

РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2021/2284 НА КОМИСИЯТА**от 10 декември 2021 година****за определяне на технически стандарти за изпълнение за прилагането на Регламент (ЕС) 2019/2033 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на изискванията за докладване за целите на надзора и оповестяването на информация от страна на инвестиционните посредници****(текст от значение за ЕИП)**

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Регламент (ЕС) 2019/2033 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2019 г. относно пруденциалните изисквания за инвестиционните посредници и за изменение на регламенти (ЕС) № 1093/2010, (ЕС) № 575/2013, (ЕС) № 600/2014 и (ЕС) № 806/2014 ⁽¹⁾, и по-специално член 49, параграф 2 и член 54, параграф 3 от него,

като има предвид, че:

- (1) Изискванията за докладване от страна на инвестиционните посредници, предвидени в член 54 от Регламент (ЕС) 2019/2033, следва да бъдат съобразени със стопанската дейност на различните инвестиционни посредници и да бъдат пропорционални на мащаба и сложността им. Тези изисквания следва по-специално да отразяват факта, че някои инвестиционни посредници следва да се считат за малки и невзаимосвързани съгласно условията, посочени в член 12 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
- (2) Съгласно член 54, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033 малките и невзаимосвързаните инвестиционни посредници следва да докладват информация за размера и състава на собствения си капитал, за капиталовите си изисквания и начина на изчисляването им, както и за размера на дейността си по отношение на условията по член 12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Поради това от малките и невзаимосвързаните посредници не се изисква да докладват информация със същата степен на подробност, както другите инвестиционни посредници, за които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2033. Поради това образците за докладване относно изчисляването на К-факторите не следва да се прилагат за малките и невзаимосвързаните инвестиционни посредници. Освен това съгласно член 54, параграф 2, трета алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033 малките и невзаимосвързаните инвестиционни посредници са освободени от задължението за докладване на риска от концентрация, а компетентните органи могат да освободят тези посредници от задължението за докладване на изискванията за ликвидност.
- (3) Всички инвестиционни посредници, за които се прилага Регламент (ЕС) 2019/2033, следва да докладват профила и размера на дейността си, за да могат компетентните органи да преценят дали тези инвестиционни посредници отговарят на условията по член 12 от Регламент (ЕС) 2019/2033, за да бъдат класифицирани като малки и невзаимосвързани.
- (4) За да се осигури прозрачност за инвеститорите и пазарите в по-общ план, в член 46 от Регламент (ЕС) 2019/2033 от инвестиционните посредници, различни от малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници, се изисква да оповестяват публично информацията, определена в шеста част от посочения регламент. Тези изисквания за оповестяване не се прилагат за малките и невзаимосвързаните посредници, освен когато те емитират инструменти на допълнителния капитал от първи ред, с цел да се осигури прозрачност за инвестиращите в тези инструменти.
- (5) Целта на настоящия регламент е да осигури на инвестиционните посредници образци и таблици, с които да могат предоставят достатъчно изчерпателна и съпоставима информация за състава и качеството на собствения си капитал. По-конкретно е необходимо да се въведе образец за оповестяване на количествени данни относно състава на собствения капитал, както и гъвкав образец за равнение на изискуемия собствен капитал с одитираните (заверените) финансови отчети. Поради същата причина е необходимо да се изготви и образец, съдържащ информация за най-важните характеристики на инструментите на собствения капитал, емитирани от инвестиционния посредник.

⁽¹⁾ ОВ L 314, 5.12.2019 г., стр. 1.

- (6) За да се улесни изпълнението на изискванията за докладване и оповестяване, е необходимо съответните образци за докладване и оповестяване да бъдат по-добре съгласувани. Затова образецът за оповестяване на състава на собствения капитал следва да бъде съгласуван до голяма степен със съответния образец за докладване на размера и състава на собствения капитал. По същата причина образецът за оповестяване на пълното равнение на собствения капитал с одитираните финансови отчети следва да бъде гъвкав, като съответните елементи в него следва да се основават на елементите от баланса в одитираните финансови отчети на инвестиционния посредник. Освен това образецът за оповестяване на информация за основните характеристики на изискуемия собствен капитал следва да бъде фиксиран, а сложността му да бъде съобразена със сложността на инструментите на собствения капитал.
- (7) За да се гарантира, че разходите на инвестиционните посредници, свързани със спазването на изискванията, няма да нараснат неоснователно, и за да се поддържа качеството на данните, задълженията за докладване и оповестяване следва да бъдат съгласувани помежду си във възможно най-голяма степен. Поради това е целесъобразно в рамките на един регламент да се установят стандарти, приложими както за изискванията относно докладването, така и за тези относно оповестяването.
- (8) Настоящият регламент е изготвен въз основа на проектите на технически стандарти за изпълнение, представени на Комисията от Европейския банков орган (ЕБО) след консултация с Европейския орган за ценни книжа и пазари.
- (9) ЕБО проведе открити обществени консултации по проектите на технически стандарти за изпълнение, на които се основава настоящият регламент, анализира потенциалните разходи и ползи и поиска становище от Групата на участниците от банковия сектор, създадена с член 37 от Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета ⁽²⁾,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

ГЛАВА I

ДОКЛАДВАНЕ ЗА ЦЕЛИТЕ НА НАДЗОРА

Член 1

Референтни дати, към които са съставени докладите

1. Информацията, посочена в член 54, параграф 1 от Регламента, се докладва във вида, в който е налична към следните референтни дати:

- а) тримесечно докладване: 31 март, 30 юни, 30 септември и 31 декември;
- б) годишно докладване: 31 декември.

2. Референтните дати на докладването по параграф 1 може да бъдат изместени, когато националното законодателство позволява на инвестиционните посредници да докладват финансовата си информация според края на счетоводната си година, която не съответства на календарната година, така че тримесечното докладване на информация да се извършва на всеки три месеца от съответната счетоводна година, а годишното докладване — към края на счетоводната година.

Член 2

Дати на подаване на информацията

1. Информацията, посочена в член 54, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, се подава до края на работния ден на следните дати:

- а) тримесечно докладване: 12 май, 11 август, 11 ноември и 11 февруари;
- б) годишно докладване: 11 февруари.

⁽²⁾ Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски банков орган), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/78/ЕО на Комисията (ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 12).

2. Когато датата на подаване на информацията съвпада с официален празник или със събота или неделя в държавата членка на компетентния орган, до когото се подава докладът, информацията се подава на следващия работен ден.
3. Когато инвестиционните посредници докладват информацията, като използват изместени референтни дати на докладване въз основа на годишното си счетоводно приключване, както е посочено в член 1, параграф 2 от настоящия регламент, датите на подаване на информацията могат съответно също да бъдат изместени, за да се запази същият срок между двете дати.
4. Инвестиционните посредници могат да представят неаудитирани данни. Когато аудитираните данни се отклоняват от подадените неаудитирани такива, без излишно забавяне се подават преразгледаните аудитирани данни. За целите на настоящия член неаудитирани са данните, за които няма становище от външен одитор, а аудитираните данни са аудитирани от външен одитор, който е изразил одиторско становище по отношение на тях.
5. Корекции по вече подадени доклади се подават до компетентните органи без излишно забавяне.

Член 3

Прилагане на изискванията за докладване на индивидуална основа

За да изпълнят изискванията за докладване по член 54 от Регламент (ЕС) 2019/2033 на индивидуална основа, инвестиционните посредници докладват информацията по членове 5, 6 и 7 от настоящия регламент с посочената в тях честота.

Член 4

Прилагане на изискванията за докладване на консолидирана основа

За да изпълнят изискванията за докладване по член 54 от Регламент (ЕС) 2019/2033 на консолидирана основа, инвестиционните посредници докладват информацията по членове 5 и 6 от настоящия регламент за изпълнение с посочената в тях честота.

Член 5

Формат и честота на докладване от страна на инвестиционните посредници, различни от малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници

1. Инвестиционните посредници, различни от малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници, докладват информацията по член 54, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033 на тримесечие, като използват образците, установени в приложение I към настоящия регламент, в съответствие с указанията в приложение II към настоящия регламент.
2. Инвестиционните посредници, различни от малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници, които изчисляват изискването за К-факторите за рискове за пазара въз основа на К-NPR в съответствие с член 21, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, докладват на тримесечие информацията, посочена в образци С 18.00—С 24.00 от приложение I към Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/451 на Комисията⁽³⁾, в съответствие с указанията в част 2 от приложение II към посочения регламент за изпълнение.
3. Инвестиционните посредници, различни от малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници, които прилагат дерогацията, предвидена в член 25, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033, докладват на тримесечие информацията, посочена в образец С 34.02 от приложение I към Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/451, в съответствие с указанията в част 2 от приложение II към посочения регламент за изпълнение.

⁽³⁾ Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/451 на Комисията от 17 декември 2020 година за определяне на техническите стандарти за изпълнение за прилагането на Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на предоставянето на информация от институциите на надзорните органи и за отмяна на Регламент за изпълнение (ЕС) № 680/2014 (ОВ L 97, 19.3.2021 г., стр. 1).

4. Инвестиционните посредници, различни от малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници, които прилагат дерогацията, предвидена в член 25, параграф 5, втора алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033, докладват на тримесечие информацията, посочена в образец С 25.00 от приложение I към Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/451, в съответствие с указанията в част 2 от приложение II към посочения регламент за изпълнение.

Член 6

Формат и честота на докладване от страна на малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници

1. Малките и невзаимосвързаните инвестиционни посредници докладват ежегодно информацията, посочена в образците от приложение III към настоящия регламент, в съответствие с указанията в приложение IV към настоящия регламент. Инвестиционните посредници, които се ползват от освобождаването, посочено в член 43, параграф 1, втора алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033, се освобождават от задължението да представят информацията, посочена в образец IF 09.01 от приложение III към настоящия регламент.

Член 7

Формат и честота на докладване от субектите, ползващи се от прилагането на член 8 от Регламент (ЕС) 2019/2033

Чрез дерогация от член 4 от настоящия регламент субектите по член 8, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033, които прилагат разпоредбите на посочения член, докладват на тримесечие информацията, съдържаща се в образците от приложение VIII към настоящия регламент, в съответствие с указанията в приложение IX към настоящия регламент.

Член 8

Точност на данните и информация, свързана с представянето на данните

1. Инвестиционните посредници представят информацията по настоящия регламент във форматите за обмен на данни и чрез начините на представяне, определени от компетентните органи, съблюдавайки определеното за данни от информационния модел и формулата за утвърждаване в приложение V, както и следните условия:

- а) в представените данни не се включва информация, която не се изисква или не е приложима;
- б) числовите стойности се представят като факти съгласно следните правила:
 - i) данните от вид „паричен“ се докладват с минимална точност до хиляди единици;
 - ii) данните от вид „процент“ се представят за единица с минимална точност до четири десетични знака;
 - iii) данните от вид „цяло число“ се докладват като цели числа с точност до единица.

2. Инвестиционните посредници се идентифицират чрез своя идентификационен код на правния субект (ИКПС). Правните субекти и контрагентите, различни от инвестиционни посредници, се идентифицират чрез своя ИКПС, ако имат такъв.

3. Информацията, представяна от инвестиционните посредници въз основа на настоящия регламент, се придружава от следните сведения:

- а) референтната дата, към която е съставен докладът, и съответния референтен период;
- б) отчетната валута;
- в) счетоводния стандарт;
- г) идентификационния код на правния субект (ИКПС) на докладващата институция;
- д) обхвата на консолидацията.

ГЛАВА II

ПУБЛИЧНО ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ОТ СТРАНА НА ИНВЕСТИЦИОННИТЕ ПОСРЕДНИЦИ

Член 9

Принципи на оповестяването

1. Информацията, оповестявана в съответствие с настоящия регламент, се съобразява със следните принципи:
 - а) оповестяваната информация подлежи на вътрешна проверка в същата степен, в която и докладът за дейността, включен във финансовия отчет на инвестиционния посредник;
 - б) оповестяваната информация е ясна, представя се в разбираема за ползвателите форма и се съобщава чрез достъпни средства. Важните съобщения се подчертават и са лесни за намиране. Сложните въпроси се разясняват на разбираем език. Свързаната информация се представя заедно с оповестяваната информация;
 - в) оповестяваната информация е съдържателна, както и последователна във времето, така че ползвателите да могат да я съпоставят между различните периоди на оповестяване;
 - г) оповестяваната количествена информация се придружава от обяснение с качествен характер и от друга допълнителна информация, която може да бъде необходима на ползвателите на тази информация, за да разберат оповестяваната количествена информация, като се отбелязват по-специално значимите промени спрямо оповестеното в предходни случаи съдържание.

Член 10

Оповестяване на собствения капитал на инвестиционните посредници

Инвестиционните посредници оповестяват собствения си капитал съгласно изискванията по член 49, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, като използват образците от приложение VI към настоящия регламент, в съответствие с относимите указания в приложение VII към настоящия регламент.

Член 11

Общи разпоредби относно оповестяването

1. Когато оповестяват информацията, посочена в член 10 от настоящия регламент, инвестиционните посредници гарантират, че числовите стойности се представят като факти в съответствие със следните условия:
 - а) количествените парични данни се оповестяват с минимална точност до хиляди единици;
 - б) количествените данни от вид „процент“ се оповестяват за единица с минимална точност до четири десетични знака.
2. Когато оповестяват информацията, посочена в член 10 от настоящия регламент, инвестиционните посредници гарантират, че данните се представят заедно с цялата посочена по-долу информация:
 - а) референтната дата на оповестяването и съответния референтен период;
 - б) отчетната валута;
 - в) наименованието на оповестяващата институция, а когато е приложимо — и нейния идентификационен код на правен субект (ИКПС);
 - г) когато е приложимо — използвания счетоводен стандарт;
 - д) когато е приложимо — обхвата на консолидацията.

ГЛАВА III

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Член 12

Влизане в сила

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 10 декември 2021 година.

За Колисиата
Председател
Ursula VON DER LEYEN

ПРИЛОЖЕНИЕ I

ДОКЛАДВАНЕ ОТ СТРАНА НА ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ, РАЗЛИЧНИ ОТ МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ

ОБРАЗЦИ ЗА ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ			
Номер на образеца	Код на образеца	Наименование на образеца/групата образци	Съкратено наименование
		СОБСТВЕН КАПИТАЛ: размер, състав, изисквания и изчисляване	
1	I 01.00	Собствен капитал	I1
2,1	I 02.01	Капиталови изисквания	I2.1
2,2	I 02.02	Капиталови съотношения	I2.2
3	I 03.00	Изчисляване на изискванията за постоянните общи разходи	I3
4	I 04.00	Изчисляване на общото изискване въз основа на K-факторите	I4
		МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ	
5	I 05.00	Размер на дейността — преглед на праговете	I5
		ИЗИСКВАНИЯ ВЪЗ ОСНОВА НА K-ФАКТОРИТЕ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ	
6,1	I 06.01	Управлявани активи — допълнителна информация	I6.1
6,2	I 06.02	Средномесечна обща стойност на управляваните активи	I6.2
6,3	I 06.03	Държани парични средства на клиенти — допълнителна информация	I6.3
6,4	I 06.04	Средна стойност на общия дневен размер на държаните парични средства на клиенти	I6.4
6,5	I 06.05	Съхранявани и администрирани активи — допълнителна информация	I6.5
6,6	I 06.06	Средна обща дневна стойност на съхраняваните и администрираните активи	I6.6
6,7	I 06.07	Изпълнени нареждания на клиенти — допълнителна информация	I6.7
6,8	I 06.08	Средна обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти	I6.8
6,9	I 06.09	K-фактор за риска във връзка с нетните позиции — допълнителна информация	I6.9
6,1	I 06.10	Предоставен клирингов маржин — допълнителна информация	I6.10
6,11	I 06.11	Неизпълнение на контрагент по сделка — допълнителна информация	I6.11
6,12	I 06.12	Дневен поток на трансакциите — допълнителна информация	I6.12
6,13	I 06.13	Средна стойност на общия дневен поток на трансакциите	I6.13
		РИСК ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ	
7	I 07.00	K-фактор за риска от концентрация — допълнителна информация	I7
8,1	I 08.01	Равнище на риска от концентрация — държани парични средства на клиенти	I8.1
8,2	I 08.02	Равнище на риска от концентрация — съхранявани и администрирани активи	I8.2
8,3	I 08.03	Равнище на риска от концентрация — общо депозирани собствени парични средства	I8.3
8,4	I 08.04	Равнище на риска от концентрация — общо печалба	I8.4
8,5	I 08.05	Експозиции в търговския портфейл	I8.5
8,6	I 08.06	Позиции, невписани в търговския портфейл, и задбалансови позиции	I8.6
		Изисквания за ликвидност	
9	I 09.00	Изисквания за ликвидност	I9

I 01.00 — СЪСТАВ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ (I1)

Редове	Елемент	Стойност
		0010
0010	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	
0020	КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0030	БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0040	Изплатени изцяло капиталови инструменти	
0050	Премийни резерви от емисии	
0060	Неразпределена печалба	
0070	Неразпределена печалба от предходни години	
0080	Допустима печалба	
0090	Натрупан друг всеобхватен доход	
0100	Други резерви	
0110	Малцинствено участие, признато в БСК1	
0120	Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри	
0130	Други средства	
0140	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0150	(-)Инструменти на БСК1	
0160	(-)Преки позиции в инструменти на БСК1	
0170	(-)Непреки позиции в инструменти на БСК1	
0180	(-)Синтетични позиции в инструменти на БСК1	
0190	(-)Загуби за текущата финансова година	
0200	(-)Репутация	
0210	(-)Други нематериални активи	
0220	(-)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви	
0230	(-)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал	
0240	(-)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал	
0250	(-)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник няма значителни инвестиции	
0260	(-)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции	
0270	(-)Активи на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията	
0280	(-)Други приспадания	
0290	БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции	
0300	ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0310	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти	
0320	Премийни резерви от емисии	
0330	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0340	(-)Собствени инструменти на ДК1	
0350	(-)Преки позиции в инструменти на ДК1	
0360	(-)Непреки позиции в инструменти на ДК1	
0370	(-)Синтетични позиции в инструменти на ДК1	
0380	(-)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник няма значителни инвестиции	
0390	(-)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции	
0400	(-)Други приспадания	
0410	Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции	
0420	КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД	
0430	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти	
0440	Премийни резерви от емисии	
0450	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД	
0460	(-)Собствени инструменти на К2	
0470	(-)Преки позиции в инструменти на К2	
0480	(-)Непреки позиции в инструменти на К2	
0490	(-)Синтетични позиции в инструменти на К2	
0500	(-)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник няма значителни инвестиции	
0510	(-)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции	
0520	Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции	

I 02.01 — КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ (I2.1)

Редове	Елемент	Стойност
		0010
0010	Капиталово изискване	
0020	Изискване за постоянен минимален капитал	
0030	Изискване за постоянните общи разходи	
0040	Общо изискване въз основа на К-факторите	
	Преходни капиталови изисквания	
0050	Преходно изискване въз основа на капиталовите изисквания по РКИ	
0060	Преходно изискване въз основа на изискванията за постоянните общи разходи	
0070	Преходно изискване за инвестиционните посредници, които преди това са били обект само на изискване за начален капитал	
0080	Преходно изискване въз основа на изискването за начален капитал при издаването на лиценз	
0090	Преходно изискване за инвестиционните посредници, които нямат лиценз за предоставяне на определени услуги	
0100	Преходно изискване в размер на най-малко 250 000 EUR	
	Поясняващи позиции	
0110	Допълнително капиталово изискване	
0120	Препоръка за допълнителен собствен капитал	
0130	Общо капиталови изисквания	

IF 02.02 — КАПИТАЛОВИ СЪОТНОШЕНИЯ (IF2.2)

Редове	Елемент	Стойност
		0010
0010	Съотношение на БСК1	
0020	Излишък(+)/Недостиг(-) на БСК1	
0030	Съотношение на капитала от първи ред	
0040	Излишък(+)/Недостиг(-) на капитала от първи ред	
0050	Съотношение на собствения капитал	
0060	Излишък(+)/Недостиг(-) на общия капитал	

I 03.00 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ИЗИСКВАНЕТО ЗА ПОСТОЯННИТЕ ОБЩИ РАЗХОДИ (I3)

Редове	Елемент	Стойност 0010
0010	Изискване за постоянните общи разходи	
0020	Годишни постоянни общи разходи за предходната година след разпределяне на печалбата	
0030	Общо разходи за предходната година след разпределяне на печалбата	
0040	от които: постоянни разходи, направени от името на инвестиционните посредници от трети страни	
0050	(-)Общо приспадания	
0060	(-)Премии за персонала и други възнаграждения	
0070	(-)Дял на служителите, директорите и съдружниците в нетната печалба	
0080	(-)Други плащания на печалби и променливи възнаграждения по собствена преценка	
0090	(-)Споделени дължими комисиони и такси	
0100	(-)Възнаграждения, такси за посредничество и други такси, плащани на ЦК, които се заплащат от клиентите	
0110	(-)Такси на обвързани агенти	
0120	(-)Лихва, платена на клиенти върху парични средства на клиенти по преценка на посредника	
0130	(-)Еднократни разходи за дейности, които не са обичайни	
0140	(-)Разходи за данъци	
0150	(-)Загуби от търговия за собствена сметка с финансови инструменти	
0160	(-)Договорни споразумения за прехвърляне на печалби и загуби	
0170	(-)Разходи за суровини	
0180	(-)Плащания към фонд за покриване на общи банкови рискове	
0190	(-)Разходи, свързани с елементи, които вече са приспаднати от собствения капитал	
0200	Прогнозни постоянни общи разходи за текущата година	
0210	Изменение на постоянните общи разходи (%)	

I 04.00 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ОБЩОТО ИЗИСКВАНЕ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ (I4)

Редове	Елемент	Стойност на фактора 0010	Изискване въз основа на К-факторите 0020
0010	ОБЩО ИЗИСКВАНЕ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ		
0020	Риск за клиентите		
0030	Управлявани активи		
0040	Държани парични средства на клиенти — по обособени сметки		
0050	Държани парични средства на клиенти — по необособени сметки		
0060	Съхранявани и администрирани активи		
0070	Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с парични разплащания		
0080	Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с деривати		
0090	Рискове за пазара		
0100	Изискване въз основа на К-фактора за риска във връзка с нетните позиции		
0110	Предоставен клирингов маржин		
0120	Рискове за инвестиционния посредник		
0130	Неизпълнение на контрагент по сделка		
0140	Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания		
0150	Дневен поток на трансакциите — сделки с деривати		
0160	Изискване въз основа на К-фактора за риска от концентрация		

I 05.00 — РАЗМЕР НА ДЕЙНОСТТА — ПРЕГЛЕД НА ПРАГОВЕТЕ (15)

		Стойност
Редове	Елемент	0010
0010	Управлявани активи (комбинирано)	
0020	Изпълнени нареждания на клиенти (комбинирано) — сделки с парични разплащания	
0030	Изпълнени нареждания на клиенти (комбинирано) — сделки с деривати	
0040	Съхранявани и администрирани активи	
0050	Държани парични средства на клиенти	
0060	Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания и сделки с деривати	
0070	Риск във връзка с нетните позиции	
0080	Предоставен клирингов маржин	
0090	Неизпълнение на контрагент по сделка	
0100	Общо балансови и задбалансови активи (комбинирано)	
0110	Общо годишни брутни приходи (комбинирано)	
0120	Общо годишни брутни приходи	
0130	(-) Вътрешногрупова част от годишните брутни приходи	
0140	от които: приходи от приемане и предаване на нареждания	
0150	от които: приходи от изпълнение на нареждания	
0160	от които: приходи от търговия за собствена сметка	
0170	от които: приходи от управление на портфейл	
0180	от които: приходи от инвестиционни съвети	
0190	от които: приходи от поемане на емисията на финансови инструменти и/или пласиране на финансови инструменти на базата на твърд ангажимент	
0200	от които: приходи от пласиране на финансови инструменти без твърд ангажимент	
0210	от които: приходи от организиране на МСТ	
0220	от които: приходи от организиране на ОСТ	
0230	от които: приходи от съхранение и администриране на финансови инструменти	
0240	от които: приходи от предоставяне на кредити или заеми на инвеститор	
0250	от които: приходи от съвети за предприятия относно капиталовата структура, индустриалната стратегия и свързаните с това въпроси и съвети, както и услуги, които се отнасят до сливания и купуване на предприятия	
0260	от които: приходи от услуги, свързани с валута	
0270	от които: приходи от инвестиционно проучване и финансов анализ	
0280	от които: приходи от услуги, свързани с поемане на емисии	
0290	от които: инвестиционни услуги и допълнителни дейности, свързани с базовите инструменти на дериватите	

I 06.00 К-фактор — допълнителна информация (I 06)

I 06.01 Управлявани активи — допълнителна информация

		Стойност на фактора		
		Месец t	Месец t-1	Месец t-2
		0010	0020	0030
0010	Общо управлявани активи (средни стойности)			
0020	от които: управлявани активи — в рамките на дискреционно управление на портфейл			
0030	от които: управлявани активи, чието управление е официално делегирано на друг субект			
0040	Управлявани активи — в рамките на недискреционни договорености за текущо предоставяне на съвети			

I 06.02 Месечна стойност на управляваните активи

		Стойности към края на месеца													
		Месец t-3	Месец t-4	Месец t-5	Месец t-6	Месец t-7	Месец t-8	Месец t-9	Месец t-10	Месец t-11	Месец t-12	Месец t-13	Месец t-14	Месец t-15	Месец t-16
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140
0010	Обща месечна стойност на управляваните активи														
0020	Месечна стойност на управляваните активи — в рамките на дискреционно управление на портфейл														
0030	от които: активи, чието управление е официално делегирано на друг субект														
0040	Месечна стойност на управляваните активи — в рамките на недискреционни договорености за текущо предоставяне на съвети														

I 06.03 Държани парични средства на клиенти — допълнителна информация

		Стойност на фактора		
		Месец t	Месец t-1	Месец t-2
		0010	0020	0030
0010	Държани парични средства на клиенти — по обособени сметки (средни стойности)			
0020	Държани парични средства на клиенти — по необособени сметки (средни стойности)			

I 06.04 Средна стойност на общия дневен размер на държаните парични средства на клиенти

		Средномесечни общи дневни размери на държаните парични средства на клиенти							
		Месец t-3	Месец t-4	Месец t-5	Месец t-6	Месец t-7	Месец t-8	Месец t-9	Месец t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Среден общ дневен размер на държаните парични средства на клиенти — по обособени сметки								
0020	Общ дневен размер на държаните парични средства на клиенти — по необособени сметки								

