 13 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Vykázaná částka musí činit alespoň 25 % ročních fixních režijních nákladů předchozího roku (řádek 0020).  Pokud dojde k podstatné změně, je vykázanou částkou požadavek dle fixních režijních nákladů uložený příslušným orgánem v souladu s čl. 13 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  V případech uvedených v čl. 13 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033 jsou vykázanou částkou předpokládané fixní režijní náklady běžného roku (řádek 0210). |
| 0020 | **Roční fixní režijní náklady předchozího roku po rozdělení zisku**  Ustanovení čl. 13 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Investiční podniky vykáží fixní režijní náklady předchozího roku po rozdělení zisku. |
| 0030 | **Celkové náklady předchozího roku po rozdělení zisku**  Ustanovení čl. 13 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka po rozdělení zisku. |
| 0040 | **Z toho: fixní náklady vynaložené jménem investičních podniků třetími stranami**  Pokud třetí stranám, včetně vázaných zástupců, vznikly jménem investičních podniků fixní náklady, které však nejsou zahrnuty do celkových nákladů v roční účetní závěrce uvedené v odstavci 1, přičtou se tyto fixní náklady k celkovým nákladům investičního podniku. Pokud je k dispozici rozčlenění nákladů třetí strany, investiční podnik připočte k číselné hodnotě představující celkové náklady pouze podíl těchto fixních nákladů, které se vztahují na investiční podnik. Pokud takové rozčlenění není k dispozici, investiční podnik připočte k číselné hodnotě představující celkové náklady pouze svůj podíl nákladů třetí strany, jenž vyplývá z obchodního plánu investičního podniku. |
| 0050 | (–) Celkové odpočty  Vedle položek k odpočtu uvedených v čl. 13 odst. 4 nařízení (EU) 2019/2033 se od celkových nákladů odečítají také následující položky, pokud jsou v souladu s příslušným účetním rámcem zahrnuty do celkových nákladů:  a) poplatky, provize makléřům a jiné platby hrazené ústředním protistranám, burzám a jiným obchodním místům a zprostředkujícím makléřům za účelem provádění, registrace nebo zúčtování transakcí, a to pouze v případě, že jsou přímo přeneseny na zákazníky a zákazníkům účtovány. Tyto položky nezahrnují poplatky a jiné zúčtovatelné částky nezbytné k zachování členství nebo plnění finančních závazků týkajících se sdílení ztrát vůči ústředním protistranám, burzám a jiným obchodním místům;  b) úroky placené zákazníkům z peněz zákazníků, pokud není stanovena žádná povinnost jakéhokoli druhu tyto úroky platit;  c) daňové výdaje, pokud jsou splatné ve vztahu k ročnímu zisku investičního podniku;  d) ztráty z obchodování s finančními nástroji na vlastní účet;  e) platby související s dohodami o převodu zisku a ztrát, podle nichž se investiční podnik zavazuje po vypracování roční účetní závěrky převést svůj roční výsledek mateřskému podniku;  f) platby do rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika v souladu s čl. 26 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) č. 575/2013;  g) náklady související s položkami, které již byly odečteny od kapitálu v souladu s čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0060 | **(–) Bonusy pracovníků a jiné odměny**  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.  Má se za to, že bonusy pracovníků a jiné odměny závisí na čistém zisku investičního podniku v příslušném roce, pokud jsou splněny obě tyto podmínky:  h) bonusy pracovníků a jiné odměny, které mají být odečteny, již byly zaměstnancům vyplaceny v roce předcházejícím roku výplaty, nebo výplata bonusů pracovníků a jiných odměn zaměstnancům nebude mít žádný dopad na stav kapitálu podniku v roce výplaty;  i) s ohledem na běžný rok a budoucí roky není podnik povinen udělovat nebo přidělovat žádné další bonusy nebo jiné platby ve formě odměn, pokud v daném roce nedosáhne čistého zisku. |
| 0070 | **(–) Podíly zaměstnanců, řídících pracovníků a společníků na čistém zisku**  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.  Podíl zaměstnanců, řídících pracovníků a společníků na zisku se vypočítá na základě čistého zisku. |
| 0080 | **(–) Jiná rozdělení zisku a pohyblivé složky odměny na základě volného uvážení podniku**  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0090 | **(–) Závazky ze sdílených provizí a poplatků**  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0100 | **(–) Poplatky, provize makléřům a jiné platby hrazené ústředním protistranám, které jsou účtovány zákazníkům**  Poplatky, provize makléřům a jiné platby hrazené ústředním protistranám, burzám a jiným obchodním místům a zprostředkujícím makléřům za účelem provádění, registrace nebo zúčtování transakcí, a to pouze v případě, že jsou přímo přeneseny na zákazníky a zákazníkům účtovány. Tyto položky nezahrnují poplatky a jiné zúčtovatelné částky nezbytné k zachování členství nebo plnění finančních závazků týkajících se sdílení ztrát vůči ústředním protistranám, burzám a jiným obchodním místům; |
| 0110 | **(–) Poplatky vázaným zástupcům**  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. e) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0120 | **(–) Úroky placené zákazníkům z peněz zákazníků na základě volného uvážení podniku**  Úroky placené zákazníkům z peněz zákazníků, pokud není stanovena žádná povinnost jakéhokoli druhu tyto úroky platit; |
| 0130 | **(–) Jednorázové výdaje vyplývající z jiné než běžné činnosti**  Ustanovení čl. 13 odst. 4 písm. f) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **(–) Daňové náklady**  Daňové náklady, pokud jsou splatné ve vztahu k ročnímu zisku investičního podniku. |
| 0150 | **(–) Ztráty z obchodování s finančními nástroji na vlastní účet**  Ztráty z obchodování s finančními nástroji na vlastní účet. |
| 0160 | **(–) Dohody o převodu zisku a ztrát**  Platby související s dohodami o převodu zisku a ztrát, podle nichž se investiční podnik zavazuje po vypracování roční účetní závěrky převést svůj roční výsledek mateřskému podniku. |
| 0170 | **(–) Náklady na suroviny**  Obchodníci s komoditami a emisními povolenkami si mohou odečíst náklady na suroviny v souvislosti s obchodováním investičního podniku s deriváty podkladové komodity. |
| 0180 | **(–) Platby do rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika**  Platby do rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika v souladu s čl. 26 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0190 | **(–) Náklady související s položkami, které již byly odečteny od kapitálu**  Náklady související s položkami, které již byly odečteny od kapitálu v souladu s čl. 36 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0200 | **Předpokládané fixní režijní náklady běžného roku**  Předpoklad fixních režijních nákladů běžného roku po rozdělení zisku. |
| 0210 | **Výkyv fixních režijních nákladů (%)**  Částka se vykáže jako absolutní hodnota:  [(předpokládané fixní režijní náklady běžného roku) – (roční fixní režijní náklady předchozího roku)]/(roční fixní režijní náklady předchozího roku). |

