**PL**  
**ZAŁĄCZNIK IX**

**„ZAŁĄCZNIK IX”**

**SPRAWOZDAWCZOŚĆ W ZAKRESIE GRUPOWEGO TESTU KAPITAŁOWEGO**

Spis treści

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE 2

1. Struktura i konwencje 2

1.1 Struktura 2

1.2 Konwencja numeracji 2

1.3 Konwencja znaków 2

CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW 3

**1. FUNDUSZE WŁASNE: POZIOM, STRUKTURA, WYMOGI I OBLICZENIA** 3

1.1 Uwagi ogólne 3

1.2. I 11.01 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH – GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY (I11.1) 3

1.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 3

1.3 I 11.02 WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH – GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY (I11.2) 9

1.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 9

1.4 IF 11.03 INFORMACJE O JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (IF11.3) 10

1.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 10

## CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE

1. Struktura i konwencje

1.1 Struktura

1. Zasadniczo sprawozdawczość w zakresie grupowego testu kapitałowego obejmuje 2 wzory:

(a) struktura funduszy własnych;

(b) instrumenty funduszy własnych.

2. Dla każdego wzoru podano odniesienia prawne. Niniejsza część rozporządzenia zawiera dodatkowe szczegółowe informacje dotyczące bardziej ogólnych aspektów sprawozdawczości w ramach każdego zestawienia wzorów, instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji, a także zasady walidacji.

1.2 Konwencja numeracji

3. W przypadku odwołań do kolumn, wierszy i pól przedmiotowych wzorów w dokumencie przestrzega się konwencji oznaczania przedstawionej w pkt 4–7. Przedmiotowe kody numeryczne znajdują szerokie zastosowanie w zasadach walidacji.

4. W instrukcjach stosowany jest następujący ogólny zapis: {wzór; wiersz; kolumna}.

5. W przypadku walidacji wewnątrz wzoru, w których stosuje się tylko punkty danych z tego wzoru, zapisy nie odnoszą się do wzoru: {wiersz; kolumna}.

6. W przypadku wzorów zawierających tylko jedną kolumnę zapis odnosi się tylko do wierszy: {wzór; wiersz}.

7. Znak gwiazdki stosuje się w celu wyrażenia, że walidacja jest wykonywana dla określonych wcześniej wierszy lub kolumn.

1.3 Konwencja znaków

8. Każdą kwotę, która zwiększa fundusze własne lub wymogi w zakresie funduszy własnych lub wymogi dotyczące płynności, zgłasza się jako wartość dodatnią. Z kolei każdą kwotę, która zmniejsza łączne fundusze własne lub wymogi w zakresie funduszy własnych, przedstawia się jako wartość ujemną. Jeżeli przed oznaczeniem pozycji znajduje się znak ujemny (-), dla tej pozycji nie oczekuje się zgłoszenia wartości dodatniej.

## CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW

**1. FUNDUSZE WŁASNE: POZIOM, STRUKTURA, WYMOGI I OBLICZENIA**

1.1 Uwagi ogólne

10. Sekcja obejmująca przegląd funduszy własnych zawiera informacje na temat funduszy własnych posiadanych przez firmę inwestycyjną oraz wymogów w zakresie funduszy własnych. Obejmuje ona trzy wzory:

(a) wzór I 11.01 zawiera struktury funduszy własnych będących w posiadaniu firmy inwestycyjnej: kapitał podstawowy Tier I, kapitał dodatkowy Tier I oraz kapitał Tier II;

(b) wzór I 11.02 zawiera informacje na temat „wymogów w zakresie funduszy własnych” w kontekście grupowego testu kapitałowego, tj. wewnątrzgrupowych pakietów akcji, zobowiązań warunkowych oraz łącznych wymogów w zakresie funduszy własnych jednostek zależnych;

(c) wzór I 11.03 zawiera odpowiednie informacje o wymogach kapitałowych, zobowiązaniach warunkowych, należnościach podporządkowanych i pakietach akcji podmiotów sektora finansowego na poziomie jednostek zależnych, z podziałem na poszczególne podmioty.

11. Pozycje w tych wzorach podaje się w formie wartości przed odliczeniem korekt w okresie przejściowym. Oznacza to, że dane liczbowe (z wyjątkiem przypadków, w których wyraźnie określono przejściowy wymóg w zakresie funduszy własnych) są obliczane zgodnie z przepisami końcowymi (tzn. tak, jakby nie było przepisów przejściowych).