I 06.05 Съхранявани и администрирани активи — допълнителна информация

		Стойност на фактора		
		Месец t	Месец t-1	Месец t-2
		0010	0020	0030
0010	Общо съхранявани и администрирани активи (средни стойности)			
0020	от които: Справедлива стойност на финансовите инструменти (ниво 2)			
0030	от които: Справедлива стойност на финансовите инструменти (ниво 3)			
0040	от които: активи, чиито съхраняване и администриране са официално делегирани на друг финансов субект			
0050	от които: активи на друг финансов субект, който официално е делегирал на инвестиционния посредник задачите по съхраняване и администриране			

I 06.06 Средна обща дневна стойност на съхраняваните и администрираните активи

		Средномесечни стойности на общите съхранявани и администрирани активи							
		Месец t-3	Месец t-4	Месец t-5	Месец t-6	Месец t-7	Месец t-8	Месец t-9	Месец t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Съхранявани и администрирани активи								
0020	от които: Справедлива стойност на финансовите инструменти (ниво 2)								
0030	от които: Справедлива стойност на финансовите инструменти (ниво 3)								
0040	от които: активи, чиито съхраняване и администриране са официално делегирани на друг финансов субект								
0050	от които: активи на друг финансов субект, който официално е делегирал на инвестиционния посредник задачите по съхраняване и администриране								

I 06.07 Изпълнени нареждания на клиенти — допълнителна информация

		Стойност на фактора		
		Месец t	Месец t-1	Месец t-2
		0010	0020	0030
0010	Изпълнени нареждания на клиенти – сделки с парични разплащания (средни стойности)			
0020	от които: Изпълнение на нарежданията на клиенти			
0030	от които: Приемане и предаване на нареждания на клиенти			
0040	Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с деривати (средни стойности)			
0050	от които: Изпълнение на нарежданията на клиенти			
0060	от които: Приемане и предаване на нареждания на клиенти			

I 06.08 Средна обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти

		Средномесечни общи дневни стойности на изпълнените нареждания на клиенти				
		Месец t-3	Месец t-4	Месец t-5	Месец t-6	Месец t-7
		0010	0020	0030	0040	0050
0010	Обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти — парична стойност					
0020	от които: изпълнение на нарежданията на клиенти					
0030	от които: приемане и предаване на нареждания на клиенти					
0040	Обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти — сделки с деривати					
0050	от които: изпълнение на нарежданията на клиенти					
0060	от които: приемане и предаване на нареждания на клиенти					

I 06.09 К-фактор за риска във връзка с нетните позиции — допълнителна информация

		Изискване въз основа на К-факторите / стойност
		0010
0010	Общо по стандартизирания подход	
0020	Риск във връзка с позициите	
0030	Капиталови инструменти	
0040	Дългови инструменти	
0050	от които: секюритизации	
0055	Специфичен подход за риска във връзка с позициите в предприятия за колективно инвестиране (ПКИ)	
0060	Валутен риск	
0070	Стоков риск	
0080	Подход на вътрешните модели	

I 06.10 Предоставен клирингов маржин — допълнителна информация

Клирингов член			Вноска за покриване на общия маржин, изискван ежедневно в деня на		
Наименование	Код	Вид на кода	най-големия размер на общия маржин	втория по големина размер на общия маржин	третия по големина размер на общия маржин
0010	0020	0030	0040	0050	0060

I 06.11 Неизпълнение на контрагент по сделка — допълнителна информация

		Изискване въз основа на K-факторите	Експозиция стойност	Заместителна (разменна) стойност (RC)	Потенциална бъдеща експозиция	Обезпечение
		0010	0020	0030	0040	0050
	Представяне по метод за определяне на стойността на експозицията					
0010	Прилагане на Регламента за инвестиционните посредници (РИП): K-фактор за неизпълнение на контрагент по сделка					
0020	Алтернативни подходи: Стойност на експозицията, определена в съответствие с РКИ					
0030	Стандартизиран подход за кредитния риск от контрагента					
0040	Опростен стандартизиран подход за кредитния риск от контрагента					
0050	Метод на първоначалната експозиция					
0060	Алтернативни подходи: Пълно прилагане на рамката на РКИ					
0070	Поясняващи позиции: Компонент за корекция на кредитната оценка (ККО)					
0080	от които: изчислени в съответствие с рамката на РКИ					
	Представяне по видове контрагенти					
0090	Централни правителства, централни банки и субекти от публичния сектор					
0100	Кредитни институции и инвестиционни посредници					
0110	Други контрагенти					

I 06.12 Дневен поток на трансакциите — допълнителна информация

		Стойност на фактора		
		Месец t	Месец t-1	Месец t-2
		0010	0020	0030
0010	Общо дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания (средни стойности)			
0020	Общо дневен поток на трансакциите — сделки с деривати (средни стойности)			

I 06.13 Средна стойност на общия дневен поток на трансакциите

		Средномесечни стойности на общите дневни потоци на трансакциите							
		Месец t-3	Месец t-4	Месец t-5	Месец t-6	Месец t-7	Месец t-8	Месец t-9	Месец t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания								
0020	Дневен поток на трансакциите — сделки с деривати								

I 07.00 — К-фактор за риска от концентрация — допълнителна информация (17)

Идентификационен код на контрагента					Експозиции в търговския портфейл, превишаващи границите, определени в член 37, параграф 1 от РИП					
Код	Вид на кода	Наименование	Група/отделно лице	Вид контрагент	Стойност на експозицията	Стойност на експозицията (нато % от собствения капитал)	Капиталово изискване за общата експозиция	Превишение на стойността на експозицията	Продължителност на превишението (в дни)	К-фактор за риска от концентрация — капиталово изискване за превишението (OFRE)
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110

I 08.05 Експозиции в търговския портфейл

Контрагент				Пет най-големи експозиции в търговския портфейл
Код	Вид на кода	Наименование	Група/отделно лице	Процент на експозицията към този контрагент по отношение на собствения капитал на инвестиционния посредник (само позиции в търговския портфейл)
0010	0020	0030	0040	0050

I 08.06 Позиции, неписани в търговския портфейл, и задбалансови позиции

Контрагент				Общо 5-те най-големи експозиции (включително позиции, неписани в търговския портфейл, и задбалансови позиции)
Код	Вид на кода	Наименование	Група/отделно лице	Процент на експозицията по отношение на собствения капитал на инвестиционния посредник (в т.ч. задбалансови активи и позиции, неписани в търговския портфейл)
0010	0020	0030	0040	0050

I 09.00 — ИЗИСКВАНИЯ ЗА ЛИКВИДНОСТ (19)

Редове	Елемент	Стойност 0010
0010	Изискване за ликвидност	
0020	Гаранции за клиентите	
0030	Общо ликвидни активи	
0040	Свободни от тежести краткосрочни депозити	
0050	Общо отговарящи на условията вземания, дължими в рамките на 30 дни	
0060	Активи от ниво 1	
0070	Монети и банкноти	
0080	Резерви при централната банка с възможност за изтегляне	
0090	Активи на централна банка	
0100	Активи на централно правителство	
0110	Активи на регионално правителство/местни органи на власт	
0120	Активи на субект от публичния сектор	
0130	Активи на централно правителство и централна банка в местна и чуждестранна валута, които подлежат на признаване	
0140	Активи на кредитна институция (защитени от правителството на държава членка, насърчителен заемодател)	
0150	Активи на многостранна банка за развитие и международни организации	
0160	Изключително висококачествени покрити облигации	
0170	Активи от ниво 2А	
0180	Активи на регионално правителство/местни органи на власт или субекти от публичния сектор (държава членка, рисково тегло 20 %)	
0190	Активи на централна банка или централно/регионално правителство или местни органи на власт, или субекти от публичния сектор (трета държава, рисково тегло 20 %)	
0200	Висококачествени покрити облигации (втора степен на кредитно качество)	
0210	Висококачествени покрити облигации (трета държава, първа степен на кредитно качество)	
0220	Корпоративни дългови ценни книжа (първа степен на кредитно качество)	
0230	Активи от ниво 2Б	
0240	Обезпечени с активи ценни книжа	
0250	Корпоративни дългови ценни книжа	
0260	Акции (основен борсов индекс)	
0270	Ликвидни улеснения от централни банки с ограничено ползване и с поето задължение	
0280	Висококачествени покрити облигации (рисково тегло 35 %)	
0290	Квалифицирани акции/дялове в предприятия за колективно инвестиране	
0300	Общо други допустими финансови инструменти	

ПРИЛОЖЕНИЕ II

ДОКЛАДВАНЕ ОТ СТРАНА НА ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ, РАЗЛИЧНИ ОТ МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ

Съдържание

ЧАСТ I: ОБЩИ УКАЗАНИЯ	68
1. Структура и правила	68
1.1 Структура	68
1.2 Правила за номериране	68
1.3 Правила относно представянето на положителни и отрицателни стойности	68
1.4 Пруденциална консолидация	68
ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ОТНОСНО ОБРАЗЦИТЕ	69
1. СОБСТВЕН КАПИТАЛ: РАЗМЕР, СЪСТАВ, ИЗИСКВАНИЯ И ИЗЧИСЛЯВАНЕ	69
1.1 Общи положения	69
1.2. I 01.00 – СЪСТАВ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ (I 1)	69
1.2.1. Указания относно определени позиции	69
1.3. I 02.01 — КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ (I 2.1)	76
1.3.1. Указания относно определени позиции	76
1.4. I 02.02 — КАПИТАЛОВИ СЪОТНОШЕНИЯ (I 2.2)	78
1.4.1. Указания относно определени позиции	78
1.5. I 03.00 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ИЗИСКВАНЕТО ЗА ПОСТОЯННИТЕ ОБЩИ РАЗХОДИ (I 3)	78
1.5.1. Указания относно определени позиции	78
1.6. I 04.00 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ОБЩОТО ИЗИСКВАНЕ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ (I 4)	81
1.6.1. Указания относно определени позиции	81
2. МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ	83
2.1. I 05.00 — РАЗМЕР НА ДЕЙНОСТТА — ПРЕГЛЕД НА ПРАГА (I 5)	83
2.1.1. Указания относно определени позиции	83
3. ИЗИСКВАНИЯ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ	86
3.2. I 06.01 — УПРАВЛЯВАНИ АКТИВИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.1)	86
3.2.1. Указания относно определени позиции	24
3.3. I 06.02 – МЕСЕЧНА СТОЙНОСТ НА УПРАВЛЯВАНИТЕ АКТИВИ (I 6.2)	86
3.3.1. Указания относно определени позиции	87
3.4. I 06.03 – ДЪРЖАНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КЛИЕНТИ – ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.3) .	87
3.4.1. Указания относно определени позиции	88
3.5. I 06.04 — СРЕДЕН ОБЩ ДНЕВЕН РАЗМЕР НА ДЪРЖАНИТЕ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КЛИЕНТИ (I	89
6.4)	89
3.5.1. Указания относно определени позиции	89
3.6. I 06.05 — СЪХРАНЯВАНИ И АДМИНИСТРИРАНИ АКТИВИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I	89
6.5)	89
3.6.1. Указания относно определени позиции	89

3.7.	I 06.06 — СРЕДНА ОБЩА ДНЕВНА СТОЙНОСТ НА СЪХРАНЯВАНИТЕ И АДМИНИСТРИРАНИТЕ АКТИВИ (I 6.6)	90
3.7.1.	Указания относно определени позиции	90
3.8.	I 06.07 — ИЗПЪЛНЕНИ НАРЕЖДЕНИЯ НА КЛИЕНТИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.7)	91
3.8.1.	Указания относно определени позиции	91
3.9.	I 06.08 — СРЕДНА ОБЩА ДНЕВНА СТОЙНОСТ НА ИЗПЪЛНЕНИТЕ НАРЕЖДЕНИЯ НА КЛИЕНТИ (I 6.8)	93
3.9.1.	Указания относно определени позиции	91
3.10.	I 06.09 — К-ФАКТОР ЗА РИСКА ВЪВ ВРЪЗКА С НЕТНИТЕ ПОЗИЦИИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.9)	93
3.10.1.	Указания относно определени позиции	93
3.11.	I 06.10 — ПРЕДОСТАВЕН КЛИРИНГОВ МАРЖИН — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.10)	94
3.11.1.	Указания относно определени позиции	94
3.12.	I 06.11 — НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОНТРАГЕНТ ПО СДЕЛКА — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.11)	95
3.12.1.	Указания относно определени позиции	95
3.13.	I 06.12 — ДНЕВЕН ПОТОК НА ТРАНСАКЦИИТЕ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.12)	96
3.13.1.	Указания относно определени позиции	96
3.14.	I 06.13 — СРЕДНА СТОЙНОСТ НА ОБЩИЯ ДНЕВЕН ПОТОК НА ТРАНСАКЦИИТЕ (I 6.13)	98
3.14.1.	Указания относно определени позиции	98
4.	ДОКЛАДВАНЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ	98
4.1.	Общи положения	98
4.2.	I 07.00 — К-ФАКТОР ЗА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I7)	99
4.2.1.	Указания относно определени позиции	99
4.3.	I 08.01 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ДЪРЖАНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КЛИЕНТИ (I 8.1)	99
4.3.1.	Указания относно определени колони	99
4.4.	I 08.02 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — СЪХРАНЯВАНИ И АДМИНИСТРИРАНИ АКТИВИ (I 8.2)	101
4.4.1.	Указания относно определени колони	101
4.5.	I 08.03 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ОБЩО ДЕПОЗИРАНИ СОБСТВЕНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (I 8.3)	101
4.5.1.	Указания относно определени колони	101
4.6.	I 08.04 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ОБЩО ПЕЧАЛБА (I 8.4)	102
4.6.1.	Указания относно определени колони	102
4.7.	I 08.05 — ЕКСПОЗИЦИИ В ТЪРГОВСКИЯ ПОРТФЕЙЛ (I 8.5)	103
4.7.1.	Указания относно определени колони	103
4.8.	I 08.06 — ПОЗИЦИИ, НЕВПИСАНИ В ТЪРГОВСКИЯ ПОРТФЕЙЛ, И ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ (I 8.6)	104
4.8.1.	Указания относно определени колони	104
5.	Изисквания за ликвидност	105
5.1	I 09.00 — ИЗИСКВАНИЯ ЗА ЛИКВИДНОСТ (I 9)	105
5.1.1.	Указания относно определени позиции	106

ЧАСТ I: ОБЩИ УКАЗАНИЯ

1. Структура и правила
 - 1.1 Структура
 - (1) Като цяло рамката се състои от следните информационни блокове:
 - а) собствен капитал;
 - б) изчисляване на капиталовите изисквания;
 - в) изчисляване на изискванията за постоянните общи разходи;
 - г) размер на дейността в зависимост от условията по член 12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033;
 - д) изчисляване на изискванията въз основа на К-факторите;
 - е) изисквания за риска от концентрация;
 - ж) изисквания за ликвидност.
 - 1.2 Правила за номериране
3. При означаването на колоните, редовете и клетките от образците указанията следват правилото за обозначаване, определено в точки 4—7. Тези цифрови кодове се използват широко при правилата за утвърждаване.
4. В указанията се съблюдават следните общи означения: {Образец; Ред; Колона}.
5. Когато се извършва утвърждаване в рамките на образец, в който се използват само съдържащите се в него данни, означенията не включват думата „образец“: {Ред; Колона}.
6. При образците, които имат само една колона, се посочват само редовете. {Образец; Ред}
7. Знакът „звездичка“ се използва, за да се покаже, че утвърждаването обхваща посочените преди това редове или колони.
- 1.3 Правила относно представянето на положителни и отрицателни стойности
 8. Всяка стойност, с която се увеличават собственият капитал или капиталовите изисквания, или изискванията за ликвидност, се докладва като положителна. Обратно, всяка стойност, с която се намаляват общият размер на собствения капитал или капиталовите изисквания, се докладва като отрицателна. Когато преди означението на дадена позиция е поставен отрицателен знак (-), докладваните по нея стойности не може да са положителни.
- 1.4 Пруденциална консолидация
 9. Ако не е предоставено освобождаване, Регламент (ЕС) 2019/2033 и Директива (ЕС) 2019/2034 се прилагат за инвестиционните посредници на индивидуална и консолидирана основа, което включва изискванията за докладване в част седма от Регламент (ЕС) 2019/2033. Според определението в член 4, параграф 1, точка 11 от Регламент (ЕС) 2019/2033 консолидираното състояние е резултат от прилагането на изискванията на Регламент (ЕС) 2019/2033 по отношение на група инвестиционни посредници, така сякаш субектите от групата заедно образуват един-единствен инвестиционен посредник. Въз основа на прилагането на член 7 от Регламент (ЕС) 2019/2033 групите инвестиционни посредници изпълняват изискванията за докладване във всички образци въз основа на обхвата на пруденциалната консолидация (който може да е различен от обхвата на тяхната счетоводна консолидация).

ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ОТНОСНО ОБРАЗЦИТЕ**1. СОБСТВЕН КАПИТАЛ: РАЗМЕР, СЪСТАВ, ИЗИСКВАНИЯ И ИЗЧИСЛЯВАНЕ**

1.1 Общи положения

10. В раздела за собствения капитал се съдържа информация за притежавания от инвестиционния посредник собствен капитал и за неговите капиталови изисквания. Той се състои от два образца:

- а) Образец I 01.00 се отнася за състава на собствения капитал, притежаван от инвестиционния посредник: Базов собствен капитал от първи ред (БСК1), допълнителен капитал от първи ред (ДК1) и капитал от втори ред (К2).
- б) Образци I 02.01 и I 02.02 се отнасят за общото капиталово изискване, изискването за постоянен минимален капитал, изискването за постоянните общи разходи и общото изискване въз основа на К-факторите, всички допълнителни капиталови изисквания и препоръки и преходните капиталови изисквания и капиталовите съотношения.
- в) I 03.00 включва информация за изчисляването на изискването за постоянните общи разходи.
- г) Образец I 04.00 съдържа изискванията въз основа на К-факторите и стойността на коефициента.

11. Позициите в тези образци се докладват без преходните корекции. Това означава, че стойностите (освен когато преходните капиталови изисквания са изрично посочени) се изчисляват в съответствие със заключителните разпоредби (т.е. както биха били изчислени, ако няма преходни разпоредби).

1.2. I 01.00 – СЪСТАВ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ (I 1)

1.2.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	СОБСТВЕН КАПИТАЛ Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Собственият капитал на даден инвестиционен посредник е сборът на неговия капитал от първи ред и капитал от втори ред.
0020	КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Капиталът от първи ред е сборът от базовия собствен капитал от първи ред и допълнителния капитал от първи ред.
0030	БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 50 от Регламент (ЕС) № 575/2013.
0040	Изплатени изцяло капиталови инструменти Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 26, параграф 1, буква а) и членове 27—31 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Включват се капиталовите инструменти на взаимоспомагателни и кооперативни дружества или на други подобни институции (членове 27 и 29 от Регламент (ЕС) № 575/2013). Не се включват премийните резерви, свързани с инструментите. Капиталовите инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации, се включват, ако са изпълнени всички условия по член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.

0050	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p> <p>Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
0060	<p>Неразпределена печалба</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Неразпределената печалба включва неразпределената печалба от предходната година плюс допустимата междинна или годишна печалба.</p> <p>Докладва се общият сбор на редове 0070 и 0080.</p>
0070	<p>Неразпределена печалба от предходни години</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 123 и член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>В член 4, параграф 1, точка 123 от Регламент (ЕС) № 575/2013 неразпределената печалба се определя като „печалбата и загубата, пренесена от окончателния резултат от дейността съгласно приложимата счетоводна рамка“.</p>
0080	<p>Допустима печалба</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 121 и член 26, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Член 26, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 дава възможност междинната или годишната печалба да бъдат включени като неразпределена печалба с предварителното съгласие на компетентните органи, ако са изпълнени някои условия.</p>
0090	<p>Натрупан друг всеобхватен доход</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0100	<p>Други резерви</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 117 и член 26, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Докладваната стойност е след приспадане на данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването.</p>
0110	<p>Малцинствено участие, признато в БСК1</p> <p>Член 84, параграф 1, член 85, параграф 1 и член 87, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Сборът от всички малцинствени участия в дъщерни предприятия, включени в консолидирания БСК1.</p>
0120	<p>Коренции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Членове 32—35 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>

0130	<p>Други средства</p> <p>Член 9, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0140	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Докладва се общият сбор на редове 0150 и 0190—0280.</p>
0150	<p>(-)Собствени инструменти на БСК1</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Собствените инструменти на БСК1, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се докладва в този ред.</p> <p>Докладваната стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции.</p>
0160	<p>(-)Преки позиции в инструменти на БСК1</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013</p> <p>Инструменти на базовия собствен капитал от първи ред, държани от инвестиционния посредник.</p>
0170	<p>(-)Непреки позиции в инструменти на БСК1</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Инструменти на базовия собствен капитал от първи ред, държани от инвестиционния посредник.</p>
0180	<p>(-)Синтетични позиции в инструменти на БСК1</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 114, член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0190	<p>(-)Загуби за текущата финансова година</p> <p>Член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0200	<p>(-)Репутация</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 113, член 36, параграф 1, буква б) и член 37 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0210	<p>(-)Други нематериални активи</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 115, член 36, параграф 1, буква б) и член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Другите нематериални активи са нематериалните активи съгласно приложимия счетоводен стандарт минус репутацията също съгласно приложимия счетоводен стандарт.</p>

0220	<p>(-)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви</p> <p>Член 9, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 36, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0230	<p>(-)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал</p> <p>Член 10, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0240	<p>(-)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал</p> <p>Член 10, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0250	<p>(-)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник няма значителни инвестиции</p> <p>Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 36, параграф 1, буква з) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0260	<p>(-)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции</p> <p>Член 9, параграф 2, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 36, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0270	<p>(-)Активи на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията</p> <p>Член 9, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 36, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0280	<p>(-)Други приспадания</p> <p>Сборът на всички други приспадания в съответствие с член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, които не са включени в редове 0150—0270 по-горе.</p>
0290	<p>БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на БСК1 (член 483, параграфи 1, 2 и 3 и членове 484—487 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Преходни корекции поради допълнителни малцинствени участия (членове 479 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Други преходни корекции на БСК1 (членове 469—478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от БСК1 вследствие на преходни разпоредби — Други елементи на БСК1 или приспадания от елемент на БСК1, които не може да бъдат отнесени към редове 0040—0280. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>

0300	<p>ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 61 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладва се общият сбор на редове 0310—0330 и 0410.</p>
0310	<p>Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 51, буква а) и членове 52, 53 и 54 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите.</p>
0320	<p>Премийни резерви от емисии Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 51, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт. Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
0330	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладва се общият сбор на редове 0340 и 0380—0400.</p>
0340	<p>(-)Собствени инструменти на ДК1 Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 52, параграф 1, буква б), член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Собствените инструменти на ДК1, държани от инвестиционния посредник към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията по член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладваната стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции.</p>
0350	<p>(-)Преки позиции в инструменти на ДК1 Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0360	<p>(-)Непреки позиции в инструменти на ДК1 Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0370	<p>(-)Синтетични позиции в инструменти на ДК1 Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0380	<p>(-)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник няма значителни инвестиции Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 56, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>

0390	<p>(-)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции</p> <p>Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 56, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0400	<p>(-)Други приспадания</p> <p>Сборът на всички други приспадания в съответствие с член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013, които не са включени в редове 0340—0390 по-горе.</p>
0410	<p>Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на ДК1 (член 483, параграфи 4 и 5, членове 484—487, членове 489 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в ДК1 (членове 83, 85 и 86 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания капитал от първи ред на дъщерните предприятия, включен в консолидирания ДК1, включително капитала, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в ДК1 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013), корекции на квалифицирания капитал от първи ред, включени в консолидирания ДК1 вследствие на преходни разпоредби. — Други преходни корекции на ДК1 (членове 472, 473а, 474, 475, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията вследствие на преходни разпоредби. — Превъзходство на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, приспаданото от БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква й) от Регламент (ЕС) № 575/2013: допълнителният капитал от първи ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на ДК1 да превишават размера на наличните елементи на ДК1. Ако случаят е такъв, този елемент представлява сумата, с която докладваната в ред 0300 сума трябва да се увеличи до нула и е равна на стойността с обратен знак на превъзходството на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, включено, наред с други приспадания, в ред 0280. — Други елементи на ДК1 или приспадания от елемент на ДК1, които не може да бъдат отнесени към редове 0310—0400. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
0420	<p>КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 71 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладва се общият сбор на редове 0430—0450 и 0520.</p>
0430	<p>Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 62, буква а) и членове 63 и 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите.</p>

0440	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 62, буква б) и член 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p> <p>Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
0450	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД</p> <p>Член 66 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0460	<p>(-)Собствени инструменти на К2</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 63, буква б), подточка i), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Собствените инструменти на К2, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Подлежи на изключения по член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се докладва в този ред.</p> <p>Докладваната стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции.</p>
0470	<p>(-)Преки позиции в инструменти на К2</p> <p>Член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0480	<p>(-)Непреки позиции в инструменти на К2</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 114, член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0490	<p>(-)Синтетични позиции в инструменти на К2</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 126, член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0500	<p>(-)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник няма значителни инвестиции</p> <p>Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 66, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0510	<p>(-)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 27, член 66, буква г) и членове 68, 69 и 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Държани от институцията инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор (съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) № 575/2013), в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции, се приспадат изцяло.</p>

0520	<p>Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на К2 (член 483, параграфи 6 и 7 и членове 484, 486, 488, 490 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013. — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в К2 (членове 83, 87 и 88 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания собствен капитал на дъщерните предприятия, включени в консолидирания К2, включително квалифицирания капитал от втори ред, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в К2 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на квалифицирания собствен капитал, включен в консолидирания К2 вследствие на преходни разпоредби. — Други преходни корекции на К2 (членове 472, 473а, 476, 477, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от капитала от втори ред вследствие на преходни разпоредби. — Превਿшение на приспаданията от елементите на К2 над К2, приспаданото от ДК1 в съответствие с член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013: Капиталът от втори ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на К2 да превишават размера на наличните елементи на К2. Ако случаят е такъв, тази позиция представлява сумата, с която докладваната в ред 0420 сума трябва да се увеличи до нула. — Други елементи на К2 или приспадания от елемент на К2, които не може да бъдат отнесени към редове 0430—0510. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
------	---

1.3. I 02.01 — КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ (I 2.1)

1.3.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Капиталово изискване</p> <p>Член 11, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Стойността се докладва, без да се прилага член 57, параграфи 3, 4 или 6 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната в този ред стойност е максималната стойност, докладвана в редове 0020, 0030 и 0040.</p>
0020	<p>Изискване за постоянен минимален капитал</p> <p>Член 14 от Регламент (ЕС) 2019/2033</p> <p>Стойността се докладва, без да се прилага член 57, параграфи 3, 4 или 6 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0030	<p>Изискване за постоянните общи разходи</p> <p>Член 13 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Стойността се докладва, без да се прилага член 57, параграфи 3, 4 или 6 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>

0040	<p>Общо изискване въз основа на К-факторите</p> <p>Член 15 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Стойността се докладва, без да се прилага член 57, параграфи 3, 4 или 6 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0050—0100	Преходни капиталови изисквания
0050	<p>Преходно капиталово изискване въз основа на капиталовите изисквания съгласно Регламент (ЕС) № 575/2013</p> <p>Член 57, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0060	<p>Преходно изискване въз основа на изискването за постоянните общи разходи</p> <p>Член 57, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0070	<p>Преходно изискване за инвестиционните посредници, които преди това са били обект само на изискване за начален капитал</p> <p>Член 57, параграф 4, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0080	<p>Преходно изискване въз основа на изискването за начален капитал при издаването на лиценз</p> <p>Член 57, параграф 4, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0090	<p>Преходно изискване за инвестиционните посредници, които нямат лиценз за предоставяне на определени услуги</p> <p>Член 57, параграф 4, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0100	<p>Преходно изискване в размер на най-малко 250 000 EUR</p> <p>Член 57, параграф 6 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0110—0130	Поясняващи позиции
0110	<p>Допълнително капиталово изискване</p> <p>Член 40 от Директива (ЕС) 2019/2034.</p> <p>Допълнително капиталово изискване съгласно ПНПО</p>
0120	<p>Препоръка за допълнителен собствен капитал</p> <p>Член 41 от Директива (ЕС) 2019/2034.</p> <p>Допълнителен собствен капитал, изискван като препоръка.</p>
0130	<p>Общо капиталови изисквания</p> <p>Общият размер на капиталовите изисквания за даден инвестиционен посредник се състои от сбора от неговите капиталови изисквания, приложими към референтната дата, допълнителното капиталово изискване, докладвано в ред 0110, и препоръката за допълнителен собствен капитал, докладвана в ред 0120.</p>

1.4. I 02.02 — КАПИТАЛОВИ СЪОТНОШЕНИЯ (I 2.2)

1.4.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	Съотношение на БСК1 Член 9, параграф 1, буква а) и член 11, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 9, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Тази позиция се изразява в проценти.
0020	Излишък(+)/Недостиг(-) на БСК1 Тази позиция показва излишъка или недостига на БСК1 спрямо изискването по член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Преходните разпоредби по член 57, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033 не се вземат предвид за тази позиция.
0030	Съотношение на капитала от първи ред Член 9, параграф 1, буква б) и член 11, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Тази позиция се изразява в проценти.
0040	Излишък(+)/Недостиг(-) на капитала от първи ред Тази позиция показва излишъка или недостига на капитала от първи ред спрямо изискването по член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Преходните разпоредби по член 57, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033 не се вземат предвид за тази позиция.
0050	Съотношение на собствения капитал Член 9, параграф 1, буква в) и член 11, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Тази позиция се изразява в проценти.
0060	Излишък(+)/Недостиг(-) на общия капитал Тази позиция показва излишъка или недостига на собствения капитал спрямо изискването по член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Преходните разпоредби по член 57, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033 не се вземат предвид за тази позиция.