1.6. I 04.00 – VÝPOČTY CELKOVÉHO POŽADAVKU DLE K-FAKTORŮ (I 4)

1.6.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **CELKOVÝ POŽADAVEK DLE K-FAKTORŮ**  Ustanovení čl. 15 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Rizika pro zákazníka**  *Článek 16* nařízení (EU) 2019/2033.  Vykázaná částka je součtem řádků 0030 až 0080. |
| 0030 | **Spravovaný majetek**  Ustanovení čl. 15 odst. 2 a článku 17 nařízení (EU) 2019/2033.  Spravovaný majetek zahrnuje jak správu portfolia s možností vlastního uvážení, tak poradenská ujednání bez možnosti vlastního uvážení. |
| 0040 | **Držené peníze zákazníků – oddělené**  Ustanovení čl. 15 odst. 2 a článku 18 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Držené peníze zákazníků – neoddělené**  Ustanovení čl. 15 odst. 2 a článku 18 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0060 | **Majetek v úschově a správě**  Ustanovení čl. 15 odst. 2 a článku 19 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0070 | **Zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody**  Ustanovení čl. 15 odst. 2 a čl. 20 odst. 1 a čl. 20 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0080 | **Zpracované pokyny zákazníků – obchody s deriváty**  Ustanovení čl. 15 odst. 2 a čl. 20 odst. 1 a čl. 20 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0090 | **Rizika pro trh**  Ustanovení čl. 21 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Vykázaná částka je součtem řádků 0100 až 0110. |
| 0100 | **Požadavek na čisté poziční riziko dle K-faktorů**  *Článek 22* nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0110 | **Marže požadovaná pro účely clearingu**  Ustanovení čl. 23 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0120 | **Rizika pro podnik**  *Článek 24* nařízení (EU) 2019/2033.  Vykázaná částka je součtem řádků 0130 až 0160. |
| 0130 | **Selhání protistrany obchodu**  Články 26 a 24 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **Denní objem obchodování – hotovostní obchody**  Pro účely výpočtu požadavků dle K-faktorů investiční podniky vykáží údaje pomocí koeficientu podle čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  V případě napjatých tržních podmínek v souladu s čl. 15 odst. 5 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033 investiční podniky použijí upravený koeficient podle čl. 1 odst. 1 písm. a) regulačních technických norem k upřesnění úpravy koeficientů K-DTF.  Faktor denního objemu obchodování se vypočítá v souladu s čl. 33 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0150 | **Denní objem obchodování – obchody s deriváty**  Pro účely výpočtu požadavků dle K-faktorů investiční podniky vykáží údaje pomocí koeficientu podle čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  V případě napjatých tržních podmínek v souladu s čl. 15 odst. 5 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033 investiční podniky použijí upravený koeficient podle čl. 1 odst. 1 písm. b) regulačních technických norem k upřesnění úpravy koeficientů K-DTF.  Faktor denního objemu obchodování se vypočítá v souladu s čl. 33 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0160 | **Požadavek na riziko koncentrace dle K-faktorů**  Ustanovení čl. 37 odst. 2 a článků 39 a 24 nařízení (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Výše faktoru**  Investiční podniky vykáží částku, jež odpovídá každému z faktorů, před vynásobením každého faktoru odpovídajícím koeficientem. |
| 0020 | **Požadavek dle K-faktorů**  Vypočte se v souladu s články 16, 21 a 24 nařízení (EU) 2019/2033. |

**2. MALÉ A NEPROPOJENÉ INVESTIČNÍ PODNIKY**

2.1. I 05.00 – INTENZITA ČINNOSTI – PŘEZKUM PRAHOVÝCH HODNOT (I 5)

2.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **(Kombinovaný) spravovaný majetek**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.  Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  Investiční podniky uvedou spravovaný majetek s možností vlastního uvážení i bez možnosti vlastního uvážení.  Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů. |
| 0020 | **(Kombinované) zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. b) bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů. |
| 0030 | **(Kombinované) zpracované pokyny zákazníků – obchody s deriváty**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. b) bodu ii) nařízení (EU) 2019/2033.  Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů. |
| 0040 | **Majetek v úschově a správě**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů. |
| 0050 | **Držená hotovost zákazníků**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů. |
| 0060 | **Denní objem obchodování – hotovostní obchody a obchody s deriváty**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. e) nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů. |
| 0070 | **Čisté poziční riziko**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů. |
| 0080 | **Marže požadovaná pro účely clearingu**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů. |
| 0090 | **Selhání protistrany obchodu**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. g) nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se částka, která by byla použita pro výpočet K-faktorů před uplatněním příslušných koeficientů. |
| 0100 | **(Kombinovaná) rozvahová i podrozvahová bilanční suma**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. h) nařízení (EU) 2019/2033.  Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0110 | **Kombinované celkové hrubé roční výnosy**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 bodu i) nařízení (EU) 2019/2033.  Pokud je investiční podnik, který podává zprávu, součástí skupiny, vykazovaná hodnota se určí kombinovaně pro všechny investiční podniky, které jsou součástí jedné skupiny, podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0120 | **Celkové hrubé roční výnosy**  Hodnota celkových ročních hrubých výnosů bez hrubých výnosů vytvořených v rámci skupiny podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0130 | **(–) Část hrubých ročních výnosů uvnitř skupiny**  Hodnota hrubých výnosů vytvořených v rámci skupiny investičního podniku podle čl. 12 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **Z toho: výnosy z přijímání a předávání pokynů**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU. |
| 0150 | **Z toho: výnosy z provádění pokynů zákazníků**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU. |
| 0160 | **Z toho: výnosy z obchodování na vlastní účet**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU. |
| 0170 | **Z toho: výnosy ze správy portfolií**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU. |
| 0180 | **Z toho: výnosy z investičního poradenství**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU. |
| 0190 | **Z toho: výnosy z upsání finančních nástrojů nebo umístění finančních nástrojů na základě pevného závazku převzetí**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU. |
| 0200 | **Z toho: výnosy z umisťování finančních nástrojů bez pevného závazku převzetí**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU. |
| 0210 | **Z toho: výnosy z provozování mnohostranného obchodního systému**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU. |
| 0220 | **Z toho: výnosy z provozování organizovaného obchodního systému**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 2 směrnice 2014/65/EU. |
| 0230 | **Z toho: výnosy z ukládání a správy finančních nástrojů**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU. |
| 0240 | **Z toho: výnosy z poskytování úvěrů nebo půjček investorům**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU. |
| 0250 | **Z toho: výnosy z poradenské činnosti podnikům v oblasti struktury kapitálu, průmyslové strategie a souvisejících záležitostí a poradenství a služeb týkajících se fúzí a nákupu podniků**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU. |
| 0260 | **Z toho: výnosy z měnových služeb**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU. |
| 0270 | **Z toho: investiční výzkum a finanční analýza**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU. |
| 0280 | **Z toho: výnosy ze služeb souvisejících s upisováním**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU. |
| 0290 | **Z toho: investiční služby a doplňkové činnosti související s podkladovým aktivem derivátů**  Ustanovení čl. 54 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 3 směrnice 2014/65/EU. |

**3. POŽADAVKY DLE K-FAKTORŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI**

3.1. Obecné poznámky

12. V šabloně I 06.00 má každý z K-faktorů AUM, ASA, CMH, COH a DTF dvě určené tabulky.

13. První tabulka obsahuje ve sloupcích informace týkající se „výše faktoru“ pro každý měsíc čtvrtletí, za které se podává zpráva. Výše faktoru je hodnota, která se používá pro výpočet každého K-faktoru před použitím koeficientu z tabulky 1 v čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.

