**SL**  
**PRILOGA IX**

**„PRILOGA IX**

**POROČANJE O PRESKUSU KAPITALA SKUPINE**

Kazalo vsebine

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA 2

1. Struktura in dogovori 2

1.1 Struktura 2

1.2 Dogovor glede oštevilčenja 2

1.3 Dogovor glede predznaka 2

DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI 2

**1. KAPITAL: RAVEN, SESTAVA, ZAHTEVE IN IZRAČUN** 2

1.1 Splošne opombe 2

1.2 I 11.01 – SESTAVA KAPITALA – PRESKUS KAPITALA SKUPINE (I11.1) 3

1.2.1 Navodila za posamezne pozicije 3

1.3 I 11.02 KAPITALSKE ZAHTEVE – PRESKUS KAPITALA SKUPINE (I11.2) 8

1.3.1 Navodila za posamezne pozicije 8

1.4 IF 11.03 INFORMACIJE O ODVISNIH PODJETJIH (IF11.3) 9

1.4.1 Navodila za posamezne pozicije 9

## DEL I: SPLOŠNA NAVODILA

1. Struktura in dogovori

1.1 Struktura

1. Na splošno poročanje o preskusu kapitala skupine sestavljata dve predlogi:

(a) sestava kapitala,

(b) kapitalski instrumenti.

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

1.2 Dogovor glede oštevilčenja

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

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

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

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

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

1.3 Dogovor glede predznaka

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

## DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI

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

1.1 Splošne opombe

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

(a) Predloga I 11.01 vsebuje sestave vrst kapitala, ki ga ima investicijsko podjetje: navadnega lastniškega temeljnega kapitala (CET1), dodatnega temeljnega kapitala (AT1) in dodatnega kapitala (T2).

(b) Predloga I 11.02 vsebuje informacije o „kapitalskih zahtevah“ v okviru preskusa kapitala skupine, tj. deležih znotraj skupine, pogojnih obveznostih in skupnih kapitalskih zahtevah odvisnih podjetij.

(c) Predloga I 11.03 vsebuje ustrezne informacije o kapitalskih zahtevah, pogojnih obveznostih, podrejenih terjatvah in deležih subjektov finančnega sektorja na ravni odvisnih podjetij, razčlenjene po posameznih subjektih.