1.5. I 03.00 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ИЗИСКВАНЕТО ЗА ПОСТОЯННИТЕ ОБЩИ РАЗХОДИ (I 3)

1.5.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	Изискване за постоянните общи разходи Член 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната сума е най-малко 25 % от годишните постоянни общи разходи за предходната година (ред 0020). В случаите, когато е настъпила съществена промяна, докладваната сума е равна на изискването за постоянните общи разходи, наложено от компетентния орган в съответствие с член 13, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. В случаите, посочени в член 13, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033, докладваната сума е равна на прогнозните постоянни общи разходи за текущата година (ред 0210).

0020	<p>Годишни постоянни общи разходи за предходната година след разпределяне на печалбата</p> <p>Член 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Инвестиционните посредници докладват постоянните общи разходи за предходната година след разпределянето на печалбата.</p>
0030	<p>Общо разходи за предходната година след разпределяне на печалбата</p> <p>Член 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладва се сумата след разпределянето на печалбата.</p>
0040	<p>от които: постоянни разходи, направени от името на инвестиционните посредници от трети страни</p> <p>Когато трети страни, включително обвързани агенти, са направили от името на инвестиционните посредници постоянни разходи, които все още не са включени в общия размер на разходите в годишния финансов отчет, посочен в параграф 1, тези постоянни разходи се добавят към общия размер на разходите на инвестиционния посредник. Ако има информация за разходите на третата страна, инвестиционният посредник добавя към общия размер на разходите само дела от постоянните разходи, отнасящи се за инвестиционния посредник. Когато такава информация не е налична, инвестиционният посредник добавя към общия размер на разходите само своя дял от разходите на третата страна, както е определен във финансово-икономическия план на инвестиционния посредник.</p>
0050	<p>(–)Общо приспадания</p> <p>В допълнение към позициите за приспадане, посочени в член 13, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033, следните позиции също се приспадат от общия размер на разходите, когато са включени в общия размер на разходите съгласно приложимата счетоводна рамка:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) възнаграждения, такси за посредничество и други такси, плащани на централни контрагенти, борси и други места на търговия и междинни посредници за целите на извършването, регистрирането или клиринга на сделки, само когато те пряко се прехвърлят към клиентите и се заплащат от тях. Тук не се включват таксите и другите плащания, необходими за запазване на членството или за изпълнение по друг начин на финансови задължения за поделение на загуби към централните контрагенти, борсите и други места на търговия; б) лихва, платена на клиенти върху парични средства на клиенти, когато няма задължение за плащане на такава лихва; в) разходи за данъци, когато станат дължими във връзка с годишната печалба на инвестиционния посредник; г) загуби от търговия за собствена сметка с финансови инструменти; д) плащания, свързани с договорни споразумения за прехвърляне на печалби и загуби, съгласно които инвестиционният посредник е длъжен да прехвърли, след изготвянето на годишните си финансови отчети, годишния си резултат на предприятието майка; е) плащания към фонд за покриване на общи банкови рискове в съответствие с член 26, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) № 575/2013; ж) разходи, свързани с елементи, които вече са приспаднати от собствения капитал в съответствие с член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013.
0060	<p>(–)Премии за персонала и други възнаграждения</p> <p>Член 13, параграф 4, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Счита се, че премиите за персонала и другите възнаграждения зависят от нетната печалба на инвестиционния посредник през съответната година, когато са изпълнени следните две условия:</p>

	<p>з) премиите за персонала или другите възнаграждения, които трябва да бъдат приспаднати, вече са били изплатени на персонала през годината, предхождаща годината на плащане, или изплащането на премиите за персонала или другите възнаграждения няма да окаже влияние върху капиталовата позиция на инвестиционния посредник през годината на плащане;</p> <p>и) по отношение на текущата година и бъдещите години посредникът не е задължен да предоставя или разпределя допълнителни премии или други плащания под формата на възнаграждение, освен ако не реализира нетна печалба през съответната година.</p>
0070	<p>(-)Дял на служителите, директорите и съдружниците в нетната печалба Член 13, параграф 4, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Дяловете на служителите, директорите и съдружниците в печалбата се изчисляват въз основа на нетната печалба.</p>
0080	<p>(-)Други плащания на печалби и променливи възнаграждения по собствена преценка Член 13, параграф 4, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0090	<p>(-)Споделени дължими комисиони и такси Член 13, параграф 4, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0100	<p>(-)Възнаграждения, такси за посредничество и други такси, плащани на ЦК, които се заплащат от клиентите Възнаграждения, такси за посредничество и други такси, плащани на централни контрагенти, борси и други места на търговия и междинни посредници за целите на извършването, регистрирането или клиринга на сделки, само когато те пряко се прехвърлят към клиентите и се заплащат от тях. Тук не се включват таксите и другите плащания, необходими за запазване на членството или за изпълнение по друг начин на финансови задължения за поделяне на загуби към централните контрагенти, борсите и други места на търговия;</p>
0110	<p>(-)Такси на обвързани агенти Член 13, параграф 4, буква д) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0120	<p>(-)Лихва, платена на клиенти върху парични средства на клиенти по преценка на посредника Лихва, платена на клиенти върху парични средства на клиенти, когато няма задължение за плащане на такава лихва;</p>
0130	<p>(-)Еднократни разходи за дейности, които не са обичайни Член 13, параграф 4, буква е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0140	<p>(-)Разходи за данъци Разходи за данъци, когато те станат дължими във връзка с годишната печалба на инвестиционния посредник.</p>
0150	<p>(-)Загуби от търговия за собствена сметка с финансови инструменти Загуби от търговия за собствена сметка с финансови инструменти.</p>

0160	(-)Договорни споразумения за прехвърляне на печалби и загуби Плащания, свързани с договорни споразумения за прехвърляне на печалби и загуби, съгласно които инвестиционният посредник е длъжен да прехвърли, след изготвянето на годишните си финансови отчети, годишния си резултат на предприятието майка.
0170	(-)Разходи за суровини Дилърите на стоки и квоти за емисии може да приспадат разходите за суровини във връзка с инвестиционен посредник, търгуващ с деривати на базовата стока.
0180	(-)Плащания към фонд за покриване на общи банкови рискове Плащания към фонд за покриване на общи банкови рискове в съответствие с член 26, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) № 575/2013.
0190	(-)Разходи, свързани с елементи, които вече са приспаднати от собствения капитал Разходи, свързани с елементи, които вече са приспаднати от собствения капитал в съответствие с член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013
0200	Прогнозни постоянни общи разходи за текущата година Прогнозата за постоянните общи разходи за текущата година след разпределянето на печалбата.
0210	Изменение на постоянните общи разходи (%) Докладва се като абсолютната стойност на: [(Прогнозните постоянни общи разходи за текущата година) – (Годишните постоянни общи разходи за предходната година)]/(Годишните постоянни общи разходи за предходната година)

1.6. I 04.00 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ОБЩОТО ИЗИСКВАНЕ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ (I 4)

1.6.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	ОБЩО ИЗИСКВАНЕ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ Член 15, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0020	Риск за клиентите Член 16 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е сборът на редове 0030—0080.
0030	Управлявани активи Член 15, параграф 2 и член 17 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Управляваните активи включват управлението на активи в рамките на дискреционно управление на портфейл и недискреционни договорености за предоставяне на съвети.
0040	Държани парични средства на клиенти — по обособени сметки Член 15, параграф 2 и член 18 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0050	Държани парични средства на клиенти — по необособени сметки Член 15, параграф 2 и член 18 от Регламент (ЕС) 2019/2033.

0060	Съхранявани и администрирани активи Член 15, параграф 2 и член 19 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0070	Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с парични разплащания Член 15, параграф 2, член 20, параграф 1 и член 20, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0080	Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с деривати Член 15, параграф 2, член 20, параграф 1 и член 20, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0090	Рискове за пазара Член 21, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е сборът на редове 0100—0110.
0100	Изискване въз основа на К-фактора за риска във връзка с нетните позиции Член 22 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0110	Предоставен клирингов маржин Член 23, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0120	Рискове за инвестиционния посредник Член 24 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е сборът на редове 0130—0160.
0130	Неизпълнение на контрагент по сделка Член 26 и член 24 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0140	Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания За да изчислят изискването въз основа на К-факторите, при докладването инвестиционните посредници прилагат коефициента по член 15, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. В случай на неблагоприятни пазарни условия в съответствие с член 15, параграф 5, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033 инвестиционните посредници прилагат коригиран коефициент, както е посочено в член 1, параграф 1, буква а) от РТС, за да определят корекциите на коефициентите К за дневния поток на трансакциите. Факторът за дневния поток на трансакциите се изчислява в съответствие с член 33, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0150	Дневен поток на трансакциите — сделки с деривати За да изчислят изискването въз основа на К-факторите, при докладването инвестиционните посредници прилагат коефициента по член 15, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. В случай на неблагоприятни пазарни условия в съответствие с член 15, параграф 5, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033 инвестиционните посредници прилагат коригиран коефициент, както е посочено в член 1, параграф 1, буква б) от РТС, за да определят корекциите на К-коефициентите за дневния поток на трансакциите. Факторът за дневния поток на трансакциите се изчислява в съответствие с член 33, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0160	Изискване въз основа на К-фактора за риска от концентрация Член 37, параграф 2, член 39 и член 24 от Регламент (ЕС) 2019/2033.

Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010	Стойност на фактора Инвестиционните посредници докладват сумата, съответстваща на всеки от факторите, преди да умножат всеки фактор по съответния коефициент.
0020	ИЗИСКВАНЕ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ Изчислява се в съответствие с членове 16, 21 и 24 от Делегиран регламент (ЕС) 2019/2033.

2. МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ

2.1. I 05.00 — РАЗМЕР НА ДЕЙНОСТТА — ПРЕГЛЕД НА ПРАГА (I 5)

2.1.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	Управлявани активи (комбинирано) Член 12, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Инвестиционните посредници включват активите, управлявани дискреционно, както и активите, управлявани в рамките на недискреционни договорености. Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.
0020	Изпълнени нареждания на клиенти (комбинирано) — сделки с парични разплащания Член 12, параграф 1, буква б), подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.
0030	Изпълнени нареждания на клиенти (комбинирано) — сделки с деривати Член 12, параграф 1, буква б), подточка ii) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.
0040	Съхранявани и администрирани активи Член 12, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.

0050	<p>Държани парични средства на клиенти</p> <p>Член 12, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.</p>
0060	<p>Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания и сделки с деривати</p> <p>Член 12, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.</p>
0070	<p>Риск във връзка с нетните позиции</p> <p>Член 12, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.</p>
0080	<p>Предоставен клирингов маржин</p> <p>Член 12, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.</p>
0090	<p>Неизпълнение на контрагент по сделка</p> <p>Член 12, параграф 1, буква ж) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.</p>
0100	<p>Общо балансови и задбалансови активи (комбинирано)</p> <p>Член 12, параграф 1, буква з) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0110	<p>Общо годишни брутни приходи (комбинирано)</p> <p>Член 12, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0120	<p>Общо годишни брутни приходи</p> <p>Размерът на общите годишни брутни приходи, с изключение на брутните приходи, генерирани в рамките на групата съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0130	<p>(-) Вътрешногрупова част от годишните брутни приходи</p> <p>Размерът на брутните приходи, генерирани в рамките на групата от инвестиционни посредници съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0140	<p>от които: приходи от приемане и предаване на нареждания</p> <p>Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.</p>

0150	от които: приходи от изпълнение на нареждания от името на клиенти Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0160	от които: приходи от търговия за собствена сметка Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0170	от които: приходи от управление на портфейл Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0180	от които: приходи от инвестиционни съвети Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0190	от които: приходи от поемане на емисията на финансови инструменти и/или пласиране на финансови инструменти на базата на твърд ангажимент Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0200	от които: приходи от пласиране на финансови инструменти без твърд ангажимент Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0210	от които: приходи от организиране на МСТ Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0220	от които: приходи от организиране на ОСТ Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0230	от които: приходи от съхранение и администриране на финансови инструменти Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.
0240	от които: приходи от предоставяне на кредити или заеми на инвеститор Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.
0250	от които: приходи от съвети за предприятия относно капиталовата структура, индустриалната стратегия и свързаните с това въпроси и съвети, както и услуги, които се отнасят до сливания и купуване на предприятия Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.

	Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.
0260	от които: приходи от услуги, свързани с валута Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.
0270	от които: приходи от инвестиционно проучване и финансов анализ Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.
0280	от които: приходи от услуги, свързани с поемане на емисии Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.
0290	от които: инвестиционни услуги и допълнителни дейности, свързани с базовите инструменти на дериватите Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.

3. ИЗИСКВАНИЯ ВЪЗ ОСНОВА НА К-ФАКТОРИТЕ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

3.1. Общи положения

12. В I 06.00 за всеки от К-факторите за управлявани активи, съхранявани и администрирани активи, държани парични средства на клиенти, изпълнени нареждания на клиенти и дневен поток на трансакциите са определени по две таблици.
13. Първата таблица съдържа колони с информация, отнасяща се до „Стойност на фактора“ за всеки месец от тримесечието за докладване. Стойността на фактора е стойността, която се използва за изчисляване на всеки К-фактор преди прилагането на коефициента от таблица 1 от член 15, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
14. Втората таблица съдържа подробна информация, необходима за изчисляване на стойността на фактора.

Що се отнася до управляваните активи, това съответства на стойността на управляваните активи към последния ден на месеца, както е посочено в член 17 от Регламент (ЕС) 2019/2033.

Що се отнася до държаните парични средства на клиенти, съхраняваните и администрираните активи, изпълнените нареждания на клиенти и дневния поток на трансакциите, докладваната стойност съответства на средната дневна стойност на съответния показател през месеца.

3.2. I 06.01 — УПРАВЛЯВАНИ АКТИВИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.1)

3.2.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	Общо управлявани активи (средни стойности) Член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Обща стойност на управляваните активи като средноаритметична стойност в съответствие с член 17, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е сборът на редове 0020 и 0040.

0020	от които: управлявани активи — в рамките на дискреционно управление на портфейл Общ размер на активите, по отношение на които инвестиционният посредник извършва услуга по управление на портфейл съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 8 от Директива 2014/65/ЕС, изчислен в съответствие с член 17, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0030	от които: управлявани активи, чието управление е официално делегирано на друг субент Член 17, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0040	Управлявани активи — в рамките на недискреционни договорености за текущо предоставяне на съвети Общ размер на активите, по отношение на които инвестиционният посредник извършва в рамките на недискреционни договорености услуга по текущо предоставяне на инвестиционни съвети съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 4 от Директива 2014/65/ЕС.

Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010	Стойност на фактора — месец t Управлявани активи към края на третия месец (т.е. последния) на тримесечието, за което се отнася докладът.
0020	Стойност на фактора — месец t-1 Управлявани активи към втория месец на тримесечието, за което се отнася докладът.
0030	Стойност на фактора — месец t-2 Управлявани активи към първия месец на тримесечието, за което се отнася докладът.

3.3. I 06.02 – МЕСЕЧНА СТОЙНОСТ НА УПРАВЛЯВАНИТЕ АКТИВИ (I 6.2)

3.3.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	Обща месечна стойност на управляваните активи Член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Обща месечна стойност на управляваните активи към последния работен ден на съответния месец съгласно посоченото в член 17, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Сумата, докладвана в този ред, е сборът на редове 0020 и 0040.
0020	Месечна стойност на управляваните активи — в рамките на дискреционно управление на портфейл Докладваната стойност представлява месечната стойност на активите, по отношение на които инвестиционният посредник извършва услуга по управление на портфейл съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 8 от Директива 2014/65/ЕС, към последния работен ден на съответния месец съгласно посоченото в член 17, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0030	от които: активи, чието управление е официално делегирано на друг субент Член 17, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Месечна стойност на активите, чието управление е официално делегирано на друг субент, докладвана към последния работен ден на съответния месец.

0040	<p>Месечна стойност на управляваните активи — в рамките на недискреционни договорености за текущо предоставяне на съвети</p> <p>Общ размер на активите, по отношение на които инвестиционният посредник извършва в рамките на недискреционни договорености услуга по текущо предоставяне на инвестиционни съвети съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 4 от Директива 2014/65/ЕС, докладван към края на последния работен ден от съответния месец.</p>
Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010-0140	<p>Стойности към края на месеца</p> <p>Докладват се стойностите към последния работен ден на съответния месец съгласно посоченото в член 17, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>

3.4. I 06.03 – ДЪРЖАНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КЛИЕНТИ – ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.3)

3.4.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Държани парични средства на клиенти — по обособени сметки (средни стойности)</p> <p>Член 4, параграф 1, точки 28 и 49 от Регламент (ЕС) 2019/2033 и член 1 от РТС относно определението на понятието „обособена сметка“ (член 15, параграф 5, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033).</p> <p>Докладваната стойност е средноаритметичната стойност на дневните стойности на държаните парични средства на клиенти, когато тези средства се държат по обособени сметки в съответствие с член 18, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0020	<p>Държани парични средства на клиенти — по необособени сметки (средни стойности)</p> <p>Член 4, параграф 1, точки 28 и 49 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е средноаритметичната стойност на дневните стойности на държаните парични средства на клиенти, когато тези средства не се държат по обособени сметки в съответствие с член 18, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Стойност на фактора — месец t</p> <p>Държани парични средства на клиенти към края на третия месец (т.е. последния) на тримесечието, за което се отнася докладът.</p> <p>Изчислява се като средноаритметична стойност на дневните стойности в рамките на периода, посочен в член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0020	<p>Стойност на фактора — месец t-1</p> <p>Държани парични средства на клиенти към края на втория месец от тримесечието, за което се отнася докладът.</p> <p>Изчислява се като средноаритметична стойност на дневните стойности в рамките на периода, посочен в член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>

0030	<p>Стойност на фактора — месец t-2</p> <p>Държани парични средства на клиенти към края на първия месец от тримесечието, за което се отнася докладът.</p> <p>Изчислява се като средноаритметична дневна стойност в рамките на периода, посочен в член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
------	---

3.5. I 06.04 — СРЕДЕН ОБЩ ДНЕВЕН РАЗМЕР НА ДЪРЖАНИТЕ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КЛИЕНТИ (I 6.4)

3.5.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Среден общ дневен размер на държаните парични средства на клиенти — по обособени сметки</p> <p>Член 4, параграф 1, точки 28 и 49 от Регламент (ЕС) 2019/2033 и РТС относно определението на понятието „обособена сметка“ (член 15, параграф 5, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033).</p> <p>Докладваната стойност е средномесечният общ дневен размер на държаните парични средства на клиенти, когато паричните средства на клиентите се държат по обособени сметки в съответствие с член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0020	<p>Общ дневен размер на държаните парични средства на клиенти — по необособени сметки</p> <p>Член 4, параграф 1, точки 28 и 49 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е средномесечният общ дневен размер на държаните парични средства на клиенти, когато паричните средства на клиентите не се държат по обособени сметки в съответствие с член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010-0080	<p>Средномесечни общи дневни размери на държаните парични средства на клиенти</p> <p>Инвестиционните посредници докладват ежемесечно средномесечния общ дневен размер на държаните парични средства на клиенти в края на всеки работен ден съгласно член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>

3.6. I 06.05 — СЪХРАНЯВАНИ И АДМИНИСТРИРАНИ АКТИВИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.5)

3.6.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Общо съхранявани и администрирани активи (средни стойности)</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 29 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 5, параграф 1 от РТС за определяне на методите за измерване на K-факторите (член 15, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033).</p> <p>Общата стойност на съхраняваните и администрираните активи като пълзяща средна на общата дневна стойност на съхраняваните и администрирани активи в края на всеки работен ден за предходните девет месеца, като се изключват последните три месеца, в съответствие с член 19, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>

0020	<p>от които: справедлива стойност на финансовите инструменти (ниво 2)</p> <p>Член 5, параграф 1, буква а) от РТС за определяне на методите за измерване на K-факторите (член 15, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033).</p> <p>Финансови инструменти от ниво 2, остойностени съгласно МСФО 13, параграф 81.</p>
0030	<p>от които: справедлива стойност на финансовите инструменти (ниво 3)</p> <p>Член 5, параграф 1, буква а) от РТС за определяне на методите за измерване на K-факторите (член 15, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033).</p> <p>Оценка въз основа на ненаблюдаеми входящи данни, като се използва най-точната достъпна информация IFRS 13.86.</p>
0040	<p>от които: активи, чиито съхраняване и администриране са официално делегирани на друг финансов субект</p> <p>Член 19, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Стойност на активите, чиито съхраняване и администриране са официално делегирани на друг финансов субект, изразена като средноаритметична стойност в съответствие с член 19, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0050	<p>от които: активи на друг финансов субект, който официално е делегирал на инвестиционния посредник задачите по съхраняване и администриране</p> <p>Член 19, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Стойност на активите на друг финансов субект, който официално е делегирал на инвестиционния посредник задачите по съхраняване и администриране, изразена като средноаритметична стойност в съответствие с член 19, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Стойност на фактора — месец t</p> <p>Съхранявани и администрирани активи към края на третия месец (т.е. последния) на тримесечието, за което се отнася докладът.</p>
0020	<p>Стойност на фактора — месец t-1</p> <p>Съхранявани и администрирани активи към края на втория месец от тримесечието, за което се отнася докладът.</p>
0030	<p>Стойност на фактора — месец t-2</p> <p>Съхранявани и администрирани активи към края на първия месец от тримесечието, за което се отнася докладът.</p>

3.7. I 06.06 — СРЕДНА ОБЩА ДНЕВНА СТОЙНОСТ НА СЪХРАНЯВАНИТЕ И АДМИНИСТРИРАНИТЕ АКТИВИ (I 6.6)

3.7.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Съхранявани и администрирани активи</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 29 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 5, параграф 1 от РТС за определяне на методите за измерване на K-факторите (член 15, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033).</p>

Ред	Преpratки към законодателни актове и указания
	Докладваната стойност е средномесечната обща дневна стойност на съхраняваните и администрираните активи в съответствие с член 19, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0020	от които: справедлива стойност на финансовите инструменти (ниво 2) Член 5, параграф 2 от РТС за определяне на методите за измерване на К-факторите (член 15, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Финансови инструменти от ниво 2, остойностени съгласно МСФО 13, параграф 81.
0030	от които: справедлива стойност на финансовите инструменти (ниво 3) Член 5, параграф 1, буква а) от РТС за определяне на методите за измерване на К-факторите (член 15, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Оценка въз основа на ненаблюдаеми входящи данни, като се използва най-точната достъпна информация IFRS 13.86.
0040	от които: активи, чието съхраняване и администриране са официално делегирани на друг финансов субект Член 19, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е средномесечната обща дневна стойност на активите, чието съхраняване и администриране е официално делегирано на друг финансов субект в съответствие с член 19, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0050	от които: активи на друг финансов субект, който официално е делегирал на инвестиционния посредник задачите по съхраняване и администриране Член 19, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е средномесечната обща дневна стойност на активите на друг финансов субект, който официално е делегирал на инвестиционния посредник задачите по съхраняването и администрирането на тези активи в съответствие с член 19, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
Колони	Преpratки към законодателни актове и указания
0010-0080	Средномесечни общи дневни стойности на съхраняваните и администрираните активи Инвестиционните посредници докладват ежемесечно средната обща дневна стойност на съхраняваните и администрираните активи в края на всеки работен ден съгласно член 19, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.