14. Druhá tabulka obsahuje podrobné informace nezbytné k výpočtu výše faktoru.

V případě AUM vykazovaná výše odpovídá hodnotě spravovaného majetku k poslednímu dni v měsíci podle článku 17 nařízení (EU) 2019/2033.

V případě CMH, ASA, COH a DTF vykazovaná hodnota odpovídá průměru denní hodnoty příslušného ukazatele za měsíc.

3.2. I 06.01 – SPRAVOVANÝ MAJETEK – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.1)

3.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Spravovaný majetek celkem (průměrné částky)**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) 2019/2033.  Celková hodnota AUM jako aritmetický průměr podle čl. 17 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033. Vykázaná hodnota je součtem řádků 0020 a 0040. |
| 0020 | **Z toho: spravovaný majetek – správa portfolia s možností vlastního uvážení**  Celková výše majetku, v souvislosti s nímž investiční podnik poskytuje službu správy portfolia podle čl. 4 odst. 1 bodu 8 směrnice 2014/65/EU, jež se vypočítá podle čl. 17 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Z toho: spravovaný majetek formálně přenesený na jiný subjekt**  Ustanovení čl. 17 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0040 | **Spravovaný majetek – poradenství průběžné povahy bez možnosti vlastního uvážení**  Celková výše majetku, v souvislosti s nímž investiční podnik průběžně a bez možnosti vlastního uvážení poskytuje službu investičního poradenství podle čl. 4 odst. 1 bodu 4 směrnice 2014/65/EU. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Výše faktoru – měsíc t**  AUM ke konci třetího měsíce (tj. posledního) čtvrtletí, za které se zpráva podává. |
| 0020 | **Výše faktoru – měsíc t–1**  AUM za druhý měsíc čtvrtletí, za které se zpráva podává. |
| 0030 | **Výše faktoru – měsíc t–2**  AUM za první měsíc čtvrtletí, za které se zpráva podává. |

3.3. I 06.02 – MĚSÍČNÍ SPRAVOVANÝ MAJETEK (I 6.2)

3.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Celkový měsíční spravovaný majetek**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 27 nařízení (EU) 2019/2033.  Celkový měsíční spravovaný majetek k poslednímu obchodnímu dni příslušného měsíce podle čl. 17 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Vykázaná částka v tomto řádku je součtem řádků 0020 a 0040. |
| 0020 | **Měsíční spravovaný majetek – správa portfolia s možností vlastního uvážení**  Vykáže se částka představující měsíční majetek, v souvislosti s nímž investiční podnik poskytuje službu správy portfolia podle čl. 4 odst. 1 bodu 8 směrnice 2014/65/EU k poslednímu obchodnímu dni příslušného měsíce podle čl. 17 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Z toho: majetek formálně přenesený na jiný subjekt**  Ustanovení čl. 17 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  Měsíční majetek, jehož správou byl formálně pověřen jiný subjekt, vykázaný k poslednímu obchodnímu dni příslušného měsíce. |
| 0040 | **Měsíční spravovaný majetek – poradenství průběžné povahy bez možnosti vlastního uvážení**  Celková výše majetku, v souvislosti s nímž investiční podnik průběžně a bez možnosti vlastního uvážení poskytuje službu investičního poradenství podle čl. 4 odst. 1 bodu 4 směrnice 2014/65/EU, vykázaná k poslednímu obchodnímu dni příslušného měsíce. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0140 | **Hodnoty ke konci měsíce**  Vykáží se hodnoty k poslednímu obchodnímu dni příslušného měsíce podle čl. 17 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |

3.4. I 06.03 – DRŽENÉ PENÍZE ZÁKAZNÍKŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.3)

3.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Držené peníze zákazníků – oddělené (průměrné částky)**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodů 28 a 49 nařízení (EU) 2019/2033 a článku 1 regulačních technických norem pojednávající o definici odděleného účtu (čl. 15 odst. 5 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033).  Vykázaná hodnota je aritmetickým průměrem denních hodnot CMH, pokud jsou peníze zákazníků drženy na oddělených účtech podle čl. 18 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Držené peníze zákazníků – neoddělené (průměrné částky)**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 28 a 49 nařízení (EU) 2019/2033.  Vykázaná hodnota je aritmetickým průměrem denních hodnot CMH, pokud nejsou peníze zákazníků drženy na oddělených účtech podle čl. 18 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Výše faktoru – měsíc t**  CMH ke konci třetího měsíce (tj. posledního) čtvrtletí, kterého se zpráva týká.  Tato částka se vypočítá jako aritmetický průměr denních částek v období uvedeném v čl. 18 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Výše faktoru – měsíc t–1**  CMH ke konci druhého měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává.  Tato částka se vypočítá jako aritmetický průměr denních částek v období uvedeném v čl. 18 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Výše faktoru – měsíc t–2**  CMH ke konci prvního měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává.  Tato částka se vypočítá jako aritmetický průměr denních částek v období uvedeném v čl. 18 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |

3.5. I 06.04 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÍCH DRŽENÝCH PENĚZ ZÁKAZNÍKŮ (I 6.4)

3.5.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Celkové denní držené peníze zákazníků – oddělené**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodů 28 a 49 nařízení (EU) 2019/2033 a regulační technické normy pojednávající o definici odděleného účtu (čl. 15 odst. 5 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033).  Vykázaná hodnota je měsíčním průměrem celkových denních držených peněz zákazníků, pokud jsou peníze zákazníků drženy na oddělených účtech podle čl. 18 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Celkové denní držené peníze zákazníků – neoddělené**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 28 a 49 nařízení (EU) 2019/2033.  Vykázaná hodnota je měsíčním průměrem celkových denních držených peněz zákazníků, pokud nejsou peníze zákazníků drženy na oddělených účtech podle čl. 18 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0080 | **Měsíční průměrné hodnoty celkových denních držených peněz zákazníků**  Investiční podniky vykáží každý měsíc průměrnou měsíční hodnotu celkových denních držených peněz zákazníků měřených ke konci každého obchodního dne podle čl. 18 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |

3.6. I 06.05 – MAJETEK V ÚSCHOVĚ A SPRÁVĚ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.5)

3.6.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Majetek v úschově a správě celkem (průměrné částky)**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 29 nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 5 odst. 1 regulačních technických norem upřesňujících metody pro měření K-faktorů (čl. 15 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033).  Celková hodnota ASA jako klouzavý průměr hodnoty celkového denního majetku v úschově a správě, která se stanoví na konci každého obchodního dne za předchozích devět měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 19 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Z toho: reálná hodnota finančního nástroje (úroveň 2)**  Ustanovení čl. 5 odst. 1 písm. a) regulačních technických norem upřesňujících metody pro měření K-faktorů (čl. 15 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033).  Finanční nástroje úrovně 2 oceněné podle IFRS 13.81. |
| 0030 | **Z toho: reálná hodnota finančního nástroje (úroveň 3)**  Ustanovení čl. 5 odst. 1 písm. a) regulačních technických norem upřesňujících metody pro měření K-faktorů (čl. 15 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033).  Ocenění na základě nepozorovatelných vstupů za použití nejlepších dostupných informací IFRS 13.86. |
| 0040 | **Z toho: majetek formálně přenesený na jiný finanční subjekt**  Ustanovení čl. 19 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  Hodnota majetku, jehož úschova a správa byla formálně přenesena na jiný finanční subjekt, jako aritmetický průměr podle čl. 19 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Z toho: majetek jiného finančního subjektu, který jej formálně přenesl na investiční podnik**  Ustanovení čl. 19 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  Hodnota majetku jiného finančního subjektu, který formálně přenesl jeho úschovu a správu na investiční podnik, jako aritmetický průměr podle čl. 19 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Výše faktoru – měsíc t**  ASA ke konci třetího měsíce (tj. posledního) čtvrtletí, za které se zpráva podává. |
| 0020 | **Výše faktoru – měsíc t–1**  ASA ke konci druhého měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává. |
| 0030 | **Výše faktoru – měsíc t–2**  ASA ke konci prvního měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává. |