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

1.2 I 11.01 – SESTAVA KAPITALA – PRESKUS KAPITALA SKUPINE (I11.1)

1.2.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **KAPITAL**  Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Kapital investicijskega podjetja sestavlja vsota njegovega temeljnega in dodatnega kapitala. |
| 0020 | **TEMELJNI KAPITAL**  Temeljni kapital je vsota navadnega lastniškega temeljnega kapitala in dodatnega temeljnega kapitala. |
| 0030 | NAVADNI LASTNIŠKI TEMELJNI KAPITAL  Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 50 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0040 | **V celoti vplačani kapitalski instrumenti**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 26(1), točka (a), in členi 27 do 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vključijo se kapitalski instrumenti vzajemnih, zadružnih ali podobnih institucij (člena 27 in 29 Uredbe (EU) št. 575/2013).  Vplačani presežek kapitala, povezan z instrumenti, se ne vključi.  Kapitalski instrumenti, ki jih vpišejo javni organi v izrednih razmerah, se vključijo, če so izpolnjeni vsi pogoji iz člena 31 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0050 | **Vplačani presežek kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 26(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“. |
| 0060 | **Zadržani dobiček**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Zadržani dobiček vključuje zadržani dobiček preteklega leta in priznani dobiček med letom ali čisti dobiček poslovnega leta.  Poroča se vsota vrstic 0070 in 0080. |
| 0070 | **Zadržani dobiček preteklih let**  Člen 4(1), točka 123, in člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  V členu 4(1), točka 123, Uredbe (EU) št. 575/2013 je zadržani dobiček opredeljen kot „prenesen[i] dobičk[i] in izgube, ki izhajajo iz dobičkov ali izgub iz preteklih let, v skladu z veljavnim računovodskim okvirom“. |
| 0080 | **Priznan dobiček**  Člen 4(1), točka 121, člen 26(2) in člen 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 se lahko kot zadržani dobički vključijo dobički med letom ali čisti dobički poslovnega leta ob predhodnem dovoljenju pristojnega organa, če so izpolnjeni določeni pogoji. |
| 0090 | **Akumulirani drugi vseobsegajoči donos**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 26(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0100 | **Druge rezerve**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 4(1), točka 117, in člen 26(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje davčnih obremenitev, predvidljivih v času izračuna. |
| 0120 | **Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Členi 32 do 35 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0130 | **Druga sredstva**  Člen 9(4) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0145 | **(–) SKUPAJ ODBITKI OD NAVADNEGA LASTNIŠKEGA TEMELJNEGA KAPITALA**  Člen 8(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033, in člen 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013 z izjemo točke (i) navedenega odstavka.  Poroča se vsota vrstic 0150 in 0190–0280. |
| 0150 | **(–) Lastni instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Lasten navadni lastniški temeljni kapital, ki ga ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne poroča v tej vrstici.  Znesek, ki se poroča, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami. |
| 0190 | **(–) Izgube tekočega poslovnega leta**  Člen 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0200 | **(–) Dobro ime**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 4(1), točka 113, člen 36(1), točka (b), in člen 37 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0210 | **(–) Druga neopredmetena sredstva**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 4(1), točka 115, člen 36(1), točka (b), in člen 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Druga neopredmetena sredstva so neopredmetena sredstva v skladu z veljavnim računovodskim standardom, pri čemer se ne upošteva dobro ime, prav tako v skladu z veljavnim računovodskim standardom. |
| 0220 | **(–) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek**  Člen 9(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 36(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0230 | **(–) Kvalificiran delež izven finančnega sektorja, ki presega 15 % kapitala investicijskega podjetja**  Člen 10(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033. |
| 0240 | **(–) Skupaj kvalificirani deleži v podjetjih, ki niso subjekti finančnega sektorja, ki presega 60 % kapitala podjetja**  Člen 10(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033. |
| 0250 | **(–) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih obvladujoče podjetje nima pomembne naložbe**  Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 36(1), točka (h), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Obvladujoče podjetje Unije v tej vrstici pomeni nadrejena investicijska podjetja Unije, nadrejene investicijske holdinge Unije, obvladujoče mešane finančne holdinge Unije in katero koli drugo obvladujoče podjetje, ki je investicijsko podjetje, finančna institucija, družba za pomožne storitve ali vezani zastopnik. |
| 0270 | **(–) Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami**  Člen 9(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 36(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0280 | **(–) Drugi odbitki**  Vsota vseh drugih odbitkov v skladu s členom 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, z izjemo odbitkov v skladu s členom 36(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 575/2013, ki niso vključeni v nobeno od vrstic 0150 do 0270 zgoraj. |
| 0295 | **Navadni lastniški temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala**  Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:  — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavki 1, 2 in 3, ter členi 484 do 487 Uredbe (EU) št. 575/2013),  — drugih prehodnih prilagoditev navadnega lastniškega temeljnega kapitala (členi 469 do 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013), prilagoditev odbitkov od navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi prehodnih določb,  — drugih elementov navadnega lastniškega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0040 do 0280.  Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti. |
| 0300 | **DODATNI TEMELJNI KAPITAL**  Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 61 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0310 | **V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 51, točka (a), in členi 52, 53 ter 54 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti. |
| 0320 | **Vplačani presežek kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 51, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“. |
| 0335 | **(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA TEMELJNEGA KAPITALA**  Člen 56 Uredbe (EU) št. 575/2013 z izjemo točke (d) navedenega člena.  Poroča se vsota vrstic 0340, 0380 in 0400. |
| 0340 | **(–) Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 52(1), točka (b), člen 56, točka (a), in člen 57 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala, ki jih ima investicijsko podjetje na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 57 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami. |
| 0380 | **(–) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih obvladujoče podjetje nima pomembne naložbe**  Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 56, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Obvladujoče podjetje Unije v tej vrstici pomeni nadrejena investicijska podjetja Unije, nadrejene investicijske holdinge Unije, obvladujoče mešane finančne holdinge Unije in katero koli drugo obvladujoče podjetje, ki je investicijsko podjetje, finančna institucija, družba za pomožne storitve ali vezani zastopnik. |
| 0400 | **(–) Drugi odbitki**  Vsota vseh drugih odbitkov v skladu s členom 56 Uredbe (EU) št. 575/2013, z izjemo odbitkov v skladu s členom 56, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013, ki niso vključeni v nobeno od vrstic 0340 ali 0380 zgoraj. |
| 0415 | **Dodatni temeljni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala**  Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:  — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavka 4 in 5, členi 484 do 487 ter člena 489 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013),  — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega temeljnega kapitala (členi 472, 473a, 474, 475, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov zaradi prehodnih določb,  — presežka odbitka od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad dodatnim temeljnim kapitalom, odbitega od navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (j), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni temeljni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega temeljnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega temeljnega kapitala. kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0300, na nič, in je enaka obratni vrednosti presežka odbitkov od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad postavkami dodatnega temeljnega kapitala, ki je vključen med druge odbitke v vrstici 0280,  — drugih elementov dodatnega temeljnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega temeljnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0310 do 0400.  Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti. |
| 0420 | **DODATNI KAPITAL**  Člen 9(1) Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 71 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Poroča se vsota vrstic 0430 do 0455 in 0525. |
| 0430 | **V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 62, točka (a), in člena 63 ter 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti. |
| 0440 | **Vplačani presežek kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 62, točka (b), in člen 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „vplačanimi kapitalskimi instrumenti“. |
| 0455 | **(–) SKUPAJ ODBITKI OD DODATNEGA KAPITALA**  Člen 66 Uredbe (EU) št. 575/2013 z izjemo točke (d) navedenega člena. |
| 0460 | **(–) Lastni instrumenti dodatnega kapitala**  Člen 9(1), točka (i), Uredbe (EU) 2019/2033.  Člen 63, točka (b)(i), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Lastni instrumenti dodatnega kapitala, ki jih ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja. Veljajo izjeme iz člena 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne poroča v tej vrstici.  Znesek, ki se poroča, vključuje presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami. |
| 0500 | **(–) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih obvladujoče podjetje nima pomembne naložbe**  Člen 9(2), točka (c), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Člen 66, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Obvladujoče podjetje Unije v tej vrstici pomeni nadrejena investicijska podjetja Unije, nadrejene investicijske holdinge Unije, obvladujoče mešane finančne holdinge Unije in katero koli drugo obvladujoče podjetje, ki je investicijsko podjetje, finančna institucija, družba za pomožne storitve ali vezani zastopnik. |
| 0525 | **Dodatni kapital: drugi elementi, odbitki in prilagoditve kapitala**  Ta vrstica vključuje vsoto naslednjih postavk, kjer je ustrezno:  — prehodnih prilagoditev zaradi instrumentov dodatnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila (člen 483, odstavka 6 in 7, ter členi 484, 486, 488, 490 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013),  — drugih prehodnih prilagoditev dodatnega kapitala (členi 472, 473a, 476, 477, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013): prilagoditve odbitkov od dodatnega kapitala zaradi prehodnih določb,  — presežka odbitka od postavk dodatnega kapitala nad dodatnim kapitalom, odbitega od dodatnega temeljnega kapitala v skladu s členom 56, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013: dodatni kapital ne more biti negativen, vendar je mogoče, da odbitki od postavk dodatnega kapitala presegajo znesek razpoložljivih postavk dodatnega kapitala. Kadar pride do tega, ta postavka predstavlja znesek, potreben za povečanje zneska, sporočenega v vrstici 0420, na nič,  — drugih elementov dodatnega kapitala ali odbitkov od elementa dodatnega kapitala, ki se ne morejo razvrstiti v eno od vrstic 0430 do 0500.  Ta vrstica se ne uporabi za vključitev kapitalskih postavk ali odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) 2019/2033 ali Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti. |