3.8. I 06.07 — ИЗПЪЛНЕНИ НАРЕЖДЕНИЯ НА КЛИЕНТИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.7)

3.8.1. Указания относно определени позиции

Ред	Преpratки към законодателни актове и указания
0010	Изпълнени нареждания на клиенти – сделки с парични разплащания (средни стойности) Стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с парични разплащания съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 30 от Регламент (ЕС) 2019/2033, определени съгласно член 20, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
	<p>Инвестиционните посредници докладват средноаритметичната стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с парични разплащания, определена съгласно член 20, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033, за предходните шест месеца, като се изключват последните три месеца, съгласно член 20, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0020	<p>от които: изпълнение на нарежданията на клиенти</p> <p>Изпълнените нареждания на клиенти за сделки с парични разплащания, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по изпълнение на нареждания на клиенти на името на клиента, както е определено в член 4, параграф 1, точка 5 от Директива 2014/65/ЕС.</p> <p>Докладва се средноаритметичната стойност на изпълнените нареждания на клиенти за предходните шест месеца, като се изключват последните три месеца, съгласно член 20, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0030	<p>от които: приемане и предаване на нареждания на клиенти</p> <p>Изпълнените нареждания на клиенти за сделки с парични разплащания, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по приемане и предаване на нареждания на клиенти.</p> <p>Докладва се средноаритметичната стойност на изпълнените нареждания на клиенти за предходните шест месеца, като се изключват последните три месеца, съгласно член 20, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0040	<p>Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с деривати (средни стойности)</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 30 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Инвестиционните посредници докладват средноаритметичната стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с деривати, определена съгласно член 20, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033, за предходните шест месеца, като се изключват последните три месеца, съгласно член 20, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0050	<p>от които: изпълнение на нарежданията на клиенти</p> <p>Изпълнените нареждания на клиенти за сделки с деривати, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по изпълнение на нареждания на клиенти на името на клиента, както е определено в член 4, параграф 1, точка 5 от Директива 2014/65/ЕС.</p> <p>Докладва се средноаритметичната стойност на изпълнените нареждания на клиенти за предходните шест месеца, като се изключват последните три месеца, съгласно член 20, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0060	<p>от които: приемане и предаване на нареждания на клиенти</p> <p>Изпълнените нареждания на клиенти за сделки с деривати, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по приемане и предаване на нареждания на клиенти.</p> <p>Докладва се средноаритметичната стойност на изпълнените нареждания на клиенти за предходните шест месеца, като се изключват последните три месеца, съгласно член 20, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Стойност на фактора — месец t</p> <p>Стойност на изпълнените нареждания на клиенти към края на третия месец (т. е. последния) на тримесечието, за което се отнася докладът.</p>

0020	Стойност на фактора — месец t-1 Стойност на изпълнените нареждания на клиенти към края на втория месец от тримесечието, за което се отнася докладът.
0030	Стойност на фактора — месец t-2 Стойност на изпълнените нареждания на клиенти към края на първия месец от тримесечието, за което се отнася докладът.

3.9. I 06.08 — СРЕДНА ОБЩА ДНЕВНА СТОЙНОСТ НА ИЗПЪЛНЕНИТЕ НАРЕЖДЕНИЯ НА КЛИЕНТИ (I 6.8)

3.9.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	Обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти — сделки с парични разплащания Член 4, параграф 1, точка 30 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Средната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти (сделки с парични разплащания) за съответния месец, както е посочено в член 20, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, определена съгласно член 20, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0020	от които: изпълнение на нарежданията на клиенти Средната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с парични разплащания, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по изпълнение на нареждания на клиенти на името на клиента, както е определено в член 4, параграф 1, точка 5 от Директива 2014/65/ЕС.
0030	от които: приемане и предаване на нареждания на клиенти Средната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с парични разплащания, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по приемане и предаване на нареждания на клиенти.
0040	Обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти — сделки с деривати Член 4, параграф 1, точка 30 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Средната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти (сделки с деривати) за съответния месец, както е посочено в член 20, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, определена съгласно член 20, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0050	от които: изпълнение на нарежданията на клиенти Средната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с деривати, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по изпълнение на нареждания на клиенти на името на клиента, както е определено в член 4, параграф 1, точка 5 от Директива 2014/65/ЕС.
0060	от които: приемане и предаване на нареждания на клиенти Средната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти за сделки с деривати, във връзка с които инвестиционният посредник извършва услугата по приемане и предаване на нареждания на клиенти.

Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010—0050	Средномесечни общи дневни стойности на изпълнените нареждания на клиенти Инвестиционните посредници докладват ежемесечно средномесечната обща дневна стойност на изпълнените нареждания на клиенти съгласно член 20, параграф 1.

3.10. I 06.09 — К-ФАКТОР ЗА РИСКА ВЪВ ВРЪЗКА С НЕТНИТЕ ПОЗИЦИИ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.9)

3.10.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Общо по стандартизирания подход</p> <p>Член 22, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Позиции, за които капиталовото изискване е определено в съответствие с трета част, дял IV, глави 2, 3 или 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0020	<p>Риск във връзка с позициите</p> <p>Член 22, буква а) и член 21, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Позиции в търговския портфейл, за които капиталовото изискване за позиционен риск е определено в съответствие с трета част, дял IV, глава 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0030	<p>Капиталови инструменти</p> <p>Член 22, буква а) и член 21, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Позиции в капиталови инструменти в търговския портфейл, за които капиталовото изискване е определено в съответствие с трета част, дял IV, глава 2, раздел 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0040	<p>Дългови инструменти</p> <p>Член 22, буква а) и член 21, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Позиции в дългови инструменти в търговския портфейл, за които капиталовото изискване е определено в съответствие с трета част, дял IV, глава 2, раздел 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0050	<p>от които: секюритизации</p> <p>Член 22, буква а) и член 21, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Позиции в секюритизиращи инструменти, посочени в член 337 от Регламент (ЕС) № 575/2013, и позиции в портфейла за корелационно търгуване, посочен в член 338 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0055	<p>Специфичен подход за риска във връзка с позициите в предприятия за колективно инвестиране (ПКИ)</p> <p>Член 22, буква а) и член 21, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Общата рискова експозиция за позициите в ПКИ, ако капиталовите изисквания се изчисляват в съответствие с член 348, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013 или непосредствено, или вследствие на тавана, определен в член 350, параграф 3, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. В Регламент (ЕС) № 575/2013 тези позиции не са отнесени изрично нито към лихвения риск, нито към риска от капиталовите инструменти.</p> <p>Ако се прилага специфичният подход съгласно първото изречение на член 348, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, докладваната стойност е 32 % от нетната позиция на съответната експозиция към ПКИ.</p> <p>Ако се прилага специфичният подход съгласно второто изречение на член 348, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, докладваната стойност е по-ниската от 32 % от нетната позиция на съответната експозиция към ПКИ и разликата между 40 % от тази нетна позиция и капиталовите изисквания, които произтичат от валутния риск, свързан с тази експозиция към ПКИ.</p>

0060	<p>Валутен риск</p> <p>Член 22, буква а) и член 21, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Позиции, изложени на валутен риск, за които капиталовото изискване е определено в съответствие с трета част, дял IV, глава 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0070	<p>Стоков риск</p> <p>Член 22, буква а) и член 21, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Позиции, изложени на стоков риск, за които капиталовото изискване е определено в съответствие с трета част, дял IV, глава 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0080	<p>Подход на вътрешните модели</p> <p>Член 57, параграф 2 и член 21, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Позиции в търговския портфейл и позиции, невписани в търговския портфейл, които са изложени на валутен или стоков риск и за които капиталовото изискване е определено в съответствие с трета част, дял IV, глава 5 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>

3.11. I 06.10 — ПРЕДОСТАВЕН КЛИРИНГОВ МАРЖИН — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.10)

15. В този образец инвестиционните посредници, които търгуват за собствена сметка, докладват информация за всички клирингови членове на квалифицираните централни контрагенти, на чиято отговорност се извършват изпълнението и сетълментът на сделките на посредника.

3.11.1. Указания относно определени позиции

Колона	Препратки към законодателни актове и указания
0010—0030	Клирингов член
0010	<p>Наименование</p> <p>Инвестиционните посредници посочват името на всеки клирингов член на квалифицираните централни контрагенти, на чиято отговорност се извършват изпълнението и сетълментът на сделките на търгуващия за собствена сметка посредник.</p>
0020	<p>Код</p> <p>Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено.</p>
0030	<p>Вид на кода</p> <p>Видът на кода, докладван в колона 0020, е „ИКПС“ или „Национален код“.</p>

0040—0060	<p>Вноска за покриване на общия маржин, изискван ежедневно</p> <p>Инвестиционните посредници докладват информация за трите дни на предходните три месеца, когато е изчислен най-големият, вторият по големина и третият по големина размер на общия маржин, изискван ежедневно, както е посочено в член 23, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Инвестиционният посредник включва в образеца всички клирингови членове, които са били използвани поне през един от тези дни.</p> <p>Вноската за покриване на общия маржин, изискван ежедневно, се докладва като сумата преди умножението по коефициента 1,3, посочен в член 23, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0040	Вноска за покриване на общия маржин, изискван ежедневно — в деня на най-големия по размер общ изискван маржин
0050	Вноска за покриване на общия маржин, изискван ежедневно — в деня на втория най-голям по размер общ изискван маржин
0060	Вноска за покриване на общия маржин, изискван ежедневно — в деня на третия най-голям по размер общ изискван маржин

3.12. I 06.11 — НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОНТРАГЕНТ ПО СДЕЛКА — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.11)

3.12.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010—0080	Представяне по метод за определяне на стойността на експозицията
0010	<p>Прилагане на Регламент (ЕС) 2019/2033: К-фактор за неизпълнение на контрагент по сделка</p> <p>Член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Експозиции, за които капиталовото изискване се изчислява като К-фактор за неизпълнение на контрагент по сделка в съответствие с член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0020	<p>Алтернативни подходи: стойност на експозицията, определена съгласно Регламент (ЕС) № 575/2013</p> <p>Член 25, параграф 4, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Експозиции, чиято стойност е определена в съответствие с Регламент (ЕС) № 575/2013 и свързаните с тях капиталови изисквания се изчисляват чрез умножение на стойността на експозицията по рисковия фактор, посочен в таблица 2 в член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0030	<p>Стандартизиран подход за кредитния риск от контрагента</p> <p>Член 274 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0040	<p>Опростен стандартизиран подход за кредитния риск от контрагента</p> <p>Член 281 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0050	<p>Метод на първоначалната експозиция</p> <p>Член 282 от Регламент (ЕС) № 575/2013</p>
0060	<p>Алтернативни подходи: пълно прилагане на рамката по Регламент (ЕС) № 575/2013</p> <p>Член 25, параграф 4, втора алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>

	Експозиции, чиято стойност, както и капиталовите изисквания, са определени в съответствие с Регламент (ЕС) № 575/2013.
0070	Поясняващи позиции: компонент за корекция на кредитната оценка (ККО) Член 25, параграф 5 и член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Когато дадена институция прилага подхода по член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033 или дерогацията по член 26, параграф 5, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033, компонентът за ККО се определя като разликата между съответния размер след прилагането на множителя за фактора за ККО и съответния размер преди прилагането на множителя за фактора за ККО. Когато дадена институция прилага дерогацията по член 25, параграф 5, втора алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033, компонентът на ККО се определя в съответствие с трета част, дял VI от Регламент (ЕС) № 575/2013.
0080	от които: изчислени в съответствие с рамката по Регламент (ЕС) № 575/2013 Член 25, параграф 5, втора алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0090—0110	Представяне по видове контрагенти Представянето по контрагенти се основава на видовете контрагенти, посочени в таблица 2 в член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0090	Централни правителства, централни банки и субекти от публичния сектор
0100	Кредитни институции и инвестиционни посредници
0110	Други контрагенти
Колона	Преpratки към законодателни актове и указания
0010	Изискване въз основа на К-факторите Капиталовото изискване се докладва съгласно изчислението в съответствие с член 26 от Регламент (ЕС) 2019/2033 или приложимите разпоредби на Регламент (ЕС) № 575/2013.
0020	Стойност на експозицията Стойността на експозицията, изчислена в съответствие с член 27 от Регламент (ЕС) 2019/2033 или приложимите разпоредби на Регламент (ЕС) № 575/2013.
0030	Заместителна (разменна) стойност Член 28 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0040	Потенциална бъдеща експозиция Член 29 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0050	Обезпечение Член 30, параграфи 2 и 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е стойността на обезпечението, използвана за изчисляване на стойността на експозицията, и следователно, когато е приложимо, на стойността след прилагането на корекцията за променливост и корекцията за променливост при несъответствие между валутите по член 30, параграфи 1 и 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.

3.13. I 06.12 — ДНЕВЕН ПОТОК НА ТРАНСАКЦИИТЕ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (I 6.12)

3.13.1. Указания относно определени позиции

Ред	Преpratки към законодателни актове и указания
0010	<p>Общо дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания (средни стойности)</p> <p>Инвестиционните посредници докладват средноаритметичната стойност на дневния поток на трансакциите за сделки с парични разплащания, определена съгласно член 33, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033, за оставащите шест месеца в съответствие с член 33, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната в това поле стойност трябва да е съобразена с член 33, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0020	<p>Общо дневен поток на трансакциите — сделки с деривати (средни стойности)</p> <p>Член 33, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Инвестиционните посредници докладват средноаритметичната стойност на дневния поток на трансакциите за сделки с деривати, определена съгласно член 33, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033, за оставащите шест месеца в съответствие с член 33, параграф 1, първа алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната в това поле стойност трябва да е съобразена с член 33, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>

Колони	Преpratки към законодателни актове и указания
0010	<p>Средна стойност на фактора — месец t</p> <p>Стойност на дневния поток на трансакциите към края на третия месец (т.е. последния) на тримесечието, за което се отнася докладът.</p>
0020	<p>Средна стойност на фактора — месец t-1</p> <p>Стойност на дневния поток на трансакциите към края на втория месец от тримесечието, за което се отнася докладът.</p>
0030	<p>Средна стойност на фактора — месец t-2</p> <p>Стойност на дневния поток на трансакциите към края на първия месец от тримесечието, за което се отнася докладът.</p>

3.14. I 06.13 — СРЕДНА СТОЙНОСТ НА ОБЩИЯ ДНЕВЕН ПОТОК НА ТРАНСАКЦИИТЕ (I 6.13)

3.14.1. Указания относно определени позиции

Ред	Преpratки към законодателни актове и указания
0010	<p>Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания</p> <p>Средната стойност на общия дневен поток на трансакциите (парична стойност), определена съгласно член 33, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033, за съответния месец, както е посочено в член 33, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0020	<p>Дневен поток на трансакциите — сделки с деривати</p> <p>Средната стойност на общия дневен поток на трансакциите (сделки с деривати), определена съгласно член 33, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033, за съответния месец, както е посочено в член 33, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>

Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010-0080	Средномесечни стойности на общите дневни потоци на трансакциите Инвестиционните посредници докладват в съответната колона за всеки месец средномесечната стойност на общите дневни потоци на трансакциите в рамките на всеки работен ден съгласно член 33, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.

4. ДОКЛАДВАНЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ

4.1. Общи положения

16. Докладването на риска от концентрация включва информация за рисковете от концентрация, на които инвестиционният посредник е изложен чрез позициите си в търговския си портфейл поради неизпълнение от страна на контрагентите. В резултат на това се изчислява К-фактор за риска от концентрация — допълнително капиталово изискване, което се налага поради експозициите в счетоводния баланс на инвестиционния посредник. Това е в съответствие с определението за „риск от концентрация“ в член 4, параграф 1, точка 31 от Регламент (ЕС) 2019/2033, което гласи: „риск от концентрация“ означава експозициите в търговския портфейл на инвестиционен посредник към клиент или група свързани клиенти, чиято стойност надвишава границите, посочени в член 37, параграф 1.
17. Докладването на риска от концентрация включва и информация за следното:
- Парични средства на клиенти
 - Активи на клиенти
 - Собствени парични средства на инвестиционния посредник
 - Печалба от клиенти
 - Позиции в търговския портфейл
 - Експозиции, изчислени при отчитане на активи и задбалансови позиции, които не са вписани в търговския портфейл.
18. Въпреки че текстът на член 54, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033 също се отнася до „риска от концентрация“, определението на това понятие, съдържащо се в член 4, параграф 1, точка 31 от Регламент (ЕС) 2019/2033, и границите, посочени в член 37, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, не са съвместими с елементите, изброени в член 54, параграф 2, букви б) — д), от Регламент (ЕС) 2019/2033. Поради това изискването за докладване е съсредоточено върху петте най-големи позиции, ако има такива, по отношение на всеки от елементите i) — vi) от параграф 19, които се държат в определена институция, клиент или друг субект или може да бъдат отнесени към тях. Това докладване позволява на компетентните органи да разберат по-добре рисковете, които може да възникнат за инвестиционните посредници във връзка с тези елементи.
19. Докладването на риска от концентрация се извършва чрез образци I 07.00 и I 08.00, а в съответствие с член 54, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033 дружествата, които отговарят на условията за малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници, определени в член 12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, не са длъжни да докладват информация в това отношение.

4.2. I 07.00 — К-ФАКТОР ЗА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ (17)

4.2.1. Указания относно определени позиции

Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010-0060	Идентификационен код на контрагента Инвестиционният посредник докладва идентификационните данни на контрагентите или групата от свързани клиенти, към които те имат експозиция, превишаваща границите, посочени в член 37, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0010	Код Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено.

0020	<p>Вид на кода</p> <p>Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“.</p> <p>Видът на кода винаги се посочва.</p>
0030	<p>Наименование</p> <p>Когато се посочва група от свързани клиенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния контрагент.</p>
0040	<p>Група/отделно лице</p> <p>Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти.</p>
0050	<p>Вид контрагент</p> <p>Инвестиционният посредник докладва информация за всяка експозиция, ако е свързана със:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. кредитна институция или група от свързани клиенти, която включва кредитна институция; 2. инвестиционен посредник или група от свързани клиенти, която включва инвестиционен посредник; 3. субекти, различни от кредитни институции или инвестиционни посредници или група от свързани клиенти, която включва инвестиционен посредник или институция
0060-0110	<p>Експозиции в търговския портфейл, превишаващи границите, определени в член 37, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033</p> <p>Инвестиционният посредник докладва информация за всяка експозиция, превишаваща границите, посочени в член 37, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033, в съответствие с членове 36 и 39 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0060	<p>Стойност на експозицията</p> <p>Член 36 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0070	<p>Стойност на експозицията (като % от собствения капитал)</p> <p>Експозиция, изчислена в съответствие с член 36 от Регламент (ЕС) 2019/2033 и изразена като процент от собствения капитал на инвестиционния посредник.</p>
0080	<p>Капиталово изискване за общата експозиция</p> <p>Капиталово изискване за общата експозиция към отделния контрагент или групата от свързани клиенти, изчислено като общия размер на К-фактора за неизпълнение на контрагент по сделка и изискването за специфичен риск във основа на К-фактора за риск във връзка с нетните позиции за съответната експозиция.</p>
0090	<p>Превишение на стойността на експозицията</p> <p>Стойност, изчислена в съответствие с член 37, параграф 2, втора алинея от Регламент (ЕС) 2019/2033 за съответната експозиция.</p>
0100	<p>Продължителност на превишението (в дни)</p> <p>Брой дни, изминали от първото възникване на превишението на експозицията.</p>

0110	<p>Н-фактор за риска от концентрация — капиталово изискване за превишението (OFRE)</p> <p>Стойност, изчислена в съответствие с член 39, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033 за съответната експозиция.</p>
------	--

4.3. I 08.01 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ДЪРЖАНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КЛИЕНТИ (I 8.1)

4.3.1. Указания относно определени колони

Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010-0060	<p>Общо държани парични средства на клиенти</p> <p>Член 54, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Инвестиционният посредник докладва идентификационните данни на петимата контрагенти, ако има такива, или група от свързани контрагенти, в които се държат най-големите суми парични средства на клиенти.</p>
0010	<p>Код</p> <p>Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено.</p>
0020	<p>Вид на кода</p> <p>Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“.</p>
0030	<p>Наименование</p> <p>Когато се посочва група от свързани контрагенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния контрагент.</p>
0040	<p>Група/отделно лице</p> <p>Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти.</p>
0050	<p>Общо държани парични средства на клиенти към датата, към която се съставя докладът</p> <p>Инвестиционният посредник докладва общия размер на паричните средства на клиентите към датата, към която се съставя докладът.</p>
0060	<p>Процент от паричните средства на клиенти, държани в тази институция</p> <p>Инвестиционният посредник докладва размера на паричните средства на клиенти, държани към датата, към която се съставя докладът, във всеки от контрагентите или групите от свързани контрагенти, за които се докладва информация, изразен като процент от общия размер (докладван в колона 0050).</p>

4.4. I 08.02 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — СЪХРАНЯВАНИ И АДМИНИСТРИРАНИ АКТИВИ (I 8.2)

4.4.1. Указания относно определени колони

Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010-0060	Общо съхранявани и администрирани активи Член 54, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Инвестиционният посредник докладва идентификационните данни на петимата контрагенти, ако има такива, или група от свързани контрагенти, в които са депозирани най-големите обеми ценни книжа на клиенти.
0010	Код Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено.
0020	Вид на кода Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“.
0030	Наименование Когато се посочва група от свързани контрагенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния контрагент.
0040	Група/отделно лице Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти.
0050	Общо съхранявани и администрирани активи към датата, към която се съставя докладът Инвестиционният посредник докладва общата стойност на ценните книжа на клиенти, държани във всяка институция към датата, към която се съставя докладът.
0060	Процент на ценните книжа на клиенти, депозирани в тази институция Инвестиционният посредник докладва стойността на ценните книжа на клиенти, депозирани към датата, към която се съставя докладът, във всеки от контрагентите или групите от свързани контрагенти, за които се докладва информация, изразен като процент от общия размер (докладван в колона 0050).

4.5. I 08.03 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ОБЩО ДЕПОЗИРАНИ СОБСТВЕНИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (I 8.3)

4.5.1. Указания относно определени колони

Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010-0060	Общо депозирани собствени парични средства Член 54, параграф 2, букви г) и е) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Инвестиционният посредник докладва идентификационните данни на петимата контрагенти, ако има такива, или група от свързани контрагенти, в които са депозирани най-големите размери собствени парични средства на посредника.

0010	<p>Код</p> <p>Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено.</p>
0020	<p>Вид на кода</p> <p>Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“.</p>
0030	<p>Наименование</p> <p>Когато се посочва група от свързани контрагенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния контрагент.</p>
0040	<p>Група/отделно лице</p> <p>Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти.</p>
0050	<p>Размер на паричните средства на посредника, депозирани в институцията</p> <p>Инвестиционният посредник докладва общия размер на собствените парични средства, държани във всяка институция към референтната дата.</p>
0060	<p>Процент на собствените парични средства на посредника, депозирани в институцията</p> <p>Инвестиционният посредник докладва размера на собствените парични средства, депозирани към датата, към която се съставя докладът, във всеки от контрагентите или групите от свързани контрагенти, за които се докладва информация, изразен като процент от общия размер на собствените парични средства на инвестиционния посредник.</p>

4.6. I 08.04 — РАВНИЩЕ НА РИСКА ОТ КОНЦЕНТРАЦИЯ — ОБЩО ПЕЧАЛБА (I 8.4)

4.6.1. Указания относно определени колони

Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010-0080	<p>Общо печалба</p> <p>Член 54, параграф 2, букви д) и е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Инвестиционният посредник докладва идентификационните данни на петимата клиенти, ако има такива, или група от свързани клиенти, от които произтичат най-големите по размер печалби за инвестиционния посредник.</p>
0010	<p>Код</p> <p>Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено.</p>
0020	<p>Вид на кода</p> <p>Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“.</p>

0030	Наименование Когато се посочва група от свързани клиенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния клиент.
0040	Група/отделно лице Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти.
0050	Общо печалба от този клиент Инвестиционният посредник докладва общата печалба от всеки клиент или група от свързани клиенти, генерирана от началото на счетоводната година. Печалбата се представя разпределена по приходи от лихви и дивиденди, от една страна, и приходи от такси и комисиони и други приходи, от друга страна.
0060—0090	Приходи от лихви и дивиденди
0060	Приходи от лихви и дивиденди – сума, генерирана от позиции в търговския портфейл Търговски портфейл съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 54 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0070	Приходи от лихви и дивиденди – сума, генерирана от позиции, неписани в търговския портфейл
0080	Приходи от лихви и дивиденди – от които: сума, генерирана от задбалансови позиции
0090	Процент на приходите от лихви и дивиденди от този клиент Инвестиционният посредник докладва приходите от лихви и дивиденди, генерирани от всеки от клиентите или групите свързани клиенти, изразени като процент от общите приходи от лихви и дивиденди на инвестиционния посредник.
0100—0110	Такси и комисиони и други приходи
0100	Такси и комисиони и други приходи — размер
0110	Процент на таксите и комисионите и другите приходи от този клиент Инвестиционният посредник докладва приходите от такси и комисиони и други приходи, генерирани от всеки от клиентите или групите свързани клиенти, изразени като процент от общите приходи от такси и комисиони на инвестиционния посредник.

4.7. I 08.05 — ЕКСПОЗИЦИИ В ТЪРГОВСКИЯ ПОРТФЕЙЛ (I 8.5)

4.7.1. Указания относно определени колони

Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010—0050	Експозиции в търговския портфейл Член 54, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Инвестиционният посредник докладва информация за петте най-големи експозиции в търговския портфейл, ако има такива.