3.7. I 06.06 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA DENNÍHO MAJETKU V ÚSCHOVĚ A SPRÁVĚ CELKEM (I 6.6)

3.7.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Majetek v úschově a správě**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 29 nařízení (EU) 2019/2033.  Ustanovení čl. 5 odst. 1 regulačních technických norem upřesňujících metody pro měření K-faktorů (čl. 15 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033).  Vykáže se hodnota odpovídající měsíčnímu průměru celkového denního majetku v úschově a správě podle čl. 19 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Z toho: reálná hodnota finančního nástroje (úroveň 2)**  Ustanovení čl. 5 odst. 2 regulačních technických norem upřesňujících metody pro měření K-faktorů (čl. 15 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033).  Finanční nástroje úrovně 2 oceněné podle IFRS 13.81. |
| 0030 | **Z toho: reálná hodnota finančního nástroje (úroveň 3)**  Ustanovení čl. 5 odst. 1 písm. a) regulačních technických norem upřesňujících metody pro měření K-faktorů (čl. 15 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033).  Ocenění na základě nepozorovatelných vstupů za použití nejlepších dostupných informací IFRS 13.86. |
| 0040 | **Z toho: majetek formálně přenesený na jiný finanční subjekt**  Ustanovení čl. 19 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se hodnota odpovídající měsíčnímu průměru celkového denního majetku, jehož úschova a správa byla formálně přenesena na jiný finanční subjekt podle čl. 19 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Z toho: majetek jiného finančního subjektu, který jej formálně přenesl na investiční podnik**  Ustanovení čl. 19 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se hodnota odpovídající měsíčnímu průměru celkového denního majetku jiného finančního subjektu, který jeho úschovu a správu formálně přenesl na investiční podnik podle čl. 19 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0080 | **Měsíční průměrné hodnoty celkového denního majetku v úschově a správě**  Investiční podniky vykáží každý měsíc průměrnou denní hodnotu celkového denního majetku v úschově a správě, která se stanoví na konci každého obchodního dne, podle čl. 19 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |

3.8. I 06.07 – ZPRACOVANÉ POKYNY ZÁKAZNÍKŮ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.7)

3.8.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody (průměrné částky)**  Hodnota COH – hotovostních obchodů podle čl. 4 odst. 1 bodu 30 nařízení (EU) 2019/2033 a stanovená podle čl. 20 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033.  Investiční podniky vykazují aritmetický průměr výše COH – hotovostních obchodů za předchozích šest měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 20 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033, která se měří podle čl. 20 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Z toho: provádění pokynů zákazníků**  COH pro hotovostní obchody, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu provádění pokynů zákazníků podle čl. 4 odst. 1 bodu 5 směrnice 2014/65/EU.  Vykazuje se aritmetický průměr hodnoty COH za předchozích šest měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 20 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Z toho: přijímání a předávání pokynů zákazníků**  COH pro hotovostní obchody, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu přijímání a předávání pokynů zákazníků.  Vykazuje se aritmetický průměr hodnoty COH za předchozích šest měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 20 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0040 | **Zpracované pokyny zákazníků – deriváty (průměrné částky)**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 30 nařízení (EU) 2019/2033.  Investiční podniky vykazují aritmetický průměr výše COH – derivátů za předchozích šest měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 20 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033, která se měří podle čl. 20 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Z toho: provádění pokynů zákazníků**  COH pro deriváty, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu provádění pokynů zákazníků podle čl. 4 odst. 1 bodu 5 směrnice 2014/65/EU.  Vykazuje se aritmetický průměr hodnoty COH za předchozích šest měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 20 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0060 | **Z toho: přijímání a předávání pokynů zákazníků**  COH pro deriváty, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu přijímání a předávání pokynů zákazníků.  Vykazuje se aritmetický průměr hodnoty COH za předchozích šest měsíců, přičemž se vyloučí tři nejaktuálnější měsíce, podle čl. 20 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Výše faktoru – měsíc t**  Hodnota COH ke konci třetího měsíce (posledního) čtvrtletí, kterého se zpráva týká. |
| 0020 | **Výše faktoru – měsíc t–1**  Hodnota COH ke konci druhého měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává. |
| 0030 | **Výše faktoru – měsíc t–2**  Hodnota COH ke konci prvního měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává. |

3.9. I 06.08 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA CELKOVÝCH DENNÍCH ZPRACOVANÝCH POKYNŮ ZÁKAZNÍKŮ (I 6.8)

3.9.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Celkové denní zpracované pokyny zákazníků – hotovostní obchody**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 30 nařízení (EU) 2019/2033.  Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků (hotovostních obchodů) za příslušný měsíc podle čl. 20 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033, jež se měří podle čl. 20 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Z toho: provádění pokynů zákazníků**  Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků pro hotovostní obchody, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu provádění pokynů zákazníků podle čl. 4 odst. 1 bodu 5 směrnice 2014/65/EU. |
| 0030 | **Z toho: přijímání a předávání pokynů zákazníků**  Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků pro hotovostní obchody, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu přijímání a předávání pokynů zákazníků. |
| 0040 | **Celkové denní zpracované pokyny zákazníků – deriváty**  Ustanovení čl. 4 odst. 1 bodu 30 nařízení (EU) 2019/2033.  Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků (derivátů) za příslušný měsíc podle čl. 20 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033, jež se měří podle čl. 20 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Z toho: provádění pokynů zákazníků**  Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků pro deriváty, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu provádění pokynů zákazníků podle čl. 4 odst. 1 bodu 5 směrnice 2014/65/EU. |
| 0060 | **Z toho: přijímání a předávání pokynů zákazníků**  Průměrná hodnota celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků pro deriváty, v souvislosti s nimiž investiční podnik poskytuje službu přijímání a předávání pokynů zákazníků. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0050 | **Měsíční průměrné hodnoty celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků**  Investiční podniky vykazují každý měsíc průměrnou měsíční hodnotu celkových denních zpracovaných pokynů zákazníků podle čl. 20 odst. 1. |