1.3 I 11.02 KAPITALSKE ZAHTEVE – PRESKUS KAPITALA SKUPINE (I11.2)

1.3.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij, kadar ima obvladujoče podjetje znatno naložbo v teh subjektih**  Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033 v povezavi s členom 36(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0020 | **Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij, kadar ima obvladujoče podjetje znatno naložbo v teh subjektih**  Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033 v povezavi s členom 56, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0030 | **Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij, kadar ima obvladujoče podjetje znatno naložbo v teh subjektih**  Člen 8(3), točka (a), v povezavi s členom 66, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0040 | **Deleži subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij v obsegu, v katerem ne predstavljajo kapitala za subjekt skupine, v katerega je vložilo obvladujoče podjetje**  Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Ta vrstica vključuje deleže obvladujočega podjetja v obsegu, v katerem ne predstavljajo kapitala za subjekt skupine, v katero je vložilo obvladujoče podjetje. |
| 0050 | **Podrejene terjatve subjektov finančnega sektorja v skupini investicijskih podjetij**  Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Ta vrstica vključuje podrejene terjatve v obsegu, v katerem ne predstavljajo kapitala za subjekt skupine, v katero je vložilo obvladujoče podjetje. |
| 0060 | **Pogojne obveznosti v korist subjektov v skupini investicijskih podjetij**  Člen 8(3), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033. |
| 0070 | **Skupne kapitalske zahteve za odvisna podjetja**  V primeru uporabe člena 8(4) Uredbe (EU) št. 2019/2033. |

1.4 IF 11.03 INFORMACIJE O ODVISNIH PODJETJIH (IF11.3)

10. V tej predlogi se poročajo vsi subjekti, vključeni v obseg preskusa kapitala skupine. To vključuje tudi obvladujoče podjetje skupine.