0010	<p>Код</p> <p>Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено.</p>
0020	<p>Вид на кода</p> <p>Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“.</p>
0030	<p>Наименование</p> <p>Когато се посочва група от свързани контрагенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния контрагент.</p>
0040	<p>Група/отделно лице</p> <p>Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти.</p>
0050	<p>Процент на експозицията към този контрагент по отношение на собствения капитал на инвестиционния посредник (само позиции в търговския портфейл)</p> <p>Инвестиционният посредник докладва експозициите в търговския портфейл към датата, към която се съставя докладът, към всеки от контрагентите или групите от свързани контрагенти, за които се докладва информация, изразени като процент от собствения капитал.</p>

4.8. I 08.06 – ПОЗИЦИИ, НЕВПИСАНИ В ТЪРГОВСКИЯ ПОРТФЕЙЛ, И ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ (I 8.6)

4.8.1. Указания относно определени колони

Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010—0050	<p>Позиции, невписани в търговския портфейл, и задбалансови позиции</p> <p>Член 54, параграф 2, буква е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Инвестиционният посредник докладва информация за петте най-големи експозиции, ако има такива, изчислени при отчитане на активите, които не са вписани в търговския портфейл.</p>
0010	<p>Код</p> <p>Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено.</p>
0020	<p>Вид на кода</p> <p>Инвестиционните посредници посочват вида код, който са посочили в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“.</p>

0030	<p>Наименование</p> <p>Когато се посочва група от свързани контрагенти, наименованието трябва да съответства на наименованието на дружеството майка. Във всички останали случаи наименованието трябва да съответства на отделния контрагент.</p>
0040	<p>Група/отделно лице</p> <p>Инвестиционният посредник докладва „1“ за експозициите към клиенти, които са отделни лица, или „2“ за експозициите към групи от свързани клиенти.</p>
0050	<p>Процент на експозицията спрямо собствения капитал на инвестиционния посредник (включително задбалансови активи и позиции, невписани в търговския портфейл)</p> <p>В допълнение към позициите в търговския портфейл инвестиционният посредник докладва експозициите, изчислени при отчитане на активите и задбалансовите позиции извън търговския портфейл и изразени като процент от допустимия капитал, към датата, към която се съставя докладът, за всеки от контрагентите или групите от свързани контрагенти, за които се докладва информация.</p>

5. ИЗИСКВАНИЯ ЗА ЛИКВИДНОСТ

5.1 I 09.00 — ИЗИСКВАНИЯ ЗА ЛИКВИДНОСТ (I 9)

5.1.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Изискване за ликвидност</p> <p>Член 43, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0020	<p>Гаранции за клиентите</p> <p>Член 45 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е 1,6 % от общия размер на гаранциите, предоставени на клиентите съгласно член 45 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0030	<p>Общо ликвидни активи</p> <p>Член 43, параграф 1, буква а) и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Общият размер на ликвидните активи се докладва след прилагане на съответните процентни намаления.</p> <p>Този ред е сборът на редове 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 и 0300.</p>
0040	<p>Свободни от тежести краткосрочни депозити</p> <p>Член 43, параграф 1, буква г) и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0050	<p>Общо отговарящи на условията вземания, дължими в рамките на 30 дни</p> <p>Член 43, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033 и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0060	<p>Активи от ниво 1</p> <p>Член 10 от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61 и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Общият размер на ликвидните активи се докладва след прилагане на съответните процентни намаления.</p> <p>Сборът на редове 0070—0160.</p>

0070	Монети и банкноти Член 10, параграф 1, буква а) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. Общият размер на паричните средства, произтичащи от монети и банкноти.
0080	Резерви при централната банка с възможност за изтегляне Член 10, параграф 1, буква б), подточка iii) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0090	Активи на централна банка Член 10, параграф 1, буква б), подточки i) и ii) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0100	Активи на централно правителство Член 10, параграф 1, буква в), подточки i) и ii) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0110	Активи на регионално правителство/местни органи на власт Член 10, параграф 1, буква в), подточки iii) и iv) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0120	Активи на субект от публичния сектор Член 10, параграф 1, буква в), подточка v) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0130	Активи на централно правителство и централна банка в местна и чуждестранна валута, които подлежат на признаване Член 10, параграф 1, буква г) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0140	Активи на кредитна институция (защитени от правителството на държава членка, насърчителен заемодател) Член 10, параграф 1, буква д), подточки i) и ii) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0150	Активи на многостранна банка за развитие и международни организации Член 10, параграф 1, буква ж) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0160	Изключително висококачествени покрити облигации Член 10, параграф 1, буква е) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0170	Активи от ниво 2А Член 11 от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61 и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0180	Активи на регионално правителство/местни органи на власт или субекти от публичния сектор (държава членка, рисково тегло 20 %) Член 11, параграф 1, буква а) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0190	Активи на централна банка или централно/регионално правителство или местни органи на власт, или субекти от публичния сектор (трета държава, рисково тегло 20 %) Член 11, параграф 1, буква б) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0200	Висококачествени покрити облигации (втора степен на кредитно качество) Член 11, параграф 1, буква в) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.

0210	Висококачествени покрити облигации (трета държава, първа степен на кредитно качество) Член 11, параграф 1, буква г) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0220	Корпоративни дългови ценни книжа (първа степен на кредитно качество) Член 11, параграф 1, буква д) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0230	Активи от ниво 2Б Член 12 от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61 и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0240	Обезпечени с активи ценни книжа Член 12, параграф 1, буква а) и член 13, параграф 2, буква ж) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0250	Корпоративни дългови ценни книжа Член 12, параграф 1, буква б) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0260	Акции (основен борсов индекс) Член 12, параграф 1, буква в) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0270	Ликвидни улеснения от централни банки с ограничено ползване и с поето задължение Член 12, параграф 1, буква г) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0280	Висококачествени покрити облигации (рисково тегло 35 %) Член 15, параграф 2, буква е) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61.
0290	Квалифицирани акции/дялове в предприятия за колективно инвестиране Член 15 от Делегиран регламент (ЕС) 2015/61. Член 43, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0300	Общо други допустими финансови инструменти Член 43, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.

ПРИЛОЖЕНИЕ III
ДОКЛАДВАНЕ ОТ СТРАНА НА МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ
ПОСРЕДНИЦИ

ОБРАЗЦИ ЗА ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ			
Номер на образеца	Код на образеца	Наименование на образеца/групата образци	Съкратено наименование
		СОБСТВЕН КАПИТАЛ: размер, състав, изисквания и изчисляване	
1	I 01.01	Собствен капитал	I1.1
2,3	I 02.03	Капиталови изисквания	I2.3
2,4	I 02.04	Капиталови съотношения	I2.4
3,1	I 03.01	Изчисляване на изискванията за постоянните общи разходи	I3.1
		МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ	
5	I 05.00	Размер на дейността — преглед на праговете	I5.0
		Изисквания за ликвидност	
9,1	I 09.01	Изисквания за ликвидност	I9.1

I 01.01 — СЪСТАВ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ (I1.1)

Редове	Елемент	Стойност
		0010
0010	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	
0020	КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0030	БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0040	Изплатени изцяло капиталови инструменти	
0050	Премийни резерви от емисии	
0060	Неразпределена печалба	
0070	Неразпределена печалба от предходни години	
0080	Допустима печалба	
0090	Натрупан друг всеобхватен доход	
0100	Други резерви	
0110	Малцинствено участие, признато в БСК1	
0120	Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри	
0130	Други средства	
0140	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0190	(-)Загуби за текущата финансова година	
0200	(-)Репутация	
0210	(-)Други нематериални активи	
0220	(-)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви	

0230	(-)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал	
0240	(-)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал	
0285	(-)Други приспадания	
0290	БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции	
0300	ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0310	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти	
0320	Премийни резерви от емисии	
0330	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0410	Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции	
0420	КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД	
0430	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти	
0440	Премийни резерви от емисии	
0450	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД	
0520	Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции	

I 02.03 — КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ (I2.3)

Редове	Елемент	Стойност
		0010
0010	Капиталово изискване	
0020	Изискване за постоянен минимален капитал	
0030	Изискване за постоянните общи разходи	
	Преходни капиталови изисквания	
0050	Преходно изискване <i>въз основа на капиталовите изисквания по РКИ</i>	
0060	Преходно изискване <i>въз основа на изискванията за постоянните общи разходи</i>	
0070	Преходно изискване <i>за инвестиционните посредници, които преди това са били обект само на изискване за начален капитал</i>	
0080	Преходно изискване <i>въз основа на изискването за начален капитал при издаването на лиценз</i>	
0090	Преходно изискване <i>за инвестиционните посредници, които нямат лиценз за предоставяне на определени услуги</i>	
	Поясняващи позиции	
0110	Допълнително капиталово изискване	
0120	Общо капиталови изисквания	

I 02.04 — КАПИТАЛОВИ СЪОТНОШЕНИЯ (I2.4)

Редове	Елемент	Стойност 0010
0010	Съотношение на БСК1	
0020	Излишък(+)/Недостиг(-) на БСК1	
0030	Съотношение на капитала от първи ред	
0040	Излишък(+)/Недостиг(-) на капитала от първи ред	
0050	Съотношение на собствения капитал	
0060	Излишък(+)/Недостиг(-) на общия капитал	

I 03.01 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ИЗИСКВАНЕТО ЗА ПОСТОЯННИТЕ ОБЩИ РАЗХОДИ (I3.1)

Редове	Елемент	Стойност 0010
0010	Изискване за постоянните общи разходи	
0020	Годишни постоянни общи разходи за предходната година след разпределяне на печалбата	
0030	Общо разходи за предходната година след разпределяне на печалбата	
0040	от които: постоянни разходи, направени от името на инвестиционните посредници от трети страни	
0050	(-)Общо приспадания	
0060	(-)Премии за персонала и други възнаграждения	
0070	(-)Дял на служителите, директорите и съдружниците в нетната печалба	
0080	(-)Други плащания на печалби и променливи възнаграждения по собствена преценка	
0090	(-)Споделени дължими комисиони и такси	
0100	(-)Възнаграждения, такси за посредничество и други такси, плащани на ЦК, които се заплащат от клиентите	
0110	(-)Такси на обвързани агенти	
0130	(-)Еднократни разходи за дейности, които не са обичайни	
0140	(-)Разходи за данъци	
0150	(-)Загуби от търговия за собствена сметка с финансови инструменти	
0160	(-)Договорни споразумения за прехвърляне на печалби и загуби	
0170	(-)Разходи за суровини	
0180	(-)Плащания към фонд за покриване на общи банкови рискове	
0190	(-)Разходи, свързани с елементи, които вече са приспаднати от собствения капитал	
0200	Прогнозни постоянни общи разходи за текущата година	
0210	Изменение на постоянните общи разходи (%)	

I 05.00 — РАЗМЕР НА ДЕЙНОСТТА — ПРЕГЛЕД НА ПРАГОВЕТЕ (15)

		Стойност
Редове	Елемент	0010
0010	Управлявани активи (комбинирано)	
0020	Изпълнени нареждания на клиенти (комбинирано) — сделки с парични разплащания	
0030	Изпълнени нареждания на клиенти (комбинирано) — сделки с деривати	
0040	Съхранявани и администрирани активи	
0050	Държани парични средства на клиенти	
0060	Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания и сделки с деривати	
0070	Риск във връзка с нетните позиции	
0080	Предоставен клирингов маржин	
0090	Неизпълнение на контрагент по сделка	
0100	Общо балансови и задбалансови активи (комбинирано)	
0110	Общо годишни брутни приходи (комбинирано)	
0120	Общо годишни брутни приходи	
0130	(–) Вътрешногрупова част от годишните брутни приходи	
0140	от които: приходи от приемане и предаване на нареждания	
0150	от които: приходи от изпълнение на нареждания	
0160	от които: приходи от търговия за собствена сметка	
0170	от които: приходи от управление на портфейл	
0180	от които: приходи от инвестиционни съвети	
0190	от които: приходи от поемане на емисията на финансови инструменти и/или пласиране на финансови инструменти на базата на твърд ангажимент	
0200	от които: приходи от пласиране на финансови инструменти без твърд ангажимент	
0210	от които: приходи от организиране на МСТ	
0220	от които: приходи от организиране на ОСТ	
0230	от които: приходи от съхранение и администриране на финансови инструменти	
0240	от които: приходи от предоставяне на кредити или заеми на инвеститор	
0250	от които: приходи от съвети за предприятия относно капиталовата структура, индустриалната стратегия и свързаните с това въпроси и съвети, както и услуги, които се отнасят до сливания и купуване на предприятия	
0260	от които: приходи от услуги, свързани с валута	
0270	от които: приходи от инвестиционно проучване и финансов анализ	
0280	от които: приходи от услуги, свързани с поемане на емисии	
0290	от които: инвестиционни услуги и допълнителни дейности, свързани с базовите инструменти на дериватите	

I 09.01 — ИЗИСКВАНИЯ ЗА ЛИКВИДНОСТ (I9.1)

		Стой- ност
Редове	Елемент	0010
0010	Изискване за ликвидност	
0020	Гаранции за клиентите	
0030	Общо ликвидни активи	

ПРИЛОЖЕНИЕ IV

ДОКЛАДВАНЕ ОТ СТРАНА НА МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ

Съдържание

ЧАСТ I: ОБЩИ УКАЗАНИЯ	114
1. Структура и правила	114
1.1 Структура	114
1.2 Правила за номериране	115
1.3 Правила относно представянето на положителни и отрицателни стойности	115
1.4 Пруденциална консолидация	115
ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ОТНОСНО ОБРАЗЦИТЕ	115
1. СОБСТВЕН КАПИТАЛ: РАЗМЕР, СЪСТАВ, ИЗИСКВАНИЯ И ИЗЧИСЛЯВАНЕ	115
1.1 Общи положения	115
1.2. I 01.01 – СЪСТАВ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ (I 1.1)	115
1.2.1. Указания относно определени позиции	115
1.3 I 02.03 — КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ (I 2.3)	120
1.3.1. Указания относно определени позиции	120
1.4. I 02.04 — КАПИТАЛОВИ СЪОТНОШЕНИЯ (I 2.4)	121
1.4.1. Указания относно определени позиции	121
1.5. I 03.01 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ИЗИСКВАНЕТО ЗА ПОСТОЯННИТЕ ОБЩИ РАЗХОДИ (I 3.1)	122
1.5.1. Указания относно определени позиции	122
2. МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ	124
2.1. I 05.00 — РАЗМЕР НА ДЕЙНОСТТА — ПРЕГЛЕД НА ПРАГА (I 5)	124
2.1.1. Указания относно определени позиции	124
3. Изисквания за ликвидност	127
3.1 I 09.01 — ИЗИСКВАНИЯ ЗА ЛИКВИДНОСТ (I 9.1)	127
3.1.1. Указания относно определени позиции	127

ЧАСТ I: ОБЩИ УКАЗАНИЯ

1. Структура и правила
- 1.1 Структура
- (1) Като цяло рамката се състои от следните информационни блокове:
 - а) собствен капитал;
 - б) изчисляване на капиталовите изисквания;
 - в) изчисляване на изискванията за постоянните общи разходи;
 - г) размер на дейността в зависимост от условията по член 12, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033;
 - д) изисквания за ликвидност.
2. За всеки образец са посочени препратки към законодателни актове. В настоящата част от регламента се съдържа допълнителна подробна информация за по-общите аспекти на докладването за всяка група образци, указания за определени позиции, както и правила относно утвърждаването.

- 1.2 Правила за номериране
3. При означаването на колоните, редовете и клетките от образците указанията следват правилото за обозначаване, определено в точки 4—7. Тези цифрови кодове се използват широко при правилата за утвърждаване.
4. В указанията се съблюдават следните общи означения: {Образец; Ред; Колона}.
5. Когато се извършва утвърждаване в рамките на образец, в който се използват само съдържащите се в него данни, означенията не включват думата „образец“: {Ред; Колона}.
6. При образците, които имат само една колона, се посочват само редовете. {Образец; Ред}
7. Знакът „звездичка“ се използва, за да се покаже, че утвърждаването обхваща посочените преди това редове или колони.
- 1.3 Правила относно представянето на положителни и отрицателни стойности
8. Всяка стойност, с която се увеличават собственият капитал или капиталовите изисквания, или изискванията за ликвидност, се докладва като положителна. Обратно, всяка стойност, с която се намаляват общият размер на собствения капитал или капиталовите изисквания, се докладва като отрицателна. Когато преди означението на дадена позиция е поставен отрицателен знак (–), докладваните по нея стойности не може да са положителни.
- 1.4 Пруденциална консолидация
9. Ако не е предоставено освобождаване, Регламент (ЕС) 2019/2033 и Директива (ЕС) 2019/2034 се прилагат за инвестиционните посредници на индивидуална и консолидирана основа, което включва изискванията за докладване в част седма от Регламент (ЕС) 2019/2033. Според определението в член 4, параграф 1, точка 11 от Регламент (ЕС) 2019/2033 консолидираното състояние е резултат от прилагането на изискванията на Регламент (ЕС) 2019/2033 по отношение на група инвестиционни посредници, така сякаш субектите от групата заедно образуват един-единствен инвестиционен посредник. Въз основа на прилагането на член 7 от Регламент (ЕС) 2019/2033 групите инвестиционни посредници изпълняват изискванията за докладване във всички образци въз основа на обхвата на пруденциалната консолидация (който може да е различен от обхвата на тяхната счетоводна консолидация).

ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ОТНОСНО ОБРАЗЦИТЕ

1. СОБСТВЕН КАПИТАЛ: РАЗМЕР, СЪСТАВ, ИЗИСКВАНИЯ И ИЗЧИСЛЯВАНЕ

- 1.1 Общи положения
10. В раздела за собствения капитал се съдържа информация за притежавания от инвестиционния посредник собствен капитал и за неговите капиталови изисквания. Той се състои от два образца:
 - а) Образец I 01.01 се отнася за състава на собствения капитал, притежаван от инвестиционния посредник: базов собствен капитал от първи ред (БСК1), допълнителен капитал от първи ред (ДК1) и капитал от втори ред (К2).
 - б) Образци I 02.03 и I 02.04 се отнасят за общото капиталово изискване, изискването за постоянен минимален капитал, изискването за постоянните общи разходи, всички допълнителни капиталови изисквания и препоръки и преходното капиталово изискване, както и капиталовите съотношения.
 - в) I 03.01 включва информация за изчисляването на изискването за постоянните общи разходи.
11. Позициите в тези образци се докладват без преходните корекции. Това означава, че стойностите (освен когато преходните капиталови изисквания са изрично посочени) се изчисляват в съответствие със заключителните разпоредби (т.е. както биха били изчислени, ако няма преходни разпоредби).
- 1.2. I 01.01 – СЪСТАВ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ (I 1.1)
 - 1.2.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Собственият капитал на даден инвестиционен посредник е сборът на неговия капитал от първи ред и капитал от втори ред.</p> <p>Докладва се общият сбор на редове (0020 и 0380).</p>
0020	<p>КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Капиталът от първи ред е сборът от базовия собствен капитал от първи ред и допълнителния капитал от първи ред.</p>
0030	<p>БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 50 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Докладва се общият сбор на редове (0040—0060, 0090—0140 и 0290).</p>
0040	<p>Изплатени изцяло капиталови инструменти</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква а) и членове 27—31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Включват се капиталовите инструменти на взаимоспомагателни и кооперативни дружества или на други подобни институции (членове 27 и 29 от Регламент (ЕС) № 575/2013).</p> <p>Не се включват премийните резерви, свързани с инструментите.</p> <p>Капиталовите инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации, се включват, ако са изпълнени всички условия по член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0050	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p> <p>Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
0060	<p>Неразпределена печалба</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Неразпределената печалба включва неразпределената печалба от предходната година плюс допустимата междинна или годишна печалба.</p> <p>Докладва се общият сбор на редове 0070 и 0080.</p>
0070	<p>Неразпределена печалба от предходни години</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 123 и член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>В член 4, параграф 1, точка 123 от Регламент (ЕС) № 575/2013 неразпределената печалба се определя като „печалбата и загубата, пренесена от окончателния резултат от дейността съгласно приложимата счетоводна рамка“.</p>

0080	<p>Допустима печалба</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 121, член 26, параграф 2 и член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Член 26, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 дава възможност междинната или годишната печалба да бъдат включени като неразпределена печалба с предварителното съгласие на компетентните органи, ако са изпълнени някои условия.</p>
0090	<p>Натрупан друг всеобхватен доход</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка і) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0100	<p>Други резерви</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка і) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 117 и член 26, параграф 1, буква ц) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Докладваната стойност е след приспадане на данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването.</p>
0110	<p>Малцинствено участие, признато в БСК1</p> <p>Член 84, параграф 1, член 85, параграф 1 и член 87, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Сборът от всички малцинствени участия в дъщерни предприятия, включени в консолидирания БСК1.</p>
0120	<p>Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка і) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Членове 32—35 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0130	<p>Други средства</p> <p>Член 9, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p>
0140	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Докладва се общият сбор на редове 0190—0285.</p>
0190	<p>(-)Загуби за текущата финансова година</p> <p>Член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0200	<p>(-)Репутация</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка і) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 113, член 36, параграф 1, буква б) и член 37 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0210	<p>(-)Други нематериални активи</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка і) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 115, член 36, параграф 1, буква б) и член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Другите нематериални активи са нематериалните активи съгласно приложимия счетоводен стандарт минус репутацията също съгласно приложимия счетоводен стандарт.</p>
0220	<p>(-)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви</p> <p>Член 9, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>

	Член 36, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.
0230	(-)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал Член 10, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0240	(-)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал Член 10, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0285	(-)Други приспадания Сборът на всички други приспадания в съответствие с член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, които не са включени в редове 0160—0240 по-горе.
0290	БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо: — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на БСК1 (член 483, параграфи 1, 2 и 3 и членове 484—487 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Преходни корекции поради допълнителни малцинствени участия (членове 479 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Други преходни корекции на БСК1 (членове 469—478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията от БСК1 вследствие на преходни разпоредби. — Други елементи на БСК1 или приспадания от елемент на БСК1, които не може да бъдат отнесени към редове 0040—0285. Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.
0300	ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033. Член 61 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладва се общият сбор на редове 0310—0410.
0310	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 51, буква а) и членове 52, 53 и 54 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите.
0320	Премийни резерви от емисии Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 51, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт. Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти“.
0330	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013.

0410	<p>Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на ДК1 (член 483, параграфи 4 и 5, членове 484—487, членове 489 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в ДК1 (членове 83, 85 и 86 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания К1 на дъщерните предприятия, включен в консолидирания ДК1, включително капитала, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в ДК1 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на квалифицирания К1, включен в консолидирания ДК1 вследствие на преходни разпоредби. — Други преходни корекции на ДК1 (членове 472, 473а, 474, 475, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията вследствие на преходни разпоредби. — Превишение на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, приспаданото от БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква й) от Регламент (ЕС) № 575/2013: допълнителният капитал от първи ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на ДК1 да превишават размера на наличните елементи на ДК1. Ако случаят е такъв, този елемент представлява сумата, с която докладваната в ред 0300 сума трябва да се увеличи до нула и е равна на стойността с обратен знак на превишението на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, включено, наред с други приспадания, в ред 0285. — Други елементи на ДК1 или приспадания от елемент на ДК1, които не може да бъдат отнесени към редове 0310—0330. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
0420	<p>КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Член 71 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Докладва се общият сбор на редове 0430—0520.</p>
0430	<p>Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 62, буква а) и членове 63 и 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Докладваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите.</p>
0440	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 62, буква б) и член 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p> <p>Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти“.</p>
0450	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД</p> <p>Член 66 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>

0520	<p>Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на К2 (член 483, параграфи 6 и 7 и членове 484, 486, 488, 490 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в К2 (членове 83, 87 и 88 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания собствен капитал на дъщерните предприятия, включен в консолидирания К2, включително квалифицирания капитал от втори ред, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в К2 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на квалифицирания собствен капитал, включен в консолидирания К2 вследствие на преходни разпоредби. — Други преходни корекции на К2 (членове 472, 473а, 476, 477, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от К2 вследствие на преходни разпоредби. — Превъзходство на приспаданията от елементите на К2 над К2, приспаднато от ДК1 в съответствие с член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013: капиталът от втори ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на К2 да превъзват размера на наличните елементи на К2. Ако случаят е такъв, тази позиция представлява сумата, с която докладваната в ред 0420 сума трябва да се увеличи до нула. — Други елементи на К2 или приспадания от елемент на К2, които не може да бъдат отнесени към редове 0430—0450. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
------	---

1.3 I 02.03 — КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ (I 2.3)

1.3.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Капиталово изискване</p> <p>Член 11, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладва се по-голямата от стойностите в ред 0020 и 0030.</p>
0020	<p>Изискване за постоянен минимален капитал</p> <p>Член 14 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0030	<p>Изискване за постоянните общи разходи</p> <p>Член 13 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0050—0090	<p>Преходни капиталови изисквания</p>
0050	<p>Преходно капиталово изискване въз основа на капиталовите изисквания съгласно Регламент (ЕС) № 575/2013</p> <p>Член 57, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0060	<p>Преходно изискване въз основа на изискванията за постоянните общи разходи</p> <p>Член 57, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0070	<p>Преходно изискване за инвестиционните посредници, които преди това са били обект само на изискване за начален капитал</p> <p>Член 57, параграф 4, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>

0080	Преходно изискване въз основа на изискването за начален капитал при издаването на лиценз Член 57, параграф 4, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0090	Преходно изискване за инвестиционните посредници, които нямат лиценз за предоставяне на определени услуги Член 57, параграф 4, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0110—0130	Поясняващи позиции
0110	Допълнително капиталово изискване Член 40 от Директива (ЕС) 2019/2034. Допълнително капиталово изискване съгласно ПНПО
0120	Общо капиталови изисквания Общият размер на капиталовите изисквания за даден инвестиционен посредник се състои от сбора от неговите капиталови изисквания, приложими към референтната дата, допълнителното капиталово изискване, докладвано в ред 0110, и препоръката за допълнителен собствен капитал, докладвана в ред 0120.

1.4. I 02.04 — КАПИТАЛОВИ СЪОТНОШЕНИЯ (I 2.4)

1.4.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	Съотношение на БСК1 Член 9, параграф 1, буква а) и член 11, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Тази позиция се изразява в проценти.
0020	Излишък(+)/Недостиг(-) на БСК1 Тази позиция показва излишъка или недостига на БСК1 спрямо изискването по член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Преходните разпоредби по член 57, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033 не се вземат предвид за тази позиция.
0030	Съотношение на капитала от първи ред Член 9, параграф 1, буква б) и член 11, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Тази позиция се изразява в проценти.
0040	Излишък(+)/Недостиг(-) на капитала от първи ред Тази позиция показва излишъка или недостига на капитала от първи ред спрямо изискването по член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Преходните разпоредби по член 57, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033 не се вземат предвид за тази позиция.
0050	Съотношение на собствения капитал Член 9, параграф 1, буква в) и член 11, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Тази позиция се изразява в проценти.