3.10. I 06.09 – K-FAKTOR ČISTÉ POZIČNÍ RIZIKO – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.9)

3.10.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Standardizovaný přístup celkem**  Ustanovení čl. 22 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.  Pozice, pro které je kapitálový požadavek stanoven v souladu s kapitolami 2, 3 nebo 4 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0020 | **Poziční riziko**  Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033.  Pozice v obchodním portfoliu, pro které je kapitálový požadavek pro poziční riziko stanoven v souladu s kapitolou 2 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0030 | **Kapitálové nástroje**  Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033.  Pozice v obchodním portfoliu v kapitálových nástrojích, pro které je kapitálový požadavek stanoven v souladu s oddílem 3 kapitoly 2 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0040 | **Dluhové nástroje**  Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033.  Pozice v obchodním portfoliu v dluhových nástrojích, pro které je kapitálový požadavek stanoven v souladu s oddílem 2 kapitoly 2 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0050 | **Z toho: sekuritizace**  Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033.  Pozice v sekuritizovaných nástrojích podle článku 337 nařízení (EU) č. 575/2013 a pozice v portfoliu obchodování s korelací podle článku 338 nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0055 | **Zvláštní přístup pro poziční riziko u subjektů kolektivního investování**  Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033.  Celkový objem rizikové expozice u pozic v subjektech kolektivního investování, pokud se kapitálové požadavky vypočtou podle čl. 348 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013 buďto ihned, nebo v důsledku stropu vymezeného v čl. 350 odst. 3 písm. c) nařízení (EU) č. 575/2013. V nařízení (EU) č. 575/2013 není výslovně stanoveno zařazení těchto pozic k úrokovému riziku, nebo akciovému riziku.  Uplatňuje-li se zvláštní přístup podle první věty čl. 348 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazuje se částka ve výši 32 % čisté pozice dotčené expozice subjektů kolektivního investování.  Uplatňuje-li se zvláštní přístup podle druhé věty čl. 348 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazuje se nižší z těchto dvou hodnot: 32 % čisté pozice příslušné expozice subjektů kolektivního investování a rozdíl mezi 40 % této čisté pozice a kapitálovými požadavky vyplývajícími z měnového rizika, které souvisí s expozicí subjektů kolektivního investování. |
| 0060 | **Měnové riziko**  Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033.  Pozice vystavené měnovému riziku, pro které je kapitálový požadavek stanoven v souladu s kapitolou 3 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0070 | **Komoditní riziko**  Ustanovení čl. 22 písm. a) a čl. 21 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033.  Pozice vystavené komoditnímu riziku, pro které je kapitálový požadavek stanoven v souladu s kapitolou 4 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0080 | **Metoda interních modelů**  Ustanovení čl. 57 odst. 2 a čl. 21 odst. 3 a 4 nařízení (EU) 2019/2033.  Pozice v obchodním portfoliu a pozice v investičním portfoliu vystavené měnovému riziku nebo komoditnímu riziku, pro které je kapitálový požadavek stanoven v souladu s kapitolou 5 hlavy IV části třetí nařízení (EU) č. 575/2013. |

3.11. I 06.10 – MARŽE POŽADOVANÁ PRO ÚČELY CLEARINGU – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.10)

15. V této šabloně vykazují podniky obchodující na vlastní účet všechny členy clearingového systému způsobilých ústředních protistran, na jejichž odpovědnost probíhá provádění a vypořádání obchodů podniku.

3.11.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupec | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0030 | **Člen clearingového systému** |
| 0010 | **Název/jméno**  Investiční podniky vykazují názvy/jména všech členů clearingového systému způsobilých ústředních protistran, na jejichž odpovědnost probíhá provádění a vypořádání obchodů podniku obchodujícího na vlastní účet. |
| 0020 | **Kód**  Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. U investičních podniků se jako kód použije identifikační kód právnické osoby (kód LEI). U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota. |
| 0030 | **Typ kódu**  Typ kódu vykázaný ve sloupci 0020 se uvede jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“. |
| 0040–0060 | **Příspěvek k celkové marži požadované na denní bázi**  Investiční podniky vykazují informace za tři dny během předcházejících tří měsíců, kdy byla vypočtena nejvyšší, druhá nejvyšší a třetí nejvyšší výše celkové marže požadované na denní bázi podle čl. 23 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  Investiční podnik v šabloně uvede všechny členy clearingového systému, kteří byli alespoň v jeden z těchto dnů použiti.  Příspěvek k celkové marži požadované na denní bázi se vykazuje jako částka před vynásobením koeficientem 1,3 podle čl. 23 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0040 | **Příspěvek k celkové marži požadované na denní bázi – v den nejvyšší výše celkové požadované marže** |
| 0050 | **Příspěvek k celkové marži požadované na denní bázi – v den druhé nejvyšší výše celkové požadované marže** |
| 0060 | **Příspěvek k celkové marži požadované na denní bázi – v den třetí nejvyšší výše celkové požadované marže** |

3.12. I 06.11 – SELHÁNÍ PROTISTRANY OBCHODU – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.11)

3.12.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0080 | **Členění podle metody pro určení hodnoty expozice** |
| 0010 | **Použití nařízení (EU) 2019/2033: K-TCD**  *Článek 26* nařízení (EU) 2019/2033.  Expozice, pro které se kapitálový požadavek vypočítá jako K-TCD v souladu s článkem 26 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Alternativní přístupy: Hodnota expozice určená podle nařízení (EU) č. 575/2013**  Ustanovení čl. 25 odst. 4 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.  Expozice, pro které je hodnota expozice určena podle nařízení (EU) č. 575/2013 a jejichž související kapitálové požadavky se vypočítají vynásobením hodnoty expozice rizikovým faktorem uvedeným v tabulce 2 v článku 26 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **SA-CCR**  *Článek 274* nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0040 | **Zjednodušený přístup SA-CCR**  *Článek 281* nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0050 | **Metoda původní expozice**  *Článek 282* nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0060 | **Alternativní přístupy: Použití rámce nařízení (EU) č. 575/2013 v plném rozsahu**  Ustanovení čl. 25 odst. 4 druhého pododstavce nařízení (EU) 2019/2033.  Expozice, pro které jsou hodnota expozice a kapitálové požadavky určeny v souladu s nařízením (EU) č. 575/2013. |
| 0070 | **Doplňková položka: Složka úvěrové úpravy v ocenění**  Ustanovení čl. 25 odst. 5 a článku 26 nařízení (EU) 2019/2033.  Pokud instituce uplatňují přístup podle článku 26 nařízení (EU) 2019/2033 nebo uplatňují výjimku z čl. 26 odst. 5 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033, určí se složka CVA jako rozdíl mezi příslušnou částkou po uplatnění CVA faktoru a příslušnou částkou před uplatněním CVA faktoru.  Pokud instituce uplatňují výjimku z čl. 25 odst. 5 druhého pododstavce nařízení (EU) 2019/2033, určí se složka CVA v souladu s hlavou VI části třetí nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0080 | **Z toho: vypočteno v souladu s rámcem nařízení (EU) č. 575/2013**  Ustanovení čl. 25 odst. 5 druhého pododstavce nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0090–0110 | **Členění podle druhu protistrany**  Členění protistran vychází z druhů protistran uvedených v tabulce 2 v článku 26 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0090 | **Ústřední vlády, centrální banky a subjekty veřejného sektoru** |
| 0100 | **Úvěrové instituce a investiční podniky** |
| 0110 | **Ostatní protistrany** |

