**CS  
PŘÍLOHA IV**

**„PŘÍLOHA IV**

**PODÁVÁNÍ ZPRÁV MALÝMI A NEPROPOJENÝMI INVESTIČNÍMI PODNIKY**

Obsah

ČÁST I: OBECNÉ POKYNY 2

1. Struktura a konvence 2

1.1 Struktura 2

1.2 Konvence v oblasti číslování 2

1.3 Konvence v oblasti znamének 2

1.4 Obezřetnostní konsolidace 2

ČÁST II: POKYNY K ŠABLONÁM 3

**1. KAPITÁL: VÝŠE, SLOŽENÍ, POŽADAVKY A VÝPOČET** 3

1.1 Obecné poznámky 3

1.2. I 01.01 – SLOŽENÍ KAPITÁLU (I 1.1) 3

1.2.1. Pokyny pro konkrétní pozice 3

1.3 I 02.03 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY (I 2.3) 8

1.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice 8

1.4. I 02.04 – KAPITÁLOVÉ POMĚRY (I 2.4) 9

1.4.1. Pokyny pro konkrétní pozice 9

1.5. I 03.01 – VÝPOČET POŽADAVKU DLE FIXNÍCH REŽIJNÍCH NÁKLADŮ (I 3.1) 10

1.5.1. Pokyny pro konkrétní pozice 10

2. MALÉ A NEPROPOJENÉ INVESTIČNÍ PODNIKY 12

2.1. I 05.00 – INTENZITA ČINNOSTI – PŘEZKUM PRAHOVÝCH HODNOT (I 5) 12

2.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice 12

**3. POŽADAVKY NA LIKVIDITU** 15

3.1 I 09.01 – POŽADAVKY NA LIKVIDITU (I 9.1) 15

3.1.1. Pokyny pro konkrétní pozice 15

## 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) 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 01.01 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 02.03 a I 02.04 zahrnují celkový kapitálový požadavek, trvalý minimální kapitálový požadavek, požadavek dle fixních režijních nákladů, případný dodatečný kapitálový požadavek a pokyny a přechodný kapitálový požadavek a kapitálové poměry;

c) šablona I 03.01 obsahuje informace týkající se výpočtu požadavku dle fixních režijních nákladů.

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 01.01 – SLOŽENÍ KAPITÁLU (I 1.1)

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.  Vykáže se celkový součet řádků (0020 a 0380). |
| 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.  Vykáže se celkový součet řádků (0040 až 0060, 0090 až 0140 a 0290). |
| 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, čl. 26 odst. 2 a čl. 36 odst. 1 písm. a) 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 řádků 0190 až 0285. |
| 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. |
| 0285 | **(–) 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 0160 až 0240. |
| 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 0285.  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. |
| 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 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 „Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje“. |
| 0330 | **(–) ODPOČTY OD VEDLEJŠÍHO KAPITÁLU TIER 1 CELKEM**  *Článek 56* nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 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 0285,  — ostatní položky vedlejšího kapitálu tier 1 nebo odpočty od položky vedlejšího kapitálu tier 1, které nelze přiřadit do jednoho z řádků 0310 až 0330.  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 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 „Plně uhrazené přímo vydané kapitálové nástroje“. |
| 0450 | **(–) ODPOČTY OD KAPITÁLU TIER 2 CELKEM**  *Článek 66* nařízení (EU) č. 575/2013. |
| 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 0450.  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 02.03 – KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY (I 2.3)

1.3.1. Pokyny pro konkrétní pozice

|  |  |
| --- | --- |
| Řádek | Odkazy na právní předpisy a pokyny |
| 0010 | **Kapitálový požadavek**  Ustanovení čl. 11 odst. 1 a 2 nařízení (EU) 2019/2033.  Tento řádek je maximální hodnotou řádku 0020 a řádku 0030. |
| 0020 | **Trvalý minimální kapitálový požadavek**  *Článek 14* nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0030 | **Požadavek dle fixních režijních nákladů**  *Článek 13* nařízení (EU) 2019/2033. |
| 0050–0090 | **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 požadavků 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. |
| 0110–0130 | **Doplňkové položky** |
| 0110 | **Dodatečné kapitálové požadavky**  *Článek 40* směrnice (EU) 2019/2034.  Dodatečný kapitálový požadavek na základě procesu přezkumu a hodnocení. |
| 0120 | **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 02.04 – KAPITÁLOVÉ POMĚRY (I 2.4)

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 a 2 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 a 2 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 a 2 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 03.01 – VÝPOČET POŽADAVKU DLE FIXNÍCH REŽIJNÍCH NÁKLADŮ (I 3.1)

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 podle čl. 13 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2033, je vykázanou částkou požadavek dle fixních režijních nákladů uložený příslušným orgánem v souladu s uvedeným článkem.  V případech uvedených v čl. 13 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2033 jsou vykázanou částkou předpokládané fixní režijní náklady běžného roku (řádek 0200). |
| 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**  *Článek 13* nařízení (EU) 2019/2033. |
| 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. |
| 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**  Vyplývá z textu. |
| 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:  [(roční fixní režijní náklady běžného roku) – (předpokládané fixní režijní náklady předchozího roku)/(roční fixní režijní náklady předchozího roku)] |

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 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. |
| 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.  Vykáže se hodnota (řádek 0120 + řádek 0130). |
| 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 NA LIKVIDITU**

3.1 I 09.01 – POŽADAVKY NA LIKVIDITU (I 9.1)

3.1.1. 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. |