0060	<p>Излишък(+)/Недостиг(-) на общия капитал</p> <p>Тази позиция показва излишъка или недостига на собствения капитал спрямо изискването по член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Преходните разпоредби по член 57, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033 не се вземат предвид за тази позиция.</p>
------	---

1.5. I 03.01 — ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ИЗИСКВАНЕТО ЗА ПОСТОЯННИТЕ ОБЩИ РАЗХОДИ (I 3.1)

1.5.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Изискване за постоянните общи разходи</p> <p>Член 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Докладваната сума е най-малко 25 % от годишните постоянни общи разходи за предходната година (ред 0020).</p> <p>В случаите, когато е настъпила съществена промяна, както е посочено в член 13, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033, докладваната сума е равна на изискването за постоянните общи разходи, наложено от компетентния орган в съответствие с посочения член.</p> <p>В случаите, посочени в член 13, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033, докладваната сума е равна на прогнозните постоянни общи разходи за текущата година (ред 0200).</p>
0020	<p>Годишни постоянни общи разходи за предходната година след разпределяне на печалбата</p> <p>Член 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Инвестиционните посредници докладват постоянните общи разходи за предходната година след разпределянето на печалбата.</p>
0030	<p>Общо разходи за предходната година след разпределяне на печалбата</p> <p>Член 13, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Докладва се сумата след разпределянето на печалбата.</p>
0040	<p>от които: Постоянни разходи, направени от името на инвестиционните посредници от трети страни</p> <p>Член 13 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0050	<p>(-)Общо приспадания</p> <p>В допълнение към позициите за приспадане, посочени в член 13, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033, следните позиции също се приспадат от общия размер на разходите, когато са включени в общия размер на разходите съгласно приложимата счетоводна рамка:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) възнаграждения, такси за посредничество и други такси, плащани на централни контрагенти, борси и други места на търговия и междинни посредници за целите на извършването, регистрирането или клиринга на сделки, само когато те пряко се прехвърлят към клиентите и се заплащат от тях. Тук не се включват такси и други плащания, необходими за запазване на членството или за изпълнение по друг начин на финансови задължения за поделяне на загуби към централните контрагенти, борсите и други места на търговия; б) лихва, платена на клиенти върху парични средства на клиенти, когато няма задължение за плащане на такава лихва; в) разходи за данъци, когато станат дължими във връзка с годишната печалба на инвестиционния посредник; г) загуби от търговия за собствена сметка с финансови инструменти;

	<p>д) плащания, свързани с договорни споразумения за прехвърляне на печалби и загуби, съгласно които инвестиционният посредник е длъжен да прехвърли, след изготвянето на годишните си финансови отчети, годишния си резултат на предприятието майка;</p> <p>е) плащания към фонд за покриване на общи банкови рискове в съответствие с член 26, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) № 575/2013;</p> <p>ж) разходи, свързани с елементи, които вече са приспаднати от собствения капитал в съответствие с член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0060	<p>(-)Премии за персонала и други възнаграждения Член 13, параграф 4, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Счита се, че премиите за персонала и другите възнаграждения зависят от нетната печалба на инвестиционния посредник през съответната година, когато са изпълнени следните две условия:</p> <p>з) премиите за персонала или другите възнаграждения, които трябва да бъдат приспаднати, вече са били изплатени на персонала през годината, предхождаща годината на плащане, или изплащането на премиите за персонала или другите възнаграждения няма да окаже влияние върху капиталовата позиция на инвестиционния посредник през годината на плащане;</p> <p>и) по отношение на текущата година и бъдещите години посредникът не е задължен да предоставя или разпределя допълнителни премии или други плащания под формата на възнаграждение, освен ако не реализира нетна печалба през съответната година.</p>
0070	<p>(-)Дял на служителите, директорите и съдружниците в нетната печалба Член 13, параграф 4, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Дяловете на служителите, директорите и съдружниците в печалбата се изчисляват въз основа на нетната печалба.</p>
0080	<p>(-)Други плащания на печалби и променливи възнаграждения по собствена преценка Член 13, параграф 4, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0090	<p>(-)Споделени дължими комисиони и такси Член 13, параграф 4, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0100	<p>(-)Възнаграждения, такси за посредничество и други такси, плащани на ЦК, които се заплащат от клиентите</p> <p>Възнаграждения, такси за посредничество и други такси, плащани на централни контрагенти, борси и други места на търговия и междинни посредници за целите на извършването, регистрирането или клиринга на сделки, само когато те пряко се прехвърлят към клиентите и се заплащат от тях. Тук не се включват такси и други плащания, необходими за запазване на членството или за изпълнение по друг начин на финансови задължения за поделяне на загуби към централните контрагенти, борсите и други места на търговия.</p>
0110	<p>(-)Такси на обвързани агенти Член 13, параграф 4, буква д) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0130	<p>(-)Еднократни разходи за дейности, които не са обичайни Член 13, параграф 4, буква е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0140	<p>(-)Разходи за данъци Разходи за данъци, когато те станат дължими във връзка с годишната печалба на инвестиционния посредник.</p>
0150	<p>(-)Загуби от търговия за собствена сметка с финансови инструменти Подразбира се.</p>

0160	(-)Договорни споразумения за прехвърляне на печалби и загуби Плащания, свързани с договорни споразумения за прехвърляне на печалби и загуби, съгласно които инвестиционният посредник е длъжен да прехвърли, след изготвянето на годишните си финансови отчети, годишния си резултат на предприятието майка.
0170	(-)Разходи за суровини Дилърите на стоки и квоти за емисии могат да приспаднат разходите за суровини във връзка с инвестиционен посредник, търгуващ с деривати на базовата стока.
0180	(-)Плащания към фонд за покриване на общи банкови рискове Плащания към фонд за покриване на общи банкови рискове в съответствие с член 26, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) № 575/2013.
0190	(-)Разходи, свързани с елементи, които вече са приспаднати от собствения капитал Разходи, свързани с елементи, които вече са приспаднати от собствения капитал в съответствие с член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013.
0200	Прогнозни постоянни общи разходи за текущата година Прогнозата за постоянните общи разходи за текущата година след разпределянето на печалбата.
0210	Изменение на постоянните общи разходи (%) Докладва се като абсолютната стойност на: $\left[\frac{\text{Годишните постоянни общи разходи за текущата година} - \text{Прогнозните постоянни общи разходи за предходната година}}{\text{Годишните постоянни общи разходи за предходната година}} \right]$

2. МАЛКИ И НЕВЗАИМОСВЪРЗАНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ

2.1. I 05.00 — РАЗМЕР НА ДЕЙНОСТТА — ПРЕГЛЕД НА ПРАГА (I 5)

2.1.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	Управлявани активи (комбинирано) Член 12, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Инвестиционните посредници включват активите, управлявани дискреционно, както и активите, управлявани в рамките на недискреционни договорености. Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.
0020	Изпълнени нареждания на клиенти (комбинирано) — сделки с парични разплащания Член 12, параграф 1, буква б), подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.

0030	<p>Изпълнени нареждания на клиенти (комбинирано) — сделки с деривати</p> <p>Член 12, параграф 1, буква б), подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.</p>
0040	<p>Съхранявани и администрирани активи</p> <p>Член 12, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.</p>
0050	<p>Държани парични средства на клиенти</p> <p>Член 12, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.</p>
0060	<p>Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания и сделки с деривати</p> <p>Член 12, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.</p>
0070	<p>Риск във връзка с нетните позиции</p> <p>Член 12, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.</p>
0080	<p>Предоставен клирингов маржин</p> <p>Член 12, параграф 1, буква е) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.</p>
0090	<p>Неизпълнение на контрагент по сделка</p> <p>Член 12, параграф 1, буква ж) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е сумата, която би била използвана за изчисляване на К-факторите преди прилагането на съответните коефициенти.</p>
0100	<p>Общо балансови и задбалансови активи (комбинирано)</p> <p>Член 12, параграф 1, буква з) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0110	<p>Общо годишни брутни приходи (комбинирано)</p> <p>Член 12, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Когато докладващият инвестиционен посредник е част от група, докладваната стойност се определя комбинирано за всички инвестиционни посредници, които са част от група съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Докладваната стойност е (ред 0120 + ред 0130).</p>

0120	Общо годишни brutни приходи Размерът на общите годишни brutни приходи, с изключение на brutните приходи, генерирани в рамките на групата съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0130	(-) Вътрешногрупова част от годишните brutни приходи Размерът на brutните приходи, генерирани в рамките на групата от инвестиционни посредници съгласно член 12, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0140	от които: приходи от приемане и предаване на нареждания Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0150	от които: приходи от изпълнение на нареждания от името на клиенти Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0160	от които: приходи от търговия за собствена сметка Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0170	от които: приходи от управление на портфейл Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0180	от които: приходи от инвестиционни съвети Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0190	от които: приходи от поемане на емисията на финансови инструменти и/или пласиране на финансови инструменти на базата на твърд ангажимент Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0200	от които: приходи от пласиране на финансови инструменти без твърд ангажимент Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0210	от които: приходи от организиране на МСТ Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0220	от които: приходи от организиране на ОСТ Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 2 от Директива 2014/65/ЕС.
0230	от които: приходи от съхранение и администриране на финансови инструменти Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.

	Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.
0240	от които: приходи от предоставяне на кредити или заеми на инвеститор Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.
0250	от които: приходи от съвети за предприятия относно капиталовата структура, индустриалната стратегия и свързаните с това въпроси и съвети, както и услуги, които се отнасят до сливания и купуване на предприятия Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.
0260	от които: приходи от услуги, свързани с валута Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.
0270	от които: приходи от инвестиционно проучване и финансов анализ Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.
0280	от които: приходи от услуги, свързани с поемане на емисии Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.
0290	от които: инвестиционни услуги и допълнителни дейности, свързани с базовите инструменти на дериватите Член 54, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 4, параграф 1, точка 3 от Директива 2014/65/ЕС.

3. ИЗИСКВАНИЯ ЗА ЛИКВИДНОСТ

3.1 I 09.01 — ИЗИСКВАНИЯ ЗА ЛИКВИДНОСТ (I 9.1)

3.1.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	Изискване за ликвидност Член 43, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0020	Гаранции за клиентите Член 45 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Докладваната стойност е 1,6 % от общия размер на гаранциите, предоставени на клиентите съгласно член 45 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0030	Общо ликвидни активи Член 43, параграф 1, буква а) и член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Общият размер на ликвидните активи се докладва след прилагане на съответните процентни намаления.

ПРИЛОЖЕНИЕ V

Част I: Единен информационен модел

Всички позиции за данни, съдържащи се в приложенията към настоящия регламент, се преобразуват в единен информационен модел, въз основа на който институциите и компетентните органи изграждат съгласувани информационни системи.

Единният информационен модел отговаря на следните критерии:

- а) осигурява структурирано представяне на всички позиции за данни, съдържащи се в приложения I, III и VIII;
- б) отчита всички стопански понятия, съдържащи се в приложения I—IV и VIII—IX;
- в) съдържа речник на данните, в който са определени обозначенията на таблиците, обозначенията на ординатата, обозначенията на оста, обозначенията на областта, обозначенията на измерението и обозначенията на параметъра;
- г) съдържа допълнителни показатели, определящи свойствата или стойността на данните;
- д) съдържа определения на данните, които се изразяват като съвкупност от характеристики, позволяващи еднозначно установяване на финансовото понятие;
- д) включва всички съответни технически изисквания, необходими за разработването на информационнотехнологични решения за стандартизирано докладване на информация за надзорни цели.

Част II: Правила за утвърждаване

По отношение на позициите за данни, посочени в приложенията към настоящия регламент, се прилагат правила за утвърждаване, осигуряващи качеството и съгласуваността на данните.

Правилата за утвърждаване отговарят на следните критерии:

- а) определят логическата връзка между съответните данни;
 - б) включват филтри и предварителни условия за определяне на набора от данни, спрямо които се прилагат тези правила;
 - в) осигуряват проверка на съгласуваността на докладваните данни;
 - г) осигуряват проверка на точността на докладваните данни;
 - д) определят стойностите по подразбиране, които се прилагат, когато съответната информация не е била докладвана.
-

ПРИЛОЖЕНИЕ VI

ОБРАЗЦИ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ОТ СТРАНА НА ИНВЕСТИЦИОННИТЕ ПОСРЕДНИЦИ			
Номер на образеца	Код на образеца	Наименование	Препратки към законодателни актове
		СОБСТВЕН КАПИТАЛ	
1	I SS1	СЪСТАВ НА ИЗИСКУЕМИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ	Член 49, параграф 1, буква в)
2	I SS2	РАВНЕНИЕ НА СОБСТВЕНИНИЯ КАПИТАЛ С ОДИТИРАНИТЕ (ЗАВЕРЕНИТЕ) ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ	Член 49, параграф 1, буква а)
3	I SSA	ОСНОВНИ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	Член 49, параграф 1, буква б)

Образец EU IF CC1.01 — Състав на изискуемия собствен капитал (инвестиционни посредници, различни от малки и невзаимосвързани посредници)

		а	б
		Стойности	Източник въз основа на референтните номера/букви на статиите от счетоводния баланс в одитираните финансови отчети
Базов собствен капитал от първи ред (БСК1): инструменти и резерви			
1	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
2	КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
3	БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
4	Изплатени изцяло капиталови инструменти		
5	Премийни резерви от емисии		
6	Неразпределена печалба		
7	Натрупан друг всеобхватен доход		
8	Други резерви		
9	Малцинствено участие, признато в БСК1		
10	Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри		
11	Други средства		
12	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
13	(-)Собствени инструменти на БСК1		
14	(-)Преки позиции в инструменти на БСК1		
15	(-)Непреки позиции в инструменти на БСК1		
16	(-)Синтетични позиции в инструменти на БСК1		
17	(-)Загуби за текущата финансова година		
18	(-)Репутация		
19	(-)Други нематериални активи		
20	(-)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви		
21	(-)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал		
22	(-)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал		
23	(-)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции		
24	(-)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции		
25	(-)Активи на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията		

26	(-)Други приспадания		
27	БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции		
28	ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
29	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти		
30	Премийни резерви от емисии		
31	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
32	(-)Собствени инструменти на ДК1		
33	(-)Преки позиции в инструменти на ДК1		
34	(-)Непреки позиции в инструменти на ДК1		
35	(-)Синтетични позиции в инструменти на ДК1		
36	(-)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции		
37	(-)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции		
38	(-)Други приспадания		
39	Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции		
40	КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД		
41	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти		
42	Премийни резерви от емисии		
43	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД		
44	(-)Собствени инструменти на К2		
45	(-)Преки позиции в инструменти на К2		
46	(-)Непреки позиции в инструменти на К2		
47	(-)Синтетични позиции в инструменти на К2		
48	(-)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции		
49	(-)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции		
50	Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции		

Образец EU IF CC1.02 — Състав на изискуемия собствен капитал (малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници)

		а	б
		Стойности	Източник въз основа на референтните номера/букви на статиите от счетоводния баланс в одитираните финансови отчети
Базов собствен капитал от първи ред (БСК1): инструменти и резерви			
1	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
2	КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
3	БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
4	Изплатени изцяло капиталови инструменти		
5	Премийни резерви от емисии		
6	Неразпределена печалба		
7	Натрупан друг всеобхватен доход		
8	Други резерви		
9	Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри		
10	Други средства		
11	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
12	(-)Загуби за текущата финансова година		
13	(-)Репутация		
14	(-)Други нематериални активи		
15	(-)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви		
16	(-)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал		
17	(-)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал		
18	(-)Други приспадания		
19	БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции		
20	ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
21	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти		
22	Премийни резерви от емисии		
23	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
24	Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции		

25	КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД		
26	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти		
27	Премийни резерви от емисии		
28	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД		
29	Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции		

Образец EU IF CC1.03 — Състав на изискуемия собствен капитал (капиталов тест за групата)

		а	б
		Стойности	Източник въз основа на референтните номера/букви на статиите от счетоводния баланс в одитираните финансови отчети
Базов собствен капитал от първи ред (БСК1): инструменти и резерви			
1	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
2	КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
3	БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
4	Изплатени изцяло капиталови инструменти		
5	Премийни резерви от емисии		
6	Неразпределена печалба		
7	Неразпределена печалба от предходни години		
8	Допустима печалба или загуба		
9	Натрупан друг всеобхватен доход		
10	Други резерви		
11	Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри		
12	Други средства		
13	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
14	(-)Собствени инструменти на БСК1		
15	(-)Загуби за текущата финансова година		
16	(-)Репутация		
17	(-)Други нематериални активи		

18	(-)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви		
19	(-)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал		
20	(-)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал		
21	(-)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции		
22	(-)Активи на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията		
23	(-)Други приспадания		
24	БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции		
25	ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
26	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти		
27	Премийни резерви от емисии		
28	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД		
29	(-)Собствени инструменти на ДК1		
30	(-)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции		
31	(-)Други приспадания		
32	Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции		
33	КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД		
34	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти		
35	Премийни резерви от емисии		
36	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД		
37	(-)Собствени инструменти на К2		
38	(-)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции		
39	Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции		

Образец EU ICC2: Собствен капитал: равнение на изискуемия собствен капитал със счетоводния баланс в одитираните финансови отчети

Гъвкав образец.

Информацията в редовете се докладва в съответствие с баланса, включен в одитираните финансови отчети на инвестиционния посредник.

Колоните се запазват фиксирани, освен ако счетоводният и регулаторният обхват на консолидацията на инвестиционния посредник е един и същи, като в този случай стойностите се вписват само в колона „а“.

		а	б	в
		Счетоводен баланс съгласно публикуваните/одитираните финансови отчети	В регулаторния обхват на консолидацията	Препратка към EU IF CC1
		Към края на периода	Към края на периода	
Активи — представени по класове активи в съответствие със счетоводния баланс в публикуваните/одитираните финансови отчети				
1				
2				
3				
4				
5				
xxx	Общо активи			
Пасиви — представени по класове пасиви в съответствие със счетоводния баланс в публикуваните/одитираните финансови отчети				
1				
2				
3				
4				
xxx	Общо пасиви			
Собствен капитал на акционерите				
1				
2				
3				
xxx	Общо собствен капитал на акционерите			

Образец EU I CCA: Собствен капитал: основни характеристики на емитираните от инвестиционния посредник собствени инструменти

		а
		Свободен текст
1	Емитент	
2	Индивидуален идентификатор (например CUSIP, ISIN или идентификаторът на Bloomberg за частно предлагане)	
3	Публично или частно предлагане	
4	Приложима за инструмента правна уредба (или уредби)	
5	Вид инструмент (видовете се определят от всяка юрисдикция)	
6	Стойност, призната в изискуемия капитал (парична единица в милиони, към последната дата, към която се съставя докладът)	
7	Номинална стойност на инструмента	
8	Емисионна цена	
9	Цена на обратно изкупуване	
10	Счетоводна класификация	
11	Първоначална дата на емитиране	
12	Безсрочен или срочен	
13	Първоначален падеж	
14	Възможност за предварително обратно изкупуване от емитента, която подлежи на предварително одобрение от надзорните органи	
15	Евентуална дата на предварителното обратно изкупуване, условни дати и размер	
16	Последващи дати на предварително обратно изкупуване, ако е приложимо	
	<i>Купони / дивиденди</i>	
17	Фиксиран или плаващ дивидент/купон	
18	Ставка на купона и свързани с нея индекси	
19	Наличие на механизъм за преустановяване изплащането на дивиденди	
20	Пълна, частична или никаква свобода на действие (от гледна точка на момента)	
21	Пълна, частична или никаква свобода на действие (от гледна точка на размера)	
22	Наличие на „ster ip“ механизъм или друг стимул за обратно изкупуване	
23	Некумулятивни или кумулативни	
24	Подлежи или не на преобразуване	
25	Ако подлежи на преобразуване — задействащите преобразуването фактори	
26	Ако подлежи на преобразуване — изцяло или частично	
27	Ако подлежи на преобразуване — ставка на преобразуването	
28	Ако подлежи на преобразуване — дали това е задължително, или не.	
29	Ако подлежи на преобразуване — видът инструмент, в който инструментът може да бъде преобразуван	
30	Ако подлежи на преобразуване — емитентът на инструмента, в който инструментът се преобразува	
31	Възможности за обезценка	
32	Ако се обезценява — задействащи обезценката фактори	
33	Ако се обезценява — изцяло или частично	
34	Ако се обезценява — с постоянна сила или временно	
35	Ако обезценката е временна — описание на механизма за положителна преоценка	
36	Характеристики, за които е установено несъответствие с нормативните изисквания през преходния период.	
37	Ако отговорът е „да“, се посочват характеристиките, за които е установено несъответствие с нормативните изисквания.	
38	Връзка за достъп до пълните ред и условия на инструмента (указване)	

(1) Отбележете „Не се прилага“, ако въпросът не е относим.

ПРИЛОЖЕНИЕ VII

УКАЗАНИЯ ОТНОСНО ОБРАЗЦИТЕ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Образец EU I CC1.01, EU I CC1.02 и EU I CC1.03 — Състав на изискуемия собствен капитал

1. Инвестиционните посредници прилагат указанията в настоящото приложение при попълването на образец EU I CC1, представен в приложение VI, в съответствие с член 49, параграф 1, букви а) и в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
2. Инвестиционните посредници попълват колона „б“ с цел да пояснят източника на всяка съществена информация, която трябва да бъде съотнесена към съответните редове в образец EU I CC2.
3. В поясненията към образца инвестиционните посредници посочват всички ограничения, приложени в съответствие с член 49, точка 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 2019/2033 при изчисляването на собствения капитал, както и инструментите и приспаданията, спрямо които се прилагат тези ограничения. Те също така посочват основните промени в оповестените суми спрямо предходни периоди на оповестяване.
4. Настоящият образец е фиксиран и инвестиционните посредници го оповестяват в абсолютно същия формат, представен в приложение VI.
5. Инвестиционните посредници, които не са малки и невзаимосвързани посредници, оповестяват информацията за състава на собствения капитал в съответствие с образец EU I CC1.01 в приложение VI. Малките и невзаимосвързаните инвестиционни посредници с емисии на инструменти на допълнителния капитал от първи ред оповестяват информацията за състава на собствения капитал в съответствие с образец EU I CC1.02 също в приложение VI.

Образец EU I CC1.01 — Състав на изискуемия собствен капитал (инвестиционни посредници, различни от малки и невзаимосвързани посредници)

Препратки към законодателни актове и указания	
Ред	Препратки към законодателни актове и указания
1	<p>Собствен капитал</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Собственият капитал на даден инвестиционен посредник е сборът на неговия базов собствен капитал от първи ред, допълнителния капитал от първи ред и капитала от втори ред.</p> <p>Този ред е сборът от редове 2 и 40.</p>
2	<p>Капитал от първи ред</p> <p>Капиталът от първи ред е сборът от базовия собствен капитал от първи ред и допълнителния капитал от първи ред.</p> <p>Този ред е сборът от редове 3 и 28.</p>
3	<p>Базов собствен капитал от първи ред</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Член 50 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестява се общият сбор на редове 4—12 и 27.</p>
4	<p>Изплатени изцяло капиталови инструменти</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква а) и членове 27—31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Включват се капиталовите инструменти на взаимоспомагателни и кооперативни дружества или на други подобни институции (членове 27 и 29 от Регламент (ЕС) № 575/2013).</p> <p>Не се включват премийните резерви, свързани с инструментите.</p>

	Капиталовите инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации, се включват, ако са изпълнени всички условия по член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.
5	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p> <p>Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
6	<p>Неразпределена печалба</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Неразпределената печалба включва неразпределената печалба от предходната година плюс допустимата междинна или годишна печалба.</p>
7	<p>Натрупан друг всеобхватен доход</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
8	<p>Други резерви</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 117 и член 26, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестената стойност е след приспадане на данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването.</p>
9	<p>Малцинствено участие, признато в БСК1</p> <p>Сборът от всички малцинствени участия в дъщерни предприятия, включени в консолидирания БСК1.</p>
10	<p>Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Членове 32—35 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
11	<p>Други средства</p> <p>Член 9, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p>
12	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Оповестява се общият сбор на редове 13 и 17—26.</p>
13	<p>(-)Собствени инструменти на БСК1</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Собствените инструменти на БСК1, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се оповестява в този ред.</p>

	Оповестената стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции.
14	<p>(-)Преки позиции в инструменти на БСК1</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Инструменти на базовия собствен капитал от първи ред, държани от инвестиционния посредник.</p>
15	<p>(-)Непреки позиции в инструменти на БСК1</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Инструменти на базовия собствен капитал от първи ред, държани от инвестиционния посредник.</p>
16	<p>(-)Синтетични позиции в инструменти на БСК1</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 114, член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
17	<p>(-)Загуби за текущата финансова година</p> <p>Член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
18	<p>(-)Репутация</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 113, член 36, параграф 1, буква б) и член 37 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
19	<p>(-)Други нематериални активи</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 115, член 36, параграф 1, буква б) и член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Другите нематериални активи включват нематериалните активи съгласно приложимия счетоводен стандарт минус репутацията също съгласно приложимия счетоводен стандарт.</p>
20	<p>(-)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви</p> <p>Член 9, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
21	<p>(-)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал</p> <p>Член 10, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
22	<p>(-)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал</p> <p>Член 10, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>

23	<p>(-)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции</p> <p>Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква з) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
24	<p>(-)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции</p> <p>Член 9, параграф 2, буква г) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
25	<p>(-)Активи на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията</p> <p>Член 9, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
26	<p>(-) Други приспадания</p> <p>Сборът на всички други приспадания, изброени в член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
27	<p>БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на БСК1 (член 483, параграфи 1, 2 и 3 и членове 484—487 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Преходни корекции поради допълнителни малцинствени участия (членове 479 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Други преходни корекции на БСК1 (членове 469—478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията от БСК1 вследствие на преходни разпоредби. — Други елементи на БСК1 или приспадания от елемент на БСК1, които не може да бъдат отнесени към редове 4—26. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
28	<p>ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Член 9, точка 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 61 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестява се общият сбор на редове 29—31 и 39.</p>
29	<p>Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 51, буква а) и членове 52, 53 и 54 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестяваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите.</p>
30	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 51, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013..</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p>

	Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.
31	(–)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Оповестява се общият сбор на редове 32 и 36—38.
32	(–)Собствени инструменти на ДК1 Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 52, параграф 1, буква б), член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Собствените инструменти на ДК1, държани от инвестиционния посредник към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Оповестената стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции.
33	(–)Преки позиции в инструменти на ДК1 Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.
34	(–)Непреки позиции в инструменти на ДК1 Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.
35	(–)Синтетични позиции в инструменти на ДК1 Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 56, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.
36	(–)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 56, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.
37	(–)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 56, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.
38	(–) Други приспадания Сборът на всички други приспадания в съответствие с член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013, които не са включени в редовете по-горе.
39	Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо: — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на ДК1 (член 483, параграфи 4 и 5, членове 484—487, членове 489 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013).