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupec | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Požadavek dle K-faktorů**  Kapitálový požadavek se vykáže podle výpočtu v souladu s článkem 26 nařízení (EU) 2019/2033 nebo příslušnými ustanoveními nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0020 | **Hodnota expozice**  Hodnota expozice vypočtená v souladu s článkem 27 nařízení (EU) 2019/2033 nebo příslušnými ustanoveními nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 0030 | **Reprodukční náklady (RC)**  *Článek 28* nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0040 | **Potenciální budoucí expozice (PFE)**  *Článek 29* nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Kolaterál**  Ustanovení čl. 30 odst. 2 a 3 nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se hodnota představující hodnotu kolaterálu použitá pro výpočet hodnoty expozice, a tedy případně hodnota po uplatnění koeficientu volatility a koeficientu volatility pro nesoulad měn podle čl. 30 odst. 1 a 3 nařízení (EU) 2019/2033. |

3.13. I 06.12 – DENNÍ OBJEM OBCHODOVÁNÍ – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I 6.12)

3.13.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Celkový denní objem obchodování – hotovostní obchody (průměrné částky)**  Investiční podniky vykazují aritmetický průměr výše DTF – hotovostních obchodů za zbývajících šest měsíců podle čl. 33 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033, která se měří podle čl. 33 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.  Částka vykázaná v této buňce zohlední čl. 33 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Celkový denní objem obchodování – obchody s deriváty (průměrné částky)**  Ustanovení čl. 33 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.  Investiční podniky vykazují aritmetický průměr výše DTF – obchodů s deriváty za zbývajících šest měsíců podle čl. 33 odst. 1 prvního pododstavce nařízení (EU) 2019/2033, která se měří podle čl. 33 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.  Částka vykázaná v této buňce zohlední čl. 33 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Průměrná výše faktoru – měsíc t**  Hodnota DTF ke konci třetího měsíce (posledního) čtvrtletí, kterého se zpráva týká. |
| 0020 | **Průměrná výše faktoru – měsíc t–1**  Hodnota DTF ke konci druhého měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává. |
| 0030 | **Průměrná výše faktoru – měsíc t–2**  Hodnota DTF ke konci prvního měsíce čtvrtletí, za které se zpráva podává. |

3.14. I 06.13 – PRŮMĚRNÁ HODNOTA CELKOVÉHO DENNÍHO OBJEMU OBCHODOVÁNÍ (I 6.13)

3.14.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Denní objem obchodování – hotovostní obchody**  Průměrná hodnota celkového denního objemu obchodování (hotovostních obchodů) za příslušný měsíc podle čl. 33 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033, jež se měří podle čl. 33 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Denní objem obchodování – obchody s deriváty**  Průměrná hodnota celkového denního objemu obchodování (obchodů s deriváty) za příslušný měsíc podle čl. 33 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033, jež se měří podle čl. 33 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0080 | **Měsíční průměrné hodnoty celkového denního objemu obchodování**  Investiční podniky vykáží v každém příslušném sloupci měsíce průměrnou měsíční hodnotu celkového denního objemu obchodování měřenou během každého obchodního dne podle čl. 33 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |

**4. PODÁVÁNÍ ZPRÁV O RIZIKU KONCENTRACE**

4.1. Obecné poznámky

16. Podávání zpráv o riziku koncentrace zahrnuje informace o rizicích koncentrace, kterým je investiční podnik vystaven prostřednictvím pozic v obchodním portfoliu v důsledku selhání protistran. Na základě toho se vypočítá K-CON, dodatečný kapitálový požadavek v důsledku expozic, které má investiční podnik ve své rozvaze. Tento výpočet je v souladu s definicí „rizika koncentrace“ obsaženou v čl. 4 odst. 1 bodu 31 nařízení (EU) 2019/2033, který uvádí, že: „rizikem koncentrace“ či „CON“ (concentration risk) se rozumí expozice v obchodním portfoliu investičního podniku vůči zákazníkovi nebo ekonomicky spjaté skupině klientů, jejíž hodnota přesahuje limity uvedené v čl. 37 odst. 1.

17. Podávání zpráv o riziku koncentrace rovněž zahrnuje informace o:

i. penězích zákazníků;

ii. majetku zákazníků;

iii. vlastní hotovosti podniku;

iv. zisku od zákazníků;

v. pozicích v obchodním portfoliu;

vi. expozicích vypočtených s přihlédnutím k aktivům a podrozvahovým položkám neevidovaným v obchodním portfoliu.

18. Ačkoli znění čl. 54 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033 také zmiňuje pojem „riziko koncentrace“, nejsou definice tohoto pojmu obsažená v čl. 4 odst. 1 bodu 31 nařízení (EU) 2019/2033 ani limity stanovené v čl. 37 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033 slučitelné s položkami popsanými v čl. 54 odst. 2 písm. b) až e) nařízení (EU) 2019/2033. Z tohoto důvodu se požadované podávání zpráv zaměřuje na pět nejvýznamnějších pozic, jsou-li k dispozici, s ohledem na každý z bodů i) až vi) odstavce 19, které jsou drženy konkrétní institucí, zákazníkem nebo jiným subjektem. Toto podávání zpráv umožňuje příslušným orgánům lépe porozumět rizikům, kterým by investiční podniky mohly být díky nim vystaveny.

19. Podávání zpráv o riziku koncentrace zahrnuje šablony I 07.00 a I 08.00 a podle čl. 54 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033 podniky, které splňují podmínky pro to, aby mohly být považovány za malé a nepropojené investiční podniky, stanovené v čl. 12 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033, nejsou povinny v tomto ohledu podávat žádné zprávy.

4.2. I 07.00 – K-CON – DOPLŇUJÍCÍ PODROBNOSTI (I7)

4.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0060 | **Identifikace protistrany**  Investiční podnik uvede identifikaci protistran nebo ekonomicky spjaté skupiny klientů, vůči nimž má expozici přesahující limity stanovené v čl. 37 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0010 | Kód  Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota. |
| 0020 | Typ kódu  Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“.  Typ kódu se vykazuje vždy. |
| 0030 | **Název/jméno**  Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině klientů, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivé protistraně. |
| 0040 | **Skupina nebo jednotlivá protistrana**  Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů. |
| 0050 | **Druh protistrany**  Investiční podnik podává zprávu pro každou expozici, pokud je spojena s:  1. úvěrovou institucí nebo ekonomicky spjatou skupinou klientů, která zahrnuje úvěrovou instituci;  2. investičním podnikem nebo ekonomicky spjatou skupinou klientů, která zahrnuje investiční podnik;  3. jinou institucí než úvěrovou institucí nebo jiným podnikem než investičním podnikem nebo ekonomicky spjatou skupinou klientů, která zahrnuje investiční podnik nebo instituci |
| 0060–0110 | **Expozice obchodního portfolia přesahující limity stanovené v čl. 37 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033**  Investiční podnik uvede informace o každé expozici přesahující limity stanovené v čl. 37 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033 v souladu s články 36 a 39 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0060 | **Hodnota expozice**  *Článek 36* nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0070 | **Hodnota expozice (jako % kapitálu)**  Expozice vypočtená v souladu s článkem 36 nařízení (EU) 2019/2033 a vyjádřená jako procentní podíl kapitálu podniku. |
| 0080 | **Kapitálový požadavek celkové expozice**  Kapitálový požadavek celkové expozice vůči jednotlivé protistraně nebo ekonomicky spjaté skupině klientů vypočtený jako celková výše K-TCD a požadavku specifického rizika dle K-NPR pro příslušnou expozici. |
| 0090 | **Překročení hodnoty expozice**  Částka vypočtená v souladu s čl. 37 odst. 2 druhým pododstavcem nařízení (EU) 2019/2033 pro příslušnou expozici. |
| 0100 | **Doba trvání překročení (v dnech)**  Počet dní uplynulých od prvního výskytu překročení expozice. |
| 0110 | **Kapitálový požadavek K-CON pro překročení**  Částka vypočtená v souladu s čl. 39 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033 pro příslušnou expozici. |