1.4.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | **Koda**  Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda za investicijska podjetja in zavarovalnice je koda LEI. Koda za druge subjekte je koda LEI ali nacionalna koda, če koda LEI ni na voljo. Koda je enoznačna in se uporablja dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda ima vedno določeno vrednost. |
| 0020 | **Vrsta kode**  Subjekt, ki poroča, za vrsto kode, sporočene v stolpcu 0010, navede „koda LEI“ ali „nacionalna koda“.  Vrsto kode je treba vedno sporočiti. |
| 0030 | **Ime podjetja**  Ime podjetja, vključenega v obseg konsolidacije. |
| 0040 | **Obvladujoče podjetje / odvisno podjetje**  Navedba, ali je subjekt, ki se poroča v vrstici, obvladujoče podjetje skupine ali odvisno podjetje. |
| 0050 | **Država**  Poroča se država, v kateri se nahaja odvisno podjetje. |
| 0060–0100 | **Naložbe obvladujočega podjetja**  Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  V tem oddelku se poročajo naložbe obvladujočega podjetja v subjekte skupine. |
| 0060 | **CET1**  Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033 v povezavi s členom 36(1), točka (i), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0070 | **AT1**  Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033 v povezavi s členom 56, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0080 | **T2**  Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033 v povezavi s členom 66, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0090 | **Deleži**  Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Ta stolpec vključuje deleže obvladujočega podjetja v obsegu, v katerem ne predstavljajo kapitala za subjekt skupine, v katero je vložilo obvladujoče podjetje. |
| 0100 | **Podrejene terjatve**  Člen 8(3), točka (a), Uredbe (EU) št. 2019/2033.  Ta stolpec vključuje podrejene terjatve v obsegu, v katerem ne predstavljajo kapitala za subjekt skupine, v katero je vložilo obvladujoče podjetje. |
| 0110 | **Podrejene obveznosti obvladujočega podjetja v korist subjekta**  Člen 8(3), točka (b), Uredbe (EU) št. 2019/2033. |
| 0120 | **Skupne kapitalske zahteve za odvisna podjetja**  Člen 8(4) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0130 | **Stalni minimalni kapital**  Člen 14 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0140 | **Zahteva za faktor K**  Člen 15 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0150 | **Upravljana sredstva**  Člen 15(2) in člen 17 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0160 | **Denar strank, ki se upravlja – ločen**  Člen 15(2) in člen 18 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0170 | **Denar strank, ki se upravlja – neločen**  Člen 15(2) in člen 18 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0180 | **Zaščitena in upravljana sredstva**  Člen 15(2) in člen 19 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0190 | **Obravnavana naročila strank – denarni posli**  Člen 15(2), člen 20(1) in člen 20(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0200 | **Obravnavana naročila strank – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti**  Člen 15(2), člen 20(1) in člen 20(2), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0210 | **Zahteva za K-NPR**  Člen 22 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0220 | **Zagotovljeno klirinško kritje**  Člen 23(2) Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0230 | **Neplačilo nasprotne stranke v poslu**  Člen 26 in člen 24 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0240 | **Dnevni tok trgovanja – denarni posli**  Za namene izračuna zahteve za faktor K investicijska podjetja poročajo z uporabo koeficienta iz člena 15(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  V primeru težkih tržnih pogojev v skladu s členom 15(5), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033 investicijska podjetja uporabijo prilagojeni koeficient, kot je določen v navedeni točki.  Faktor dnevnega toka trgovanja se izračuna v skladu s členom 33(2), točka (a), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0250 | **Dnevni tok trgovanja – posli z izvedenimi finančnimi instrumenti**  Za namene izračuna zahteve za faktor K investicijska podjetja poročajo z uporabo koeficienta iz člena 15(2) Uredbe (EU) 2019/2033.  V primeru težkih tržnih pogojev v skladu s členom 15(5), točka (c), Uredbe (EU) 2019/2033 investicijska podjetja uporabijo prilagojeni koeficient, kot je določen v navedeni točki.  Faktor dnevnega toka trgovanja se izračuna v skladu s členom 33(2), točka (b), Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0260 | **Zahteva za K-CON**  Člen 37(2), člen 39 in člen 24 Uredbe (EU) 2019/2033. |
| 0270 | **Zahteve na podlagi stalnih splošnih stroškov**  Člen 13 Uredbe (EU) 2019/2033. |