	<ul style="list-style-type: none"> — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в ДК1 (членове 83, 85 и 86 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания К1 на дъщерните предприятия, включен в консолидирания ДК1, включително капитала, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в ДК1 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013), корекции на квалифицирания К1, включени в консолидирания ДК1 вследствие на преходни разпоредби. — Други преходни корекции на ДК1 (членове 472, 473а, 474, 475, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията вследствие на преходни разпоредби. — Превਿшение на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, приспаданото от БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква й) от Регламент (ЕС) № 575/2013: допълнителният капитал от първи ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на ДК1 да превишават размера на наличните елементи на ДК1. Ако случаят е такъв, този елемент представлява сумата, с която докладваната в ред 28 сума трябва да се увеличи до нула и е равна на стойността с обратен знак на превишението на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, включено, наред с други приспадания, в ред 38. — Други елементи на ДК1 или приспадания от елемент на ДК1, които не може да бъдат отнесени към редове 29—38. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
40	<p>КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД</p> <p>Член 9, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Член 71 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестява се общият сбор на редове 41—43 и 50.</p>
41	<p>Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 62, буква а) и членове 63 и 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестяваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите.</p>
42	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 62, буква б) и член 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p> <p>Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
43	<p>(-) ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД</p> <p>Член 66 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
44	<p>(-) Собствени инструменти на капитала от втори ред</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 63, буква б), подточка i), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Собствените инструменти на капитала от втори ред, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>

	<p>Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се оповестява в този ред.</p> <p>Оповестената стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции.</p>
45	<p>(-)Преки позиции в инструменти на К2</p> <p>Член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
46	<p>(-)Непреки позиции в инструменти на К2</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 114, член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
47	<p>(-)Синтетични позиции в инструменти на К2</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 126, член 63, буква б), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
48	<p>(-)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции</p> <p>Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 66, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
49	<p>(-)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията има значителни инвестиции</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 27, член 66, буква г) и членове 68, 69 и 79 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Държаните от институцията инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор (съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 27 от Регламент (ЕС) № 575/2013), в които инвестиционният посредник има значителни инвестиции, се приспадат изцяло.</p>
50	<p>Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на К2 (член 483, параграфи 6 и 7 и членове 484, 486, 488, 490 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013. — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в К2 (членове 83, 87 и 88 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания собствен капитал на дъщерните предприятия, включени в консолидирания К2, включително квалифицирания капитал от втори ред, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в К2 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на квалифицирания собствен капитал, включен в консолидирания К2 вследствие на преходни разпоредби. — Други преходни корекции на К2 (членове 472, 473а, 476, 477, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от капитала от втори ред вследствие на преходни разпоредби. — Превишение на приспаданията от елементите на К2 над К2, приспаданото от ДК1 в съответствие с член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013: Капиталът от втори ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на К2 да превишават размера на наличните елементи на К2. Ако случаят е такъв, тази позиция представлява сумата, с която докладваната в ред 40 сума трябва да се увеличи до нула.

	<p>— Други елементи на К2 или приспадания от елемент на К2, които не може да бъдат отнесени към редове 41—49.</p> <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
--	---

Образец EU I СС1.02 — Състав на изискуемия собствен капитал (малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници)

Препратки към законодателни актове и указания	
Ред	Препратки към законодателни актове и указания
1	<p>Собствен капитал</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Собственият капитал на даден инвестиционен посредник е сборът на неговия базов собствен капитал от първи ред, допълнителния капитал от първи ред и капитала от втори ред.</p> <p>Оповестява се общият сбор на редове 2 и 25.</p>
2	<p>Капитал от първи ред</p> <p>Капиталът от първи ред е сборът от базовия собствен капитал от първи ред и допълнителния капитал от първи ред.</p> <p>Оповестява се общият сбор на редове 3 и 20.</p>
3	<p>Базов собствен капитал от първи ред</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 50 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестява се общият сбор на редове 4—11 и 19.</p>
4	<p>Изплатени изцяло капиталови инструменти</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква а) и членове 27—31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Включват се капиталовите инструменти на взаимоспомагателни и кооперативни дружества или на други подобни институции (членове 27 и 29 от Регламент (ЕС) № 575/2013).</p> <p>Не се включват премийните резерви, свързани с инструментите.</p> <p>Капиталовите инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации, се включват, ако са изпълнени всички условия по член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
5	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p> <p>Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>

6	<p>Неразпределена печалба</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Неразпределената печалба включва неразпределената печалба от предходната година плюс допустимата междинна или годишна печалба.</p>
7	<p>Натрупан друг всеобхватен доход</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
8	<p>Други резерви</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 117 и член 26, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестената стойност е след приспадане на данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването.</p>
9	<p>Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Членове 32—35 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
10	<p>Други средства</p> <p>Член 9, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p>
11	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Оповестява се общият сбор на редове 12—18.</p>
12	<p>(-)Загуби за текущата финансова година</p> <p>Член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
13	<p>(-)Репутация</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 113, член 36, параграф 1, буква б) и член 37 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
14	<p>(-)Други нематериални активи</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 115, член 36, параграф 1, буква б) и член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Другите нематериални активи са нематериалните активи съгласно приложимия счетоводен стандарт минус репутацията също съгласно приложимия счетоводен стандарт.</p>
15	<p>(-)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви</p> <p>Член 9, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
16	<p>(-)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал</p> <p>Член 10, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>

17	<p>(-)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал</p> <p>Член 10, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
18	<p>(-) Други приспадания</p> <p>Сборът на всички други приспадания, изброени в член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
19	<p>БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на БСК1 (член 483, параграфи 1, 2 и 3 и членове 484—487 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Преходни корекции поради допълнителни малцинствени участия (членове 479 и 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Други преходни корекции на БСК1 (членове 469—478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от БСК1 вследствие на преходни разпоредби. — Други елементи на БСК1 или приспадания от елемент на БСК1, които не може да бъдат отнесени към редове 4—18. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
20	<p>ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Член 61 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестява се общият сбор на редове 21—24.</p>
21	<p>Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 51, буква а) и членове 52, 53 и 54 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестяваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите.</p>
22	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 51, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p> <p>Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
23	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
24	<p>Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на ДК1 (член 483, параграфи 4 и 5, членове 484—487, членове 489 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в ДК1 (членове 83, 85 и 86 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания К1 на дъщерните предприятия, включен в консолидирания ДК1, включително капитала, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в ДК1 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013), корекции на квалифицирания К1, включени в консолидирания ДК1 вследствие на преходни разпоредби. — Други преходни корекции на ДК1 (членове 472, 473а, 474, 475, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията вследствие на преходни разпоредби. — Превишение на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, приспаданото от БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква й) от Регламент (ЕС) № 575/2013: допълнителният капитал от първи ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на ДК1 да превишават размера на наличните елементи на ДК1. Ако случаят е такъв, този елемент представлява сумата, с която докладваната в ред 20 сума трябва да се увеличи до нула и е равна на стойността с обратен знак на превишението на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, включено, наред с други приспадания, в ред 18. — Други елементи на ДК1 или приспадания от елемент на ДК1, които не може да бъдат отнесени към редове 21—23. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
25	<p>КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Член 71 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестява се общият сбор на редове 26—29.</p>
26	<p>Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 62, буква а) и членове 63 и 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестяваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите.</p>
27	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 62, буква б) и член 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p> <p>Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
29	<p>(-) ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД</p> <p>Член 66 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
30	<p>Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на К2 (член 483, параграфи 6 и 7 и членове 484, 486, 488, 490 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Инструменти, емитирани от дъщерни предприятия, които са признати в К2 (членове 83, 87 и 88 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Сборът от всички суми на квалифицирания собствен капитал на дъщерните предприятия, включени в консолидирания К2, включително квалифицирания капитал от втори ред, емитиран от дружество със специална цел (член 83 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Преходни корекции вследствие на допълнително признаване в К2 на инструменти, емитирани от дъщерни предприятия (член 480 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на квалифицирания собствен капитал, включен в консолидирания К2 вследствие на преходни разпоредби. — Други преходни корекции на К2 (членове 472, 473а, 476, 477, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от капитала от втори ред вследствие на преходни разпоредби. — Превишение на приспаданията от елементите на К2 над К2, приспаданото от ДК1 в съответствие с член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013: Капиталът от втори ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на К2 да превишават размера на наличните елементи на К2. Ако случаят е такъв, тази позиция представлява сумата, с която докладваната в ред 25 сума трябва да се увеличи до нула. — Други елементи на К2 или приспадания от елемент на К2, които не може да бъдат отнесени към редове 26—28. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
--	---

Образец EU I CC1.03 – Състав на изискуемия собствен капитал (капиталов тест за група)

6. Субектите по член 8, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2019/2033, които се ползват от прилагането на разпоредбите на същия член, оповестяват информацията за състава на собствения капитал в съответствие с образец EU I CC1.03 и със следните указания.

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
1	<p>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Собственият капитал на даден инвестиционен посредник е сборът на неговия капитал от първи ред и капитал от втори ред.</p>
2	<p>КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Капиталът от първи ред е сборът от базовия собствен капитал от първи ред и допълнителния капитал от първи ред.</p>
3	<p>БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Член 50 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
4	<p>Изплатени капиталови инструменти</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква а) и членове 27—31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Включват се капиталовите инструменти на взаимоспомагателни и кооперативни дружества или на други подобни институции (членове 27 и 29 от Регламент (ЕС) № 575/2013).</p> <p>Не се включват премийните резерви, свързани с инструментите.</p>

	<p>Капиталовите инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации, се включват, ако са изпълнени всички условия по член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
5	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p> <p>Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
6	<p>Неразпределена печалба</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Неразпределената печалба включва неразпределената печалба от предходната година плюс допустимата междинна или годишна печалба.</p>
7	<p>Неразпределена печалба от предходни години</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 123 и член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>В член 4, параграф 1, точка 123 от Регламент (ЕС) № 575/2013 неразпределената печалба се определя като „печалбата и загубата, пренесена от окончателния резултат от дейността съгласно приложимата счетоводна рамка“.</p>
8	<p>Допустима печалба или загуба</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 121, член 26, параграф 2 и член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Член 26, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 дава възможност междинната или годишната печалба да бъдат включени като неразпределена печалба с предварителното съгласие на компетентните органи, ако са изпълнени някои условия.</p> <p>От друга страна, загубите се приспадат от БСК1, както е посочено в член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
9	<p>Натрупан друг всеобхватен доход</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
10	<p>Други резерви</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 117 и член 26, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестената стойност е след приспадане на данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването.</p>
11	<p>Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Членове 32—35 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>

12	<p>Други средства</p> <p>Член 9, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p>
13	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Оповестява се общият сбор на редове 14—23.</p>
14	<p>(-)Собствени инструменти на БСК1</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Собствените инструменти на БСК1, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се докладва в този ред.</p> <p>Оповестената стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции.</p>
15	<p>(-)Загуби за текущата финансова година</p> <p>Член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
16	<p>(-)Репутация</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 113, член 36, параграф 1, буква б) и член 37 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
17	<p>(-)Други нематериални активи</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 115, член 36, параграф 1, буква б) и член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Другите нематериални активи са нематериалните активи съгласно приложимия счетоводен стандарт минус репутацията също съгласно приложимия счетоводен стандарт.</p>
18	<p>(-)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви</p> <p>Член 9, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
19	<p>(-)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал</p> <p>Член 10, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
20	<p>(-)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал</p> <p>Член 10, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
21	<p>(-)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции</p> <p>Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква з) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>

22	<p>(-)Активи на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията Член 9, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 36, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
23	<p>(-) Други приспадания Сборът на всички други приспадания, изброени в член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
24	<p>БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на БСК1 (член 483, параграфи 1, 2 и 3 и членове 484—487 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Други преходни корекции на БСК1 (членове 469—478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията от БСК1 вследствие на преходни разпоредби. — Други елементи на БСК1 или приспадания от елемент на БСК1, които не може да бъдат отнесени към редове 4—23. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
25	<p>ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033. Член 61 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Оповестява се общият сбор на редове 26—28 и 32.</p>
26	<p>Изплатени капиталови инструменти Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 51, буква а) и членове 52, 53 и 54 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Оповестяваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите.</p>
27	<p>Премийни резерви от емисии Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 51, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт. Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
28	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Оповестява се общият сбор на редове 29—31.</p>
29	<p>(-)Собствени инструменти на ДК1 Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 52, параграф 1, буква б), член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>

	<p>Собствените инструменти на ДК1, държани от инвестиционния посредник към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестената стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции.</p>
30	<p>(–) Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции</p> <p>Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 56, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
31	<p>(–) Други приспадания</p> <p>Сборът на всички други приспадания в съответствие с член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013, с изключение на приспаданията в съответствие с член 56, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013, които не са включени в редове 0340—0380 по-горе.</p>
32	<p>Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на ДК1 (член 483, параграфи 4 и 5, членове 484—487, членове 489 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Други преходни корекции на ДК1 (членове 472, 473а, 474, 475, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията вследствие на преходни разпоредби. — Превишение на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, приспаданото от БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква й) от Регламент (ЕС) № 575/2013: допълнителният капитал от първи ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на ДК1 да превишават размера на наличните елементи на ДК1. Ако случаят е такъв, този елемент представлява сумата, с която докладваната в ред 0300 сума трябва да се увеличи до нула и е равна на стойността с обратен знак на превишението на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, включено, наред с други приспадания, в ред 23. — Други елементи на ДК1 или приспадания от елемент на ДК1, които не може да бъдат отнесени към редове 26—31. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
33	<p>КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД</p> <p>Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Член 71 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Докладва се общият сбор на редове 34—36 и 39.</p>
34	<p>Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 62, буква а) и членове 63 и 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Оповестяваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите.</p>

35	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 62, буква б) и член 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p> <p>Оповестената в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
36	<p>(-) ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД</p> <p>Член 66 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
37	<p>(-) Собствени инструменти на капитала от втори ред</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 63, буква б), подточка i), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Собствените инструменти на капитала от втори ред, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се оповестява в този ред.</p> <p>Оповестената стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции.</p>
38	<p>(-) Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които институцията няма значителни инвестиции</p> <p>Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 66, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
39	<p>Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на К2 (член 483, параграфи 6 и 7 и членове 484, 486, 488, 490 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013. — Други преходни корекции на К2 (членове 472, 473а, 476, 477, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от капитала от втори ред вследствие на преходни разпоредби. — Превишение на приспаданията от елементите на К2 над К2, приспаданото от ДК1 в съответствие с член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013: Капиталът от втори ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на К2 да превишават размера на наличните елементи на К2. Ако случаят е такъв, тази позиция представлява сумата, с която докладваната в ред 33 сума трябва да се увеличи до нула. — Други елементи на К2 или приспадания от елемент на К2, които не може да бъдат отнесени към редове 34—38. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>

Образец EU I CC2 — Равнение на изискуемия собствен капитал със счетоводния баланс в одитираните (заверените) финансови отчети

7. Инвестиционните посредници прилагат указанията в настоящото приложение при попълването на образец EU I CC2, представен в приложение VI, в съответствие с член 49, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.

8. Инвестиционните посредници оповестяват счетоводния баланс, включен в публикуваните от тях финансови отчети. Финансовите отчети са одитираните финансови отчети за целите на оповестяванията към края на годината.
9. Редовете на образеца не са фиксирани и инвестиционните посредници ги оповестяват според финансовите си отчети. Елементите на собствения капитал в одитираните финансови отчети включват всички елементи, които са компоненти на изискуемия собствен капитал или се приспадат от него, в т.ч. собствен капитал, пасиви — например дълг, или други балансови позиции, които засягат изискуемия собствен капитал — нематериални активи, репутация, отсрочени данъчни активи. При необходимост инвестиционните посредници представят разширено балансовите позиции за собствения капитал, така че всички компоненти, включени в образеца за оповестяване на състава на собствения капитал (образец EU I CC1), да бъдат представени самостоятелно. Инвестиционните посредници представят балансовите позиции разширено само доколкото това е необходимо за извличането на информацията за компонентите, изисквани в образец EU I CC1. Оповестяването е съизмеримо със сложността на баланса на инвестиционния посредник.
10. Колоните са фиксирани и се оповестяват, както следва:
- Колона „а“: инвестиционните посредници нанасят стойностите, отчетени в счетоводния баланс, включен в техните одитирани финансови отчети съгласно счетоводния обхват на консолидацията.
 - Колона „б“: инвестиционните посредници нанасят стойностите, съответстващи на регулаторния обхват на консолидацията.
 - Колона „в“: инвестиционните посредници посочват връзката на съответния елемент на собствения капитал в образец EU I CC2 със съответните елементи в образец EU I CC1 за оповестяване на собствения капитал. Позицията в колона „в“ на образец EU I CC2 се свързва с позицията в колона „б“ на образец EU I CC1.
11. В следните случаи, когато счетоводният и регулаторният обхват на консолидацията на инвестиционните посредници съвпадат напълно, се попълва само колона „а“ и този факт ясно се оповестява:
- Когато инвестиционните посредници изпълняват задълженията, предвидени в шеста част от Регламент (ЕС) 2019/2033 относно пруденциалните изисквания за инвестиционните посредници, на консолидирана основа, но обхватът на консолидацията и методът на консолидация, използвани за счетоводния баланс във финансовите отчети, са идентични с обхвата на консолидацията и метода на консолидация, определени съгласно първа част, дял II, глава 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033, и в поясненията, придружаващи образеца, инвестиционните посредници ясно посочват отсъствието на разлики между съответните обхвати и методи на консолидацията.
 - Когато инвестиционните посредници изпълняват задълженията по шеста част от Регламент (ЕС) 2019/2033 на индивидуална основа.

Таблица ЕС I CCA – Основни характеристики на емитираните от инвестиционния посредник собствени инструменти

12. Инвестиционните посредници прилагат указанията в настоящото приложение при попълването на таблица EU I CCA, представена в приложение VI, в съответствие с член 49, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
13. Инвестиционните посредници попълват таблица EU I CCA за следните категории: инструментите на базовия собствен капитал от първи ред, на допълнителния капитал от първи ред и на капитала от втори ред.
14. Таблиците съдържат отделни колони с характеристиките на всеки инструмент на изискуемия собствен капитал. Когато различни инструменти от една и съща категория имат еднакви характеристики, инвестиционните посредници може да попълнят само една от колоните, като оповестят тези еднакви характеристики и посочат емисиите, за които те се отнасят.

Указания за попълване на таблицата с основни характеристики на инструментите на собствения капитал, емитирани от инвестиционния посредник	
Ред №	Обяснение
1	Емитент Идентификационни данни на правния субект — емитент. <i>Свободен текст</i>

2	<p>Индивидуален идентификатор (например CUSIP, ISIN или идентификаторът на Bloomberg за частно предлагане)</p> <p>Индивидуален идентификатор (например CUSIP, ISIN или идентификаторът на Bloomberg за частно предлагане)</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
3	<p>Публично или частно предлагане</p> <p>Посочва се дали инструментът е предмет на публично или частно предлагане.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [публично] [частно]</i></p>
4	<p>Приложима за инструмента правна уредба (или уредби)</p> <p>Посочва се приложимата за инструмента правна уредба (или уредби).</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
5	<p>Вид инструмент (видовете се определят от всяка юрисдикция)</p> <p>Посочва се видът инструмент според юрисдикцията.</p> <p><i>За инструментите на БСК1 се избира наименованието на инструмента в списъка на БСК1, публикуван от ЕБО.</i></p> <p><i>За другите инструменти се избира от: вариантите, предоставени на инвестиционните посредници от всяка отделна юрисдикция — за всеки вид инструмент се въвеждат правни позовавания на разпоредби от Регламент (ЕС) 2019/2033.</i></p>
6	<p>Стойност, призната в изискуемия капитал (парична единица в милиони, към последната дата, към която се съставя докладът)</p> <p>Посочва се размерът, признат в изискуемия собствен капитал (общата стойност на инструмента, призната преди преходните разпоредби за съответната степен на оповестяване — парична единица, използвана с оглед на задълженията за докладване).</p> <p><i>Свободен текст — по-специално се посочва, ако определени части на инструментите са в различни редове на изискуемия собствен капитал и ако признатата в изискуемия собствен капитал стойност е различна от размера на емисията.</i></p>
7	<p>Номинална стойност на инструмента</p> <p>Номинална стойност на инструмента (в паричната единица на емисията и паричната единица, използвана с оглед на задълженията за докладване).</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
8	<p>Емисионна цена</p> <p>Емисионна цена на инструмента.</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
9	<p>Цена на обратно изкупуване</p> <p>Цена на обратно изкупуване на инструмента.</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
10	<p>Счетоводна класификация</p> <p>Посочва се счетоводната класификация.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [акционерен капитал] [пасив — амортизирана стойност] [пасив — справедлива стойност] [неконтролиращо участие в консолидирано дъщерно предприятие]</i></p>
11	<p>Първоначална дата на емитиране</p> <p>Посочва се датата на емитиране.</p> <p><i>Свободен текст</i></p>

12	<p>Безсрочен или срочен</p> <p>Посочва се дали инструментът е срочен или безсрочен.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [безсрочен] [срочен]</i></p>
13	<p>Първоначален падеж</p> <p>За срочните инструменти се посочва първоначалната дата на падежа (ден, месец и година). За безсрочните инструменти се посочва „без падеж“.</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
14	<p>Възможност за предварително обратно изкупуване от емитента, която подлежи на предварително одобрение от надзорните органи</p> <p>Посочва се дали има възможност за предварително обратно изкупуване от емитента (всички видове възможности за обратно изкупуване).</p> <p><i>Избира се сред посочените: [ДА] [НЕ]</i></p>
15	<p>Евентуална дата на предварителното обратно изкупуване, условни дати и размер</p> <p>За инструментите с възможност за предварително обратно изкупуване от емитента се посочва първата дата на обратно изкупуване, ако инструментът е с такава определена дата (ден, месец и година), като се посочва и дали възможността за обратно изкупуване на инструмента е обвързана със събитие от данъчно и/или регулаторно естество. Посочва се и цената на обратното изкупуване. Помага да се оцени постоянният характер.</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
16	<p>Последващи дати на предварително обратно изкупуване, ако е приложимо</p> <p>Посочва се, ако е приложимо, наличието и честотата на последващите дати на предварително обратно изкупуване. Помага да се оцени постоянният характер.</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
17	<p>Фиксиран или плаващ дивидент/купон</p> <p>Посочва се дали купонът/дивидентът е: фиксиран за срока до падежа на инструмента; плаващ за срока до падежа на инструмента; понастоящем фиксиран, но ще премине към плаваща ставка в бъдеще; понастоящем плаващ, но ще премине към фиксирана ставка в бъдеще.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [фиксиран] [плаващ] [фиксиран към плаващ] [плаващ към фиксиран]</i></p>
18	<p>Ставка на купона и свързани с нея индекси</p> <p>Посочват се ставката на купона на инструмента и свързаните индекси, които се използват като референтни за купона/дивидента.</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
19	<p>Наличие на механизъм за преустановяване изплащането на дивиденти</p> <p>Посочва се дали липсата на плащане на купон или дивидент по съответния инструмент забранява изплащането на дивиденти по обикновените акции (т.е. дали е налице механизъм за преустановяване изплащането на дивиденти).</p> <p><i>Избира се сред посочените: [да] [не]</i></p>
20	<p>Пълна, частична или никаква свобода на действие (от гледна точка на момента)</p> <p>Посочва се дали емитентът разполага с пълна или частична свобода на действие, или не разполага с такава, що се отнася до плащането или не на купон/дивидент. Ако институцията има пълна свобода да отмени плащане на купон/дивидент при всякакви обстоятелства, тя избира „пълна свобода“ (в т.ч. когато е налице механизъм за преустановяване изплащането на дивиденти, който обаче не възпрепятства институцията да отмени плащания по инструмента). Ако за отмяната на плащане трябва да са налице определени условия (например собственият капитал да бъде под определен праг), институцията избира „частична свобода“. Ако институцията не е в състояние да отмени плащане, освен ако не изпадне в неплатежоспособност, тя избира „никаква свобода“.</p>

	<p><i>Избира се сред посочените: [пълна свобода] [частична свобода] [никаква свобода]</i></p> <p><i>Свободен текст (посочват се причините за преценката, наличието на механизъм за задействане изплащането на дивиденди, механизъм за преустановяване изплащането на дивиденди, алтернативен механизъм за плащане на купони — АМИК)</i></p>
21	<p>Пълна, частична или никаква свобода на действие (от гледна точка на размера)</p> <p>Посочва се дали емитентът разполага с пълна или частична свобода на действие, или не разполага с такава, що се отнася до размера на купона/дивидендата.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [пълна свобода] [частична свобода] [никаква свобода]</i></p>
22	<p>Наличие на „step up“ механизъм или друг стимул за обратно изкупуване</p> <p>Посочва се дали има „step up“ механизъм или друг стимул за обратно изкупуване.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [ДА] [НЕ]</i></p>
23	<p>Некумулятивни или кумулативни</p> <p>Посочва се дали дивидентите/купоните са кумулативни или не.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [некумулятивни] [кумулятивни] [АМИК]</i></p>
24	<p>Подлежи или не на преобразуване</p> <p>Посочва се дали инструментът подлежи на преобразуване или не.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [подлежи на преобразуване] [не подлежи на преобразуване]</i></p>
25	<p>Ако подлежи на преобразуване — задействащите преобразуването фактори</p> <p>Посочват се факторите, задействащи преобразуването на инструмента, в т.ч. точката на загуба на икономическа жизнеспособност. Когато един или повече компетентни органи имат правомощие да задействат преобразуване, те се изброяват. За всеки орган се посочва дали правното основание той да задейства преобразуването са условията на договора на инструмента (договорен подход) или нормативната уредба (нормативен подход).</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
26	<p>Ако подлежи на преобразуване — изцяло или частично</p> <p>Посочва се дали инструментът винаги ще се преобразува изцяло, може да се преобразува изцяло или частично, или винаги ще се преобразува частично.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [винаги изцяло] [изцяло или частично] [винаги частично]</i></p>
27	<p>Ако подлежи на преобразуване — ставка на преобразуването</p> <p>Посочва се ставката на преобразуване в инструмент с по-добър капацитет за покриване на загуби.</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
28	<p>Ако подлежи на преобразуване — дали това е задължително, или не.</p> <p>За инструментите, които подлежат на преобразуване, се посочва дали преобразуването е задължително, или не.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [задължително] [незадължително] [не се прилага] и [по избор на държателите] [по избор на емитента] [по избор и на държателите, и на емитента]</i></p>