4.3. I 08.01 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – DRŽENÉ PENÍZE ZÁKAZNÍKŮ (I 8.1)

4.3.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0060 | **Celkem CMH**  Ustanovení čl. 54 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033.  Investiční podnik uvede identifikaci pokud možno pěti protistran nebo ekonomicky spjaté skupiny protistran, ve kterých jsou drženy největší částky peněz zákazníků. |
| 0010 | Kód  Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota. |
| 0020 | Typ kódu  Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“. |
| 0030 | **Název/jméno**  Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině protistran, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivé protistraně. |
| 0040 | **Skupina nebo jednotlivá protistrana**  Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů. |
| 0050 | **Držené peníze zákazníků celkem ke dni podání zpráv**  Podnik uvede celkovou výši peněz zákazníků ke dni, k němuž se zpráva podává. |
| 0060 | **Procentní podíl držených peněz zákazníků v této instituci**  Podnik uvede částku peněz zákazníků držených ke dni, k němuž se zpráva podává, u každé protistrany nebo ekonomicky spjaté skupiny klientů, pro kterou se podává zpráva, vyjádřenou jako procentní podíl z celkové výše (uvedené ve sloupci 0050). |

4.4. I 08.02 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – MAJETEK V ÚSCHOVĚ A SPRÁVĚ (I 8.2)

4.4.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0060 | **ASA celkem**  Ustanovení čl. 54 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033.  Podnik uvede identifikaci pokud možno pěti protistran nebo ekonomicky spjaté skupiny protistran, ve kterých jsou uloženy největší částky cenných papírů zákazníků. |
| 0010 | Kód  Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota. |
| 0020 | Typ kódu  Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“. |
| 0030 | **Název/jméno**  Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině protistran, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivé protistraně. |
| 0040 | **Skupina nebo jednotlivá protistrana**  Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů. |
| 0050 | **Majetek v úschově a správě celkem ke dni podání zpráv**  Podnik uvede celkovou výši cenných papírů zákazníků uložených v každé instituci ke dni, k němuž se zpráva podává. |
| 0060 | **Procentní podíl cenných papírů zákazníků uložených v této instituci**  Podnik uvede částku cenných papírů zákazníků uložených ke dni, k němuž se zpráva podává, u každé protistrany nebo ekonomicky spjaté skupiny protistran, pro kterou se podává zpráva, vyjádřenou jako procentní podíl z celkové výše (uvedené ve sloupci 0050). |

4.5. I 08.03 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – ULOŽENÁ VLASTNÍ HOTOVOST CELKEM (I 8.3)

4.5.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0060 | **Uložená vlastní hotovost celkem**  Ustanovení čl. 54 odst. 2 písm. d) a f) nařízení (EU) 2019/2033.  Podnik uvede identifikaci pokud možno pěti protistran nebo ekonomicky spjaté skupiny protistran, ve kterých jsou uloženy největší částky vlastní hotovosti podniku. |
| 0010 | Kód  Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota. |
| 0020 | Typ kódu  Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“. |
| 0030 | **Název/jméno**  Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině protistran, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivé protistraně. |
| 0040 | **Skupina nebo jednotlivá protistrana**  Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů. |
| 0050 | **Částka hotovosti podniku uložené v této instituci**  Podnik uvede celkovou výši vlastní hotovosti držené v každé instituci ke dni, k němuž se zpráva podává. |
| 0060 | **Procentní podíl vlastní hotovosti podniku uložené v této instituci**  Podnik uvede částku vlastní hotovosti uložené ke dni, k němuž se zpráva podává, u každé protistrany nebo ekonomicky spjaté skupiny protistran, pro kterou se podává zpráva, vyjádřenou jako procentní podíl z celkové výše vlastní hotovosti investičního podniku. |

4.6. I 08.04 – ÚROVEŇ RIZIKA KONCENTRACE – ZISK CELKEM (I 8.4)

4.6.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0080 | **Zisk celkem**  Ustanovení čl. 54 odst. 2 písm. e) a f) nařízení (EU) 2019/2033.  Podnik uvede identifikaci pokud možno pěti zákazníků nebo ekonomicky spjaté skupiny klientů, od nichž pochází největší částky zisku podniku. |
| 0010 | Kód  Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota. |
| 0020 | Typ kódu  Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“. |
| 0030 | **Název/jméno**  Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině klientů, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivého klienta. |
| 0040 | **Skupina nebo jednotlivá protistrana**  Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů. |
| 0050 | **Celkové výnosy od tohoto zákazníka**  Podnik vykáže celkové výnosy na každého klienta nebo ekonomicky spjatou skupinu klientů vytvořené od začátku účetního období. Výnosy se člení na úrokové výnosy a výnosy z dividend na jedné straně a výnosy z poplatků a provizí a ostatní výnosy na straně druhé. |
| 0060–0090 | **Úrokové výnosy a výnosy z dividend** |
| 0060 | **Úrokové výnosy a výnosy z dividend – částka vytvořená z pozic v obchodním portfoliu**  Obchodní portfolio podle čl. 4 odst. 1 bodu 54 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0070 | **Úrokové výnosy a výnosy z dividend – částka vytvořená z pozic v investičním portfoliu** |
| 0080 | **Úrokové výnosy a výnosy z dividend – z toho: Částka vytvořená z podrozvahových položek** |
| 0090 | **Procentní podíl úrokových výnosů a výnosů z dividend od tohoto zákazníka**  Podnik uvede úrokové výnosy a výnosy z dividend vytvořené od každého zákazníka nebo ekonomicky spjaté skupiny klientů, vyjádřené jako procentní podíl z celkových úrokových výnosů a výnosů z dividend investičního podniku. |
| 0100–0110 | **Poplatky a provize a jiné výnosy** |
| 0100 | **Poplatky a provize a jiné výnosy – výše** |
| 0110 | **Procentní podíl poplatků a provizí a jiných výnosů od tohoto zákazníka**  Podnik uvede poplatky a provize a jiné výnosy vytvořené od každého zákazníka nebo ekonomicky spjaté skupiny klientů, vyjádřené jako procentní podíl z celkových poplatků a provizí a jiných výnosů investičního podniku. |

4.7. I 08.05 – EXPOZICE OBCHODNÍHO PORTFOLIA (I 8.5)

4.7.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0050 | **Expozice obchodního portfolia**  Ustanovení čl. 54 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2019/2033.  Podnik uvede informace o pěti nejvýznamnějších expozicích obchodního portfolia, jsou-li k dispozici. |
| 0010 | Kód  Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota. |
| 0020 | Typ kódu  Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“. |
| 0030 | **Název/jméno**  Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině protistran, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivé protistraně. |
| 0040 | **Skupina nebo jednotlivá protistrana**  Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů. |
| 0050 | **Procentní podíl expozice vůči této protistraně s ohledem na kapitál podniku (pouze pozice v obchodním portfoliu)**  Podnik uvede expozice obchodního portfolia ke dni, k němuž se zpráva podává, vůči každé protistraně nebo ekonomicky spjaté skupině protistran, pro kterou se podává zpráva, vyjádřené jako procentní podíl kapitálu). |

4.8. I 08.06 – INVESTIČNÍ PORTFOLIO A PODROZVAHOVÉ POLOŽKY (I 8.6)

4.8.1. Pokyny týkající se jednotlivých sloupců

|  |  |
| --- | --- |
| Sloupce | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010–0050 | **Investiční portfolio a podrozvahové položky**  Ustanovení čl. 54 odst. 2 písm. f) nařízení (EU) 2019/2033.  Podnik uvede informace týkající se pokud možno pěti nejvýznamnějších expozic vypočítaných včetně aktiv neevidovaných v obchodním portfoliu. |
| 0010 | Kód  Kód jakožto součást identifikátoru řádku musí být jedinečný pro každý vykazovaný subjekt. V případě investičních podniků a pojišťoven se použije kód LEI. U jiných subjektů se použije kód LEI nebo případně vnitrostátní kód, není-li kód LEI k dispozici. Kód je jedinečný a používá se trvale a ve všech šablonách jednotně. V poli pro kód musí být vždy uvedena nějaká hodnota. |
| 0020 | Typ kódu  Investiční podniky označí typ kódu vykázaného ve sloupci 0010 jako „typ kódu LEI“ nebo „typ vnitrostátního kódu“. |
| 0030 | **Název/jméno**  Pokud se podává zpráva o ekonomicky spjaté skupině protistran, název musí odpovídat názvu mateřského podniku. Ve všech ostatních případech název odpovídá jednotlivé protistraně. |
| 0040 | **Skupina nebo jednotlivá protistrana**  Investiční podnik uvede „1“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči jednotlivým klientům nebo „2“ v případě podávání zpráv o expozicích vůči ekonomicky spjatým skupinám klientů. |
| 0050 | **Procentní podíl expozice s ohledem na kapitál podniku (včetně podrozvahových položek a položek investičního portfolia)**  Podnik uvede expozice vypočítané s přihlédnutím k aktivům a podrozvahovým položkám neevidovaným v obchodním portfoliu nad rámec pozic v obchodním portfoliu, a to ke dni podání zprávy vůči každé protistraně nebo ekonomicky spjaté skupině protistran, pro které se zpráva podává, vyjádřené jako procentní podíl způsobilého kapitálu. |

**5. POŽADAVKY NA LIKVIDITU**

5.1 I 09.00 – POŽADAVKY NA LIKVIDITU (I 9)

5.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Požadavek na likviditu**  Ustanovení čl. 43 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0020 | **Záruky zákazníkům**  *Článek 45* nařízení (EU) 2019/2033.  Vykáže se hodnota odpovídající 1,6 % z celkové částky záruk poskytnutých zákazníkům podle článku 45 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Likvidní aktiva celkem**  Ustanovení čl. 43 odst. 1 písm. a) a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  Likvidní aktiva celkem se vykáží po uplatnění příslušných srážek.  Tento řádek je součtem řádků 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 a 0300. |
| 0040 | **Nezatížené krátkodobé vklady**  Ustanovení čl. 43 odst. 1 písm. d) a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0050 | **Celkové způsobilé pohledávky splatné do 30 dnů**  Ustanovení čl. 43 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033 a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0060 | **Aktiva úrovně 1**  *Článek 10* nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61 a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033.  Likvidní aktiva celkem se vykáží po uplatnění příslušných srážek.  Součet řádků 0070 až 0160. |
| 0070 | **Mince a bankovky**  Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. a) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.  Celková výše hotovosti z mincí a bankovek. |
| 0080 | **Vyplatitelné rezervy v centrální bance**  Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. b) bodu iii) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0090 | **Aktiva ve vztahu k centrálním bankám**  Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. b) bodu i) a ii) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0100 | **Aktiva ve vztahu k ústředním vládám**  Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. c) bodu i) a ii) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0110 | **Aktiva ve vztahu k regionálním vládám/místním orgánům**  Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. c) bodu iii) a iv) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0120 | **Aktiva ve vztahu k subjektům veřejného sektoru**  Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. c) bodu v) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0130 | **Uznatelná aktiva ve vztahu k ústředním vládám a centrálním bankám v národní a zahraniční měně**  Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. d) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0140 | **Aktiva ve vztahu k úvěrovým institucím (instituce chráněné vládou členského státu, poskytovatelé podpůrných úvěrů)**  Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. e) bodu i) a ii) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0150 | **Aktiva ve vztahu k mezinárodním rozvojovým bankám a mezinárodním organizacím**  Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. g) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0160 | **Kryté dluhopisy mimořádně vysoké kvality**  Ustanovení čl. 10 odst. 1 písm. f) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0170 | **Aktiva úrovně 2 A**  *Článek 11* nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61 a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0180 | **Aktiva ve vztahu k regionálním vládám/místním orgánům nebo subjektům veřejného sektoru (členský stát, riziková váha 20 %)**  Ustanovení čl. 11 odst. 1 písm. a) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0190 | **Aktiva ve vztahu k centrálním bankám nebo ústředním/regionálním vládám nebo místním orgánům nebo subjektům veřejného sektoru (třetí země, riziková váha 20 %)**  Ustanovení čl. 11 odst. 1 písm. b) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0200 | **Kryté dluhopisy vysoké kvality (stupeň úvěrové kvality 2)**  Ustanovení čl. 11 odst. 1 písm. c) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0210 | **Kryté dluhopisy vysoké kvality (třetí země, stupeň úvěrové kvality 1)**  Ustanovení čl. 11 odst. 1 písm. d) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0220 | **Korporátní dluhové cenné papíry (stupeň úvěrové kvality 1)**  Ustanovení čl. 11 odst. 1 písm. e) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0230 | **Aktiva úrovně 2B**  *Článek 12* nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61 a čl. 43 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0240 | **Cenné papíry zajištěné aktivy**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. a) a čl. 13 odst. 2 písm. g) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0250 | **Korporátní dluhové cenné papíry**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. b) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0260 | **Akcie (hlavní akciový index)**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. c) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0270 | **Závazné likviditní přísliby centrálních bank s omezeným použitím**  Ustanovení čl. 12 odst. 1 písm. d) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0280 | **Kryté dluhopisy vysoké kvality (riziková váha 35 %)**  Ustanovení čl. 15 odst. 2 písm. f) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61. |
| 0290 | **Způsobilé akcie/podílové jednotky v subjektech kolektivního investování**  *Článek 15* nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/61.  Ustanovení čl. 43 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0300 | **Ostatní způsobilé finanční nástroje celkem**  Ustanovení čl. 43 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) 2019/2033. |