1.2. I 11.01 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH – GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY (I11.1)

1.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **FUNDUSZE WŁASNE**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Fundusze własne danej firmy inwestycyjnej stanowią sumę jej kapitału Tier I i kapitału Tier II. |
| 0020 | **KAPITAŁ TIER I**  Kapitał Tier I stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I. |
| 0030 | KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 50 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040 | **W pełni opłacone instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 27–31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Uwzględniane są instrumenty kapitałowe towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, spółdzielni lub podobnych instytucji (art. 27 i 29 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).  Nie uwzględnia się ażio emisyjnego związanego z instrumentami.  Instrumenty kapitałowe subskrybowane przez organy publiczne w sytuacjach nadzwyczajnych są uwzględniane, jeżeli spełnione zostały wszystkie warunki określone w art. 31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 0060 | **Zyski zatrzymane**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane z poprzednich lat powiększone o uznane zyski z bieżącego okresu lub zyski roczne.  Należy podać sumę wierszy 0070 i 0080. |
| 0070 | **Zyski zatrzymane w poprzednich latach**  Art. 4 ust. 1 pkt 123 i art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W art. 4 ust. 1 pkt 123 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zyski zatrzymane zdefiniowano jako „zyski i straty wynikające z ostatecznego zastosowania wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości”. |
| 0080 | **Uznany zysk**  Art. 4 ust. 1 pkt 121, art. 26 ust. 2 i art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Art. 26 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 pozwala – pod warunkiem otrzymania wcześniejszej zgody właściwego organu – na włączenie do zysków zatrzymanych zysków z bieżącego okresu lub zysków rocznych, jeśli spełnione są pewne warunki. |
| 0090 | **Skumulowane inne całkowite dochody**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0100 | **Kapitał rezerwowy**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 117 i art. 26 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty. |
| 0120 | **Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0130 | **Inne fundusze**  Art. 9 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0145 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I**  Art. 8 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033, art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 z wyjątkiem lit. i) tego ustępu.  Należy podać sumę wierszy 0150 i 0190–0280. |
| 0150 | **(-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I będące w posiadaniu instytucji lub grupy sprawozdającej na sprawozdawczy dzień odniesienia. Z zastrzeżeniem wyjątków określonych w art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tym wierszu nie zgłasza się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami. |
| 0190 | **(-) Straty za bieżący rok obrachunkowy**  Art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0200 | **(-) Wartość firmy**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 113, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0210 | **(-) Inne wartości niematerialne i prawne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 115, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Inne wartości niematerialne i prawne to wartości niematerialne i prawne zgodnie z mającym zastosowanie standardem rachunkowości, pomniejszone o wartość firmy, również zgodnie z mającym zastosowanie standardem rachunkowości. |
| 0220 | **(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego**  Art. 9 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0230 | **(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych**  Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0240 | **(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych**  Art. 10 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0250 | **(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli jednostka dominująca nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. h) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Unijna jednostka dominująca w tym wierszu oznacza unijne dominujące firmy inwestycyjne, unijne dominujące inwestycyjne spółki holdingowe, unijne dominujące finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej lub każdą inną jednostkę dominującą będącą firmą inwestycyjną, instytucją finansową, przedsiębiorstwem usług pomocniczych lub agentem. |
| 0270 | **(-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami**  Art. 9 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0280 | **(-) Inne odliczenia**  Suma wszystkich innych odliczeń na podstawie art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, z wyjątkiem odliczeń na podstawie art. 36 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnym z wierszy 0150–0270 powyżej. |
| 0295 | **Kapitał podstawowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale podstawowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 484–487 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale podstawowym Tier I (art. 469–478 i art. 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału podstawowego Tier I wynikające z przepisów przejściowych;  — inne elementy kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału podstawowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0040–0280.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 0300 | **KAPITAŁ DODATKOWY TIER I**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 61 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0310 | **W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. a) oraz art. 52, 53 i 54 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 0320 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 0335 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I**  Art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 z wyjątkiem lit. d) tego artykułu.  Należy podać łączną sumę wierszy 0340, 0380 i 0400. |
| 0340 | **(-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 52 ust. 1 lit. b), art. 56 lit. a) i art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I będące w posiadaniu firmy inwestycyjnej na sprawozdawczy dzień odniesienia. Z zastrzeżeniem wyjątków określonych w art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami. |
| 0380 | **(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli jednostka dominująca nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Unijna jednostka dominująca w tym wierszu oznacza unijne dominujące firmy inwestycyjne, unijne dominujące inwestycyjne spółki holdingowe, unijne dominujące finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej lub każdą inną jednostkę dominującą będącą firmą inwestycyjną, instytucją finansową, przedsiębiorstwem usług pomocniczych lub agentem. |
| 0400 | **(-) Inne odliczenia**  Suma wszystkich innych odliczeń na podstawie art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, z wyjątkiem odliczeń na podstawie art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnym z powyższych wierszy 0340 ani 0380. |
| 0415 | **Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 4 i 5, art. 484–487, art. 489 i 491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale dodatkowym Tier I (art. 472, 473a, 474, 475, 478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń wynikające z przepisów przejściowych;  — nadwyżka odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I, odliczona z kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. j) rozporządzenia (UE) nr 575/2013: kapitał dodatkowy Tier I nie może mieć wartości ujemnej, ale możliwa jest sytuacja, w której odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I mają większą wartość niż dostępne pozycje dodatkowe w Tier I. Jeżeli tak się stanie, pozycja ta stanowi kwotę potrzebną do zwiększenia kwoty wykazanej w wierszu 0300 do zera i jest równa odwrotności nadwyżki odliczeń od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I uwzględnionych, wraz z innymi odliczeniami, w wierszu 0280;  — inne elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0310–0400.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 0420 | **KAPITAŁ TIER II**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 71 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy podać łączną sumę wierszy 0430–0455 i 0525. |
| 0430 | **W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. a), art. 63 i 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 0440 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. b) i art. 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 0455 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II**  Art. 66 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 z wyjątkiem lit. d) tego artykułu. |
| 0460 | **(-) Instrumenty własne w kapitale Tier II**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 63 lit. b) pkt (i), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale Tier II będące w posiadaniu instytucji lub grupy sprawozdającej na sprawozdawczy dzień odniesienia. Z zastrzeżeniem wyjątków określonych w art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tym wierszu nie zgłasza się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami. |
| 0500 | **(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli jednostka dominująca nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 66 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Unijna jednostka dominująca w tym wierszu oznacza unijne dominujące firmy inwestycyjne, unijne dominujące inwestycyjne spółki holdingowe, unijne dominujące finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej lub każdą inną jednostkę dominującą będącą firmą inwestycyjną, instytucją finansową, przedsiębiorstwem usług pomocniczych lub agentem. |
| 0525 | **Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale Tier II podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 6 i 7, art. 484, 486, 488, 490 i 491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale Tier II (art. 472, 473a, 476, 477, 478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału Tier II wynikające z przepisów przejściowych;  — nadwyżka odliczenia od pozycji w Tier II ponad kapitał Tier II, odliczona z kapitału dodatkowego Tier I zgodnie z art. 56 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013: kapitał Tier II nie może mieć wartości ujemnej, ale możliwa jest sytuacja, w której odliczenia od pozycji w Tier II mają większą wartość niż dostępne pozycje w Tier II. Jeżeli tak się stanie, pozycja ta stanowi kwotę potrzebną do zwiększenia kwoty wykazanej w wierszu 0420 do zera;  — inne elementy kapitału Tier II lub odliczenia od elementu kapitału Tier II, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0430–0500.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |

1.3 I 11.02 WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH – GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY (I11.2)

1.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych, jeżeli jednostka dominująca dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033 w związku z art. 36 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0020 | **Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych, jeżeli jednostka dominująca dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033 w związku z art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0030 | **Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych, jeżeli jednostka dominująca dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 8 ust. 3 lit. a) w związku z art. 66 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040 | **Udziały kapitałowe podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych w zakresie, w jakim nie stanowią one funduszy własnych podmiotu z grupy, w który inwestuje jednostka dominująca**  Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W tym wierszu ujmuje się pakiety akcji jednostki dominującej w zakresie, w jakim nie stanowią one funduszy własnych podmiotu z grupy, w który inwestuje jednostka dominująca. |
| 0050 | **Należności podporządkowane podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych**  Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W tym wierszu ujmuje się należności podporządkowane jednostki dominującej w zakresie, w jakim nie stanowią one funduszy własnych podmiotu z grupy, w który inwestuje jednostka dominująca. |
| 0060 | **Zobowiązania warunkowe na rzecz podmiotów z grupy firm inwestycyjnych**  Art. 8 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0070 | **Łączne wymogi w zakresie funduszy własnych jednostek zależnych**  W przypadku stosowania przepisów art. 8 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

1.4 IF 11.03 INFORMACJE O JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (IF11.3)

10. W niniejszym wzorze uwzględnia się wszystkie podmioty, które wzięły udział w grupowym teście kapitałowym. Dotyczy to także samej jednostki dominującej grupy.