29	<p>Ако подлежи на преобразуване — видът инструмент, в който инструментът може да бъде преобразуван</p> <p>За инструментите, които подлежат на преобразуване, се посочва видът на инструмента, в който те се преобразуват.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [базов собствен капитал от първи ред] [допълнителен капитал от първи ред] [капитал от втори ред] [друг]</i></p>
30	<p>Ако подлежи на преобразуване — емитентът на инструмента, в който инструментът се преобразува.</p> <p>Ако подлежи на преобразуване — емитентът на инструмента, в който инструментът се преобразува.</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
31	<p>Възможности за обезценка</p> <p>Посочва се дали инструментът може да бъде обезценен.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [ДА] [НЕ]</i></p>
32	<p>Ако се обезценява — задействащи обезценката фактор(и)</p> <p>Посочват се задействащите обезценката фактори, в т.ч. точката на загуба на икономическа жизнеспособност. Когато един или повече компетентни органи имат правомощие да задействат обезценка, те се изброяват. За всеки орган се посочва дали правното основание той да задейства обезценката са условията на договора на инструмента (договорен подход) или нормативната уредба (нормативен подход).</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
33	<p>Ако се обезценява — изцяло или частично</p> <p>Посочва се дали инструментът винаги ще бъде обезценен изцяло, може да бъде обезценен частично или винаги ще бъде обезценен частично. Това спомага да се оцени капацитетът за поемане на загуби при обезценка.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [винаги изцяло] [изцяло или частично] [винаги частично]</i></p>
34	<p>Ако се обезценява — с постоянна сила или временно</p> <p>Посочва се дали обезценката на инструмента е постоянна или временна.</p> <p><i>Избира се сред посочените: [постоянна] [временна] [не се прилага]</i></p>
35	<p>Ако обезценката е временна — описание на механизма за положителна преоценка</p> <p>Описва се механизмът за положителна преоценка.</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
36	<p>Характеристики, за които е установено несъответствие с нормативните изисквания през преходния период</p> <p>Посочва се дали сред характеристиките има такива, за които е установено несъответствие с нормативните изисквания.</p> <p>Изберете [да] или [не].</p>
37	<p>Ако отговорът е „да“, се посочват характеристиките, за които е установено несъответствие с нормативните изисквания.</p> <p>Институцията посочва характеристиките, за които е установено несъответствие с нормативните изисквания, ако има такива.</p> <p><i>Свободен текст</i></p>
38	<p>Връзка за достъп до пълните ред и условия на инструмента (указване)</p> <p>Инвестиционните посредници посочват електронната препратка за достъп до проспекта на емисията, в т.ч. до пълните ред и условия на инструмента.</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ VIII

ДОКЛАДВАНЕ ОТНОСНО КАПИТАЛОВИЯ ТЕСТ ЗА ГРУПА

ОБРАЗЦИ ЗА ИНВЕСТИЦИОННИ ПОСРЕДНИЦИ			
Номер на образца	Код на образца	Наименование на образца/групата образци	Съкратено наименование
		КАПИТАЛОВ ТЕСТ ЗА ГРУПА	
11,1	I 11.01	СЪСТАВ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ — КАПИТАЛОВ ТЕСТ ЗА ГРУПА	I11.1
11,2	I 11.02	ИНСТРУМЕНТИ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ — КАПИТАЛОВ ТЕСТ ЗА ГРУПА	I11.2
11,3	I 11.03	ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДЪЩЕРНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	I11.3

I 11.01 — СЪСТАВ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ — КАПИТАЛОВ ТЕСТ ЗА ГРУПА (I11.1)

Редове	Елемент	Стойност
		0010
0010	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	
0020	КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0030	БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0040	Изплатени изцяло капиталови инструменти	
0050	Премийни резерви от емисии	
0060	Неразпределена печалба	
0070	Неразпределена печалба от предходни години	
0080	Допустима печалба	
0090	Натрупан друг всеобхватен доход	
0100	Други резерви	
0120	Корекции на БСК1 вследствие на пруденциални филтри	
0130	Други средства	
0145	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0150	(-)Собствени инструменти на БСК1	
0190	(-)Загуби за текущата финансова година	
0200	(-)Репутация	
0210	(-)Други нематериални активи	
0220	(-)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви	
0230	(-)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал	
0240	(-)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал	
0250	(-)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник няма значителни инвестиции	
0270	(-)Активи на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията	
0280	(-)Други приспадания	
0295	БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции	
0300	ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0310	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти	

0320	Премийни резерви от емисии	
0335	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	
0340	(-)Собствени инструменти на ДК1	
0380	(-)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които инвестиционният посредник няма значителни инвестиции	
0400	(-)Други приспадания	
0415	Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции	
0420	КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД	
0430	Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти	
0440	Премийни резерви от емисии	
0455	(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД	
0460	(-)Собствени инструменти на К2	
0500	(-)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които предприятието майка няма значителни инвестиции	
0525	Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции	

I 11.02 — ИНСТРУМЕНТИ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ — КАПИТАЛОВ ТЕСТ ЗА ГРУПА (I11.2)

Редове	Елемент	Стойност 0010
0010	Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор в групата инвестиционни посредници, когато предприятието майка има значителни инвестиции в тези предприятия	
0020	Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор в групата инвестиционни посредници, когато предприятието майка има значителни инвестиции в тези предприятия	
0030	Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор в групата инвестиционни посредници, когато предприятието майка има значителни инвестиции в тези предприятия	
0040	Участия в предприятия от финансовия сектор в групата инвестиционни посредници, доколкото те не представляват собствен капитал за предприятието от групата, в което е инвестирало предприятието майка	
0050	Подчинени вземания от предприятия от финансовия сектор в групата инвестиционни посредници	
0060	Условни задължения в полза на предприятия в групата инвестиционни посредници	
0070	Общо капиталови изисквания за дъщерните предприятия	

I 11.03: ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДЪЩЕРНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (I11.3)

Код	Вид на кода	Наименование на предприятието	Предприятие майна/дъщерно предприятие	Държава	Инвестиции на предприятието майна					Условни задължения на предприятието майна в полза на предприятието	Общо капиталови изчисления	Постоянен минимален капитал	Изискване въз основа на Н-факторите														
					БСК1	ДК1	Н2	Участия	Подчинени вземания				Управлявани активи	Държани парични средства на клиенти — по обособени сметки	Държани парични средства на клиенти — по неособени сметки	Съхранявани и администрирани активи	Изпълнени наредения на клиенти — сделки с парични разплащания	Изпълнени наредения на клиенти — сделки с деривати	Изискване въз основа на К-фактора за връзката с нетните позиции	Предоставен клиринг маржин	Неизпълнени на контрагент по сделка	Дневен поток на трансакции — сделки с парични разплащания	Дневен поток на трансакции — сделки с деривати	Изискване въз основа на Н-фактора за риска от концентрация			
																									0060	0070	0080
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200	0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270	

ПРИЛОЖЕНИЕ IX

ДОКЛАДВАНЕ ОТНОСНО КАПИТАЛОВИЯ ТЕСТ ЗА ГРУПА

Съдържание

ЧАСТ I: ОБЩИ УКАЗАНИЯ	162
1. Структура и правила	162
1.1 Структура	162
1.2 Правила за номериране	162
1.3 Правила относно представянето на положителни и отрицателни стойности	162
ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ОТНОСНО ОБРАЗЦИТЕ	163
1. СОБСТВЕН КАПИТАЛ: РАЗМЕР, СЪСТАВ, ИЗИСКВАНИЯ И ИЗЧИСЛЯВАНЕ	163
1.1 Общи положения	163
1.2. I 11.01 — СЪСТАВ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ — КАПИТАЛОВ ТЕСТ ЗА ГРУПА (I11.1)	163
1.2.1. Указания относно определени позиции	163
1.3 I 11.02 КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ — КАПИТАЛОВ ТЕСТ ЗА ГРУПА (I11.2)	169
1.3.1. Указания относно определени позиции	169
1.4 IF 11.03 ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДЪЩЕРНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (IF1 1.3)	170
1.4.1. Указания относно определени позиции	170

ЧАСТ I: ОБЩИ УКАЗАНИЯ

1. Структура и правила
- 1.1 Структура
 - (1) Като цяло докладването относно капиталовия тест за група се състои от 2 образца:
 - а) Състав на собствения капитал
 - б) Инструменти на собствения капитал.
 2. За всеки образец са посочени препратки към законодателни актове. В настоящата част от регламента се съдържа допълнителна подробна информация за по-общите аспекти на докладването за всяка група образци, указания за определени позиции, както и правила относно утвърждаването.
 - 1.2 Правила за номериране
 3. При означаването на колоните, редовете и клетките от образците указанията следват правилото за обозначаване, определено в точки 4—7. Тези цифрови кодове се използват широко при правилата за утвърждаване.
 4. В указанията се съблюдават следните общи означения: {Образец; Ред; Колона}.
 5. Когато се извършва утвърждаване в рамките на образец, в който се използват само съдържащите се в него данни, означенията не включват думата „образец“: {Ред; Колона}.
 6. При образците, които имат само една колона, се посочват само редовете. {Образец; Ред}
 7. Знакът „звездичка“ се използва, за да се покаже, че утвърждаването обхваща посочените преди това редове или колони.
 - 1.3 Правила относно представянето на положителни и отрицателни стойности
 8. Всяка стойност, с която се увеличават собственият капитал или капиталовите изисквания, или изискванията за ликвидност, се докладва като положителна. Обратно, всяка стойност, с която се намаляват общият размер на собствения капитал или капиталовите изисквания, се докладва като отрицателна. Когато преди означението на дадена позиция е поставен отрицателен знак (–), докладваните по нея стойности не може да са положителни.

ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ОТНОСНО ОБРАЗЦИТЕ**1. СОБСТВЕН КАПИТАЛ: РАЗМЕР, СЪСТАВ, ИЗИСКВАНИЯ И ИЗЧИСЛЯВАНЕ**

1.1 Общи положения

10. В раздела за собствения капитал се съдържа информация за притежавания от инвестиционния посредник собствен капитал и за неговите капиталови изисквания. Той се състои от два образца:

- а) Образец I 11.01 се отнася за състава на собствения капитал, притежаван от инвестиционния посредник: базов собствен капитал от първи ред (БСК1), допълнителен капитал от първи ред (ДК1) и капитал от втори ред (К2).
- б) Образец I 11.02 съдържа информация за капиталовите изисквания в контекста на капиталовия тест за група, т. е. вътрешногрупови позиции, условни пасиви и общи капиталови изисквания на дъщерните предприятия.
- в) Образец I 11.03 съдържа съответната информация за капиталовите изисквания, условните пасиви, подчинените вземания и участията в предприятия от финансовия сектор на равнище дъщерно предприятие, представена по субекти.

11. Позициите в тези образци се докладват без преходните корекции. Това означава, че стойностите (освен когато преходните капиталови изисквания са изрично посочени) се изчисляват в съответствие със заключителните разпоредби (т.е. както биха били изчислени, ако няма преходни разпоредби).

1.2. I 11.01 — СЪСТАВ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ — КАПИТАЛОВ ТЕСТ ЗА ГРУПА (I11.1)

1.2.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	СОБСТВЕН КАПИТАЛ Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Собственият капитал на даден инвестиционен посредник е сборът на неговия капитал от първи ред и капитал от втори ред.
0020	КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Капиталът от първи ред е сборът от базовия собствен капитал от първи ред и допълнителния капитал от първи ред.
0030	БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 50 от Регламент (ЕС) № 575/2013.
0040	Изплатени изцяло капиталови инструменти Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 26, параграф 1, буква а) и членове 27 — 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Включват се капиталовите инструменти на взаимоспомагателни и кооперативни дружества или на други подобни институции (членове 27 и 29 от Регламент (ЕС) № 575/2013). Не се включват премийните резерви, свързани с инструментите. Капиталовите инструменти, записани от публичните органи в извънредни ситуации, се включват, ако са изпълнени всички условия по член 31 от Регламент (ЕС) № 575/2013.

0050	<p>Премийни резерви от емисии</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт.</p> <p>Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
0060	<p>Неразпределена печалба</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Неразпределената печалба включва неразпределената печалба от предходната година плюс допустимата междинна или годишна печалба.</p> <p>Докладва се сборът на редове 0070 и 0080.</p>
0070	<p>Неразпределена печалба от предходни години</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 123 и член 26, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>В член 4, параграф 1, точка 123 от Регламент (ЕС) № 575/2013 неразпределената печалба се определя като „печалбата и загубата, пренесена от окончателния резултат от дейността съгласно приложимата счетоводна рамка“.</p>
0080	<p>Допустима печалба</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 121, член 26, параграф 2 и член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Член 26, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013 дава възможност междинната или годишната печалба да бъдат включени като неразпределена печалба с предварителното съгласие на компетентните органи, ако са изпълнени някои условия.</p>
0090	<p>Натрупан друг всеобхватен доход</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 26, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0100	<p>Други резерви</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 117 и член 26, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Докладваната стойност е след приспадане на данъчните отчисления, очаквани към момента на изчисляването.</p>
0120	<p>Корекции на БСН1 вследствие на пруденциални филтри</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Членове 32—35 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0130	<p>Други средства</p> <p>Член 9, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0145	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ БАЗОВИЯ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД</p> <p>Член 8, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033, член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, с изключение на подточка i) от посочения параграф.</p>

	Докладва се сборът на редове 0150 и 0190—0280.
0150	<p>(-)Собствени инструменти на БСК1</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква е) и член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Собствените инструменти на БСК1, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 42 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се докладва в този ред.</p> <p>Докладваната стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции.</p>
0190	<p>(-)Загуби за текущата финансова година</p> <p>Член 36, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0200	<p>(-)Репутация</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 113, член 36, параграф 1, буква б) и член 37 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0210	<p>(-)Други нематериални активи</p> <p>Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 4, параграф 1, точка 115, член 36, параграф 1, буква б) и член 37, буква а) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p> <p>Другите нематериални активи са нематериалните активи съгласно приложимия счетоводен стандарт минус репутацията също съгласно приложимия счетоводен стандарт.</p>
0220	<p>(-)Отсрочени данъчни активи, които се основават на бъдеща печалба и не се дължат на временни разлики, без свързаните данъчни пасиви</p> <p>Член 9, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0230	<p>(-)Квалифицирано дялово участие извън финансовия сектор, чийто размер превишава 15 % от собствения капитал</p> <p>Член 10, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0240	<p>(-)Общ размер на квалифицираното дялово участие в предприятия, различни от предприятия от финансовия сектор, който превишава 60 % от собствения капитал</p> <p>Член 10, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p>
0250	<p>(-)Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор, в които предприятието майка няма значителни инвестиции</p> <p>Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) № 2019/2033.</p> <p>Член 36, параграф 1, буква з) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>

	<p>„Предприятие майка от Съюза“ в този ред означава инвестиционен посредник майка от Съюза, инвестиционен холдинг майка от Съюза, смесен финансов холдинг майка от Съюза или всяко друго предприятие майка, което е инвестиционен посредник, финансова институция, предприятие за спомагателни услуги или обвързан агент.</p>
0270	<p>(-)Активи на пенсионен фонд с предварително определен размер на пенсията Член 9, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) № 2019/2033. Член 36, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0280	<p>(-)Други приспадания Сборът на всички други приспадания в съответствие с член 36, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013, с изключение на приспаданията в съответствие с член 36, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) № 575/2013, които не са включени в редове 0150—0270 по-горе.</p>
0295	<p>БСК1: други елементи на капитала, приспадания и корекции Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на БСК1 (член 483, параграфи 1, 2 и 3 и членове 484—487 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Други преходни корекции на БСК1 (членове 469—478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията от БСК1 вследствие на преходни разпоредби. — Други елементи на БСК1 или приспадания от елемент на БСК1, които не може да бъдат отнесени към редове 0040—0280. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
0300	<p>ДОПЪЛНИТЕЛЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 61 от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0310	<p>Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 51, буква а) и членове 52, 53 и 54 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите.</p>
0320	<p>Премийни резерви от емисии Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 51, буква б) от Регламент (ЕС) № 575/2013. Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт. Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>

0335	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ ДОПЪЛНИТЕЛНИЯ КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД Член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013, с изключение на буква г) от посочения член. Докладва се общият сбор на редове 0340, 0380 и 0400.</p>
0340	<p>(-)Собствени инструменти на ДК1 Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 52, параграф 1, буква б), член 56, буква а) и член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Собствените инструменти на ДК1, държани от инвестиционния посредник към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 57 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладваната стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции.</p>
0380	<p>(-)Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор, в които предприятието майка няма значителни инвестиции Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 56, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. „Предприятие майка от Съюза“ в този ред означава инвестиционен посредник майка от Съюза, инвестиционен холдинг майка от Съюза, смесен финансов холдинг майка от Съюза или всяко друго предприятие майка, което е инвестиционен посредник, финансова институция, предприятие за спомагателни услуги или обвързан агент.</p>
0400	<p>(-)Други приспадания Сборът на всички други приспадания в съответствие с член 56 от Регламент (ЕС) № 575/2013, с изключение на приспаданията в съответствие с член 56, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013, които не са включени в редове 0340 или 0380 по-горе.</p>
0415	<p>Допълнителен капитал от първи ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на ДК1 (член 483, параграфи 4 и 5, членове 484—487, членове 489 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013). — Други преходни корекции на ДК1 (членове 472, 473а, 474, 475, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): корекции на приспаданията вследствие на преходни разпоредби. — Превишение на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, приспаданото от БСК1 в съответствие с член 36, параграф 1, буква й) от Регламент (ЕС) № 575/2013: допълнителният капитал от първи ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на ДК1 да превишават размера на наличните елементи на ДК1. Ако случаят е такъв, този елемент представлява сумата, с която докладваната в ред 0300 сума трябва да се увеличи до нула и е равна на стойността с обратен знак на превишението на приспаданията от елементите на ДК1 над ДК1, включено, наред с други приспадания, в ред 0280. — Други елементи на ДК1 или приспадания от елемент на ДК1, които не може да бъдат отнесени към редове 0310—0400.

	<p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
0420	<p>КАПИТАЛ ОТ ВТОРИ РЕД Член 9, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 71 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладва се общият сбор на редове 0430—0455 и 0525.</p>
0430	<p>Изплатени изцяло, пряко емитирани капиталови инструменти Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 62, буква а) и членове 63 и 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Докладваната стойност не включва премийните резерви, свързани с инструментите.</p>
0440	<p>Премийни резерви от емисии Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 62, буква б) и член 65 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Премийните резерви имат същото значение, както в приложимия счетоводен стандарт. Докладваната в тази позиция стойност е частта, свързана с „Изплатени капиталови инструменти“.</p>
0455	<p>(-)ОБЩО ПРИСПАДАНИЯ ОТ КАПИТАЛА ОТ ВТОРИ РЕД Член 66 от Регламент (ЕС) № 575/2013, с изключение на буква г) от посочения член.</p>
0460	<p>(-)Собствени инструменти на К2 Член 9, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 63, буква б), подточка i), член 66, буква а) и член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Собствените инструменти на К2, държани от докладващата институция или група към датата, към която се съставя докладът. Спазват се изключенията, предвидени в член 67 от Регламент (ЕС) № 575/2013. Дяловото участие, включено като „Недопустими капиталови инструменти“, не се докладва в този ред. Докладваната стойност включва премийните резерви, свързани със собствените акции.</p>
0500	<p>(-)Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор, в които предприятието майка няма значителни инвестиции Член 9, параграф 2, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033. Член 66, буква в) от Регламент (ЕС) № 575/2013. „Предприятие майка от Съюза“ в този ред означава инвестиционен посредник майка от Съюза, инвестиционен холдинг майка от Съюза, смесен финансов холдинг майка от Съюза или всяко друго предприятие майка, което е инвестиционен посредник, финансова институция, предприятие за спомагателни услуги или обвързан агент.</p>

0525	<p>Капитал от втори ред: други елементи на капитала, приспадания и корекции</p> <p>Този ред включва сбора от следните елементи, когато е приложимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Преходни корекции вследствие на унаследяване на капиталови инструменти на К2 (член 483, параграфи 6 и 7 и членове 484, 486, 488, 490 и 491 от Регламент (ЕС) № 575/2013. — Други преходни корекции на К2 (членове 472, 473а, 476, 477, 478 и 481 от Регламент (ЕС) № 575/2013): Корекции на приспаданията от капитала от втори ред вследствие на преходни разпоредби. — Превишение на приспаданията от елементите на К2 над К2, приспаднато от ДК1 в съответствие с член 56, буква д) от Регламент (ЕС) № 575/2013: капиталът от втори ред не може да бъде отрицателен, но е възможно приспаданията от елементите на К2 да превишават размера на наличните елементи на К2. Ако случаят е такъв, тази позиция представлява сумата, с която докладваната в ред 0420 сума трябва да се увеличи до нула. — Други елементи на К2 или приспадания от елемент на К2, които не може да бъдат отнесени към редове 0430—0500. <p>Този ред не се използва с цел включване на елементи на капитала или приспадания от капитала, които не са обхванати от Регламент (ЕС) 2019/2033 или Регламент (ЕС) № 575/2013, в изчисляването на коефициентите на платежоспособност.</p>
------	---

1.3 I 11.02 КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ — КАПИТАЛОВ ТЕСТ ЗА ГРУПА (I11.2)

1.3.1. Указания относно определени позиции

Ред	Препратки към законодателни актове и указания
0010	<p>Инструменти на БСК1 на предприятия от финансовия сектор в групата инвестиционни посредници, когато предприятието майка има значителни инвестиции в тези предприятия</p> <p>Член 8, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) № 2019/2033 във връзка с член 36, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0020	<p>Инструменти на ДК1 на предприятия от финансовия сектор в групата инвестиционни посредници, когато предприятието майка има значителни инвестиции в тези предприятия</p> <p>Член 8, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) № 2019/2033 във връзка с член 56, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0030	<p>Инструменти на К2 на предприятия от финансовия сектор в групата инвестиционни посредници, когато предприятието майка има значителни инвестиции в тези предприятия</p> <p>Член 8, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033 във връзка с член 66, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.</p>
0040	<p>Участия в предприятия от финансовия сектор в групата инвестиционни посредници, доколкото те не представляват собствен капитал за предприятието от групата, в което е инвестирало предприятието майка</p> <p>Член 8, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.</p> <p>В този ред колона се включват участия на предприятието майка, доколкото те не представляват собствен капитал за предприятието от групата, в което е инвестирало предприятието майка.</p>

0050	Подчинени вземания от предприятия от финансовия сектор в групата инвестиционни посредници Член 8, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. В този ред се включват подчинени вземания на предприятието майка, доколкото те не представляват собствен капитал за предприятието от групата, в което е инвестирало предприятието майка.
0060	Условни задължения в полза на предприятия в групата инвестиционни посредници Член 8, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕС) № 2019/2033.
0070	Общо капиталови изисквания за дъщерните предприятия В случай че се прилага член 8, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033.

1.4 IF 11.03 ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДЪЩЕРНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (IF11.3)

10. Всички субекти, включени в капиталовия тест за група, се докладват в този образец. Това включва и предприятието майка на самата група.

1.4.1. Указания относно определени позиции

Колони	Препратки към законодателни актове и указания
0010	Код Кодът като част от идентификатора на реда трябва да бъде индивидуален за всеки субект, за който се отнася докладваната информация. За инвестиционните посредници и застрахователните предприятия кодът е ИКПС. За останалите субекти кодът е ИКПС или, ако няма такъв, национален код. Кодът е индивидуален и се използва последователно във всички образци и във времето. Полето с кода трябва винаги да бъде попълнено.
0020	Вид на кода Докладващият субект посочва вида код, който е посочил в колона 0010 като „ИКПС“ или „Национален код“. Видът на кода винаги се посочва.
0030	Наименование на предприятието Наименование на предприятието, попадащо в обхвата на консолидацията.
0040	Предприятие майка/дъщерно предприятие Посочва се дали субектът, за който се отнася докладваната в реда информация, е предприятието майка на групата или дъщерно предприятие.
0050	Държава Посочва се държавата, в която се намира дъщерното предприятие.
0060—0100	Инвестиции на предприятието майка Член 8, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. В този раздел се докладват инвестициите на предприятието майка в предприятията от групата.

0060	БСК1 Член 8, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) № 2019/2033 във връзка с член 36, параграф 1, подточка i) от Регламент (ЕС) № 575/2013.
0070	ДК1 Член 8, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) № 2019/2033 във връзка с член 56, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.
0080	К2 Член 8, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) № 2019/2033 във връзка с член 66, буква г) от Регламент (ЕС) № 575/2013.
0090	Участия Член 8, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. В тази колона се включват участия на предприятието майка, доколкото те не представляват собствен капитал за предприятието от групата, в което е инвестирало предприятието майка.
0100	Подчинени вземания Член 8, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033. В тази колона се включват подчинените вземания на предприятието майка, доколкото те не представляват собствен капитал за предприятието от групата, в което е инвестирало предприятието майка.
0110	Условни задължения на предприятието майка в полза на предприятието Член 8, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0120	Общо капиталови изисквания за дъщерните предприятия Член 8, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0130	Постоянен минимален капитал Член 14 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0140	Изискване въз основа на К-факторите Член 15 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0150	Управлявани активи Член 15, параграф 2 и член 17 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0160	Държани парични средства на клиенти — по обособени сметки Член 15, параграф 2 и член 18 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0170	Държани парични средства на клиенти — по необособени сметки Член 15, параграф 2 и член 18 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0180	Съхранявани и администрирани активи Член 15, параграф 2 и член 19 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0190	Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с парични разплащания Член 15, параграф 2, член 20, параграф 1 и член 20, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.

0200	Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с деривати Член 15, параграф 2, член 20, параграф 1 и член 20, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0210	Изискване въз основа на К-фактора за риска във връзка с нетните позиции Член 22 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0220	Предоставен клирингов маржин Член 23, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0230	Неизпълнение на контрагент по сделка Член 26 и член 24 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0240	Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания За да изчислят изискването въз основа на К-факторите, при докладването инвестиционните посредници прилагат коефициента по член 15, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. В случай на неблагоприятни пазарни условия в съответствие с член 15, параграф 5, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033 инвестиционните посредници прилагат коригиран коефициент, както е посочено в същата буква. Факторът за дневния поток на трансакциите се изчислява в съответствие с член 33, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0250	Дневен поток на трансакциите — сделки с деривати За да изчислят изискването въз основа на К-факторите, при докладването инвестиционните посредници прилагат коефициента по член 15, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033. В случай на неблагоприятни пазарни условия в съответствие с член 15, параграф 5, буква в) от Регламент (ЕС) 2019/2033 инвестиционните посредници прилагат коригиран коефициент, както е посочено в същата буква. Факторът за дневния поток на трансакциите се изчислява в съответствие с член 33, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0260	Изискване въз основа на К-фактора за риска от концентрация Член 37, параграф 2, член 39 и член 24 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
0270	Изисквания за постоянните общи разходи Член 13 от Регламент (ЕС) 2019/2033.