1.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Kod**  Kod jako część identyfikatora wiersza musi być unikatowy dla każdego zgłaszanego podmiotu. W przypadku firm inwestycyjnych i zakładów ubezpieczeń kodem jest kod LEI. W przypadku innych podmiotów kodem jest kod LEI lub – jeżeli kod taki jest niedostępny – kod krajowy. Kod jest niepowtarzalny i stosuje się go jednolicie we wszystkich wzorach i na przestrzeni czasu. Kod zawsze posiada wartość. |
| 0020 | **Rodzaj kodu**  Jednostka sprawozdawcza określa rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”.  Należy zawsze zgłaszać rodzaj kodu. |
| 0030 | **Nazwa podmiotu**  Nazwa podmiotu objętego zakresem konsolidacji. |
| 0040 | **Jednostka dominująca/zależna**  Wskazuje, czy podmiot zgłoszony w danym wierszu jest jednostką dominującą grupy, czy też jednostką zależną. |
| 0050 | **Państwo**  Należy podać państwo, w którym zlokalizowana jest jednostka zależna. |
| 0060–0100 | **Inwestycje jednostki dominującej**  Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W tej sekcji należy wymienić inwestycje jednostki dominującej w podmioty należące do grupy. |
| 0060 | **Kapitał podstawowy Tier I**  Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033 w związku z art. 36 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **Kapitał dodatkowy Tier I**  Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033 w związku z art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0080 | **Kapitał Tier II**  Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033 w związku z art. 66 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0090 | **Pakiety akcji**  Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W tej kolumnie ujmuje się pakiety akcji jednostki dominującej w zakresie, w jakim nie stanowią one funduszy własnych podmiotu z grupy, w który inwestuje jednostka dominująca. |
| 0100 | **Należności podporządkowane**  Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W tej kolumnie ujmuje się należności podporządkowane jednostki dominującej w zakresie, w jakim nie stanowią one funduszy własnych podmiotu z grupy, w który inwestuje jednostka dominująca. |
| 0110 | **Zobowiązania warunkowe jednostki dominującej na rzecz podmiotu**  Art. 8 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0120 | **Łączne wymogi w zakresie funduszy własnych jednostek zależnych**  Art. 8 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0130 | **Stały kapitał minimalny**  Art. 14 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0140 | **Wymóg oparty na współczynniku K**  Art. 15 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0150 | **Zarządzane aktywa**  Art. 15 ust. 2 i art. 17 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0160 | **Przechowywane środki pieniężne klientów – wyodrębnione**  Art. 15 ust. 2 i art. 18 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0170 | **Przechowywane środki pieniężne klientów – niewyodrębnione**  Art. 15 ust. 2 i art. 18 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0180 | **Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem**  Art. 15 ust. 2 i art. 19 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0190 | **Obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym**  Art. 15 ust. 2 i art. 20 ust. 1 oraz art. 20 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0200 | **Obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku instrumentów pochodnych**  Art. 15 ust. 2 i art. 20 ust. 1 oraz art. 20 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0210 | **Wymóg w zakresie pozycji ryzyka netto dla współczynnika K**  Art. 22 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0220 | **Wniesiony depozyt rozliczeniowy**  Art. 23 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0230 | **Niewykonanie zobowiązania przez kontrahenta transakcyjnego**  Art. 26 i art. 24 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0240 | **Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym**  Do celów obliczania wymogu opartego na współczynniku K firmy inwestycyjne dokonują zgłoszeń z zastosowaniem współczynnika procentowego określonego w art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W przypadku skrajnych warunków rynkowych, zgodnie z art. 15 ust. 5 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033, firmy inwestycyjne stosują skorygowany współczynnik procentowy określony w tej literze.  Współczynnik dziennych przepływów transakcyjnych oblicza się zgodnie z art. 33 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0250 | **Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych**  Do celów obliczania wymogu opartego na współczynniku K firmy inwestycyjne dokonują zgłoszeń z zastosowaniem współczynnika procentowego określonego w art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W przypadku skrajnych warunków rynkowych, zgodnie z art. 15 ust. 5 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033, firmy inwestycyjne stosują skorygowany współczynnik procentowy określony w tej literze.  Współczynnik dziennych przepływów transakcyjnych oblicza się zgodnie z art. 33 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0260 | **Wymóg w zakresie współczynnika K dotyczącego ryzyka koncentracji**  Art. 37 ust. 2, art. 39 i art. 24 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0270 | **Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich**  Art. 13 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |