

KOMISJONI RAKENDUSMÄÄRUS (EL) 2021/2284,**10. detsember 2021,****milles sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2019/2033 kohaldamiseks seoses investeerimisühingute järelevalvelise aruandluse ja avalikustamisega****(EMPs kohaldatav tekst)**

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. novembri 2019. aasta määrust (EL) 2019/2033, mis käsitleb investeerimisühingute suhtes kohaldatavaid usaldatavusnõudeid ning millega muudetakse määrusi (EL) nr 1093/2010, (EL) nr 575/2013, (EL) nr 600/2014 ja (EL) nr 806/2014, ⁽¹⁾ eriti selle artikli 49 lõiget 2 ja artikli 54 lõiget 3,

ning arvestades järgmist:

- (1) Määruse (EL) 2019/2033 artiklis 54 sätestatud investeerimisühingute aruandlusnõuded tuleks kohandada investeerimisühingute äritegevusele ning need peaksid olema proportsionaalsed eri investeerimisühingute suuruse ja keerukusega. Nende nõuete puhul tuleks eelkõige arvesse võtta, et teatavaid investeerimisühinguid tuleb pidada väikesteks ja mitteseotud investeerimisühinguteks vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklis 12 sätestatud tingimustele.
- (2) Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 kohaselt peavad väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud esitama teabe oma omavahendite suuruse ja koosseisu, omavahendite nõuete, omavahendite nõuete arvutamise aluse ja tegevuse taseme kohta seoses määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikes 1 sätestatud tingimustega. Väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud ei pea seega esitama sama üksikasjalikku teavet kui muud investeerimisühingud, kelle suhtes kohaldatakse määrust (EL) 2019/2033. Seepärast ei tohiks väikeste ja mitteseotud investeerimisühingute suhtes kohaldada K-teguri arvutamise aruandevorme. Lisaks on väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 kolmanda lõigu kohaselt vabastatud kontsentratsiooniriski aruandlusest ning pädevad asutused võivad nad vabastada likviidsusnõudeid käsitleva aruandluse kohustusest.
- (3) Kõik investeerimisühingud, kelle suhtes kohaldatakse määrust (EL) 2019/2033, peaksid esitama teabe oma tegevusprofiili ja suuruse kohta, et pädevad asutused saaksid hinnata, kas kõnealused investeerimisühingud vastavad määruse (EL) 2019/2033 artiklis 12 sätestatud tingimustele, et neid saaks liigitada väikesteks ja mitteseotud investeerimisühinguteks.
- (4) Selleks et tagada läbipaistvus oma investoritele ja laiemale turgudele, on määruse (EL) 2019/2033 artiklis 46 ette nähtud, et muud investeerimisühingud kui väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud peavad avalikustama kõnealuse määruse VI osas kindlaks määratud teabe. Väikeste ja mitteseotud investeerimisühingute suhtes kõnealuseid avalikustamisnõudeid ei kohaldata, välja arvatud juhul, kui nad emiteerivad täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvaid instrumente, et nendesse instrumentidesse investeerijate jaoks oleks tagatud läbipaistvus.
- (5) Käesoleva määrusega tuleks investeerimisühingutele ette näha vormid ja tabelid, et nad saaksid esitada piisavalt põhjalikku ja võrreldavat teavet omavahendite koosseisu ja kvaliteedi kohta. Täpsemalt tuleb ette näha omavahendite koosseisu kvantitatiivse avalikustamise vorm ning paindlik vorm regulatiivsete omavahendite kooskõlastavaks võrdlemiseks auditeeritud finantsaruannetega. Samal põhjusel tuleb ette näha ka vorm, milles esitatakse teave investeerimisühingu emiteeritud omavahenditesse kuuluvate instrumentide kõige olulisemate tunnuste kohta.

⁽¹⁾ ELT L 314, 5.12.2019, lk 1.

- (6) Selleks et hõlbustada aruandlus- ja avalikustamisnõuete rakendamist, tuleb parandada aruandlus- ja avalikustamisvormide omavahelist kooskõla. Seepärast peaks omavahendite koosseisu avalikustamise vorm olema kooskõlas asjaomase omavahendite taseme ja koosseisu aruandluse vormiga. Samal põhjusel peaks omavahendite ja auditeeritud finantsaruannete täieliku kooskõlastava võrdlemise avalikustamise vorm olema paindlik selles mõttes, et vormi jaotus peaks põhinema investeerimisühingu auditeeritud finantsaruannetes esitatud bilansi jaotusel. Lisaks peaks regulatiivsete omavahendite põhitunnuseid käsitleva teabe avalikustamise vorm olema muutumatu vorm ja selle keerukus peaks sõltuma omavahenditesse kuuluvate instrumentide keerukusest.
- (7) Tagamaks, et investeerimisühingute nõuete täitmisega seotud kulud põhjendamatult ei suureneks ning et andmete kvaliteet säiliks, tuleks aruandlus- ja avalikustamiskohustused viia omavahel võimalikult suures ulatuses kooskõlla. Seepärast on asjakohane sätestada ühes määruses nii aruandlus- ja kui ka avalikustamisnõuete puhul kohaldatavad standardid.
- (8) Käesolev määrus põhineb rakenduslike tehniliste standardite eelnõul, mille Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA) esitas komisjonile pärast konsulteerimist Euroopa Väärtpaperiturujärelevalvega.
- (9) EBA on korraldanud käesoleva määruse aluseks oleva rakenduslike tehniliste standardite eelnõu kohta avalikud konsultatsioonid, analüüsinud võimalikku kaasnevat kulu ja kasu ning küsinud nõu Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1093/2010⁽²⁾ artikli 37 kohaselt loodud pangandussektori sidusrühmade kogult,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

I PEATÜKK

JÄRELEVALVELINE ARUANDLUS

Artikkel 1

Aruandekuupäevad

1. Määruse artikli 54 lõikes 1 osutatud teave esitatakse järgmiste aruandekuupäevade seisuga:
 - a) kvartaliaruandlus: 31. märts, 30. juuni, 30. september ja 31. detsember;
 - b) aastaaruandlus: 31. detsember.
2. Lõikes 1 osutatud aruandekuupäevi võib muuta, kui investeerimisühingutel on siseriikliku õiguse kohaselt lubatud esitada finantsteavet majandusaasta lõpu seisuga, mis erineb kalendriaastast, nii et kvartaliaruandlus toimub vastava majandusaasta iga kolme kuu järel ja aastaaruandlus majandusaasta lõpu seisuga.

Artikkel 2

Aruande esitamise kuupäevad

1. Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõikes 1 osutatud teave esitatakse tööpäeva lõpuks järgmistel aruande esitamise kuupäevadel:
 - a) kvartaliaruandlus: 12. mai, 11. august, 11. november ja 11. veebruar;
 - b) aastaaruandlus: 11. veebruar.

⁽²⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. novembri 2010. aasta määrus (EL) nr 1093/2010, millega asutatakse Euroopa Järelevalveasutus (Euroopa Pangandusjärelevalve), muudetakse otsust nr 716/2009/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2009/78/EÜ (ELT L 331, 15.12.2010, lk 12).

2. Kui aruande esitamise kuupäev on sellise päeva asutuse liikmesriigis, kellele aruanne tuleb esitada, riigipüha või laupäev või pühapäev, on aruande esitamise kuupäev järgmine tööpäev.
3. Kui investeerimisühing esitab oma finantsteavet muudetud aruandekuupäevade seisuga, lähtuvalt oma majandusaasta lõpust, nagu sätestatud käesoleva määruse artikli 1 lõikes 2, võib aruande esitamise kuupäevi vastavalt sellele muuta, nii et muudetud aruandekuupäeva ja aruande esitamise kuupäeva vahele jääb sama arv päevi.
4. Investeerimisühingud võivad esitada auditeerimata arvandmeid. Kui auditeeritud arvandmed erinevad juba esitatud auditeerimata arvandmetest, tuleb ilma põhjendamata viivitusteta esitada parandatud, auditeeritud arvandmed. Käesoleva artikli kohaldamisel on „auditeerimata arvandmed“ sellised arvandmed, mille kohta ei ole saadud välisaudiitori arvamust, samas kui auditeeritud arvandmed on arvandmed, mille on auditeerinud välisaudiitor, kes on esitanud oma auditiarvamuse.
5. Esitatud aruannete parandused tuleb esitada pädevatele asutustele põhjendamatu viivitusega.

Artikkel 3

Aruandlusnõuete individuaalne kohaldamine

Selleks et täita määruse (EL) 2019/2033 artiklis 54 sätestatud aruandlusnõudeid individuaalselt, esitavad investeerimisühingud käesoleva määruse artiklites 5, 6 ja 7 kindlaks määratud teabe nendes artiklites kindlaks määratud sagedusega.

Artikkel 4

Aruandlusnõuete kohaldamine konsolideeritud alusel

Selleks et täita määruse (EL) 2019/2033 artiklis 54 osutatud aruandlusnõudeid konsolideeritud alusel, esitavad investeerimisühingud käesoleva rakendusmääruse artiklites 5 ja 6 kindlaks määratud teabe nendes artiklites kindlaks määratud sagedusega.

Artikkel 5

Muude investeerimisühingute kui väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud aruandluse vorming ja sagedus

1. Muud investeerimisühingud kui väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud esitavad määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõigetes 1 ja 2 nõutud teabe kord kvartalis, kasutades käesoleva määruse I lisas sätestatud vorme vastavalt käesoleva määruse II lisas esitatud juhiste.
2. Muud investeerimisühingud kui väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud, kes määravad RtM K-teguri nõude kindlaks K-NPRI alusel vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 21 lõikele 1, esitavad komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/451⁽³⁾ I lisa vormides C 18.00 – C 24.00 kindlaks määratud teabe kord kvartalis vastavalt kõnealuse rakendusmääruse II lisa 2. osas esitatud juhiste.
3. Muud investeerimisühingud kui väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud, kes kasutavad määruse (EL) 2019/2033 artikli 25 lõikes 4 sätestatud erandit, esitavad rakendusmääruse (EL) 2021/451 I lisa vormis C 34.02 kindlaks määratud teabe kord kvartalis vastavalt kõnealuse rakendusmääruse II lisa 2. osas esitatud juhiste.

⁽³⁾ Komisjoni 17. detsembri 2020. aasta rakendusmäärus (EL) 2021/451, milles sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 575/2013 kohaldamiseks seoses krediitiasutuste ja investeerimisühingute järelevalvelise aruandlusega ning tunnistatakse kehtetuks rakendusmäärus (EL) nr 680/2014 (ELT L 97, 19.3.2021, lk 1).

4. Muud investeerimisühingud kui väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud, kes kasutavad määruse (EL) 2019/2033 artikli 25 lõike 5 teises lõigus sätestatud erandit, esitavad rakendusmääruse (EL) 2021/451 I lisa vormis C 25.00 kindlaks määratud teabe kord kvartalis vastavalt kõnealuse rakendusmääruse II lisa 2. osas sätestatud juhistele.

Artikkel 6

Väikeste ja mitteseotud investeerimisühingute aruandluse vorming ja sagedus

1. Väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud esitavad käesoleva määruse III lisas esitatud vormides kindlaks määratud teabe kord aastas vastavalt käesoleva määruse IV lisas esitatud juhistele. Investeerimisühingud, kelle suhtes kohaldatakse määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõike 1 teises lõigus osutatud vabastust, on vabastatud kohustusest esitada käesoleva määruse III lisa vormis IF 09.01 kindlaks määratud teave.

Artikkel 7

Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 kohaldamisest kasu saavate üksuste aruandluse vorming ja sagedus

Erandina käesoleva määruse artiklist 4 esitavad määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõikes 3 osutatud üksused, kes saavad kasu kõnealuse artikli kohaldamisest, käesoleva määruse VIII lisa vormides sätestatud teabe kord kvartalis vastavalt käesoleva määruse IX lisas sätestatud juhistele.

Artikkel 8

Andmete täpsus ja esitamise seotud teave

1. Investeerimisühingud esitavad käesolevas määruses osutatud teabe pädevate asutuste kindlaks määratud andmevahetusvormingutes ja esituses, järgides V lisas kindlaks määratud andmepunktimudeli andmepunktimääratlust ja valideerimisvalemeid ning järgmist:

- a) andmete esitamisel ei esitata teavet, mida ei ole nõutud või mis ei ole asjakohane;
- b) arvvaartused esitatakse faktidena vastavalt järgmistele põhimõtetele:
 - i) „rahalist“ andmetüüpi andmepunktid esitatakse miinimumtäpsusega tuhat ühikut;
 - ii) „protsendilist“ andmetüüpi andmepunktid väljendatakse ühiku kohta miinimumtäpsusega neli kohta pärast koma;
 - iii) „täisarvulist“ andmetüüpi andmepunktid esitatakse ilma kümnendkohtadeta, täisühiku täpsusega.

2. Investeerimisühingute identifitseerimiseks kasutatakse nende juriidilise isiku tunnust (LEI). Muude juriidiliste isikute ja vastaspoolte kui investeerimisühingud identifitseerimiseks kasutatakse LEId siis, kui see on olemas.

3. Investeerimisühingud lisavad käesoleva määruse alusel esitatavale teabele järgmise teabe:

- a) aruandekuupäev ja aruandeperiood;
- b) aruandlusvaluuta;
- c) raamatupidamisstandard;
- d) aruannet esitava investeerimisühingu juriidilise isiku tunnus (LEI);
- e) konsolideerimise ulatus.

II PEATÜKK

TEABE AVALIKUSTAMINE INVESTEERIMISÜHINGUTE POOLT

Artikkel 9

Avalikustamise põhimõtted

1. Käesoleva määruse kohaselt avalikustatava teabe suhtes kohaldatakse järgmisi põhimõtteid:
 - a) avalikustatava teabe suhtes kohaldatakse sama sisekontrolli taset, mida kohaldatakse investeerimisühingu finantsaruandes sisalduva tegevusaruande suhtes;
 - b) avalikustatav teave peab olema selge ja esitatud teabe kasutajatele arusaadavalt ning edastatud ligipääsetaval andmekandjal. Olulised sõnumid peavad olema esile tõstetud ja kergesti leitavad. Keerukaid küsimusi selgitatakse lihtsas keeles. Seotud teave esitatakse koos;
 - c) avalikustatav teave peab olema aja jooksul sisukas ja järjepidev, et teabe kasutajad saaksid võrrelda teavet avalikustamisperioodide lõikes;
 - d) kvantitatiivse avalikustatava teabe juures peab alati olema kvalitatiivne selgitus ja muu lisateave, mida võib olla vaja teabe kasutajatele selle teabe mõistmiseks, kusjuures eelkõige tuleb välja tuua iga oluline muutus võrreldes varem avalikustatud teabega.

Artikkel 10

Omavahendite avalikustamine investeerimisühingute poolt

Investeerimisühingud avalikustavad määruse (EL) 2019/2033 artikli 49 lõikes 1 nõutud teabe omavahendite kohta, kasutades käesoleva määruse VI lisas esitatud vorme vastavalt käesoleva määruse VII lisas esitatud asjakohastele juhisteile.

Artikkel 11

Avalikustamise üldsätted

1. Käesoleva määruse artiklis 10 osutatud teabe avalikustamisel tagavad investeerimisühingud, et arvväärtused esitatakse faktidena kooskõlas järgmisega:
 - a) kvantitatiivsed rahalised andmed avalikustatakse miinimumtäpsusega tuhat ühikut;
 - b) „protsendina“ avalikustatavad kvantitatiivsed andmed väljendatakse ühiku kohta miinimumtäpsusega neli kohta pärast koma.
2. Käesoleva määruse artiklis 10 osutatud teabe avalikustamisel tagavad investeerimisühingud, et andmed on seotud kogu järgmise teabega:
 - a) avalikustamiskuupäev ja -periood;
 - b) avalikustamisel kasutatav vääring;
 - c) avalikustava investeerimisühingu nimi ja asjakohasel juhul juriidilise isiku tunnus (LEI);
 - d) raamatupidamisstandard, kui see on asjakohane;
 - e) konsolideerimise ulatus, kui see on asjakohane.

III PEATÜKK

LÕPPSÄTTED

Artikkel 12

Jõustumine

Käesolev määrus jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 10. detsember 2021

Komisjoni nimel
president
Ursula VON DER LEYEN

—

I LISA

ARUANDLUS MUUDE INVESTEERIMISÜHINGUTE PUHUL KUI VÄIKESED JA MITTESEOTUD
INVESTEERIMISÜHINGUD

VORMID INVESTEERIMISÜHINGUTE JAKS			
Vormi number	Vormi kood	Vormi / vormide rühma nimi	Lühinimi
OMAVAHENDID: tase, koosseis, nõuded ja arvutamine			
1	I 01.00	Omavahendid	I1
2,1	I 02.01	Omavahendite nõuded	I2.1
2,2	I 02.02	Omavahendite suhtarvud	I2.2
3	I 03.00	Püsivate üldkulude nõuete arvutamine	I3
4	I 04.00	K-teguri kogunõude arvutamine	I4
VÄIKESED JA MITTESEOTUD INVESTEERIMISÜHINGUD			
5	I 05.00	Tegevuse tase – künniste läbivaatamine	I5
K-TEGURI NÕUDED – TÄIENDAVID ÜSIKASJAD			
6,1	I 06.01	Valitsetav vara – täiendavad üksikasjad	I6.1
6,2	I 06.02	Valitsetava vara koguväärtuse kuu keskmine	I6.2
6,3	I 06.03	Hoitav klientide raha – täiendavad üksikasjad	I6.3
6,4	I 06.04	Päevase hoitava klientide raha kogusumma keskmine	I6.4
6,5	I 06.05	Hoitav ja hallatav vara – täiendavad üksikasjad	I6.5
6,6	I 06.06	Päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse keskmine	I6.6
6,7	I 06.07	Käideldud kliendi korraldused – täiendavad üksikasjad	I6.7
6,8	I 06.08	Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtuse keskmine	I6.8
6,9	I 06.09	K-netopositsioonirisk – täiendavad üksikasjad	I6.9
6,1	I 06.10	Kliiringu tagatis – täiendavad üksikasjad	I6.10
6,11	I 06.11	Tehingu vastaspoole makseviivitus – täiendavad üksikasjad	I6.11
6,12	I 06.12	Päevane kauplemismaht – täiendavad üksikasjad	I6.12
6,13	I 06.13	Kogu päevase kauplemismahu keskmine väärtus	I6.13
KONTSESTRATSIOONIRISK			
7	I 07.00	K-CON – täiendavad üksikasjad	I7
8,1	I 08.01	Kontsentratsiooniriski tase – hoitav klientide raha	I8.1
8,2	I 08.02	Kontsentratsiooniriski tase – hoitav ja hallatav vara	I8.2
8,3	I 08.03	Kontsentratsiooniriski tase – hoiustatud oma raha kokku	I8.3
8,4	I 08.04	Kontsentratsiooniriski tase – kogutulu	I8.4
8,5	I 08.05	Kauplemisportfelli kuuluvad riskipositsioonid	I8.5
8,6	I 08.06	Kauplemisportfellivälised ja bilansivälised kirjed	I8.6
LIKVIIDSUSNÕUDED			
9	I 09.00	Likviidsusnõuded	I9

I 01.00 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS (I1)

Rida	Kirje	Summa
		0010
0010	OMAVAHENDID	
0020	ESIMESE TASEME OMAVAHENDID	
0030	ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDID	
0040	Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumendid	
0050	Ülekurss	
0060	Jaotamata kasum	
0070	Eelmiste aastate jaotamata kasum	
0080	Aktsepteeritav kasum	
0090	Muu akumuleeritud koondkasum	
0100	Muud reservid	
0110	Vähemusosalused, mis arvatakse esimese taseme põhiomavahendite hulka	
0120	Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega	
0130	Muud vahendid	
0140	(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU	
0150	(-) Enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid	
0160	(-) Otsesed osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides	
0170	(-) Kaudsed osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides	
0180	(-) Sünteetilised osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides	
0190	(-) Jooksva majandusaasta kahjum	
0200	(-) Firmaväärtus	
0210	(-) Muu immateriaalne vara	
0220	(-) Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist	
0230	(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest	
0240	(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest	
0250	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeringut	
0260	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investering	
0270	(-) Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi varad	
0280	(-) Muud mahaarvamised	
0290	Esimese taseme põhiomavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised	
0300	TÄIENDAVAD ESIMESE TASEME OMAVAHENDID	
0310	Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid	
0320	Ülekurss	
0330	(-) TÄIENDAVATEST ESIMESE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU	
0340	(-) Enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid	
0350	(-) Otsesed osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides	
0360	(-) Kaudsed osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides	
0370	(-) Sünteetilised osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides	
0380	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeringut	
0390	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investering	
0400	(-) Muud mahaarvamised	
0410	Täiendavad esimese taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised	
0420	TEISE TASEME OMAVAHENDID	
0430	Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid	
0440	Ülekurss	
0450	(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU	
0460	(-) Enda teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid	
0470	(-) Otsesed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides	
0480	(-) Kaudsed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides	
0490	(-) Sünteetilised osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides	
0500	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeringut	
0510	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investering	
0520	Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised	

I 02.01 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS (I2.1)

Rida	Kirje	Summa
		0010
0010	Omahendite nõue	
0020	Püsiv miinimumkapitalinõue	
0030	Püsivate üldkulude nõue	
0040	K-teguri kogunõue	
	Üleminekulised omavahendite nõuded	
0050	<i>Kapitalinõuete määrase omavahendite nõuetel põhinev üleminekunõue</i>	
0060	<i>Püsivate üldkulude nõudel põhinev üleminekunõue</i>	
0070	<i>Üleminekunõue investeerimisühingute puhul, kelle suhtes kohaldatai varem ainult algkapitalinõuet</i>	
0080	<i>Üleminekunõue, mis põhineb algkapitalinõudel tegevusloa saamise ajal</i>	
0090	<i>Üleminekunõue investeerimisühingute puhul, kellel ei ole luba osutada teatavaid teenuseid</i>	
0100	Üleminekunõue vähemalt 250 000 eurot	
	Memokirjed	
0110	Täiendavate omavahendite nõue	
0120	Täiendavate omavahendite suunis	
0130	Omahendite kogunõue	

I 02.02 – OMAVAHENDITE SUHTARVUD (IF2.2)

Rida	Kirje	Summa
		0010
0010	Esimese taseme põhiomavahendite suhtarv	
0020	Esimese taseme põhiomavahendite ülejääk (+) / puudujääk (-)	
0030	Esimese taseme omavahendite suhtarv	
0040	Esimese taseme omavahendite ülejääk (+) / puudujääk (-)	
0050	Omahendite suhtarv	
0060	Koguomavahendite ülejääk (+) / puudujääk (-)	

I 03.00 – PÜSIVATE ÜLDKULUDE NÕUDE ARVUTAMINE (13)

Rida	Kirje	Summa 0010
0010	Püsivate üldkulude nõue	
0020	Eelmise aasta püsivad üldkulud pärast kasumi jaotamist	
0030	Eelmise aasta kogukulud pärast kasumi jaotamist	
0040	Millest: kolmandate isikute poolt investeerimisühingute nimel kantud püsikulud	
0050	(-) Mahaarvamised kokku	
0060	(-) Töötajate preemiad ja muud tasud	
0070	(-) Töötajate, direktorite ja osanike netokasumiosad	
0080	(-) Muud kaalutusõigusepõhised kasumijaotised ja muutuvtasu	
0090	(-) Maksmisele kuuluvad jagatud komisjonitasud ja tasud	
0100	(-) Kesksetele vastaspooltele makstud tasud, maakleritasud ja muud kulud, mida võetakse klientidelt	
0110	(-) Tasud seotud vahendajatele	
0120	(-) Klientidele kliendi rahalt makstud intressid, kui investeerimisühingul on sellega seoses kaalutusõigus	
0130	(-) Erakorralisest tegevusest tulenevad ühekordsed kulud	
0140	(-) Maksudega seotud kulud	
0150	(-) Oma arvel finantsinstrumentidega kauplemisest tulenev kahjum	
0160	(-) Lepingupõhised kasumi ja kahjumi ülekandmise lepingud	
0170	(-) Toorainekulud	
0180	(-) Maksed üldisesse pangandusreservi	
0190	(-) Omavahenditest juba maha arvatud kirjetega seotud kulud	
0200	Jooksva aasta prognoositavad püsivad üldkulud	
0210	Püsivate üldkulude muutus (%)	

I 04.00 – K-TEGURI KOGUNÕUDE ARVUTAMINE (14)

Rida	Kirje	Teguri summa 0010	K-teguri nõue 0020
0010	K-TEGURI KOGUNÕUE		
0020	Kliendile tekitatav risk		
0030	Valitsetav vara		
0040	Hoitav klientide raha – eraldi kontodel		
0050	Hoitav klientide raha – eraldamata kontodel		
0060	Hoitav ja hallatav vara		
0070	Käideldavad kliendi korraldused – kassatehingud		
0080	Käideldavad kliendi korraldused – tuletistehingud		
0090	Turule tekitatav risk		
0100	K-netopositsiooniriski nõue		
0110	Kliiringu tagatis		
0120	Investeerimisühingule tekitatav risk		
0130	Tehingu vastaspoolle makseviivitus		
0140	Päevane kauplemismaht – kassatehingud		
0150	Päevane kauplemismaht – tuletistehingud		
0160	K-kontsentratsiooniriski nõue		

I 05.00 – TEGEVUSE TASE – KÜNNISTE LÄBIVAATAMINE (15)

Rida	Kirje	Summa 0010
0010	(Kombineeritud) valitsetav vara	
0020	(Kombineeritud) käideldavad kliendi korraldused – kassatehingud	
0030	(Kombineeritud) käideldavad kliendi korraldused – tuletisinstrumendid	
0040	Hoitav ja hallatav vara	
0050	Hoitav klientide raha	
0060	Päevane kauplemismaht – kassa- ja tuletistehingud	
0070	Netopositsioonirisk	
0080	Kliiringu tagatis	
0090	Tehingu vastaspoole makseviivitus	
0100	(Kombineeritud) bilansimaht ja bilansiväline maht	
0110	Kombineeritud aastane kogubrutotulu	
0120	Aastane kogubrutotulu	
0130	(-) Grupisisene osa aastasest kogubrutotulust	
0140	Millest: tulu korralduste vastuvõtmisest ja edastamisest	
0150	Millest: tulu korralduste täitmisest	
0160	Millest: tulu oma arvel kauplemisest	
0170	Millest: tulu portfelli valitsemisest	
0180	Millest: tulu investeerimisnõustamisest	
0190	Millest: tulu finantsinstrumentide emissiooni tagamisest / pakkumise korraldamisest siduva kohustuse alusel	
0200	Millest: tulu pakkumise korraldamisest siduva kohustuseta	
0210	Millest: tulu mitmepoolse kauplemissüsteemi korraldamisest	
0220	Millest: tulu organiseeritud kauplemissüsteemi korraldamisest	
0230	Millest: tulu finantsinstrumentide hoidmisest ja haldamisest	
0240	Millest: tulu investoritele krediidi või laenu andmisest	
0250	Millest: tulu ettevõtjate nõustamisest kapitali struktuuri, tööstusstrateegia ja muudes sellealastes küsimustes ning äriühingute ühinemise ja ostuga seotud nõustamisest ja teenustest	
0260	Millest: tulu valuutavahetusteenustest	
0270	Millest: investeerimis- ja finantsanalüüs	
0280	Millest: tulu väärtpaperite emissiooni tagamisega seotud teenustest	
0290	Millest: tuletisinstrumentide alusvaraga seotud investeerimisteenused ja abitegevused	

I 06.00 K-tegur - täiendavad üksikasjad (I 06)**I 06.01 Valitsetav vara – täiendavad üksikasjad**

		Teguri summa		
		Kuu t	Kuu t-1	Kuu t-2
		0010	0020	0030
0010	AUM kokku (keskmised summad)			
0020	Millest: AUM - kaalutusõigusel põhinev väärtpaperiportfelli valitsemine			
0030	Millest: ametlikult teisele ettevõtjale delegeeritud AUM			
0040	AUM - pidev kaalutusõiguseväline nõustamine			

I 06.02 Kuine valitsetav vara

		Kuulõpu väärtused													
		Kuu t-3	Kuu t-4	Kuu t-5	Kuu t-6	Kuu t-7	Kuu t-8	Kuu t-9	Kuu t-10	Kuu t-11	Kuu t-12	Kuu t-13	Kuu t-14	Kuu t-15	Kuu t-16
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140
0010	Kuine valitsetav vara kokku														
0020	Kuine valitsetav vara – kaalutusõigusel põhinev väärtpaperiportfelli valitsemine														
0030	Millest: ametlikult teisele ettevõtjale delegeeritud varad														
0040	Kuine valitsetav vara – pidev kaalutusõiguseväline nõustamine														

I 06.03 Hoitav klientide raha – täiendavad üksikasjad

		Teguri summa		
		Kuu t	Kuu t-1	Kuu t-2
		0010	0020	0030
0010	CMH – eraldi kontodel (keskmised summad)			
0020	CMH – eraldamata kontodel (keskmised summad)			

I 06.04 Päevase hoitava klientide raha kogusumma keskmine

		Päevase hoitava klientide raha kogusumma kuu keskmine							
		Kuu t-3	Kuu t-4	Kuu t-5	Kuu t-6	Kuu t-7	Kuu t-8	Kuu t-9	Kuu t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Päevase hoitava klientide raha kogusumma – eraldi kontodel								
0020	Päevase hoitava klientide raha kogusumma – eraldamata kontodel								

I 06.05 Hoitav ja hallatav vara – täiendavad üksikasjad

		Teguri summa		
		Kuu t	Kuu t-1	Kuu t-2
		0010	0020	0030
0010	ASA kokku (keskmised summad)			
0020	Millest: finantsinstrumentide õiglase väärtus (2. tase)			
0030	Millest: finantsinstrumentide õiglase väärtus (3. tase)			
0040	Millest: ametlikult teisele finantsettevõtjale delegeeritud varad			
0050	Millest: teise finantsettevõtja varad, mis on ametlikult delegeeritud investeerimisühingule			

I 06.06 Päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse keskmine

		Päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse kuu keskmine							
		Kuu t-3	Kuu t-4	Kuu t-5	Kuu t-6	Kuu t-7	Kuu t-8	Kuu t-9	Kuu t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Hoitav ja hallatav vara								
0020	Millest: finantsinstrumentide õiglase väärtus (2. tase)								
0030	Millest: finantsinstrumentide õiglase väärtus (3. tase)								
0040	Millest: ametlikult teisele finantsettevõtjale delegeeritud varad								
0050	Millest: teise finantsettevõtja varad, mis on ametlikult delegeeritud investeerimisühingule								

I 06.07 Käideldud kliendi korraldused – täiendavad üksikasjad

		Teguri summa		
		Kuu t	Kuu t-1	Kuu t-2
		0010	0020	0030
0010	COH - kassatehingud (keskmised summad)			
0020	<i>Millest: kliendi korralduste täitmine</i>			
0030	<i>Millest: kliendi korralduste vastuvõtmine ja edastamine</i>			
0040	COH - tuletisinstrumendid (keskmised summad)			
0050	<i>Millest: kliendi korralduste täitmine</i>			
0060	<i>Millest: kliendi korralduste vastuvõtmine ja edastamine</i>			

I 06.08 Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtuse keskmine

		Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtuse kuu keskmine				
		Kuu t-3	Kuu t-4	Kuu t-5	Kuu t-6	Kuu t-7
		0010	0020	0030	0040	0050
0010	Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtus – kassaväärtus					
0020	<i>Millest: kliendi korralduste täitmine</i>					
0030	<i>Millest: kliendi korralduste vastuvõtmine ja edastamine</i>					
0040	Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtus - tuletisinstrumendid					
0050	<i>Millest: kliendi korralduste täitmine</i>					
0060	<i>Millest: kliendi korralduste vastuvõtmine ja edastamine</i>					

I 06.09 K-netopositsioonirisk – täiendavad üksikasjad

		K-teguri nõue / summa
		0010
0010	Standardmeetod kokku	
0020	Positsioonirisk	
0030	Omakapaliinstrumendid	
0040	Võlainstrumendid	
0050	Millest: väärtpaperistamised	
0055	Investeeringufondides olevate positsioonide positsioonirisk, mille suhtes kohaldatakse erimeetodit	
0060	Valuutarisk	
0070	Kaubarisk	
0080	Sisemudeli meetod	

I 06.10 Kliiringu tagatis – täiendavad üksikasjad

Kliiriv liige			Panus igapäevaselt nõutavasse kogutagatisse päeval, mil		
Nimi	Kood	Koodi liik	nõutav kogutagatis oli suurim	nõutav kogutagatis oli suuruselt teine	nõutav kogutagatis oli suuruselt kolmas
0010	0020	0030	0040	0050	0060

I 06.11 Tehingu vastaspoole makseviivitus – täiendavad üksikasjad

		K-teguri nõue	Riskipositsiooni väärtus	Asenduskulu	Võimalik tulevane riskipositsioon	Tagatis
		0010	0020	0030	0040	0050
Jaotus riskipositsiooni väärtuse kindlaksmääramise meetodi järgi						
0010	Investeeringusühinguid käsitleva määruse kohaldamine: K-TCD					
0020	Alternatiivsed meetodid: vastavalt kapitalinõuete määrusele kindlaks määratud riskipositsiooni väärtus					
0030	SA-CCR					
0040	Lihtsustatud SA-CCR					
0050	Esmase riskipositsiooni meetod					
0060	Alternatiivsed meetodid: kapitalinõuete määruse raamistiku täielik kohaldamine					
0070	Memokirje: krediitiväärtuse korrigeerimise komponent					
0080	Millest: arvatud vastavalt kapitalinõuete määruse raamistikule					
Jaotus vastaspoole liikide alusel						
0090	Keskvalitsused, keskpangad ja avaliku sektori asutused					
0100	Krediitiasutused ja investeerimisühingud					
0110	Muud vastaspoolel					

I 06.12 Päevane kauplemismaht – täiendavad üksikasjad

		Teguri summa		
		Kuu t	Kuu t-1	Kuu t-2
		0010	0020	0030
0010	DTF kokku - kassatehingud (keskmised summad)			
0020	DTF kokku - tuletistehingud (keskmised summad)			

I 06.13 Kogu päevase kauplemismahu keskmine väärtus

		Kogu päevase kauplemismahu kuu keskmine							
		Kuu t-3	Kuu t-4	Kuu t-5	Kuu t-6	Kuu t-7	Kuu t-8	Kuu t-9	Kuu t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Päevane kauplemismaht – kassatehingud								
0020	Päevane kauplemismaht – tuletistehingud								

I 07.00 – K-CON - täiendavad üksikasjad (I7)

Vastaspoole tunnuskood					Kauplemiss portfelli kuuluvad riskipositsioonid, mis ületavad investeerimisühinguid käsitleva määruse artikli 37 lõikes 1 sätestatud piirmäärasid					
Kood	Koodi liik	Nimi	Rühm/üksikklient	Vastaspoole liik	Riskipositsiooni väärtus	Riskipositsiooni väärtus (protsendina omavahenditest)	Koguriskipositsiooni omavahendite nõue	Riskipositsiooni väärtuse ületamine	Ületamise kestus (päevades)	K-CONi omavahendite nõue ületamise puhul
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110

I 08.05 Kauplemissportfelli kuuluvad riskipositsioonid

Vastaspool				Viis suurimat kauplemissportfelli kuuluvat riskipositsiooni
Kood	Koodi liik	Nimi	Rühm/üksikklient	Selle vastaspoole suhtes olev riskipositsioon, väljendatuna protsendina investeerimisühingu omavahenditest (ainult kauplemissportfelli kuuluvad positsioonid)
0010	0020	0030	0040	0050

I 08.06 Kauplemissportfellivälised ja bilansivälised kirjed

Vastaspool				Viis suurimat koguriskipositsiooni (hõlmab kauplemissportfelliväliseid ja bilansiväliseid kirjeid)
Kood	Koodi liik	Nimi	Rühm/üksikklient	Riskipositsioon, väljendatuna protsendina investeerimisühingu omavahenditest (hõlmab bilansiväliseid varasid ja kauplemissportfelliväliseid kirjeid)
0010	0020	0030	0040	0050

I 09.00 – LIKVIIDSUSNÕUDED (I 9)

Rida	Kirje	Summa
		0010
0010	Likviidsusnõue	
0020	Klientidele antud tagatised	
0030	Likviidsed varad kokku	
0040	Koormamata lühiajalised hoised	
0050	30 päeva jooksul tasumisele kuuluvad aktsepteeritavad nõuded kokku	
0060	1. tasandi varad	
0070	Mündid ja pangatähed	
0080	Väljavõetavad keskpanga reservid	
0090	Keskpanga varad	
0100	Keskvalitsuse varad	
0110	Piirkondliku valitsuse / kohalike omavalitsuste varad	
0120	Avaliku sektori asutuse varad	
0130	Keskvalitsuse ja keskpanga varad aktsepteeritavas omavääringus ja välisvaluutas	
0140	Krediidasutuse (liikmesriigi valitsuse, tugilaenu andja kaitse all olevad) varad	
0150	Mitmepoolse arengupanga ja rahvusvaheliste organisatsioonide varad	
0160	Väga kõrge krediitkvaliteediga pandikirjad	
0170	2. tasandi varad	
0180	Piirkondlike valitsuste/kohalike omavalitsuste või avaliku sektori asutuste varad (liikmesriik, riskikaal 20 %)	
0190	Keskpanga või keskvalitsuse/piirkondliku valitsuse või kohalike omavalitsuste või avaliku sektori asutuste varad (kolmas riik, riskikaal 20 %)	
0200	Kõrge krediitkvaliteediga pandikirjad (krediitkvaliteedi aste 2)	
0210	Kõrge krediitkvaliteediga pandikirjad (kolmas riik, krediitkvaliteedi aste 1)	
0220	Äriühingu võlaväärtpaberid (krediitkvaliteedi aste 1)	
0230	2B tasandi varad	
0240	Varaga tagatud väärtpaberid	
0250	Äriühingu võlaväärtpaberid	
0260	Aktsiad (oluline aktsiaindeks)	
0270	Keskpanga piiratud kasutusega likviidsusliimid	
0280	Kõrge krediitkvaliteediga pandikirjad (riskikaal 35 %)	
0290	Kvalifitseeruvad ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjate aktsiad/osakud	
0300	Muud aktsepteeritavad finantsinstrumendid kokku	

II LISA

**ARUANDLUS MUUDE INVESTEERIMISÜHINGUTE PUHUL KUI VÄIKESED JA MITTESEOTUD
INVESTEERIMISÜHINGUD**

Sisukord

I OSA. ÜLDISED JUHISED	68
1. Struktuur ja põhimõtted	68
1.1 Struktuur	68
1.2 Nummerdamise põhimõtted	68
1.3 Märgipõhimõtted	68
1.4 Usaldatavusnõuete kohane konsolideerimine	68
II OSA. VORMIDE TÄITMISE JUHISED	69
1. OMAVAHENDID: TASE, KOOSSEIS, NÕUDED JA ARVUTAMINE	69
1.1 Üldised märkused	69
1.2. I 01.00 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS (I 1)	69
1.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	69
1.3. I 02.01 – OMAVAHENDITE NÕUDED (I 2.1)	76
1.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	76
1.4. I 02.02 – OMAVAHENDITE SUHTARVUD (I 2.2)	78
1.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	78
1.5. I 03.00 – PÜSIVATE ÜLDKULUDE NÕUDE ARVUTAMINE (I 3)	78
1.5.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	78
1.6. I 04.00 – K-TEGURI KOGUNÕUDE ARVUTAMINE (I 4)	81
1.6.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	81
2. VÄIKESED JA MITTESEOTUD INVESTEERIMISÜHINGUD	83
2.1. I 05.00 – TEGEVUSE TASE – KÜNNISE LÄBIVAATAMINE (I 5)	83
2.1.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	83
3. K-TEGURI NÕUDED – TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD	86
3.2. I 06.01 – VALITSETAV VARA – TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD (I 6.1)	86
3.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	23
3.3. I 06.02 – KUINE VALITSETAV VARA (I 6.2)	86
3.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	87
3.4. I 06.03 – HOITAV KLIENTIDE RAHA – TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD (I 6.3)	87
3.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	88
3.5. I 06.04 – PÄEVASE HOITAVA KLIENTIDE RAHA KOGUSUMMA KESKMINE (I 6.4)	89
3.5.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	89
3.6. I 06.05 – HOITAV JA HALLATAV VARA – TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD (I 6.5)	89
3.6.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	89

3.7.	I 06.06 – PÄEVASE HOITAVA JA HALLATAVA VARA KOGUVÄÄRTUSE KESKMINE (I 6.6)	90
3.7.1.	Juhised konkreetsete kirjete kohta	90
3.8.	I 06.07 – KÄIDELDAVAD KLIENDI KORRALDUSED – TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD (I 6.7)	91
3.8.1.	Juhised konkreetsete kirjete kohta	91
3.9.	I 06.08 – PÄEVAS KÄIDELDUD KLIENDI KORRALDUSTE KOGUVÄÄRTUSE KESKMINE (I 6.8)	93
3.9.1.	Juhised konkreetsete kirjete kohta	91
3.10.	I 06.09 – K-NETOPOSITSIOONIRISK – TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD (I 6.9)	93
3.10.1.	Juhised konkreetsete kirjete kohta	93
3.11.	I 06.10 – KLIIRINGU TAGATIS – TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD (I 6.10)	94
3.11.1.	Juhised konkreetsete kirjete kohta	94
3.12.	I 06.11 – TEHINGU VASTASPOOLE MAKSEVIIVITUS – TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD (I 6.11)	95
3.12.1.	Juhised konkreetsete kirjete kohta	95
3.13.	I 06.12 – PÄEVANE KAUPLEMISMAHT – TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD (I 6.12)	96
3.13.1.	Juhised konkreetsete kirjete kohta	96
3.14.	I 06.13 – KOGU PÄEVASE KAUPLEMISMAHU KESKMINE VÄÄRTUS (I 6.13)	98
3.14.1.	Juhised konkreetsete kirjete kohta	98
4.	KONTSENTRATSIOONIRISKI ARUANDLUS	98
4.1.	Üldised märkused	98
4.2.	I 07.00 – K-CONi TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD (I7)	99
4.2.1.	Juhised konkreetsete kirjete kohta	99
4.3.	I 08.01 – KONTSENTRATSIOONIRISKI TASE - HOITAV KLIENTIDE RAHA (I 8.1)	99
4.3.1.	Juhised konkreetsete veergude kohta	99
4.4.	I 08.02 – KONTSENTRATSIOONIRISKI TASE - HOITAV JA HALLATAV VARA (I 8.2)	101
4.4.1.	Juhised konkreetsete veergude kohta	101
4.5.	I 08.03 – KONTSENTRATSIOONIRISKI TASE – HOIUSTATUD OMA RAHA KOKKU (I 8.3)	101
4.5.1.	Juhised konkreetsete veergude kohta	101
4.6.	I 08.04 – KONTSENTRATSIOONIRISKI TASE – KOGUTULU (I 8.4)	102
4.6.1.	Juhised konkreetsete veergude kohta	102
4.7.	I 08.05 – KAUPLEMISPORTFELLI KUULUVAD RISKIPOSITSIOONID (I 8.5)	103
4.7.1.	Juhised konkreetsete veergude kohta	103
4.8.	I 08.06 – KAUPLEMISPORTFELLIVÄLISED JA BILANSIVÄLISED KIRJED (I 8.6)	104
4.8.1.	Juhised konkreetsete veergude kohta	104
5.	LIKVIIDSUSNÕUDED	105
5.1	I 09.00 – LIKVIIDSUSNÕUDED (I 9)	105
5.1.1.	Juhised konkreetsete kirjete kohta	106

I OSA. ÜLDISED JUHISED

1. Struktuur ja põhimõtted
 - 1.1 Struktuur
 1. Üldiselt koosneb raamistik järgmistest teabeplokkidest:
 - a) omavahendid;
 - b) omavahendite nõuete arvutamine;
 - c) püsivate üldkulude nõuete arvutamine;
 - d) tegevuse tase vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikes 1 sätestatud tingimustele;
 - e) K-teguri nõuete arvutamine;
 - f) kontsentratsiooniriski nõuded;
 - g) likviidsusnõuded.
 2. Iga vormi puhul on esitatud viited õigussätetele. Üksikasjalikum teave iga vormide kogumi esitamise üldpõhimõtete kohta, juhised konkreetsete kirjete kohta ja valideerimiseeskirjad esitatakse käesoleva rakendusmääruse selles osas.
 - 1.2 Nummerdamise põhimõtted
 3. Vormide veergudele, ridadele ja lahtritele viitamisel on käesolevas dokumendis aluseks võetud punktides 4–7 kirjeldatud nummerdamispõhimõtted. Need numbrilised koodid on valideerimiseeskirjades laialdaselt kasutusel.
 4. Juhistes kasutatakse järgmisel kujul olevat üldist märget: {vorm; rida; veerg}.
 5. Kui ühe vormi sees tehtavate valideerimiste korral kasutatakse ainult selles vormis sisalduvaid andmepunkte, siis vormile märkes ei viidata: {rida; veerg}.
 6. Ainult ühte veergu sisaldavate vormide puhul viidatakse ainult ridadele: {vorm; rida}
 7. Täрни kasutatakse selle tähistamiseks, et valideerimisele kuulub eelnevalt kindlaks määratud rida või veerg.
 - 1.3 Märkipõhimõtted
 8. Mis tahes summa, mis suurendab omavahendeid või omavahendite nõudeid või likviidsusnõudeid kajastatakse aruandes positiivse arvuna. Seevastu iga summa, mis vähendab summaarseid omavahendeid või omavahendite nõudeid, kajastatakse aruandes negatiivse arvuna. Kui kirje nimetuse ees on miinusmärk (-), ei esitata kõnealuse kirje puhul positiivset arvu.
 - 1.4 Usaldatavusnõuete kohane konsolideerimine
 9. Kui ei ole tehtud erandit, kohaldatakse investeerimisühingute suhtes individuaalselt ja konsolideeritud alusel määrust (EL) 2019/2033 ja direktiivi (EL) 2019/2034, sealhulgas määruse (EL) 2019/2033 VII osas sätestatud aruandlusnõudeid. Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktis 11 on konsolideeritud olukord määratletud olukorrana, mis tuleneb määruse (EL) 2019/2033 nõuete kohaldamisest investeerimisühingugrupi suhtes nii, nagu moodustaksid grupi ettevõtjad koos ühe investeerimisühingu. Määruse (EL) 2019/2033 artikli 7 kohaldamisel täidavad investeerimisühingugrupid aruandlusnõudeid kõigis vormides nende usaldatavusnõuete kohase konsolideerimise ulatuse põhjal (mis võib erineda nende raamatupidamisliku konsolideerimise ulatusest).

II OSA. VORMIDE TÄITMISE JUHISED

1. OMAVAHENDID: TASE, KOOSSEIS, NÕUDED JA ARVUTAMINE

1.1 Üldised märkused

10. Omavahendite ülevaate jaotis sisaldab teavet investeerimisühingu hoitavate omavahendite ja tema omavahendite nõuete kohta. See koosneb kahest vormist.

a) Vormis I 01.00 kajastatakse investeerimisühingu hoitavate omavahendite koosseisu: esimese taseme põhiomavahendid, täiendavad esimese taseme omavahendid ja teise taseme omavahendid.

b) Vormides I 02.01 ja I 02.02 esitatakse teave omavahendite kogunõude, püsiva miinimumkapitalinõude, püsivate üldkulude nõude, K-teguri kogunõude, mis tahes täiendavate omavahendite nõude ja suunise ning üleminekulise omavahendite nõude ja omavahendite suhtarvude kohta.

c) Vormis I 03.00 esitatakse teave püsivate üldkulude nõude arvutamise kohta.

d) Vormis I 04.00 esitatakse teave K-tegurite nõuete ja teguri summa kohta.

11. Kõnealuste vormide kirjetes üleminekusätetest tulenevaid korrigeerimisi arvesse ei võeta. See tähendab, et arväärtused (välja arvatud juhul, kui üleminekuline omavahendite nõue on konkreetselt välja toodud) arvutatakse vastavalt lõppsätetele (st nagu üleminekusähteid ei oleks).

1.2. I 01.00 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS (I 1)

1.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	OMAVAHENDID Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1 Investeerimisühingu omavahendid võrduvad tema esimese ja teise taseme omavahendite summaga.
0020	ESIMESE TASEME OMAVAHENDID Esimese taseme omavahendid võrduvad esimese taseme põhiomavahendite ja täiendavate esimese taseme omavahendite summaga.
0030	ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDID Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1 Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 50
0040	Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt a ja artiklid 27–31 See hõlmab vastastikuste seltside, ühistute või samalaadsete investeerimisühingute kapitaliinstrumente (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 27–29). Arvesse ei võeta instrumentidega seotud ülekursi. Arvesse võetakse avaliku sektori asutuste poolt hädaolukorras märgitud kapitaliinstrumente, kui täidetud on kõik määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 31 sätestatud tingimused.

0050	<p>Ülekurss</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt b</p> <p>Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selle kirje puhul kajastatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
0060	<p>Jaotamata kasum</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt c</p> <p>Jaotamata kasum hõlmab eelmiste aastate jaotamata kasumit koos aruandeperioodi aktsepteeritava vahekasumi või aastakasumiga.</p> <p>Kajastatakse ridade 0070 ja 0080 kogusumma.</p>
0070	<p>Eelmiste aastate jaotamata kasum</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 123 ja artikli 26 lõike 1 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 123 on jaotamata kasum määratletud kui „eelmiste aastate jaotamata kasum või kahjum kohaldatava raamatupidamistava tähenduses“.</p>
0080	<p>Aktsepteeritav kasum</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 121 ja artikli 26 lõige 2</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõikega 2 lubatakse pädevate asutuste eelneval nõusolekul võtta jaotamata kasumina arvesse aruandeperioodi vahekasumit või aastakasumit, kui täidetud on teatavad tingimused.</p>
0090	<p>Muu akumuleeritud koondkasum</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt d</p>
0100	<p>Muud reservid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 117 ja artikli 26 lõike 1 punkt e</p> <p>Asjaomane summa kajastatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist.</p>
0110	<p>Vähemusosalused, mis arvatakse esimese taseme põhiomavahendite hulka</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 84 lõige 1, artikli 85 lõige 1 ja artikli 87 lõige 1</p> <p>Tütaretevõtjate kõigi selliste vähemusosaluste summa, mis arvatakse konsolideeritud esimese taseme põhiomavahendite hulka.</p>
0120	<p>Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 32–35</p>

0130	<p>Muud vahendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 4</p>
0140	<p>(-) ESIMISE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU Kajastatakse ridade 0150 ja 0190–0280 kogusumma.</p>
0150	<p>(-) Enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42 Aruandva investeerimisühingu või konsolideerimisgrupi osalused enda esimese taseme põhiomavahendites aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 42 sätestatud erandeid. Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei kajastata sellel real. Kajastatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekursi.</p>
0160	<p>(-) Otsesed osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42 Investeerimisühingu hoitavad esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid.</p>
0170	<p>(-) Kaudsed osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42 Investeerimisühingu hoitavad esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid.</p>
0180	<p>(-) Sünteetilised osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114, artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42</p>
0190	<p>(-) Jooksva majandusaasta kahjum Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt a</p>
0200	<p>(-) Firmaväärtus Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 113, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikkel 37</p>
0210	<p>(-) Muu immateriaalne vara Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 115, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikli 37 punkt a Muu immateriaalne vara on kohaldatava raamatupidamistava alusel kajastatav immateriaalne vara, millest on maha arvatud firmaväärtus vastavalt kohaldatavale raamatupidamistavale.</p>

0220	<p>(-) Tulevasel kasumlikkusele põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt a Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt c</p>
0230	<p>(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt a</p>
0240	<p>(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt b</p>
0250	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeringut</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt h</p>
0260	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investering</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt d Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt i</p>
0270	<p>(-) Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi varad</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt b Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt e</p>
0280	<p>(-) Muud mahaarvamised</p> <p>Kõigi muude selliste mahaarvamiste summa vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikele 1, mida ei ole eespool esitatud ridadel 0150–0270 arvesse võetud.</p>
0290	<p>Esimese taseme põhiomavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumendite suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 1, 2 ja 3 ning artiklid 484–487); — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses täiendavate vähemusosalustega (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 479 ja 480); — muud üleminekusätetest tulenevad esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 469–478 ja 481): üleminekusätetest tulenevate esimese taseme põhiomavahenditest tehtavate mahaarvamiste korrigeerimine; — muud esimese taseme põhiomavahendite elemendid või mahaarvamised esimese taseme põhiomavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridale 0040–0280. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>

0300	<p>TÄIENDAVID ESIMESE TASEME OMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 61</p> <p>Kajastatakse ridade 0310–0330 ja 0410 kogusumma.</p>
0310	<p>Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt a ning artiklid 52, 53 ja 54</p> <p>Kajastatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekursi.</p>
0320	<p>Ülekurs</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt b</p> <p>Ülekurs on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selle kirje puhul kajastatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
0330	<p>(-) TÄIENDAVATEST ESIMESE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 56</p> <p>Kajastatakse ridade 0340 ja 0380–0400 kogusumma.</p>
0340	<p>(-) Enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 lõike 1 punkt b, artikli 56 punkt a ja artikkel 57</p> <p>Investeeringusühingu osalused enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 57 sätestatud erandeid.</p> <p>Kajastatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekursi.</p>
0350	<p>(-) Otsesed osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt a</p>
0360	<p>(-) Kaudsed osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt a</p>
0370	<p>(-) Sünteetilised osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt a</p>
0380	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeeringut ei ole olulist investeeringut</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt c</p>

0390	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investeering</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt d</p>
0400	<p>(-) Muud mahaarvamised</p> <p>Kõigi muude selliste mahaarvamiste summa vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 56, mida ei ole eespool esitatud ridadel 0340–0390 arvesse võetud.</p>
0410	<p>Täiendavad esimese taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 4 ja 5, artiklid 484–487 ning artiklid 489 ja 491); — tütarettevõtja emiteeritud instrumendid, mis arvatakse täiendavate esimese taseme omavahendite hulka (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 83, 85 ja 86): tütarettevõtjate kõigi kvalifitseeruvate esimese taseme omavahendite summa, mis arvatakse konsolideeritud täiendavate esimese taseme omavahendite hulka, sealhulgas eriotstarbelise ettevõtja emiteeritud omavahendid (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 83); — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses tütarettevõtjate emiteeritud instrumentide täiendava kajastamisega täiendavates esimese taseme omavahendites (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 480): üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses kvalifitseeruvate esimese taseme omavahenditega, mis arvatakse konsolideeritud täiendavate esimese taseme omavahendite hulka; — muud üleminekusätetest tulenevad täiendavate esimese taseme omavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 473a, 474, 475, 478 ja 481): üleminekusätetest tulenev mahaarvamiste korrigeerimine; — täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid ja mis arvatakse maha esimese taseme põhiomavahenditest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile j. Täiendavad esimese taseme omavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate täiendavate esimese taseme omavahendite kirjete summat. Sellisel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 0300 kajastatud summa suurendamiseks nullini ning mis võrdub muude mahaarvamiste kõrval real 0280 kajastatud täiendavatest esimese taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste sellise summa pöördväärtusega, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid; — muud täiendavate esimese taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridale 0310–0400. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>
0420	<p>TEISE TASEME OMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1 Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 71 Kajastatakse ridade 0430–0450 ja 0520 kogusumma.</p>
0430	<p>Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt a ning artiklid 63 ja 65 Kajastatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekursi.</p>

0440	<p>Ülekurss</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt b ja artikkel 65</p> <p>Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selle kirje puhul kajastatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
0450	<p>(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 66</p>
0460	<p>(-) Enda teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 punkti b alapunkt i, artikli 66 punkt a ja artikkel 67</p> <p>Aruandva investeerimisühingu või konsolideerimisgrupi osalused enda teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 67 sätestatud erandeid.</p> <p>Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei kajastata sellel real.</p> <p>Kajastatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi.</p>
0470	<p>(-) Otsesed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67</p>
0480	<p>(-) Kaudsed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114, artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67</p>
0490	<p>(-) Sünteetilised osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126, artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67</p>
0500	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeeringut</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punkt c</p>
0510	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investeering</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 27, artikli 66 punkt d ning artiklid 68, 69 ja 79</p> <p>Investeeringu osalus selliste finantssektori ettevõtjate (nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 27) teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus investeerimisühingul on oluline investeering, arvatakse täielikult maha.</p>

0520	<p>Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega teise taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 6 ja 7 ning artiklid 484, 486, 488, 490 ja 491); — tütaretevõtja emiteeritud instrumendid, mis arvatakse teise taseme omavahendite hulka (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 83, 87 ja 88): tütaretevõtjate kõigi kvalifitseeruvate omavahendite summa, mis arvatakse konsolideeritud teise taseme omavahendite hulka, sealhulgas eriotstarbelise ettevõtja emiteeritud kvalifitseeruvad teise taseme omavahendid (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 83); — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses tütaretevõtjate emiteeritud instrumentide täiendava kajastamisega teise taseme omavahendites (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 480): üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses kvalifitseeruvate omavahenditega, mis arvatakse konsolideeritud teise taseme omavahendite hulka; — muud üleminekusätetest tulenevad teise taseme omavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 473a, 476, 477, 478 ja 481): üleminekusätetest tulenevate teise taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste korrigeerimine; — teise taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab teise taseme omavahendeid ja mis arvatakse maha täiendavatest esimese taseme omavahenditest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktile c. Teise taseme põhiomavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et mahaarvamised teise taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate teise taseme omavahendite kirjete summat. Sel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 0420 kajastatud summa suurendamiseks nullini; — muud teise taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised teise taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 0430–0510. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>
------	--

1.3. I 02.01 – OMAVAHENDITE NÕUDED (I 2.1)

1.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Omavahendite nõue</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 11 lõige 1</p> <p>Summa puhul ei kohaldata määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõikeid 3, 4 või 6.</p> <p>Sellel real kajastatav summa on ridadel 0020, 0030 ja 0040 kajastatud maksimumsumma.</p>
0020	<p>Püsiv miinimumkapitalinõue</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 14</p> <p>Summa puhul ei kohaldata määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõikeid 3, 4 või 6.</p>
0030	<p>Püsivate üldkulude nõue</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 13</p> <p>Summa puhul ei kohaldata määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõikeid 3, 4 või 6.</p>

0040	K-teguri kogunõue Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 15 Summa puhul ei kohaldata määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõikeid 3, 4 või 6.
0050 – 0100	Üleminekulised omavahendite nõuded
0050	Määruse (EL) nr 575/2013 kohastel omavahendite nõuetel põhinev üleminekunõue Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõike 3 punkt a
0060	Püsivate üldkulude nõudel põhinev üleminekunõue Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõike 3 punkt b
0070	Üleminekunõue investeerimisühingute puhul, kelle suhtes kohaldatai varem ainult algkapitalinõuet Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõike 4 punkt a
0080	Üleminekunõue, mis põhineb algkapitalinõudel tegevusloa saamise ajal Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõike 4 punkt b
0090	Üleminekunõue investeerimisühingute puhul, kellel ei ole luba osutada teatavaid teenuseid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõike 4 punkt c
0100	Üleminekunõue vähemalt 250 000 eurot Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõige 6
0110 – 0130	Memokirjed
0110	Täiendavate omavahendite nõue Direktiivi (EL) 2019/2034 artikkel 40 Järelevalvelise läbivaatamise ja hindamise protsessi tulemusel nõutavad täiendavad omavahendid.
0120	Täiendavate omavahendite suunis Direktiivi (EL) 2019/2034 artikkel 41 Täiendavate omavahendite suunisena nõutavad täiendavad omavahendid.
0130	Omavahendite kogunõue Investeerimisühingu omavahendite kogunõue võrdub aruandekuupäeval kehtivate omavahendite nõuete, real 0110 kajastatud täiendavate omavahendite nõude ja real 0120 kajastatud täiendavate omavahendite suunise summaga.

1.4. I 02.02 – OMAVAHENDITE SUHTARVUD (I 2.2)

1.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Esimese taseme põhiomavahendite suhtarv</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt a ja artikli 11 lõige 1</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 4</p> <p>Seda kirjet väljendatakse protsendina.</p>
0020	<p>Esimese taseme põhiomavahendite ülejääk (+)/puudujääk (-)</p> <p>Sellel kirjel kajastatakse esimese taseme põhiomavahendite ülejääki või puudujääki, mis on seotud määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõikes 1 sätestatud nõudega.</p> <p>Selle kirje puhul ei võeta arvesse määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõigete 3 ja 4 üleminekusätteid.</p>
0030	<p>Esimese taseme omavahendite suhtarv</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt b ja artikli 11 lõige 1</p> <p>Seda kirjet väljendatakse protsendina.</p>
0040	<p>Esimese taseme omavahendite ülejääk (+)/puudujääk (-)</p> <p>Sellel kirjel kajastatakse esimese taseme omavahendite ülejääki või puudujääki, mis on seotud määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõikes 1 sätestatud nõudega.</p> <p>Selle kirje puhul ei võeta arvesse määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõigete 3 ja 4 üleminekusätteid.</p>
0050	<p>Omavahendite suhtarv</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt c ja artikli 11 lõige 1</p> <p>Seda kirjet väljendatakse protsendina.</p>
0060	<p>Kogumavahendite ülejääk (+)/puudujääk (-)</p> <p>Sellel kirjel kajastatakse omavahendite ülejääki või puudujääki, mis on seotud määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõikes 1 sätestatud nõudega.</p> <p>Selle kirje puhul ei võeta arvesse määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõigete 3 ja 4 üleminekusätteid.</p>

1.5. I 03.00 – PÜSIVATE ÜLDKULUDE NÕUDE ARVUTAMINE (I 3)

1.5.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Püsivate üldkulude nõue</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõige 1</p> <p>Kajastatav summa peab olema vähemalt 25 % eelmise aasta püsivatest üldkuludest (rida 0020).</p> <p>Olulise muutuse korral on kajastatav summa pädeva asutuse poolt määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõikes 2 kohaselt kehtestatud püsivate üldkulude nõue.</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõikes 3 kindlaks määratud juhtudel on kajastatav summa jooksva aasta prognoositud püsivad üldkulud (rida 0210).</p>

0020	<p>Eelmise aasta püsivad üldkulud pärast kasumi jaotamist</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõige 1</p> <p>Investeeringisühingud kajastavad eelmise aasta püsivad üldkulud pärast kasumi jaotamist.</p>
0030	<p>Eelmise aasta kogukulud pärast kasumi jaotamist</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõige 1</p> <p>Kajastatav summa on pärast kasumi jaotamist.</p>
0040	<p>Millest: kolmandate isikute poolt investeerimisühingute nimel kantud püsikulud</p> <p>Kui kolmandad isikud, sealhulgas seotud vahendajad, on kandnud investeerimisühingute nimel püsikulusid, mida ei ole juba kajastatud lõikes 1 osutatud aruandeaasta finantsaruandes, lisatakse need püsikulud investeerimisühingu kogukuludele. Kui kolmanda isiku kulude jaotus on kättesaadav, lisab investeerimisühing kogukulude summale ainult kõnealuste püsikulude osa, mis jääb investeerimisühingu arvele. Kui selline jaotus ei ole kättesaadav, lisab investeerimisühing kogukulude summale ainult oma osa kolmanda isiku kuludest, nagu see tuleneb investeerimisühingu äriplaanist.</p>
0050	<p>(-) Mahaarvamised kokku</p> <p>Lisaks määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 punktis 4 osutatud mahaarvatavatele kirjetele arvatakse kogukuludest maha ka järgmised kirjed, kui need sisalduvad kogukuludes vastavalt asjakohasele raamatupidamistavale:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) kesksetele vastaspooltele, börsidele ja vahendajatele tehingute tegemise, registreerimise või kliirimise eest makstavad tasud, maakleritasud ja muud kulud, ainult juhul, kui need kantakse otse üle ja võetakse klientidelt. Need ei hõlma tasusid ega muid kulusid, mida on vaja liikmesuse säilitamiseks või kahjumi jagamisega seotud finantskohustuste täitmiseks kesksete vastaspoolte, börside ja muude kauplemisskohtade ees; b) intressid, mida makstakse klientidele kliendi rahalt, kui mingit selliste intresside maksmise kohustust ei ole; c) maksudega seotud kulud, kui need kuuluvad tasumisele seoses investeerimisühingu aastakasumiga; d) oma arvel finantsinstrumentidega kauplemisest tulenev kahjum; e) maksed, mis on seotud lepingupõhiste kasumi ja kahjumi ülekandmise lepingutega, mille kohaselt investeerimisühing on pärast aruandeaasta finantsaruannete koostamist kohustatud kandma oma aastatulemi üle emaettevõtjale; f) maksed üldisesse pangandusreservi vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punktile f; g) kulud, mis on seotud kirjetega, mis on omavahenditest juba maha arvatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikele 1.
0060	<p>(-) Töötajate preemiad ja muud tasud</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt a</p> <p>Töötajate preemiad ja muud tasud loetakse sõltuvaks investeerimisühingu vastava aasta puhaskasumist, kui täidetud on mõlemad järgmised tingimused:</p>

	<p>h) töötajate preemiad või muud mahaarvatavad tasud on töötajatele juba makstud makse tegemise aastale eelneval aastal või töötajate preemiate või muude tasude maksmine töötajatele ei mõjuta investeerimisühingu kapitalipositsiooni makse tegemise aastal;</p> <p>i) jooksva aasta ja tulevaste aastate puhul ei ole investeerimisühing kohustatud andma või määrama täiendavaid preemiaid või tegema muid tasu vormis makseid, välja arvatud juhul, kui ta teenib kõnealusel aastal puhaskasumit.</p>
0070	<p>(-) Töötajate, direktorite ja osanike netokasumiosad Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt b Töötajate, direktorite ja osanike kasumiosa arvutatakse netokasumi alusel.</p>
0080	<p>(-) Muud kaalutusõigusepõhised kasumijaotised ja muutuvtasu Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt c</p>
0090	<p>(-) Maksmisele kuuluvad jagatud komisjonitasud ja tasud Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt d</p>
0100	<p>(-) Kesksetele vastaspooltele makstud tasud, maakleritasud ja muud kulud, mida võetakse klientidelt Kesksetele vastaspooltele, börsidele ja vahendajatele tehingute tegemise, registreerimise või kliirimise eest makstavad tasud, maakleritasud ja muud kulud, ainult juhul, kui need kantakse otse üle ja võetakse klientidelt. Need ei hõlma tasusid ega muid kulusid, mida on vaja liikmesuse säilitamiseks või kahjumi jagamisega seotud finantskohustuste täitmiseks kesksete vastaspoolte, börside ja muude kauplemisskohtade ees.</p>
0110	<p>(-) Tasud seotud vahendajatele Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt e</p>
0120	<p>(-) Klientidele kliendi rahalt makstud intressid, kui investeerimisühingul on sellega seoses kaalutusõigus Intressid, mida makstakse klientidele kliendi rahalt, kui mingit selliste intresside maksmise kohustust ei ole.</p>
0130	<p>(-) Erakorralisest tegevusest tulenevad ühekordsed kulud Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt f</p>
0140	<p>(-) Maksudega seotud kulud Maksudega seotud kulud, kui need kuuluvad tasumisele seoses investeerimisühingu aastakasumiga.</p>
0150	<p>(-) Oma arvel finantsinstrumentidega kauplemisest tulenev kahjum Oma arvel finantsinstrumentidega kauplemisest tulenev kahjum.</p>

0160	(-) Lepingupõhised kasumi ja kahjumi ülekandmise lepingud Maksed, mis on seotud lepingupõhiste kasumi ja kahjumi ülekandmise lepingutega, mille kohaselt investeerimisühing on pärast aruandeaasta finantsaruannete koostamist kohustatud kandma oma aastatulemi üle emaettevõtjale.
0170	(-) Toorainekulud Kaubadiilerid ja lubatud heitkoguse väärtpaberite diilerid võivad maha arvata toorainekulud seoses investeerimisühinguga, kes kaupleb alusvaraks oleva kauba tuletisinstrumentidega.
0180	(-) Maksed üldisesse pangandusreservi Maksed üldisesse pangandusreservi vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punktile f.
0190	(-) Omavahenditest juba maha arvatud kirjetega seotud kulud Kulud, mis on seotud kirjetega, mis on omavahenditest juba maha arvatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikele 1.
0200	Jooksva aasta prognoositavad püsivad üldkulud Jooksva aasta prognoositavad püsivad üldkulud pärast kasumi jaotamist.
0210	Püsivate üldkulude muutus (%) Summa esitatakse järgmise absoluutväärtusena: [(jooksva aasta prognoositud püsivad üldkulud) – (eelmise aasta püsivad üldkulud)] / (eelmise aasta püsivad üldkulud).

1.6. I 04.00 – K-TEGURI KOGUNÕUDE ARVUTAMINE (I 4)

1.6.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	K-TEGURI KOGUNÕUE Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 1
0020	Kliendile tekitatav risk Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 16 Kajastatav summa on ridade 0030–0080 summa.
0030	Valitsetav vara Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2 ja artikkel 17 Valitsetav vara hõlmab nii kaalutusõigusel põhinevat väärtpaberiportfelli valitsemist kui ka kaalutusõigusevälist (nõustamis)korraldust.
0040	Hoitav klientide raha – eraldi kontodel Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2 ja artikkel 18
0050	Hoitav klientide raha – eraldamata kontodel Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2 ja artikkel 18

0060	<p>Hoitav ja hallatav vara Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2 ja artikkel 19</p>
0070	<p>Käideldavad kliendi korraldused – kassatehingud Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2, artikli 20 lõige 1 ja artikli 20 lõike 2 punkt a</p>
0080	<p>Käideldavad kliendi korraldused – tuletistehingud Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2, artikli 20 lõige 1 ja artikli 20 lõike 2 punkt b</p>
0090	<p>Turule tekitatav risk Määruse (EL) 2019/2033 artikli 21 lõige 1 Kajastatav summa on ridade 0100 – 0110 summa.</p>
0100	<p>K-netopositsiooniriski nõue Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 22</p>
0110	<p>Kliiringu tagatis Määruse (EL) 2019/2033 artikli 23 lõige 2</p>
0120	<p>Investeeringisühingule tekitatav risk Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 24 Kajastatav summa on ridade 0130 – 0160 summa.</p>
0130	<p>Tehingu vastaspoole makseviivitus Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 26 ja artikkel 24</p>
0140	<p>Päevane kauplemismaht – kassatehingud K-teguri nõude arvutamisel esitavad investeeringisühingud teabe, kohaldades määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõikes 2 sätestatud koefitsienti. Halvenenud turutingimuste korral kohaldavad investeeringisühingud kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punktiga c kohandatud koefitsienti, nagu on kindlaks määratud regulatiivsete tehniliste standardite artikli 1 lõike 1 punktis a, et määrata kindlaks K-DTF koefitsientide kohandused. Päevase kauplemismahu tegur arvutatakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punktile a.</p>
0150	<p>Päevane kauplemismaht – tuletistehingud K-teguri nõude arvutamisel esitavad investeeringisühingud teabe, kohaldades määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõikes 2 sätestatud koefitsienti. Halvenenud turutingimuste korral kohaldavad investeeringisühingud kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punktiga c kohandatud koefitsienti, nagu on kindlaks määratud regulatiivsete tehniliste standardite artikli 1 lõike 1 punktis b, et määrata kindlaks K-DTF koefitsientide kohandused. Päevase kauplemismahu tegur arvutatakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punktile b.</p>
0160	<p>K-kontsentratsiooniriski nõue Määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõige 2, artikkel 39 ja artikkel 24</p>

Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Teguri summa Investeeringisühingud kajastavad igale tegurile vastava summa enne iga teguri korrutamist vastava koefitsiendiga.</p>
0020	<p>K-teguri nõue See arvutatakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklitele 16, 21 ja 24.</p>

2. VÄIKESED JA MITTESEOTUD INVESTEERIMISÜHINGUD

2.1. I 05.00 – TEGEVUSE TASE – KÜNNISE LÄBIVAATAMINE (I 5)

2.1.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>(Kombineeritud) valitsetav vara Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt a Kui aruandev investeeringisühing kuulub gruppi, määratakse kajastatav väärtus kindlaks kombineeritud alusel kõigi konsolideerimisgruppi kuuluvate investeeringisühingute puhul vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2. Investeeringisühingud võtavad arvesse kaalutusõiguse põhiselt valitsetavat vara ja kaalutusõiguseväliselt valitsetavat vara. Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.</p>
0020	<p>(Kombineeritud) käideldavad kliendi korraldused – kassatehingud Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkti b alapunkt i Kui aruandev investeeringisühing kuulub gruppi, määratakse kajastatav väärtus kindlaks kombineeritud alusel kõigi konsolideerimisgruppi kuuluvate investeeringisühingute puhul vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2. Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.</p>
0030	<p>(Kombineeritud) käideldavad kliendi korraldused – tuletisinstrumendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkti b alapunkt ii Kui aruandev investeeringisühing kuulub gruppi, määratakse kajastatav väärtus kindlaks kombineeritud alusel kõigi konsolideerimisgruppi kuuluvate investeeringisühingute puhul vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2. Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.</p>
0040	<p>Hoitav ja hallatav vara Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt c Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.</p>

0050	Hoitav klientide raha Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt d Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.
0060	Päevane kauplemismaht – kassa- ja tuletistehingud Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt e Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.
0070	Netopositsioonirisk Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt f Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.
0080	Kliiringu tagatis Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt f Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.
0090	Tehingu vastaspoole makseviivitus Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt g Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.
0100	(Kombineeritud) bilansimaht ja bilansiväline maht Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt h Kui aruandev investeerimisühing kuulub gruppi, määratakse kajastatav väärtus kindlaks kombineeritud alusel kõigi konsolideerimisgruppi kuuluvate investeerimisühingute puhul vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2.
0110	Kombineeritud aastane kogubrutotulu Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt i Kui aruandev investeerimisühing kuulub gruppi, määratakse kajastatav väärtus kindlaks kombineeritud alusel kõigi konsolideerimisgruppi kuuluvate investeerimisühingute puhul vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2.
0120	Aastane kogubrutotulu Aastase kogubrutotulu väärtus, jättes vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2 välja kogubrutotulu, mis on saadud investeerimisühingugrupi sees.
0130	(-) Grupisisene osa aastasest kogubrutotulust Investeerimisühingugrupi sees saadud kogubrutotulu väärtus vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2.
0140	Millest: tulu korralduste vastuvõtmisest ja edastamisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2

0150	Millest: tulu korralduste täitmisest klientide nimel Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0160	Millest: tulu oma arvel kauplemisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0170	Millest: tulu portfelli valitsemisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0180	Millest: tulu investeerimisnõustamisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0190	Millest: tulu finantsinstrumentide emissiooni tagamisest/pakkumise korraldamisest siduva kohustuse alusel Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0200	Millest: tulu pakkumise korraldamisest siduva kohustusest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0210	Millest: tulu mitmepoolse kauplemissüsteemi korraldamisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0220	Millest: tulu organiseeritud kauplemissüsteemi korraldamisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0230	Millest: tulu finantsinstrumentide hoidmisest ja haldamisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3
0240	Millest: tulu investoritele krediidi või laenu andmisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3
0250	Millest: tulu ettevõtjate nõustamisest kapitali struktuuri, tööstusstrateegia ja muudes sellealastes küsimustes ning äriühingute ühinemise ja ostuga seotud nõustamisest ja teenustest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d

	Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3
0260	Millest: tulu valuutavahetusteenustest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3
0270	Millest: investeerimis- ja finantsanalüüs Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3
0280	Millest: tulu väärtpaperite emissiooni tagamisega seotud teenustest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3
0290	Millest: tuletisinstrumentide alusvaraga seotud investeerimisteenused ja abitegevused Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3

3. K-TEGURI NÕUDED – TÄIENDAVID ÜSIKASJAD

3.1. Üldised märkused

12. Vormis I 06.00 on iga K-teguri (AUM, ASA, CMH, COH ja DTF) jaoks kaks spetsiaalset tabelit.
13. Esimene tabel sisaldab veergudes teavet „teguri summa“ kohta aruandekvartali iga kuu kohta. Teguri summa on väärtus, mida kasutatakse iga K-teguri arvutamiseks enne määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 2 tabelis 1 esitatud koefitsiendi kohaldamist.
14. Teine tabel sisaldab üksikasjalikku teavet, mida on vaja teguri summa arvutamiseks.

AUMi puhul vastab see valitsetava vara väärtusele kuu viimase päeva seisuga, nagu on sätestatud määruse (EL) 2019/2033 artiklis 17.

CMH, ASA, COHi ja DTFi puhul vastab kajastatav väärtus asjaomase näitaja kuu keskmisele päevaväärtusele.

3.2. I 06.01 – VALITSETAV VARA – TÄIENDAVID ÜSIKASJAD (I 6.1)

3.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	AUM kokku (keskmised summad) Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punkt 27 AUMi koguväärtus aritmeetilise keskmisena vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 17 lõike 1 esimesele lõigule. Kajastatav väärtus on ridade 0020 – 0040 summa.

0020	Millest: AUM - kaalutusõigusel põhinev väärtpaberiportfelli valitsemine Selliste varade kogusumma, millega seoses investeerimisühing osutab direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 8 määratletud väärtpaberiportfelli valitsemise teenust ja mis on arvatud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 17 lõikele 1.
0030	Millest: ametlikult teisele ettevõtjale delegeeritud AUM Määruse (EL) 2019/2033 artikli 17 lõige 2
0040	AUM - pidev kaalutusõiguseväline nõustamine Selliste varade kogusumma, millega seoses investeerimisühing osutab direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 4 määratletud pidevat ja kaalutusõigusevälist investeerimise nõustamise teenust.
Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010	Teguri summa – kuu t AUM aruandes kajastatud kvartali kolmanda kuu (st viimase kuu) lõpu seisuga.
0020	Teguri summa – kuu t-1 AUM aruandes kajastatud kvartali teise kuu puhul.
0030	Teguri summa – kuu t-2 AUM aruandes kajastatud kvartali esimese kuu puhul.

3.3. I 06.02 – KUINE VALITSETAV VARA (I 6.2)

3.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	Kuine valitsetav vara kokku Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punkt 27 Kuine valitsetav vara kokku asjaomase kuu viimase tööpäeva seisuga, nagu on osutatud määruse (EL) 2019/2033 artikli 17 lõikes 1. Sellel real kajastatav summa on ridade 0020 ja 0040 summa.
0020	Kuine valitsetav vara – kaalutusõigusel põhinev väärtpaberiportfelli valitsemine Kajastatav summa on kuine vara, millega seoses investeerimisühing osutab direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 8 määratletud väärtpaberiportfelli valitsemise teenust, asjaomase kuu viimase tööpäeva seisuga, nagu on osutatud määruse (EL) 2019/2033 artikli 17 lõikes 1.
0030	Millest: ametlikult teisele ettevõtjale delegeeritud varad Määruse (EL) 2019/2033 artikli 17 lõige 2 Kuine vara, mille valitsemine delegeeriti ametlikult teisele üksusele ja mis on kajastatud asjaomase kuu viimase tööpäeva seisuga.

0040	<p>Kuine valitsetav vara – pidev kaalutusõiguseväline nõustamine</p> <p>Selliste varade kogusumma, millega seoses investeerimisühing osutab direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 4 määratletud pidevat ja kaalutusõigusevälist investeerimise nõustamise teenust ja mis on kajastatud asjaomase kuu viimase tööpäeva seisuga.</p>
Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010-0140	<p>Kuulõpu väärtused</p> <p>Kajastatakse väärtused asjaomase kuu viimase tööpäeva seisuga, nagu on osutatud määruse (EL) 2019/2033 artikli 17 lõikes 1.</p>

3.4. I 06.03 – HOITAV KLIENTIDE RAHA – TÄIENDAVID ÜSIKASJAD (I 6.3)

3.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>CMH – eraldi kontodel (keskmised summad)</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktid 28 ja 49 ning eraldi konto määratlust käsitleva regulatiivse tehnilise standardi artikkel 1 (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt b).</p> <p>Kajastatav väärtus on CMH päevaväärtuste aritmeetiline keskmine, kui kliendi raha hoitakse eraldi kontodel kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõike 1 esimese lõiguga.</p>
0020	<p>CMH – eraldamata kontodel (keskmised summad)</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktid 28 ja 49</p> <p>Kajastatav väärtus on CMH päevaväärtuste aritmeetiline keskmine, kui kliendi raha ei hoita eraldi kontodel kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõike 1 esimese lõiguga.</p>
Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Teguri summa – kuu t</p> <p>CMH aruandes kajastatud kvartali kolmanda kuu (st viimase kuu) lõpu seisuga.</p> <p>See summa arvutatakse päevasummade aritmeetilise keskmisena määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõikes 1 sätestatud ajavahemikul.</p>
0020	<p>Teguri summa – kuu t-1</p> <p>CMH aruandes kajastatud kvartali teise kuu lõpu seisuga.</p> <p>See summa arvutatakse päevasummade aritmeetilise keskmisena määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõikes 1 sätestatud ajavahemikul.</p>

0030	<p>Teguri summa – kuu t-2</p> <p>CMH aruandes kajastatud kvartali esimese kuu lõpu seisuga.</p> <p>See summa arvutatakse päevasummade aritmeetilise keskmisena määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõikes 1 sätestatud ajavahemikul.</p>
------	---

3.5. I 06.04 – PÄEVASE HOITAVA KLIENTIDE RAHA KOGUSUMMA KESKMINE (I 6.4)

3.5.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Päevase hoitava klientide raha kogusumma– eraldi kontodel</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktid 28 ja 49 ning eraldi konto määratlust käsitlev regulatiivne tehniline standard (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt b).</p> <p>Kajastatav väärtus on päevase hoitava klientide raha kogusumma aritmeetiline keskmine, kui kliendi raha hoitakse eraldi kontodel kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõikega 1.</p>
0020	<p>Päevase hoitava klientide raha kogusumma– eraldamata kontodel</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktid 28 ja 49</p> <p>Kajastatav väärtus on päevase hoitava klientide raha kogusumma aritmeetiline keskmine, kui kliendi raha ei hoita eraldi kontodel kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõikega 1.</p>
Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010-0080	<p>Päevase hoitava klientide raha kogusumma kuu keskmine</p> <p>Investeeringisühingud esitavad igal kuul iga tööpäeva lõpu seisuga mõõdetava päevase hoitava klientide raha kogusumma kuu keskmise vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõikele 1.</p>

3.6. I 06.05 – HOITAV JA HALLATAV VARA – TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD (I 6.5)

3.6.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>ASA kokku (keskmised summad)</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punkt 29</p> <p>Regulatiivsete tehniliste standardite (millega täpsustatakse K-tegurite mõõtmise meetodid) (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt a) artikli 5 lõige 1</p> <p>ASA koguväärtus päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse libiseva keskmisena, mõõdetuna iga tööpäeva lõpu seisuga viimase üheksa kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõike 1 esimesele lõigule.</p>

0020	<p>Millest: finantsinstrumentide õiglane väärtus (2. tase)</p> <p>Regulatiivsete tehniliste standardite (millega täpsustatakse K-tegurite mõõtmise meetodid) (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt a) artikli 5 lõike 1 punkt a IFRS 13.81 kohaselt hinnatud 2. taseme finantsinstrumendid.</p>
0030	<p>Millest: finantsinstrumentide õiglane väärtus (3. tase)</p> <p>Regulatiivsete tehniliste standardite (millega täpsustatakse K-tegurite mõõtmise meetodid) (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt a) artikli 5 lõike 1 punkt a Hindamine jälgimatute sisendite põhjal, kasutades parimat kättesaadavat teavet (IFRS 13.86).</p>
0040	<p>Millest: ametlikult teisele finantsettevõtjale delegeeritud varad</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõige 2</p> <p>Selliste varade väärtus, mille hoidmine ja haldamine on ametlikult delegeeritud teisele finantssektori ettevõtjale, aritmeetilise keskmisena vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõike 1 esimesele lõigule.</p>
0050	<p>Millest: teise finantsettevõtja varad, mis on ametlikult delegeeritud investeerimisühingule</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõige 2</p> <p>Teise sellise finantsettevõtja varade väärtus, kes on varade hoidmise ja haldamise ametlikult delegeerinud investeerimisühingule, aritmeetilise keskmisena vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõike 1 esimesele lõigule.</p>
Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Teguri summa – kuu t</p> <p>ASA aruandes kajastatud kvartali kolmanda kuu (st viimase kuu) lõpu seisuga.</p>
0020	<p>Teguri summa – kuu t-1</p> <p>ASA aruandes kajastatud kvartali teise kuu lõpu seisuga.</p>
0030	<p>Teguri summa – kuu t-2</p> <p>ASA aruandes kajastatud kvartali esimese kuu lõpu seisuga.</p>

3.7. I 06.06 – PÄEVASE HOITAVA JA HALLATAVA VARA KOGUVÄÄRTUSE KESKMINE (I 6.6)

3.7.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Hoitav ja hallatav vara</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punkt 29</p> <p>Regulatiivsete tehniliste standardite (millega täpsustatakse K-tegurite mõõtmise meetodid) (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt a) artikli 5 lõige 1</p>

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
	Kajastatav väärtus on päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse kuu keskmine vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõikele 1.
0020	Millest: finantsinstrumentide õiglane väärtus (2. tase) Regulatiivsete tehniliste standardite (millega täpsustatakse K-tegurite mõõtmise meetodid) (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt a) artikli 5 lõige 2 IFRS 13.81 kohaselt hinnatud 2. taseme finantsinstrumendid.
0030	Millest: finantsinstrumentide õiglane väärtus (3. tase) Regulatiivsete tehniliste standardite (millega täpsustatakse K-tegurite mõõtmise meetodid) (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt a) artikli 5 lõike 1 punkt a Hindamine jälgimatute sisendite põhjal, kasutades parimat kättesaadavat teavet (IFRS 13.86).
0040	Millest: ametlikult teisele finantsettevõtjale delegeeritud varad Määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõige 2 Kajastatav väärtus on sellise päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse kuu keskmine vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõikele 1, mille hoidmine ja haldamine on ametlikult delegeeritud teisele finantsettevõtjale.
0050	Millest: teise finantsettevõtja varad, mis on ametlikult delegeeritud investeerimisühingule Määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõige 2 Kajastatav väärtus on teise sellise finantsettevõtja päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse kuu keskmine vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõikele 1, kes on hoidmise ja haldamise ametlikult delegeeritud investeerimisühingule.
Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010-0080	Päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse kuu keskmine Investeerimisühingud esitavad igal kuul iga tööpäeva lõpu seisuga mõõdetava päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse kuu keskmise vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõikele 1.

3.8. I 06.07 – KÄIDELDAVAD KLIENDI KORRALDUSED – TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD (I 6.7)

3.8.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	COH - kassatehingud (keskmised summad) COH - kassatehingute väärtus, nagu on määratletud määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktis 30 ja mõõdetud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõikele 1.

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
	Investeeringusühingud esitavad COH - kassatehingute aritmeetilise keskmise viimase kuue kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 1 esimesele lõigule, ja seda mõõdetakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 2 punktile a.
0020	<p>Millest: kliendi korralduste täitmine</p> <p>COH kassatehingute puhul, millega seoses investeeringusühing osutab kliendi nimel kliendi korralduste täitmise teenust, nagu on määratletud direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 5.</p> <p>Esitatakse COHi väärtuse aritmeetiline keskmine viimase kuue kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 1 esimesele lõigule.</p>
0030	<p>Millest: kliendi korralduste vastuvõtmine ja edastamine</p> <p>COH kassatehingute puhul, millega seoses investeeringusühing osutab kliendi korralduste vastuvõtmise ja edastamise teenust.</p> <p>Esitatakse COHi väärtuse aritmeetiline keskmine viimase kuue kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 1 esimesele lõigule.</p>
0040	<p>COH - tuletisinstrumentid (keskmised summad)</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punkt 30</p> <p>Investeeringusühingud esitavad COH - tuletisinstrumentide aritmeetilise keskmise viimase kuue kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 1 esimesele lõigule, ja seda mõõdetakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 2 punktile b.</p>
0050	<p>Millest: kliendi korralduste täitmine</p> <p>COH tuletistehingute puhul, millega seoses investeeringusühing osutab kliendi nimel kliendi korralduste täitmise teenust, nagu on määratletud direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 5.</p> <p>Esitatakse COHi väärtuse aritmeetiline keskmine viimase kuue kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 1 esimesele lõigule.</p>
0060	<p>Millest: kliendi korralduste vastuvõtmine ja edastamine</p> <p>COH tuletistehingute puhul, millega seoses investeeringusühing osutab kliendi korralduste vastuvõtmise ja edastamise teenust.</p> <p>Esitatakse COHi väärtuse aritmeetiline keskmine viimase kuue kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 1 esimesele lõigule.</p>
Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Teguri summa – kuu t</p> <p>COHi väärtus aruandes kajastatud kvartali kolmanda kuu (st viimase kuu) lõpu seisuga.</p>

0020	Teguri summa – kuu t-1 COHi väärtus aruandes kajastatud kvartali teise kuu lõpu seisuga.
0030	Teguri summa – kuu t-2 COHi väärtus aruandes kajastatud kvartali esimese kuu lõpu seisuga.

3.9. I 06.08 – PÄEVAS KÄIDELDUD KLIENDI KORRALDUSTE KOGUVÄÄRTUSE KESKMINE (I 6.8)

3.9.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtus – kassatehingud Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punkt 30 Päevas käideldud kliendi korralduste (kassatehingud) koguväärtuse keskmine asjaomasel kuul vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõikele 1 ja seda mõõdetakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 2 punktile a.
0020	Millest: kliendi korralduste täitmine Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtuse keskmine kassatehingute puhul, millega seoses investeerimisühing osutab kliendi nimel kliendi korralduste täitmise teenust, nagu on määratletud direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 5.
0030	Millest: kliendi korralduste vastuvõtmine ja edastamine Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtuse keskmine kassatehingute puhul, millega seoses investeerimisühing osutab kliendi korralduste vastuvõtmise ja edastamise teenust.
0040	Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtus - tuletisinstrumentid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punkt 30 Päevas käideldud kliendi korralduste (tuletisinstrumentid) koguväärtuse keskmine vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõikele 1 ja seda mõõdetakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 2 punktile b.
0050	Millest: kliendi korralduste täitmine Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtuse keskmine tuletistehingute puhul, millega seoses investeerimisühing osutab kliendi nimel kliendi korralduste täitmise teenust, nagu on määratletud direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 5.
0060	Millest: kliendi korralduste vastuvõtmine ja edastamine Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtuse keskmine tuletistehingute puhul, millega seoses investeerimisühing osutab kliendi korralduste vastuvõtmise ja edastamise teenust.
Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010-0050	Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtuse kuu keskmine Investeerimisühingud esitavad iga kuu päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtuse kuu keskmise vastavalt artikli 20 lõikele 1.

3.10. I 06.09 – K-NETOPOSITSIOONIRISK – TÄIENDAVALD ÜKSIKASJAD (I 6.9)

3.10.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Standardmeetod kokku</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a</p> <p>Positsioonid, mille puhul on omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 2., 3. või 4. peatükile.</p>
0020	<p>Positsioonirisk</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ja artikli 21 lõige 3</p> <p>Kauplemisportfelli kuuluvad positsioonid, mille puhul on positsiooniriski omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 2. peatükile.</p>
0030	<p>Omakapitaliinstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ja artikli 21 lõige 3</p> <p>Kauplemisportfelli kuuluvad positsioonid omakapitaliinstrumentides, mille puhul on omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 2. peatüki 3. jaole.</p>
0040	<p>Võlainstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ja artikli 21 lõige 3</p> <p>Kauplemisportfelli kuuluvad positsioonid võlainstrumentides, mille puhul on omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 2. peatüki 2. jaole.</p>
0050	<p>Millest: väärtpaberistamised</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ja artikli 21 lõige 3</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 337 osutatud väärtpaberistamise instrumentides olevad positsioonid ja määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 338 osutatud korrelatsioonil põhinevas kauplemisportfellis olevad positsioonid.</p>
0055	<p>Investeeringufondides olevate positsioonide positsioonirisk, mille suhtes kohaldatakse erimeetodit</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ja artikli 21 lõige 3</p> <p>Koguriskipositsioon investeeringufondides olevate positsioonide puhul, kui kapitalinõuded arvutatakse vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 348 lõikele 1 kas kohe või tulenevalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 350 lõike 3 punktis c määratletud piirmäärast. Määruses (EL) nr 575/2013 ei ole kõnealuseid positsioone otseselt määratud intressiriski ega aktsiariski alla.</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 348 lõike 1 esimese lause kohase erimeetodi kohaldamisel on kajastatav summa 32 % asjaomasest investeeringufondis olevast netopositsioonist.</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 348 lõike 1 teise lause kohase erimeetodi kohaldamisel kajastatakse kas summat, mis vastab 32 %-le asjaomasest investeeringufondis olevast netopositsioonist, või summat, mis vastab 40 %-le kõnealusest netopositsioonist, millest on lahutatud kõnealuse investeeringufondis oleva positsiooniga seotud valuutariskist tulenevate omavahendite nõuded, olenevalt sellest, kumb neist summadest on väiksem.</p>

0060	<p>Valuutarisk</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ning artikli 21 lõiked 3 ja 4</p> <p>Valuutariskile avatud positsioonid, mille puhul on omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 3. peatükile.</p>
0070	<p>Kaubarisk</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ning artikli 21 lõiked 3 ja 4</p> <p>Kaubariskile avatud positsioonid, mille puhul on omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 4. peatükile.</p>
0080	<p>Sisemudeli meetod</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõige 2 ning artikli 21 lõiked 3 ja 4</p> <p>Kauplemisportfelli kuuluvad ja kauplemisportfellivälised positsioonid, mis on avatud valuutariskile või kaubariskile ja mille puhul on omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 5. peatükile.</p>

3.11. I 06.10 – KLIIRINGU TAGATIS – TÄIENDAVALD ÜKSIKASJAD (I 6.10)

15. Selles vormis esitavad oma arvel kauplevad investeerimisühingud kõik kvalifitseeruvate kesksete vastaspoolte kliirivad liikmed, kes vastutavad investeerimisühingu tehingute tegemise ja arveldamise eest.

3.11.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Veerg	Viited õigussätetele ja juhised
0010 – 0030	Kliiriv liige
0010	<p>Nimi</p> <p>Investeerimisühingud esitavad kõik kvalifitseeruvate kesksete vastaspoolte kliirivad liikmed, kes vastutavad omal arvel kaupleva investeerimisühingu tehingute tegemise ja arveldamise eest.</p>
0020	<p>Kood</p> <p>Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeerimisühingute puhul tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus.</p>
0030	<p>Koodi liik</p> <p>Veerus 0020 esitatud koodi liigiks märgitakse „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“.</p>

0040 – 0060	<p>Panus igapäevaselt nõutavasse kogutagatisse</p> <p>Investeeringisühingud esitavad teabe eelneva kolme kuu kolme päeva kohta, mil arvutuste kohaselt oli määruse (EL) 2019/2033 artikli 23 lõikes 2 osutatud igapäevaselt nõutava kogutagatise summa suurim, suuruselt teine ja suuruselt kolmas.</p> <p>Investeeringisühing toob vormis välja kõik kliirivad liikmed, keda kasutati vähemalt ühel neist päevadest.</p> <p>Panus igapäevaselt nõutavasse kogutagatisse kajastatakse summana enne korrutamist määruse (EL) 2019/2033 artikli 23 lõikes 2 osutatud teguriga 1,3.</p>
0040	Panus igapäevaselt nõutavasse kogutagatisse – päeval, mil nõutav kogutagatis oli suurim
0050	Panus igapäevaselt nõutavasse kogutagatisse – päeval, mil nõutav kogutagatis oli suuruselt teine
0060	Panus igapäevaselt nõutavasse kogutagatisse – päeval, mil nõutav kogutagatis oli suuruselt kolmas

3.12. I 06.11 – TEHINGU VASTASPOOLE MAKSEVIIVITUS – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I 6.11)

3.12.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010 - 0080	Jaotus riskipositsiooni väärtuse kindlaksmääramise meetodi järgi
0010	<p>Määruse (EL) 2019/2033 kohaldamine: K-TCD</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 26</p> <p>Riskipositsioonid, mille puhul arvutatakse omavahendite nõue K-TCDna vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklile 26.</p>
0020	<p>Alternatiivsed meetodid: vastavalt määrusele (EL) nr 575/2013 kindlaksmääratud riskipositsiooni väärtus</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 25 lõike 4 esimene lõik</p> <p>Riskipositsioonid, mille riskipositsiooni väärtus määratakse kindlaks vastavalt määrusele (EL) nr 575/2013 ja mille asjaomaste omavahendite nõuete arvutamiseks korrutatakse riskipositsiooni väärtus määruse (EL) 2019/2033 artikli 26 tabelis 2 sätestatud riskiteguriga.</p>
0030	<p>SA-CCR</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 274</p>
0040	<p>Lihtsustatud SA-CCR</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 281</p>
0050	<p>Esmase riskipositsiooni meetod</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 282</p>
0060	<p>Alternatiivsed meetodid: määruse (EL) nr 575/2013 raamistiku täielik kohaldamine</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 25 lõike 4 teine lõik</p>

	Riskipositsioonid, mille riskipositsiooni väärtus ja omavahendite nõuded määratakse kindlaks vastavalt määrusele (EL) nr 575/2013.
0070	Memokirje: krediiväärtuse korrigeerimise komponent Määruse (EL) 2019/2033 artikli 25 lõige 5 ja artikkel 26 Kui ettevõtja kohaldab määruse (EL) 2019/2033 artiklis 26 sätestatud meetodit või määruse (EL) 2019/2033 artikli 26 lõike 5 esimeses lõigus sätestatud erandit, määratakse krediiväärtuse korrigeerimise komponent kindlaks järgmiste vahena: asjaomane summa pärast krediiväärtuse korrigeerimise teguri kordaja kohaldamist ja asjaomane summa enne krediiväärtuse korrigeerimise teguri kordaja kohaldamist. Kui ettevõtja kohaldab määruse (EL) 2019/2033 artikli 25 lõike 5 teises lõigus sätestatud erandit, määratakse krediiväärtuse korrigeerimise komponent kindlaks vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa VI jaotisele.
0080	Millest: arvutatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 raamistikule Määruse (EL) 2019/2033 artikli 25 lõike 5 teine lõik
0090 - 0110	Jaotus vastaspoole liikide alusel Vastaspoolte jaotus põhineb määruse (EL) 2019/2033 artikli 26 tabelis 2 osutatud vastaspoolte liikidel.
0090	Keskvalitsused, keskpangad ja avaliku sektori asutused
0100	Krediidiasutused ja investeerimisühingud
0110	Muud vastaspooled
Veerg	Viited õigussätetele ja juhised
0010	K-teguri nõue Kajastatav omavahendite nõue arvutatakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklile 26 või määruse (EL) nr 575/2013 kohaldatavatele sätetele.
0020	Riskipositsiooni väärtus Riskipositsiooni väärtus arvutatakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklile 27 või määruse (EL) nr 575/2013 kohaldatavatele sätetele.
0030	Asenduskulu Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 28
0040	Võimalik tulevane riskipositsioon Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 29
0050	Tagatis Määruse (EL) 2019/2033 artikli 30 lõiked 2 ja 3 Kajastatav väärtus on tagatise väärtus, mida kasutatakse riskipositsiooni väärtuse arvutamiseks, ja asjakohasel juhul väärtus pärast määruse (EL) 2019/2033 artikli 30 lõigete 1 ja 3 kohast volatiilsusega korrigeerimist ja valuutade mittevastavusega seotud volatiilsusega korrigeerimist.

3.13. I 06.12 – PÄEVANE KAUPLEMISMAHT – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I 6.12)

3.13.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>DTF kokku - kassatehingud (keskmised summad)</p> <p>Investeeringusühingud esitavad DTF - kassatehingute ülejäänud kuue kuu aritmeetilise keskmise vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 1 esimesele lõigule ja seda mõõdetakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punktile a.</p> <p>Sellel andmeväljal kajastatava summa puhul võetakse arvesse määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõiget 3.</p>
0020	<p>DTF kokku - tuletistehingud (keskmised summad)</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punkt b</p> <p>Investeeringusühingud esitavad DTF - tuletistehingute ülejäänud kuue kuu aritmeetilise keskmise vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 1 esimesele lõigule ja seda mõõdetakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punktile b.</p> <p>Sellel andmeväljal kajastatava summa puhul võetakse arvesse määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõiget 3.</p>
Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Keskmine teguri summa – kuu t</p> <p>DTFi väärtus aruandes kajastatud kvartali kolmanda kuu (st viimase kuu) lõpu seisuga.</p>
0020	<p>Keskmine teguri summa – kuu t-1</p> <p>DTFi väärtus aruandes kajastatud kvartali teise kuu lõpu seisuga.</p>
0030	<p>Keskmine teguri summa – kuu t-2</p> <p>DTFi väärtus aruandes kajastatud kvartali esimese kuu lõpu seisuga.</p>

3.14. I 06.13 – KOGU PÄEVASE KAUPLEMISMAHU KESKMINE VÄÄRTUS (I 6.13)

3.14.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Päevane kauplemismaht – kassatehingud</p> <p>Kogu päevase kauplemismahu (kassatehingud) keskmine väärtus asjaomasel kuul vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõikele 1 ja seda mõõdetakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punktile a.</p>
0020	<p>Päevane kauplemismaht – tuletistehingud</p> <p>Kogu päevase kauplemismahu (tuletisinstrumendid) keskmine väärtus vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõikele 1 ja seda mõõdetakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punktile b.</p>

Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010-0080	<p>Kogu päevase kauplemismahu kuu keskmine</p> <p>Investeeringisühingud esitavad iga asjaomase kuu veerus iga tööpäeva lõpu seisuga mõõdetava kogu päevase kauplemismahu kuu keskmise vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõikele 1.</p>

4. KONTSESTRATSIOONIRISKI ARUANDLUS

4.1. Üldised märkused

16. Kontsentratsiooniriski aruandlus hõlmab teavet kontsentratsiooniriskide kohta, millele investeeringisühing on avatud oma kauplemisportfelli positsioonide kaudu vastaspoolte makseviivituse tõttu. Seepärast arvutatakse K-CON, täiendavate omavahendite nõue, mis tuleneb investeeringisühingu bilansis olevatest riskipositsioonidest. See on kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktis 31 esitatud kontsentratsiooniriski määratlusega: „kontsentratsioonirisk“ ehk „CON“ – investeeringisühingu kauplemisportfelli kuuluvad kliendi või omavahel seotud klientide rühma suhtes olevad riskipositsioonid, mille väärtus ületab artikli 37 lõikes 1 sätestatud piirmäärasid.
17. Kontsentratsiooniriski aruandlus hõlmab ka järgmist teavet:
- i. klientide raha;
 - ii. klientide varad;
 - iii. investeeringisühingu oma raha;
 - iv. klientidelt saadud tulu;
 - v. kauplemisportfelli kuuluvad riskipositsioonid;
 - vi. riskipositsioonid, mille arvutamisel võetakse arvesse kauplemisportfelli väliseid varasid ja bilansiväliseid kirjeid.
18. Kuigi ka määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõikes 2 osutatakse kontsentratsiooniriskile, ei ole määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktis 31 sätestatud määratlus ja määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõikes 1 sätestatud piirmäärad kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 punktides b–e kirjeldatud kirjetega. Seepärast keskendutakse aruandluses lõike 19 iga kirje i–vi suhtes olevale viiele suurimale positsioonile (kui neid on nii palju), mida hoitakse konkreetses ettevõtjas, kliendis või muus üksuses või mis on neile omistatavad. Selline aruandlus võimaldab pädevatel asutustel paremini mõista riske, millele investeeringisühingud võivad olla avatud.
19. Kontsentratsiooniriski aruandlus koosneb vormidest I 07.00 ja I 08.00 ning määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 kohaselt ei pea sellekohast teavet esitama investeeringisühingud, kes vastavad määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikes 1 sätestatud väikeseks ja mitteseotud investeeringisühinguks kvalifitseerumise tingimustele.

4.2. I 07.00 – K-CONi TÄIENDAVID ÜKSIKASJAD (I7)

4.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010-0060	<p>Vastaspoolte tunnuscode</p> <p>Investeeringisühing esitab andmed vastaspoolte või omavahel seotud klientide rühma kohta, kelle suhtes neil on riskipositsioon, mis ületab määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõikes 1 sätestatud piirmäärasid.</p>
0010	<p>Kood</p> <p>Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeeringisühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus.</p>

0020	Koodi liik Investeeringisühing märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“. Koodi liik tuleb märkida alati.
0030	Nimi Alati, kui esitatakse andmed omavahel seotud klientide rühma kohta, peab nimi vastama emaettevõtja nimele. Igal muul juhul peab nimi vastama üksiku vastaspoole nimele.
0040	Rühm/üksiklient Üksiklientide suhtes olevate riskipositsioonide puhul märgib investeeringisühing „1“ ja omavahel seotud klientide rühmade suhtes olevate riskipositsioonide puhul „2“.
0050	Vastaspoole liik Investeeringisühing märgib iga riskipositsiooni kohta, kas see on seotud järgmisega: 1. krediidasutus või omavahel seotud klientide rühm, kuhu kuulub krediidasutus; 2. investeeringisühing või omavahel seotud klientide rühm, kuhu kuulub investeeringisühing; 3. muu kui krediidasutused või investeeringisühingud või omavahel seotud klientide rühm, kuhu kuulub investeeringisühing või krediidasutus.
0060-0110	Kauplemisportfelli kuuluvad riskipositsioonid, mis ületavad määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõikes 1 sätestatud piirmäärasid Investeeringisühing esitab teabe iga riskipositsiooni kohta, mis ületab määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõikes 1 sätestatud piirmäärasid, vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklitele 36 ja 39.
0060	Riskipositsiooni väärtus Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 36
0070	Riskipositsiooni väärtus (protsendina omavahenditest) Riskipositsioon, mis on arvatud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklile 36 ja väljendatud protsendina investeeringisühingu omavahenditest.
0080	Koguriskipositsiooni omavahendite nõue Omavahendite nõue seoses koguriskipositsiooniga üksiku vastaspoole või omavahel seotud klientide rühma suhtes, arvatuna K-TCD ja K-NPRi spetsiifilise riski nõude kogusummana asjaomase riskipositsiooni puhul.
0090	Riskipositsiooni väärtuse ületamine Summa, mis on asjaomase riskipositsiooni puhul arvatud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõike 2 teisele lõigule.
0100	Ületamise kestus (päevades) Riskipositsiooni väärtuse ületamise esmakordsest tekkest möödunud päevade arv.

0110	<p>K-CONi omavahendite nõue ületamise puhul</p> <p>Summa, mis on asjaomase riskipositsiooni puhul arvatud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 39 lõikele 2.</p>
------	---

4.3. I 08.01 – KONTSENTRATSIOONIRISKI TASE - HOITAV KLIENTIDE RAHA (I 8.1)

4.3.1. Juhised konkreetsete veergude kohta

Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010-0060	<p>CMH kokku</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 punkt b</p> <p>Investeeringisühing esitab andmed viie (kui neid on nii palju) vastaspoole või omavahel seotud vastaspoolte rühma kohta, kus hoitakse suurimaid kliendi rahasummasid.</p>
0010	<p>Kood</p> <p>Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeeringisühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus.</p>
0020	<p>Koodi liik</p> <p>Investeeringisühing märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“.</p>
0030	<p>Nimi</p> <p>Alati, kui esitatakse andmed omavahel seotud vastaspoolte rühma kohta, peab nimi vastama emasettevõtja nimele. Igal muul juhul peab nimi vastama üksiku vastaspoole nimele.</p>
0040	<p>Rühm/üksiklient</p> <p>Üksiklientide suhtes olevate riskipositsioonide puhul märgib investeeringisühing „1“ ja omavahel seotud klientide rühmade suhtes olevate riskipositsioonide puhul „2“.</p>
0050	<p>CMH kokku aruandekuupäeval</p> <p>Investeeringisühing esitab kliendi raha kogusumma aruandekuupäeva seisuga.</p>
0060	<p>Selles ettevõtjas hoitava klientide raha protsent</p> <p>Investeeringisühing esitab aruandekuupäeva seisuga igas vastaspooles või seotud vastaspoolte rühmas, kelle kohta teave esitatakse, hoitava klientide raha summa, väljendatuna protsendina kogusummast (esitatud veerus 0050).</p>

4.4. I 08.02 – KONTSENTRATSIOONIRISKI TASE - HOITAV JA HALLATAV VARA (I 8.2)

4.4.1. Juhised konkreetsete veergude kohta

Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010-0060	<p>ASA kokku</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 punkt c</p> <p>Investeeringisühing esitab andmed viie (kui neid on nii palju) vastaspoole või omavahel seotud vastaspoolte rühma kohta, kus hoitavate kliendi väärtpaberite summa on kõige suurem.</p>
0010	<p>Kood</p> <p>Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeeringisühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus.</p>
0020	<p>Koodi liik</p> <p>Investeeringisühing märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“.</p>
0030	<p>Nimi</p> <p>Alati, kui esitatakse andmed omavahel seotud vastaspoolte rühma kohta, peab nimi vastama emaettevõtja nimele. Igal muul juhul peab nimi vastama üksiku vastaspoole nimele.</p>
0040	<p>Rühm/üksiklient</p> <p>Üksiklientide suhtes olevate riskipositsioonide puhul märgib investeeringisühing „1“ ja omavahel seotud klientide rühmade suhtes olevate riskipositsioonide puhul „2“.</p>
0050	<p>ASA kokku aruandekuupäeval</p> <p>Investeeringisühing esitab kõigis ettevõtjates hoitavate kliendi väärtpaberite kogusumma aruandekuupäeva seisuga.</p>
0060	<p>Selles ettevõtjas hoitavate kliendi väärtpaberite protsent</p> <p>Investeeringisühing esitab aruandekuupäeva seisuga igas vastaspooles või seotud vastaspoolte rühmas, kelle kohta teave esitatakse, hoitavate kliendi väärtpaberite summa, väljendatuna protsendina kogusummast (esitatud veerus 0050).</p>

4.5. I 08.03 – KONTSENTRATSIOONIRISKI TASE – HOIUSTATUD OMA RAHA KOKKU (I 8.3)

4.5.1. Juhised konkreetsete veergude kohta

Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010-0060	<p>Hoiustatud oma raha kokku</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 punktid d ja f</p> <p>Investeeringisühing esitab andmed viie (kui neid on nii palju) vastaspoole või omavahel seotud vastaspoolte rühma kohta, kus investeeringisühingu hoiustatud oma raha summa on kõige suurem.</p>

0010	<p>Kood</p> <p>Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeeringusühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus.</p>
0020	<p>Koodi liik</p> <p>Investeeringusühing märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“.</p>
0030	<p>Nimi</p> <p>Alati, kui esitatakse andmed omavahel seotud vastaspoolte rühma kohta, peab nimi vastama emaettevõtja nimele. Igal muul juhul peab nimi vastama üksiku vastaspoolte nimele.</p>
0040	<p>Rühm/üksiklient</p> <p>Üksiklientide suhtes olevate riskipositsioonide puhul märgib investeeringusühing „1“ ja omavahel seotud klientide rühmade suhtes olevate riskipositsioonide puhul „2“.</p>
0050	<p>Ettevõtjas hoitavate investeeringusühingu rahahoiuste summa</p> <p>Investeeringusühing esitab kõigis ettevõtjates hoitava oma raha kogusumma aruandekuupäeva seisuga.</p>
0060	<p>Ettevõtjas hoitavate investeeringusühingu rahahoiuste protsent</p> <p>Investeeringusühing esitab aruandekuupäeva seisuga igas vastaspooles või seotud vastaspoolte rühmas, kelle kohta teave esitatakse, hoitava oma raha summa, väljendatuna protsendina investeeringusühingu oma raha kogusummast.</p>

4.6. I 08.04 – KONTSENTRATSIOONIRISKI TASE – KOGUTULU (I 8.4)

4.6.1. Juhised konkreetsete veergude kohta

Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010-0080	<p>Kogutulu</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 punktid e ja f</p> <p>Investeeringusühing esitab andmed viie (kui neid on nii palju) vastaspoole või omavahel seotud klientide rühma kohta, kellelt investeeringusühing on saanud kõige rohkem tulu.</p>
0010	<p>Kood</p> <p>Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeeringusühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus.</p>
0020	<p>Koodi liik</p> <p>Investeeringusühing märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“.</p>

0030	Nimi Alati, kui esitatakse andmed omavahel seotud klientide rühma kohta, peab nimi vastama emaettevõtja nimele. Igal muul juhul peab nimi vastama üksiku kliendi nimele.
0040	Rühm/üksikklient Üsikklientide suhtes olevate riskipositsioonide puhul märgib investeerimisühing „1“ ja omavahel seotud klientide rühmade suhtes olevate riskipositsioonide puhul „2“.
0050	Sellelt kliendilt saadud kogutulu Investeerimisühing esitab kliendi või omavahel seotud klientide rühma kogutulu, mis on saadud alates aruandeaasta algusest. Tulud jaotatakse ühelt poolt intressi- ja dividendituludeks ning teiselt poolt teenus- ja vahendustasude tuludeks ja muudeks tuludeks.
0060 – 0090	Intressi- ja dividenditulu
0060	Intressi- ja dividenditulu – kauplemisportfelli kuuluvatest positsioonidest saadud summa Kauplemisportfell, nagu on määratletud määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktis 54.
0070	Intressi- ja dividenditulu – kauplemisportfellivälisest positsioonidest saadud summa
0080	Intressi- ja dividenditulu – millest: bilansivälisest kirjetest saadud summa
0090	Sellelt kliendilt saadud intressi- ja dividenditulu protsent Investeerimisühing esitab igalt kliendilt või omavahel seotud klientide rühmalt saadud intressi- ja dividenditulu, väljendatuna protsendina investeerimisühingu intressi- ja dividenditulu kogusummast.
0100 – 0110	Teenus- ja vahendustasud ning muud tulud
0100	Teenus- ja vahendustasud ning muud tulud – summa
0110	Sellelt kliendilt saadud teenus- ja vahendustasude ning muude tulude protsent Investeerimisühing esitab igalt kliendilt või omavahel seotud klientide rühmalt saadud teenus- ja vahendustasud ning muud tulud, väljendatuna protsendina investeerimisühingu teenus- ja vahendustasude ning muude tulude kogusummast.

4.7. I 08.05 – KAUPLEMISSPORTFELLI KUULUVAD RISKIPOSITSIOONID (I 8.5)

4.7.1. Juhised konkreetsete veergude kohta

Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010-0050	Kauplemisportfelli kuuluvad riskipositsioonid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 punkt a Investeerimisühing esitab teabe kauplemisportfelli kuuluva viie (kui neid on nii palju) suurima riskipositsiooni kohta.

0010	<p>Kood</p> <p>Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeeringusühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus.</p>
0020	<p>Koodi liik</p> <p>Investeeringusühing märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“.</p>
0030	<p>Nimi</p> <p>Alati, kui esitatakse andmed omavahel seotud vastaspoolte rühma kohta, peab nimi vastama emaettevõtja nimele. Igal muul juhul peab nimi vastama üksiku vastaspoolte nimele.</p>
0040	<p>Rühm/üksikklient</p> <p>Üksikklientide suhtes olevate riskipositsioonide puhul märgib investeeringusühing „1“ ja omavahel seotud klientide rühmade suhtes olevate riskipositsioonide puhul „2“.</p>
0050	<p>Selle vastaspoolte suhtes olev riskipositsioon, väljendatuna protsendina investeeringusühingu omavahenditest (ainult kauplemisportfelli kuuluvad positsioonid)</p> <p>Investeeringusühing esitab aruandekuupäeva seisuga iga vastaspoolte või seotud vastaspoolte rühma, kelle kohta teave esitatakse, suhtes olevad kauplemisportfelli kuuluvad riskipositsioonid, väljendatuna protsendina omavahenditest.</p>

4.8. I 08.06 – KAUPLEMISPORTFELLIVÄLISED JA BILANSIVÄLISED KIRJED (I 8.6)

4.8.1. Juhised konkreetsete veergude kohta

Veerud	Viited õigussätetele ja juhised
0010-0050	<p>Kauplemisportfellivälised ja bilansivälised kirjed</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 punkt f</p> <p>Investeeringusühing esitab teabe viie (kui neid on nii palju) suurima riskipositsiooni kohta, mille arvutamisel on arvesse võetud kauplemisportfellivälised varad.</p>
0010	<p>Kood</p> <p>Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeeringusühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus.</p>
0020	<p>Koodi liik</p> <p>Investeeringusühing märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“.</p>

0030	<p>Nimi</p> <p>Alati, kui esitatakse andmed omavahel seotud vastaspoolte rühma kohta, peab nimi vastama emaettevõtja nimele. Igal muul juhul peab nimi vastama üksiku vastaspoolte nimele.</p>
0040	<p>Rühm/üksikklient</p> <p>Üsikklientide suhtes olevate riskipositsioonide puhul märgib investeerimisühing „1“ ja omavahel seotud klientide rühmade suhtes olevate riskipositsioonide puhul „2“.</p>
0050	<p>Riskipositsioon, väljendatuna protsendina investeerimisühingu omavahenditest (hõlmab bilansiväliseid varasid ja kauplemissportfelliväliseid kirjeid)</p> <p>Investeerimisühing esitab aruandekuupäeva seisuga riskipositsioonid, mille arvutamisel on lisaks kauplemissportfelli kuuluvatele positsioonidele võetud arvesse ka kauplemissportfelliväliseid varasid ja bilansiväliseid kirjeid ning mis on iga vastaspoolte või seotud vastaspoolte rühma suhtes, kelle kohta teave esitatakse, väljendatuna protsendina aktsepteeritavast kapitalist.</p>

5. LIKVIIDSUSNÕUDED

5.1 I 09.00 – LIKVIIDSUSNÕUDED (I 9)

5.1.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Likviidsusnõue</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõige 1</p>
0020	<p>Klientidele antud tagatised</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 45</p> <p>Kajastatav väärtus on 1,6 % klientidele antud tagatiste kogusummast vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklile 45.</p>
0030	<p>Likviidsed varad kokku</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõike 1 punkt a ja artikli 43 lõige 2</p> <p>Likviidsete varade kogusumma kajastatakse pärast asjakohaste väärtuskärbete kohaldamist.</p> <p>See rida on ridade 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 ja 0300 summa.</p>
0040	<p>Koormamata lühiajalised hoised</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõike 1 punkt d ja artikli 43 lõige 2</p>
0050	<p>30 päeva jooksul tasumisele kuuluvad aktsepteeritavad nõuded kokku</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõige 3 ja määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõige 2</p>
0060	<p>1. tasandi varad</p> <p>Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikkel 10 ja määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõige 2</p> <p>Likviidsete varade kogusumma kajastatakse pärast asjakohaste väärtuskärbete kohaldamist.</p> <p>Ridade 0070 – 0160 summa.</p>

0070	Mündid ja pangatähed Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkt a Müntidest ja pangatähtedest tuleneva raha kogusumma.
0080	Väljavõetavad keskpanga reservid Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkti b alapunkt iii
0090	Keskpanga varad Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkti b alapunktid i ja ii
0100	Keskvalitsuse varad Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkti c alapunktid i ja ii
0110	Piirkondliku valitsuse/kohalike omavalitsuste varad Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkti c alapunktid iii ja iv
0120	Avaliku sektori asutuse varad Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkti c alapunkt v
0130	Keskvalitsuse ja keskpanga varad aktsepteeritavas omavääringus ja välisvaluutas Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkt d
0140	Krediidiasutuse (liikmesriigi valitsuse, tugilaenu andja kaitse all olevad) varad Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkti e alapunktid i ja ii
0150	Mitmepoolse arengupanga ja rahvusvaheliste organisatsioonide varad Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkt g
0160	Väga kõrge krediitkvaliteediga pandikirjad Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkt f
0170	2. tasandi varad Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikkel 11 ja määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõige 2
0180	Piirkondlike valitsuste/kohalike omavalitsuste või avaliku sektori asutuste varad (liikmesriik, riskikaal 20 %) Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 11 lõike 1 punkt a
0190	Keskpanga või keskvalitsuse/piirkondliku valitsuse või kohalike omavalitsuste või avaliku sektori asutuste varad (kolmas riik, riskikaal 20 %) Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 11 lõike 1 punkt b
0200	Kõrge krediitkvaliteediga pandikirjad (krediitkvaliteedi aste 2) Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 11 lõike 1 punkt c

0210	Kõrge krediitkvaliteediga pandikirjad (kolmas riik, krediitkvaliteedi aste 1) Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 11 lõike 1 punkt d
0220	Äriühingu võlaväärtpaberid (krediitkvaliteedi aste 1) Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 11 lõike 1 punkt e
0230	2B tasandi varad Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikkel 12 ja määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõige 2
0240	Varaga tagatud väärtpaberid Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 12 lõike 1 punkt a ja artikli 13 lõike 2 punkt g
0250	Äriühingu võlaväärtpaberid Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 12 lõike 1 punkt b
0260	Aktsiad (oluline aktsiaindeks) Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 12 lõike 1 punkt c
0270	Keskpanga piiratud kasutusega likviidsuslimiidid Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 12 lõike 1 punkt d
0280	Kõrge krediitkvaliteediga pandikirjad (riskikaal 35 %) Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 15 lõike 2 punkt f
0290	Kvalifitseeruvad ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjate aktsiad/osakud Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikkel 15 Määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõike 1 punkt b
0300	Muud aktsepteeritavad finantsinstrumendid kokku Määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõike 1 punkt c

III LISA

ARUANGLUS VÄIKESTE JA MITTESEOTUD INVESTEERIMISÜHINGUTE PUHUL

VORMID INVESTEERIMISÜHINGUTE JAKS			
Vormi number	Vormi kood	Vormi / vormide rühma nimi	Lühinimi
OMAVAHENDID: tase, koosseis, nõuded ja arvutamine			
1	I 01.01	Omavahendid	I1.1
2,3	I 02.03	Omavahendite nõuded	I2.3
2,4	I 02.04	Omavahendite suhtarvud	I2.4
3,1	I 03.01	Püsivate üldkulude nõuete arvutamine	I3.1
VÄIKESED JA MITTESEOTUD INVESTEERIMISÜHINGUD			
5	I 05.00	Tegevuse tase – künniste läbivaatamine	I5.0
LIKVIIDSUSNÕUDED			
9,1	I 09.01	Likviidsusnõuded	I9.1

I 01.01 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS (I1.1)

Rida	Kirje	Summa
		0010
0010	OMAVAHENDID	
0020	ESIMESE TASEME OMAVAHENDID	
0030	ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDID	
0040	Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumendid	
0050	Ülekurss	
0060	Jaotamata kasum	
0070	Eelmiste aastate jaotamata kasum	
0080	Aktsepteeritav kasum	
0090	Muu akumulieeritud koondkasum	
0100	Muud reservid	
0110	Vähemusosalused, mis arvatakse esimese taseme põhiomavahendite hulka	
0120	Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega	
0130	Muud vahendid	
0140	(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU	
0190	(-) Jooksva majandusaasta kahjum	
0200	(-) Firmaväärtus	
0210	(-) Muu immateriaalne vara	
0220	(-) Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist	

0230	(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest	
0240	(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest	
0285	(-) Muud mahaarvamised	
0290	Esimese taseme põhiomavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised	
0300	TÄIENDAVID ESIMESSE TASEME OMAVAHENDID	
0310	Täielikult sisse makstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid	
0320	Ülekurss	
0330	(-) TÄIENDAVATEST ESIMESSE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU	
0410	Täiendavad esimese taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised	
0420	TEISE TASEME OMAVAHENDID	
0430	Täielikult sisse makstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid	
0440	Ülekurss	
0450	(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU	
0520	Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised	

I 02.03 – OMAVAHENDITE NÕUDED (I2.3)

Rida	Kirje	Summa
		0010
0010	Omavahendite nõue	
0020	Püsiv miinimumkapitalinõue	
0030	Püsivate üldkulude nõue	
	Üleminekulised omavahendite nõuded	
0050	<i>Kapitalinõuete määruse omavahendite nõuetel põhinev üleminekunõue</i>	
0060	<i>Püsivate üldkulude nõudel põhinev üleminekunõue</i>	
0070	<i>Üleminekunõue investeerimisühingute puhul, kelle suhtes kohaldatai varem ainult algkapitalinõuet</i>	
0080	<i>Üleminekunõue, mis põhineb algkapitalinõudel tegevusloa saamise ajal</i>	
0090	<i>Üleminekunõue investeerimisühingute puhul, kellel ei ole luba osutada teatavaid teenuseid</i>	
	Memokirjed	
0110	Täiendavate omavahendite nõue	
0120	Omavahendite kogunõue	

I 02.04 – OMAVAHENDITE SUHTARVUD (I2.4)

		Summa
Rida	Kirje	0010
0010	Esimese taseme põhiomavahendite suhtarv	
0020	Esimese taseme põhiomavahendite ülejääk (+) / puudujääk (-)	
0030	Esimese taseme omavahendite suhtarv	
0040	Esimese taseme omavahendite ülejääk (+) / puudujääk (-)	
0050	Omavahendite suhtarv	
0060	Koguomavahendite ülejääk (+) / puudujääk (-)	

I 03.01 – PÜSIVATE ÜLDKULUDE NÕUDE ARVUTAMINE (I3.1)

		Summa
Rida	Kirje	0010
0010	Püsivate üldkulude nõue	
0020	Eelmise aasta püsivad üldkulud pärast kasumi jaotamist	
0030	Eelmise aasta kogukulud pärast kasumi jaotamist	
0040	Millest: kolmandate isikute poolt investeerimisühingute nimel kantud püsikulud	
0050	(-) Mahaarvamised kokku	
0060	(-) Töötajate preemiad ja muud tasud	
0070	(-) Töötajate, direktorite ja osanike netokasumiosad	
0080	(-) Muud kaalutusõigusepõhised kasumijaotised ja muutuvtasu	
0090	(-) Maksmisele kuuluvad jagatud komisjonitasud ja tasud	
0100	(-) Kesksetele vastaspooltele makstud tasud, maakleritasud ja muud kulud, mida võetakse klientidelt	
0110	(-) Tasud seotud vahendajatele	
0130	(-) Erakorralisest tegevusest tulenevad ühekordsed kulud	
0140	(-) Maksudega seotud kulud	
0150	(-) Oma arvel finantsinstrumentidega kauplemisest tulenev kahjum	
0160	(-) Lepingupõhised kasumi ja kahjumi ülekandmise lepingud	
0170	(-) Toorainekulud	
0180	(-) Maksed üldisesse pangandusreservi	
0190	(-) Omavahenditest juba maha arvatud kirjetega seotud kulud	
0200	Jooksva aasta prognoositavad püsivad üldkulud	
0210	Püsivate üldkulude muutus (%)	

I 05.00 – TEGEVUSE TASE – KÜNNISTE LÄBIVAATAMINE (15)

		Summa
Rida	Kirje	0010
0010	(Kombineeritud) valitsetav vara	
0020	(Kombineeritud) käideldavad kliendi korraldused – kassatehingud	
0030	(Kombineeritud) käideldavad kliendi korraldused – tuletisinstrumentid	
0040	Hoitav ja hallatav vara	
0050	Hoitav klientide raha	
0060	Päevane kauplemismaht – kassa- ja tuletistehingud	
0070	Netopositsioonirisk	
0080	Kliiringu tagatis	
0090	Tehingu vastaspoole makseviivitus	
0100	(Kombineeritud) bilansimaht ja bilansiväline maht	
0110	Kombineeritud aastane kogubrutotulu	
0120	Aastane kogubrutotulu	
0130	(-) Grupisisene osa aastasest kogubrutotulust	
0140	Millest: tulu korralduste vastuvõtmisest ja edastamisest	
0150	Millest: tulu korralduste täitmisest	
0160	Millest: tulu oma arvel kauplemisest	
0170	Millest: tulu portfelli valitsemisest	
0180	Millest: tulu investeerimisnõustamisest	
0190	Millest: tulu finantsinstrumentide emissiooni tagamisest / pakkumise korraldamisest siduva kohustuse alusel	
0200	Millest: tulu pakkumise korraldamisest siduva kohustuseta	
0210	Millest: tulu mitmepoolse kauplemissüsteemi korraldamisest	
0220	Millest: tulu organiseeritud kauplemissüsteemi korraldamisest	
0230	Millest: tulu finantsinstrumentide hoidmisest ja haldamisest	
0240	Millest: tulu investoritele krediidi või laenu andmisest	
0250	Millest: tulu ettevõtjate nõustamisest kapitali struktuuri, tööstusstrateegia ja muudes sellealastes küsimustes ning äriühingute ühinemise ja ostuga seotud nõustamisest ja teenustest	
0260	Millest: tulu valuutavahetusteenustest	
0270	Millest: investeerimis- ja finantsanalüüs	
0280	Millest: tulu väärtpaberite emissiooni tagamisega seotud teenustest	
0290	Millest: tuletisinstrumentide alusvaraga seotud investeerimisteenused ja abitegevused	

I 09.01 – LIKVIIDSUSNÕUDED (I9.1)

		Summa
Rida	Kirje	0010
0010	Likviidsusnõue	
0020	Klientidele antud tagatised	
0030	Likviidsed varad kokku	

IV LISA

ARUANDLUS VÄIKESTE JA MITTESEOTUD INVESTEERIMISÜHINGUTE PUHUL

Sisukord

I OSA. ÜLDISED JUHISED	114
1. Struktuur ja põhimõtted	114
1.1 Struktuur	114
1.2 Nummerdamise põhimõtted	115
1.3 Märgipõhimõtted	115
1.4 Usaldatavusnõuete kohane konsolideerimine	115
II OSA. VORMIDE TÄITMISE JUHISED	115
1. OMAVAHENDID: TASE, KOOSSEIS, NÕUDED JA ARVUTAMINE	115
1.1 Üldised märkused	115
1.2. I 01.01 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS (I 1.1)	115
1.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	115
1.3 I 02.03 – OMAVAHENDITE NÕUDED (I 2.3)	120
1.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	120
1.4. I 02.04 – OMAVAHENDITE SUHTARVUD (I 2.4)	121
1.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	121
1.5. I 03.01 – PÜSIVATE ÜLDKULUDE NÕUDE ARVUTAMINE (I 3.1)	122
1.5.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	122
2. VÄIKESED JA MITTESEOTUD INVESTEERIMISÜHINGUD	124
2.1. I 05.00 – TEGEVUSE TASE – KÜNNISE LÄBIVAATAMINE (I 5)	124
2.1.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	124
3. LIKVIIDSUSNÕUDED	127
3.1 I 09.01 – LIKVIIDSUSNÕUDED (I 9.1)	127
3.1.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	127

I OSA. ÜLDISED JUHISED

1. Struktuur ja põhimõtted
- 1.1 Struktuur
1. Üldiselt koosneb raamistik järgmistest teabeplokkidest:
 - a) omavahendid;
 - b) omavahendite nõuete arvutamine;
 - c) püsivate üldkulude nõuete arvutamine;
 - d) tegevuse tase vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikes 1 sätestatud tingimustele;
 - e) likviidsusnõuded.
2. Iga vormi puhul on esitatud viited õigussätetele. Üksikasjalikum teave iga vormide kogumi esitamise üldpõhimõtete kohta, juhised konkreetsete kirjete kohta ja valideerimiseeskirjad esitatakse käesoleva rakendusmääruse selles osas.

- 1.2 Nummerdamise põhimõtted
3. Vormide veergudele, ridadele ja lahtritele viitamisel on käesolevas dokumendis aluseks võetud punktides 4–7 kirjeldatud nummerdamispõhimõtted. Need numbrilised koodid on valideerimiseeskirjades laialdaselt kasutusel.
4. Juhistes kasutatakse järgmisel kujul olevat üldist märget: {vorm; rida; veerg}.
5. Kui ühe vormi sees tehtavate valideerimiste korral kasutatakse ainult selles vormis sisalduvaid andmepunkte, siis vormile märkes ei viidata: {rida; veerg}.
6. Ainult ühte veergu sisaldavate vormide puhul viidatakse ainult ridadele: {vorm; rida}
7. Täрни kasutatakse selle tähistamiseks, et valideerimisele kuulub eelnevalt kindlaks määratud rida või veerg.
- 1.3 Märkipõhimõtted
8. Mis tahes summa, mis suurendab omavahendeid või omavahendite nõudeid või likviidsusnõudeid kajastatakse aruandes positiivse arvuna. Seevastu iga summa, mis vähendab summaarseid omavahendeid või omavahendite nõudeid, kajastatakse aruandes negatiivse arvuna. Kui kirje nimetuse ees on miinusmärk (-), ei esitata kõnealuse kirje puhul positiivset arvu.
- 1.4 Usaldatavusnõuete kohane konsolideerimine
9. Kui ei ole tehtud erandit, kohaldatakse investeerimisühingute suhtes individuaalselt ja konsolideeritud alusel määrust (EL) 2019/2033 ja direktiivi (EL) 2019/2034, sealhulgas määruse (EL) 2019/2033 VII osas sätestatud aruandlusnõudeid. Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktis 11 on konsolideeritud olukord määratletud olukorrana, mis tuleneb määruse (EL) 2019/2033 nõuete kohaldamisest investeerimisühingugrupi suhtes nii, nagu moodustaksid grupi ettevõtjad koos ühe investeerimisühingu. Määruse (EL) 2019/2033 artikli 7 kohaldamisel täidavad investeerimisühingugrupid aruandlusnõudeid kõigis vormides nende usaldatavusnõuete kohase konsolideerimise ulatuse põhjal (mis võib erineda nende raamatupidamisliku konsolideerimise ulatusest).

II OSA. VORMIDE TÄITMISE JUHISED

1. OMAVAHENDID: TASE, KOOSSEIS, NÕUDED JA ARVUTAMINE

- 1.1 Üldised märkused
10. Omavahendite ülevaate jaotis sisaldab teavet investeerimisühingu hoitavate omavahendite ja tema omavahendite nõuete kohta. See koosneb kahest vormist.
 - a) Vormis I 01.01 kajastatakse investeerimisühingu hoitavate omavahendite koosseisu: esimese taseme põhiomavahendid, täiendavad esimese taseme omavahendid ja teise taseme omavahendid.
 - b) Vormides I 02.03 ja I 02.04 esitatakse teave omavahendite kogunõude, püsiva miinimumkapitalinõude, püsivate üldkulude nõude, mis tahes täiendavate omavahendite nõude ja suunise ning üleminekulise omavahendite nõude ja omavahendite suhtarvude kohta.
 - c) Vormis I 03.01 esitatakse teave püsivate üldkulude nõude arvutamise kohta.
11. Kõnealuste vormide kirjetes üleminekusätetest tulenevaid korrigeerimisi arvesse ei võeta. See tähendab, et arväärtused (välja arvatud juhul, kui üleminekuline omavahendite nõue on konkreetsetl välja toodud) arvutatakse vastavalt lõppsätetele (st nagu üleminekusähteid ei oleks).
- 1.2. I 01.01 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS (I 1.1)
- 1.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>OMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Investeeringisühingu omavahendid võrduvad tema esimese ja teise taseme omavahendite summaga.</p> <p>Kajastatakse ridade 0020 ja 0380 kogusumma.</p>
0020	<p>ESIMESE TASEME OMAVAHENDID</p> <p>Esimese taseme omavahendid võrduvad esimese taseme põhiomavahendite ja täiendavate esimese taseme omavahendite summaga.</p>
0030	<p>ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 50</p> <p>Kajastatakse ridade 0040–0060, 0090–0140 ja 0290 kogusumma.</p>
0040	<p>Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt a ja artiklid 27–31</p> <p>See hõlmab vastastikuste seltside, ühistute või samalaadsete investeeringisühingute kapitaliinstrumente (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 27–29).</p> <p>Arvesse ei võeta instrumentidega seotud ülekursi.</p> <p>Arvesse võetakse avaliku sektori asutuste poolt hädaolukorras märgitud kapitaliinstrumente, kui täidetud on kõik määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 31 sätestatud tingimused.</p>
0050	<p>Ülekurss</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt b</p> <p>Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selle kirje puhul kajastatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
0060	<p>Jaotamata kasum</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt c</p> <p>Jaotamata kasum hõlmab eelmiste aastate jaotamata kasumit koos aruandeperioodi aktsepteeritava vahekasumi või aastakasumiga.</p> <p>Kajastatakse ridade 0070 ja 0080 kogusumma.</p>
0070	<p>Eelmiste aastate jaotamata kasum</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 123 ja artikli 26 lõike 1 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 123 on jaotamata kasum määratletud kui „eelmiste aastate jaotamata kasum või kahjum kohaldatava raamatupidamistava tähenduses“.</p>

0080	<p>Aktsepteeritav kasum</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 121, artikli 26 lõige 2 ja artikli 36 lõike 1 punkt a</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõikega 2 lubatakse pädevate asutuste eelneval nõusolekul võtta jaotamata kasumina arvesse aruandeperioodi vahekasumit või aastakasumit, kui täidetud on teatavad tingimused.</p>
0090	<p>Muu akumulieeritud koondkasum</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt d</p>
0100	<p>Muud reservid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 117 ja artikli 26 lõike 1 punkt e</p> <p>Asjaomane summa kajastatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist.</p>
0110	<p>Vähemusosalused, mis arvatakse esimese taseme põhiomavahendite hulka</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 84 lõige 1, artikli 85 lõige 1 ja artikli 87 lõige 1</p> <p>Tütarettevõtjate kõigi selliste vähemusosaluste summa, mis arvatakse konsolideeritud esimese taseme põhiomavahendite hulka.</p>
0120	<p>Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 32–35</p>
0130	<p>Muud vahendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 4</p>
0140	<p>(-) ESIMESSE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU</p> <p>Kajastatakse ridade 0190–0285 kogusumma.</p>
0190	<p>(-) Jooksva majandusaasta kahjum</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt a</p>
0200	<p>(-) Firmaväärtus</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 113, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikkel 37</p>
0210	<p>(-) Muu immateriaalne vara</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 115, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikli 37 punkt a</p> <p>Muu immateriaalne vara on kohaldatava raamatupidamistava alusel kajastatav immateriaalne vara, millest on maha arvatud firmaväärtus vastavalt kohaldatavale raamatupidamistavale.</p>
0220	<p>(-) Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt a</p>

	Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt c
0230	(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt a
0240	(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevad olulised osalused kokku, mis ületab 60 % omavahenditest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt b
0285	(-) Muud mahaarvamised Kõigi muude selliste mahaarvamiste summa vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikele 1, mida ei ole eespool ridadel 0160–0240 arvesse võetud.
0290	Esimese taseme põhiomavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat: — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 1, 2 ja 3 ning artiklid 484–487); — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses täiendavate vähemusosalustega (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 479 ja 480); — muud üleminekusätetest tulenevad esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 469–478 ja 481): üleminekusätetest tulenevate esimese taseme põhiomavahenditest tehtavate mahaarvamiste korrigeerimine; — muud esimese taseme põhiomavahendite elemendid või mahaarvamised esimese taseme põhiomavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 0040–0285. Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või (EL) nr 575/2013.
0300	TÄIENDAVID ESIMESE TASEME OMAVAHENDID Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1 Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 61 Kajastatakse ridade 0310–0410 kogusumma.
0310	Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt a ning artiklid 52, 53 ja 54 Kajastatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi.
0320	Ülekurss Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt b Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas. Selles punktis kajastatav summa on kirjega „Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.
0330	(-) TÄIENDAVIDEST ESIMESE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 56

0410	<p>Täiendavad esimese taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 4 ja 5, artiklid 484–487 ning artiklid 489 ja 491); — tütarettevõtja emiteeritud instrumentid, mis arvatakse täiendavate esimese taseme omavahendite hulka (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 83, 85 ja 86): tütarettevõtjate kõigi kvalifitseeruvate esimese taseme omavahendite summa, mis arvatakse konsolideeritud täiendavate esimese taseme omavahendite hulka, sealhulgas eriotstarbelise ettevõtja emiteeritud omavahendid (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 83); — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses tütarettevõtjate emiteeritud instrumentide täiendava kajastamisega täiendavates esimese taseme omavahendites (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 480): üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses kvalifitseeruvate esimese taseme omavahenditega, mis arvatakse konsolideeritud täiendavate esimese taseme omavahendite hulka; — muud üleminekusätetest tulenevad täiendavate esimese taseme omavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 473a, 474, 475, 478 ja 481): üleminekusätetest tulenev mahaarvamiste korrigeerimine; — täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid ja mis arvatakse mahaarvamiste summa põhikomponentide vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile j. Täiendavad esimese taseme omavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate täiendavate esimese taseme omavahendite kirjete summat. Sellisel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 0300 kajastatud summa suurendamiseks nullini ning mis võrdub muude mahaarvamiste kõrval real 0285 kajastatud täiendavatest esimese taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste sellise summa pöördväärtusega, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid; — muud täiendavate esimese taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridast 0310–0330. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määruse (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>
0420	<p>TEISE TASEME OMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 71</p> <p>Kajastatakse ridade 0430–0520 kogusumma.</p>
0430	<p>Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumentid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt a ning artiklid 63–65</p> <p>Kajastatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekursi.</p>
0440	<p>Ülekurs</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt b ja artikkel 65</p> <p>Ülekurs on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selles punktis kajastatav summa on kirjega „Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumentid“ seotud osa.</p>
0450	<p>(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 66</p>

0520	<p>Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega teise taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 6 ja 7 ning artiklid 484, 486, 488, 490 ja 491); — tütarettevõtja emiteeritud instrumentid, mis arvatakse teise taseme omavahendite hulka (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 83, 87 ja 88): tütarettevõtjate kõigi kvalifitseeruvate omavahendite summa, mis arvatakse konsolideeritud teise taseme omavahendite hulka, sealhulgas eriotstarbelise ettevõtja emiteeritud kvalifitseeruvad teise taseme omavahendid (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 83); — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses tütarettevõtjate emiteeritud instrumentide täiendava kajastamisega teise taseme omavahendites (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 480): üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses kvalifitseeruvate omavahenditega, mis arvatakse konsolideeritud teise taseme omavahendite hulka; — muud üleminekusätetest tulenevad teise taseme omavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 473a, 476, 477, 478 ja 481): üleminekusätetest tulenevate teise taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste korrigeerimine; — teise taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab teise taseme omavahendeid ja mis arvatakse maha täiendavatest esimese taseme omavahenditest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktile e. Teise taseme põhiomavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et mahaarvamised teise taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate teise taseme omavahendite kirjete summat. Sel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 0420 kajastatud summa suurendamiseks nullini; — muud teise taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised teise taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 0430–0450. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või (EL) nr 575/2013.</p>
------	---

1.3 I 02.03 – OMAVAHENDITE NÕUDED (I 2.3)

1.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Omavahendite nõue</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 11 lõiked 1 ja 2</p> <p>See kirje on ridade 0020 ja 0030 kogusumma.</p>
0020	<p>Püsiv miinimumkapitalinõue</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 14</p>
0030	<p>Püsivate üldkulude nõue</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 13</p>
0050 – 0090	<p>Omavahendite üleminekunõuded</p>
0050	<p>Määruse (EL) nr 575/2013 kohastel omavahendite nõuetel põhinev üleminekunõue</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõike 3 punkt a</p>
0060	<p>Püsivate üldkulude nõudel põhinev üleminekunõue</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõike 3 punkt b</p>
0070	<p>Üleminekunõue investeerimisühingute puhul, kelle suhtes kohaldati varem ainult algkapitalinõuet</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõike 4 punkt a</p>

0080	Üleminekunõue, mis põhineb algkapitalinõudel tegevusloa saamise ajal Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõike 4 punkt b
0090	Üleminekunõue investeerimisühingute puhul, kellel ei ole luba osutada teatavaid teenuseid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõike 4 punkt c
0110 – 0130	Memokirjed
0110	Täiendavate omavahendite nõue Direktiivi (EL) 2019/2034 artikkel 40 Järelevalvelise läbivaatamise ja hindamise protsessi tulemusel nõutavad täiendavad omavahendid.
0120	Omavahendite kogunõue Investeerimisühingu omavahendite kogunõue võrdub aruandekuupäeval kehtivate omavahendite nõuete, real 0110 kajastatud täiendavate omavahendite nõude ja real 0120 kajastatud täiendavate omavahendite suunise summaga.

1.4. I 02.04 – OMAVAHENDITE SUHTARVUD (I 2.4)

1.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	Esimese taseme põhiomavahendite suhtarv Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt a ning artikli 11 lõiked 1 ja 2 Seda kirjet väljendatakse protsendina.
0020	Esimese taseme põhiomavahendite ülejääk (+)/puudujääk (-) Sellel kirjel kajastatakse esimese taseme põhiomavahendite ülejääki või puudujääki, mis on seotud määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõikes 1 sätestatud nõudega. Selle kirje puhul ei võeta arvesse määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõigete 3 ja 4 üleminekusätteid.
0030	Esimese taseme omavahendite suhtarv Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt b ning artikli 11 lõiked 1 ja 2 Seda kirjet väljendatakse protsendina.
0040	Esimese taseme omavahendite ülejääk (+)/puudujääk (-) Sellel kirjel kajastatakse esimese taseme omavahendite ülejääki või puudujääki, mis on seotud määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõikes 1 sätestatud nõudega. Selle kirje puhul ei võeta arvesse määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõigete 3 ja 4 üleminekusätteid.
0050	Omavahendite suhtarv Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt c ning artikli 11 lõiked 1 ja 2 Seda kirjet väljendatakse protsendina.

0060	<p>Kogumovahendite ülejääk (+)/puudujääk (-)</p> <p>Sellel kirjel kajastatakse omavahendite ülejääki või puudujääki, mis on seotud määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõikes 1 sätestatud nõudega.</p> <p>Selle kirje puhul ei võeta arvesse määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõigete 3 ja 4 üleminekusätteid.</p>
------	--

1.5. I 03.01 – PÜSIVATE ÜLDKULUDE NÕUDE ARVUTAMINE (I 3.1)

1.5.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Püsivate üldkulude nõue</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõige 1</p> <p>Kajastatav summa peab olema vähemalt 25 % eelmise aasta püsivatest üldkuludest (rida 0020).</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõikes 2 osutatud olulise muutuse korral on kajastatav summa pädeva asutuse poolt kõnealuse artikli kohaselt kehtestatud püsivate üldkulude nõue.</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõikes 3 kindlaks määratud juhtudel on kajastatav summa jooksva aasta prognoositud püsivad üldkulud (rida 0200).</p>
0020	<p>Eelmise aasta püsivad üldkulud pärast kasumi jaotamist</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõige 1</p> <p>Investeeringisühingud kajastavad eelmise aasta püsivad üldkulud pärast kasumi jaotamist.</p>
0030	<p>Eelmise aasta kogukulud pärast kasumi jaotamist</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõige 1</p> <p>Kajastatav summa on pärast kasumi jaotamist.</p>
0040	<p>Millest: kolmandate isikute poolt investeerimisühingute nimel kantud püsikulud</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 13</p>
0050	<p>(-) Mahaarvamised kokku</p> <p>Lisaks määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 punktis 4 osutatud mahaarvatavatele kirjetele arvatakse kogukuludest maha ka järgmised kirjed, kui need sisalduvad kogukuludes vastavalt asjakohasele raamatupidamistavale:</p> <ol style="list-style-type: none"> kesksetele vastaspooltele, börsidele ja vahendajatele tehingute tegemise, registreerimise või kliirimise eest makstavad tasud, maakleritasud ja muud kulud ainult juhul, kui need kantakse otse üle ja võetakse klientidelt. Need ei hõlma tasusid ega muid kulusid, mida on vaja liikmesuse säilitamiseks või kahjumi jagamisega seotud finantskohustuste täitmiseks kesksete vastaspoolte, börside ja muude kauplemiskohtade ees; intressid, mida makstakse klientidele kliendi rahalt, kui mingit selliste intresside maksmise kohustust ei ole; maksudega seotud kulud, kui need kuuluvad tasumisele seoses investeerimisühingu aastakasumiga; oma arvel finantsinstrumentidega kauplemisest tulenev kahjum;

	<p>e) maksed, mis on seotud lepingupõhiste kasumi ja kahjumi ülekandmise lepingutega, mille kohaselt investeerimisühing on pärast aruandeaasta finantsaruannete koostamist kohustatud kandma oma aastatulemi üle emattevõtjale;</p> <p>f) maksed üldisesse pangandusreservi vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punktile f;</p> <p>g) kulud, mis on seotud kirjetega, mis on omavahenditest juba maha arvatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikele 1.</p>
0060	<p>(-) Töötajate preemiad ja muud tasud</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt a</p> <p>Töötajate preemiad ja muud tasud loetakse sõltuvaks investeerimisühingu vastava aasta puhaskasumist, kui täidetud on mõlemad järgmised tingimused:</p> <p>h) töötajate preemiad või muu mahaarvatav tasu on töötajatele juba makstud makse tegemise aastale eelneval aastal või töötajate preemiate või muude tasude maksmine töötajatele ei mõjuta investeerimisühingu kapitalipositsiooni makse tegemise aastal;</p> <p>i) jooksva aasta ja tulevaste aastate puhul ei ole investeerimisühing kohustatud andma või määrama täiendavaid preemiaid või tegema muid tasu vormis makseid, välja arvatud juhul, kui ta teenib kõnealusel aastal puhaskasumit.</p>
0070	<p>(-) Töötajate, direktorite ja osanike netokasumiosad</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt b</p> <p>Töötajate, direktorite ja osanike kasumiosa arvutatakse netokasumi alusel.</p>
0080	<p>(-) Muud kaalutusõigusepõhised kasumijaotised ja muu muutuvtasu</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt c</p>
0090	<p>(-) Maksmisele kuuluvad jagatud komisjonitasud ja tasud</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt d</p>
0100	<p>(-) Kesksetele vastaspooltele makstud tasud, maakleritasud ja muud kulud, mida võetakse klientidelt</p> <p>Kesksetele vastaspooltele, börsidele ja vahendajatele tehingute tegemise, registreerimise või kliirimise eest makstavad tasud, maakleritasud ja muud kulud, ainult juhul, kui need kantakse otse üle ja võetakse klientidelt. Need ei hõlma tasusid ega muid kulusid, mida on vaja liikmesuse säilitamiseks või kahjumi jagamisega seotud finantskohustuste täitmiseks kesksete vastaspoolte, börside ja muude kauplemiskohtade ees.</p>
0110	<p>(-) Tasud seotud vahendajatele</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt e</p>
0130	<p>(-) Erakorralisest tegevusest tulenevad ühekordsed kulud</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt f</p>
0140	<p>(-) Maksudega seotud kulud</p> <p>Maksudega seotud kulud, kui need kuuluvad tasumisele seoses investeerimisühingu aastakasumiga.</p>
0150	<p>(-) Oma arvel finantsinstrumentidega kauplemisest tulenev kahjum</p> <p>Ei vaja selgitust.</p>

0160	(-) Lepingupõhised kasumi ja kahjumi ülekandmise lepingud Maksed, mis on seotud lepingupõhiste kasumi ja kahjumi ülekandmise lepingutega, mille kohaselt investeerimisühing on pärast aruandeaasta finantsaruannete koostamist kohustatud kandma oma aastatulemi üle emaettevõtjale.
0170	(-) Toorainekulud Kaubadiilerid ja lubatud heitkoguse väärtpaberite diilerid võivad maha arvata toorainekulud seoses investeerimisühinguga, kes kaupleb alusvaraks oleva kauba tuletisinstrumentidega.
0180	(-) Maksed üldisesse pangandusreservi Maksed üldisesse pangandusreservi vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punktile f.
0190	(-) Omavahenditest juba maha arvatud kirjetega seotud kulud Kulud, mis on seotud kirjetega, mis on omavahenditest juba maha arvatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikele 1.
0200	Jooksva aasta prognoositavad püsivad üldkulud Jooksva aasta prognoositavad püsivad üldkulud pärast kasumi jaotamist.
0210	Püsivate üldkulude muutus (%) Summa esitatakse järgmise absoluutväärtusena: [(jooksva aasta püsivad üldkulud) – (eelmise aasta prognoositud püsivad üldkulud)]/(eelmise aasta püsivad üldkulud)]

2. VÄIKESED JA MITTESEOTUD INVESTEERIMISÜHINGUD

2.1. I 05.00 – TEGEVUSE TASE – KÜNNISE LÄBIVAATAMINE (I 5)

2.1.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	(Kombineeritud) valitsetavad varad Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt a Kui aruandev investeerimisühing kuulub gruppi, määratakse kajastatav väärtus kindlaks kombineeritud alusel kõigi konsolideerimisgruppi kuuluvate investeerimisühingute puhul vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2. Investeerimisühingud võtavad arvesse kaalutusõiguse põhiselt valitsetavaid varasid ja kaalutusõiguseväliselt valitsetavaid varasid. Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.
0020	(Kombineeritud) käideldavad kliendi korraldused – kassatehingud Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkti b alapunkt i Kui aruandev investeerimisühing kuulub gruppi, määratakse kajastatav väärtus kindlaks kombineeritud alusel kõigi konsolideerimisgruppi kuuluvate investeerimisühingute puhul vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2. Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.

0030	<p>(Kombineeritud) käideldavad kliendi korraldused – tuletisinstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkti b alapunkt i</p> <p>Kui aruandev investeerimisühing kuulub gruppi, määratakse kajastatav väärtus kindlaks kombineeritud alusel kõigi konsolideerimisgruppi kuuluvate investeerimisühingute puhul vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2.</p> <p>Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.</p>
0040	<p>Hoitav ja hallatav vara</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt c</p> <p>Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.</p>
0050	<p>Hoitav klientide raha</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt d</p> <p>Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.</p>
0060	<p>Päevane kauplemismaht – kassa- ja tuletistehingud</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt e</p> <p>Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.</p>
0070	<p>Netopositsioonirisk</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt f</p> <p>Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.</p>
0080	<p>Kliiringu tagatis</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt f</p> <p>Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.</p>
0090	<p>Tehingu vastaspoole makseviivitus</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt g</p> <p>Kajastatav summa on summa, mida oleks kasutatud K-tegurite arvutamiseks enne asjakohaste koefitsientide kohaldamist.</p>
0100	<p>(Kombineeritud) bilansimaht ja bilansiväline maht</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt h</p> <p>Kui aruandev investeerimisühing kuulub gruppi, määratakse kajastatav väärtus kindlaks kombineeritud alusel kõigi konsolideerimisgruppi kuuluvate investeerimisühingute puhul vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2.</p>
0110	<p>Kombineeritud aastane kogubrütotulu</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõike 1 punkt i</p> <p>Kui aruandev investeerimisühing kuulub gruppi, määratakse kajastatav väärtus kindlaks kombineeritud alusel kõigi konsolideerimisgruppi kuuluvate investeerimisühingute puhul vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2.</p> <p>Kajastatav väärtus on (rida 0120 + rida 0130).</p>

0120	Aastane kogubrutotulu Aastase kogubrutotulu väärtus, jättes vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2 välja kogubrutotulu, mis on saadud investeerimisühingugrupi sees.
0130	(-) Grupisisene osa aastasest kogubrutotulust Investeerimisühingugrupi sees saadud kogubrutotulu väärtus vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikele 2.
0140	Millest: tulu korralduste vastuvõtmisest ja edastamisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0150	Millest: tulu korralduste täitmisest klientide nimel Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0160	Millest: tulu oma arvel kauplemisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0170	Millest: tulu portfelli valitsemisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0180	Millest: tulu investeerimisnõustamisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0190	Millest: tulu finantsinstrumentide emissiooni tagamisest/pakkumise korraldamisest siduva kohustuse alusel Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0200	Millest: tulu pakkumise korraldamisest siduva kohustuseta Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0210	Millest: tulu mitmepoolse kauplemissüsteemi korraldamisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0220	Millest: tulu organiseeritud kauplemissüsteemi korraldamisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 2
0230	Millest: tulu finantsinstrumentide hoidmisest ja haldamisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d

	Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3
0240	Millest: tulu investoritele krediidi või laenu andmisest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3
0250	Millest: tulu ettevõtjate nõustamisest kapitali struktuuri, tööstusstrateegia ja muudes sellealastes küsimustes ning äriühingute ühinemise ja ostuga seotud nõustamisest ja teenustest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3
0260	Millest: tulu valuutavahetusteenustest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3
0270	Millest: investeerimis- ja finantsanalüüs Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3
0280	Millest: tulu väärtpaberite emissiooni tagamisega seotud teenustest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3
0290	Millest: tuletisinstrumentide alusvaraga seotud investeerimisteenused ja abitegevused Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 1 punkt d Direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punkt 3

3. LIKVIIDSUSNÕUDED

3.1 I 09.01 – LIKVIIDSUSNÕUDED (I 9.1)

3.1.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	Likviidsusnõue Määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõige 1
0020	Klientidele antud tagatised Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 45 Kajastatav väärtus on 1,6 % klientidele antud tagatiste kogusummast vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklile 45.
0030	Likviidsed varad kokku Määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõike 1 punkt a ja artikli 43 lõige 2 Likviidsete varade kogusumma kajastatakse pärast asjakohaste väärtuskärbete kohaldamist.

V LISA

I osa. Ühtne andmepunktide mudel

Kõik käesoleva määruse lisades sätestatud andmekirjed muudetakse ühtseks andmepunktide mudeliks, mis on ettevõtjate ja pädevate asutuste ühtsete IT-süsteemide aluseks.

Ühtne andmepunktide mudel peab vastama järgmistele kriteeriumidele:

- a) sellega tagatakse kõigi I, III ja VIII lisas sätestatud andmekirjete struktureeritud esitus;
- b) sellega määratletakse kõik I–IV ja VIII–IX lisas sätestatud ärikontseptsioonid;
- c) sellega esitatakse andmesõnastik, milles määratletakse tabelite, ordinaatide, telgede, valdkondade, mõõtmete ja liikmete nimetused;
- d) sellega esitatakse parameetrid, millega määratakse kindlaks andmepunktide omadused või summa;
- e) sellega esitatakse andmepunkti määratlused, mida väljendatakse selliste omaduste kogumina, mis määratlevad kontseptsiooni üheselt;
- f) see peab hõlmama terviklikku asjakohast tehnilist kirjeldust, mida on vaja selleks, et arendada ühtseid järelevalveandmeid tagavaid IT-aruandluslahendusi.

II osa. Valideerimiseeskirjad

Käesoleva määruse lisades sätestatud andmekirjete suhtes kohaldatakse valideerimiseeskirju, et tagada andmete kvaliteet ja ühtsus.

Valideerimiseeskirjad peavad vastama järgmistele kriteeriumidele:

- a) nendega määratletakse loogiline seos asjakohaste andmepunktide vahel;
 - b) nendega hõlmatakse filtrid ja eeltingimused, mis määravad kindlaks andmekogumid, mille suhtes valideerimiseeskirja kohaldatakse;
 - c) nende alusel kontrollitakse esitatud andmete ühtsust;
 - d) nende alusel kontrollitakse esitatud andmete täpsust;
 - e) nendega määratakse kindlaks vaikeväärtused, mida kohaldatakse juhul, kui asjakohast teavet ei ole esitatud.
-

6. LISA

OMAVAHENDITE AVALIKUSTAMISE VORMID

AVALIKUSTAMINE INVESTEERIMISÜHINGUTE PUHUL			
Vormi number	Vormi kood	Nimi	Viide õigussättele
		OMAVAHENDID	
1	I CC1	REGULATIIVSETE OMAVAHENDITE KOOSSEIS	Artikli 49 lõike 1 punkt c
2	I CC2	OMAVAHENDITE KOOSKÕLASTAV VÕRDLEMINE AUDITEERITUD FINANTSARUANNETEGA	Artikli 49 lõike 1 punkt a
3	I CCA	OMAVAHENDITE PÕHITUNNUSED	Artikli 49 lõike 1 punkt b

Vorm EU IF CC1.01. Regulaatiivsete omavahendite koosseis (muud investeerimisühingud kui väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud)

		a)	b)
		Summad	Allikas, mis põhineb auditeeritud finantsaruannetes esitatud bilansi viitenumbritel/tähtedel
Esimese taseme põhiomavahendid: instrumendid ja reservid			
1	OMAVAHENDID		
2	ESIMESE TASEME OMAVAHENDID		
3	ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDID		
4	Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumendid		
5	Ülekurss		
6	Jaotamata kasum		
7	Muu akumuleeritud koondkasum		
8	Muud reservid		
9	Vähemusosalused, mis arvatakse esimese taseme põhiomavahendite hulka		
10	Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega		
11	Muud vahendid		
12	(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU		
13	(-) Enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid		
14	(-) Otsesed osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides		
15	(-) Kaudsed osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides		
16	(-) Sünteetilised osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides		
17	(-) Jooksva majandusaasta kahjum		
18	(-) Firmaväärtus		
19	(-) Muu immateriaalne vara		
20	(-) Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist		
21	(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest		
22	(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest		
23	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeeringut		
24	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investeering		
25	(-) Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi varad		

26	(-) Muud mahaarvamised		
27	Esimese taseme põhiomavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised		
28	TÄIENDAVAD ESIMISE TASEME OMAVAHENDID		
29	Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid		
30	Ülekurss		
31	(-) TÄIENDAVATEST ESIMISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU		
32	(-) Enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid		
33	(-) Otsesed osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides		
34	(-) Kaudsed osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides		
35	(-) Sünteetilised osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides		
36	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeringut		
37	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investering		
38	(-) Muud mahaarvamised		
39	Täiendavad esimese taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised		
40	TEISE TASEME OMAVAHENDID		
41	Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid		
42	Ülekurss		
43	(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU		
44	(-) Enda teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid		
45	(-) Otsesed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides		
46	(-) Kaudsed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides		
47	(-) Sünteetilised osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides		
48	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeringut		
49	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investering		
50	Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised		

Vorm EU IF CC1.02. Regulaatiivsete omavahendite koosseis (väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud)

		a)	b)
		Summad	Allikas, mis põhineb auditeeritud finantsaruannetes esitatud bilansi viitenumbritel/tähtedel
Esimese taseme põhiomavahendid: instrumendid ja reservid			
1	OMAVAHENDID		
2	ESIMESE TASEME OMAVAHENDID		
3	ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDID		
4	Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumendid		
5	Ülekurss		
6	Jaotamata kasum		
7	Muu akumulieeritud koondkasum		
8	Muud reservid		
9	Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega		
10	Muud vahendid		
11	(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU		
12	(-) Jooksva majandusaasta kahjum		
13	(-) Firmaväärtus		
14	(-) Muu immateriaalne vara		
15	(-) Tulevasel kasumlikkusele põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist		
16	(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest		
17	(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest		
18	(-) Muud mahaarvamised		
19	Esimese taseme põhiomavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised		
20	TÄIENDAVID ESIMESE TASEME OMAVAHENDID		
21	Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid		
22	Ülekurss		
23	(-) TÄIENDAVIDEST ESIMESE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU		
24	Täiendavad esimese taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised		

25	TEISE TASEME OMAVAHENDID		
26	Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid		
27	Ülekurss		
28	(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU		
29	Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised		

Vorm EU IF CC1.03. Regulaatiivsete omavahendite koosseis (grupi kapitalitest)

		a)	b)
		Summad	Allikas, mis põhineb auditeeritud finantsaruannetes esitatud bilansi viitenumbritel/tähtedel
Esimese taseme põhiomavahendid: instrumendid ja reservid			
1	OMAVAHENDID		
2	ESIMESE TASEME OMAVAHENDID		
3	ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDID		
4	Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumendid		
5	Ülekurss		
6	Jaotamata kasum		
7	Eelmiste aastate jaotamata kasum		
8	Aktsepteeritav kasum või kahjum		
9	Muu akumulieeritud koondkasum		
10	Muud reservid		
11	Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega		
12	Muud vahendid		
13	(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU		
14	(-) Enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid		
15	(-) Jooksva majandusaasta kahjum		
16	(-) Firmaväärtus		
17	(-) Muu immateriaalne vara		

18	(-) Tulevasel kasumlikkusele põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist		
19	(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest		
20	(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest		
21	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeeringut		
22	(-) Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi varad		
23	(-) Muud mahaarvamised		
24	Esimese taseme põhiomavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised		
25	TÄIENDAVID ESIMISE TASEME OMAVAHENDID		
26	Täielikult sisse makstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid		
27	Ülekurss		
28	(-) TÄIENDAVIDEST ESIMISE TASEME OMAVAHENDIDEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU		
29	(-) Enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid		
30	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeeringut		
31	(-) Muud mahaarvamised		
32	Täiendavad esimese taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised		
33	TEISE TASEME OMAVAHENDID		
34	Täielikult sisse makstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid		
35	Ülekurss		
36	(-) TEISE TASEME OMAVAHENDIDEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU		
37	(-) Enda teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid		
38	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeeringut		
39	Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised		

Vorm EU ICC2. Omavahendid: regulatiivsete omavahendite ja auditeeritud finantsaruannetes esitatud bilansi kooskõlastav võrdlemine

Paindlik vorm.

Read tuleb täita kooskõlas investeerimisühingu auditeeritud finantsaruannetes esitatud bilansiga.

Veerud jäetakse samaks, välja arvatud juhul, kui investeerimisühingu raamatupidamisliku ja regulatiivse konsolideerimise kohaldamisala on sama, millisel juhul tuleb summad märkida üksnes veergu a.

		a	b	c
		Avaldatud/auditeeritud finantsaruannetes esitatud bilanss	Regulatiivse konsolideerimise korral	Ristviide vormile EU IF CC1
		Perioodi lõpu seisuga	Perioodi lõpu seisuga	
Varad - Jaotus varaklasside kaupa vastavalt avaldatud/auditeeritud finantsaruannetes esitatud bilansile				
1				
2				
3				
4				
5				
xxx	Varad kokku			
Kohustused - Jaotus kohustuseklasside kaupa vastavalt avaldatud/auditeeritud finantsaruannetes esitatud bilansile				
1				
2				
3				
4				
xxx	Kohustused kokku			
Omakapital				
1				
2				
3				
xxx	Omakapital kokku			

Vorm EU I CCA. Omavahendid: selliste omavahenditesse kuuluvate instrumentide põhitunnused, mille on emiteerinud investeerimisühing

		a
		Vabas vormis tekst
1	Emitent	
2	Kordumatu tunnus (nt CUSIP, ISIN või Bloombergi tunnuskoode suunatud pakkumiste puhul)	
3	Avalik või suunatud pakkumine	
4	Instrumendi suhtes kehtiv õigus	
5	Instrumendi liik (liigid määrab kindlaks iga jurisdiktsioon)	
6	Regulatiivses kapitalis kajastatud summa (valuuta miljonites, viimase aruandekuupäeva seisuga)	
7	Instrumendi nimiväärtus	
8	Emissioonihind	
9	Tagasivõtuhind	
10	Raamatupidamislik liigitus	
11	Esmase emissiooni kuupäev	
12	Tähtajatu või tähtajaline	
13	Algne lõpptähtaeg	
14	Tagasiost emitendi algatusel järelevalveasutuse eelneva heakskiidu korral	
15	Valitav tagasiostukuupäev, tingimuslikud tagasiostukuupäevad ja tagasivõtmisel makstav summa	
16	Hilisemad tagasiostukuupäevad, kui see on asjakohane	
	<i>Kupongid / dividendid</i>	
17	Fikseeritud või ujuv dividend/kupong	
18	Kupongimäär ja mis tahes seotud indeksid	
19	Dividendide maksmise piirangu olemasolu	
20	Täielik kaalutusõigus, osaline kaalutusõigus või kohustuslik (ajaliselt)	
21	Täielik kaalutusõigus, osaline kaalutusõigus või kohustuslik (summa seisukohast)	
22	Väljamakse suurendamise või muu tagasiostu ajendava tingimuse olemasolu	
23	Mittekumulatiivne või kumulatiivne	
24	Vahetataav või mittevahetataav	
25	Kui vahetataav, vahetamise käiviti(d)	
26	Kui vahetataav, kas täielikult või osaliselt	
27	Kui vahetataav, vahetamise määr	
28	Kui vahetataav, kas kohustuslik või vabatahtlik vahetamine	
29	Kui vahetataav, märkida instrumendi liik, mille vastu vahetatakse	
30	Kui vahetataav, täpsustada selle instrumendi emitent, mille vastu vahetatakse	
31	Allahindamise tunnused	
32	Allahindamise korral selle käiviti(d)	
33	Allahindamise korral, kas osaline või täielik allahindamine	
34	Allahindamise korral, kas alaline või ajutine allahindamine	
35	Ajutise allahindamise korral üleshindamise mehhanismi kirjeldus	
36	Nõuetele mittevastavad üleminekutunnused	
37	Kui jah, täpsustada neid tunnuseid.	
38	Link instrumendi täielikele tingimustele (viited)	

i) Kui küsimus ei ole asjakohane, märkida „N/A“.

VII LISA.

Juhised omavahendite avalikustamise vormide kohta**Vormid EU I CC1.01, EU I CC1.02 ja EU I CC1.03. Regulaatiivsete omavahendite koosseis**

1. Investeeringusühtingud järgivad käesolevas lisas esitatud juhiseid, et täita VI lisas esitatud vorm EU I CC1 vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 49 lõike 1 punktidele a ja c.
2. Investeeringusühtingud täidavad vormi veeru b, et selgitada iga olulise sisendi allikat, lisades ristviited vormi EU I CC2 vastavatele ridadele.
3. Investeeringusühtingud peavad esitama vormile lisatavas selgituses kirjelduse kõigi piirangute kohta, mida on järgitud omavahendite arvutamisel vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 49 lõike 1 punktile c, ning instrumentide ja mahaarvamiste kohta, mille puhul kõnealuseid piiranguid kasutati. Samuti peavad nad selgitama peamisi muutusi avalikustatud summades võrreldes eelmiste avalikustamisperioodidega.
4. See vorm on muutumatu ja investeeringusühtingud peavad selle avalikustama täpselt samas vormingus nagu on esitatud VI lisas.
5. Muud investeeringusühtingud kui väikesed ja mitteseotud investeeringusühtingud avalikustavad teabe omavahendite koosseisu kohta vastavalt VI lisas esitatud vormile EU I CC1.01. Väikesed ja mitteseotud investeeringusühtingud, kes on emiteerinud täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvaid instrumente, avalikustavad teabe omavahendite koosseisu kohta vastavalt VI lisas esitatud vormile EU I CC1.02.

Vorm EU I CC1.01. Regulaatiivsete omavahendite koosseis (muud investeeringusühtingud kui väikesed ja mitteseotud investeeringusühtingud)

Viited õigussätetele ja juhised	
Rida	Viited õigussätetele ja juhised
1	Omavahendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1 Investeeringusühtingu omavahendid võrduvad tema esimese taseme põhiomavahendite, täiendavate esimese taseme omavahendite ja teise taseme omavahendite summaga. See rida on ridade 2 ja 40 summa.
2	Esimese taseme omavahendid Esimese taseme omavahendid võrduvad esimese taseme põhiomavahendite ja täiendavate esimese taseme omavahendite summaga. See rida on ridade 3 ja 28 summa.
3	Esimese taseme põhiomavahendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1 Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 50 Avalikustatakse ridade 4–12 ja 27 kogusumma.
4	Täielikult sisse makstud kapitaliinstrumendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt a ja artiklid 27–31 See hõlmab määruse (EL) nr 575/2013 artiklite 27 ja 29 kohaseid vastastikuste seltside, ühistute või samalaadsete investeeringusühtingute kapitaliinstrumente. Arvesse ei võeta instrumentidega seotud ülekursi.

	Arvesse võetakse avaliku sektori asutuste poolt hädaolukorras märgitud kapitaliinstrumente, kui täidetud on kõik määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 31 sätestatud tingimused.
5	<p>Ülekurss</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt b</p> <p>Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selle kirje puhul avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
6	<p>Jaotamata kasum</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt c</p> <p>Jaotamata kasum hõlmab eelmiste aastate jaotamata kasumit koos aruandeperioodi aktsepteeritava vahekasumi või aastakasumiga.</p>
7	<p>Muu akumuleeritud koondkasum</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt d</p>
8	<p>Muud reservid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 117 ja artikli 26 lõike 1 punkt e</p> <p>Asjaomane summa avalikustatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist.</p>
9	<p>Vähemusosalused, mis arvatakse esimese taseme põhiomavahendite hulka</p> <p>Tütarettevõtjate kõigi selliste vähemusosaluste summa, mis arvatakse konsolideeritud esimese taseme põhiomavahendite hulka.</p>
10	<p>Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 32–35</p>
11	<p>Muud vahendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 4</p>
12	<p>(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU</p> <p>Avalikustatakse ridade 13 ja 17–26 kogusumma.</p>
13	<p>(-) Enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42</p> <p>Aruandva investeerimisühingu või konsolideerimisgrupi osalused enda esimese taseme põhiomavahendites aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 42 sätestatud erandeid.</p> <p>Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei avalikustata sellel real.</p>

	Avalikustatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekursi.
14	<p>(-) Otsesed osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42</p> <p>Investeeringisühingu hoitavad esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid.</p>
15	<p>(-) Kaudsed osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42</p> <p>Investeeringisühingu hoitavad esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid.</p>
16	<p>(-) Sünteetilised osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114, artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42</p>
17	<p>(-) Jooksva majandusaasta kahjum</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt a</p>
18	<p>(-) Firmaväärtus</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 113, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikkel 37</p>
19	<p>(-) Muu immateriaalne vara</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 115, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikli 37 punkt a</p> <p>Muu immateriaalne vara hõlmab kohaldatava raamatupidamistava alusel kajastatavat immateriaalset vara, millest on maha arvatud firmaväärtus vastavalt kohaldatavale raamatupidamistavale.</p>
20	<p>(-) Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt a</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt c</p>
21	<p>(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt a</p>
22	<p>(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt b</p>

23	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeeringut</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt h</p>
24	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investeering</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt d Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt i</p>
25	<p>(-) Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi varad</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt b Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt e</p>
26	<p>(-) Muud mahaarvamised</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikes 1 loetletud muude mahaarvamiste summa.</p>
27	<p>Esimese taseme põhiomavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjade summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 1, 2 ja 3 ning artiklid 484–487); — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses täiendavate vähemusosalustega (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 479 ja 480); — muud üleminekusätetest tulenevad esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 469–478 ja 481): üleminekusätetest tulenevate esimese taseme põhiomavahenditest tehtavate mahaarvamiste korrigeerimine; — muud esimese taseme põhiomavahendite elemendid või mahaarvamised esimese taseme põhiomavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 4–26. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>
28	<p>TÄIENDAVALD ESIMESE TASEME OMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 61 Avalikustatakse ridade 29–31 ja 39 kogusumma.</p>
29	<p>Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt a ning artiklid 52, 53 ja 54 Avalikustatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi.</p>
30	<p>Ülekurss</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt b Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p>

	Selle kirje puhul avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.
31	(-) TÄIENDAVATEST ESIMISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 56 Avalikustatakse ridade 32 ja 36–38 kogusumma.
32	(-) Enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 lõike 1 punkt b, artikli 56 punkt a ja artikkel 57 Investeeringu osalused enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 57 sätestatud erandeid. Avalikustatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekursi.
33	(-) Otsesed osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt a
34	(-) Kaudsed osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt a
35	(-) Sünteetilised osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt a
36	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeringut Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt c
37	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investering Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt d
38	(-) Muud mahaarvamised Kõigi muude selliste mahaarvamiste summa vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 56, mida ei ole ühelgi eespool esitatud real arvesse võetud.
39	Täiendavad esimese taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat: — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 4 ja 5, artiklid 484–487 ning artiklid 489 ja 491);

	<ul style="list-style-type: none"> — tütaretevõtjate emiteeritud instrumendid, mis arvatakse täiendavate esimese taseme omavahendite hulka (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 83, 85 ja 86): tütaretevõtjate kõigi kvalifitseeruvate esimese taseme omavahendite summa, mis arvatakse konsolideeritud täiendavate esimese taseme omavahendite hulka, sealhulgas eriotstarbelise ettevõtja emiteeritud omavahendid (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 83); — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses tütaretevõtjate emiteeritud instrumentide täiendava kajastamisega täiendavates esimese taseme omavahendites (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 480): üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses kvalifitseeruvate esimese taseme omavahenditega, mis arvatakse konsolideeritud täiendavate esimese taseme omavahendite hulka; — muud üleminekusätetest tulenevad täiendavate esimese taseme omavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 473a, 474, 475, 478 ja 481): üleminekusätetest tulenev mahaarvamiste korrigeerimine; — täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid ja mis arvatakse maha esimese taseme põhiomavahenditest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile j. Täiendavad esimese taseme omavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate täiendavate esimese taseme omavahendite kirjete summat. Sellisel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 28 kajastatud summa suurendamiseks nullini ning mis võrdub muude mahaarvamiste kõrval real 38 kajastatud täiendavate esimese taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste sellise summa pöördeväärtusega, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid. — muud täiendavate esimese taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 29–38. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>
40	<p>TEISE TASEME OMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 2</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 71</p> <p>Avalikustatakse ridade 41–43 ja 50 kogusumma.</p>
41	<p>Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt a ning artiklid 63–65</p> <p>Avalikustatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekursi.</p>
42	<p>Ülekurss</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt b ja artikkel 65</p> <p>Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selle kirje puhul avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
43	<p>(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 66</p>
44	<p>(-) Enda teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 punkti b alapunkt i, artikli 66 punkt a ja artikkel 67</p> <p>Aruandva investeerimisühingu või konsolideerimisgrupi osalused enda teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 67 sätestatud erandeid.</p>

	<p>Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei avalikustata sellel real.</p> <p>Avalikustatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekursi.</p>
45	<p>(-) Otsesed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67</p>
46	<p>(-) Kaudsed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114, artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67</p>
47	<p>(-) Sünteetilised osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126, artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67</p>
48	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeringut</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punkt c</p>
49	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investering</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 27, artikli 66 punkt d ning artiklid 68, 69 ja 79</p> <p>Investeerimisühingu osalus selliste finantssektori ettevõtjate (nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 27) teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus investeerimisühingul on oluline investering, arvatakse täielikult maha.</p>
50	<p>Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega teise taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 6 ja 7 ning artiklid 484, 486, 488, 490 ja 491); — tütarettevõtja emiteeritud instrumendid, mis arvatakse teise taseme omavahendite hulka (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 83, 87 ja 88): tütarettevõtjate kõigi kvalifitseeruvate omavahendite summa, mis arvatakse konsolideeritud teise taseme omavahendite hulka, sealhulgas eriotstarbelise ettevõtja emiteeritud kvalifitseeruvad teise taseme omavahendid (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 83); — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses tütarettevõtjate emiteeritud instrumentide täiendava kajastamisega teise taseme omavahendites (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 480): üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses kvalifitseeruvate omavahenditega, mis arvatakse konsolideeritud teise taseme omavahendite hulka; — muud üleminekusätetest tulenevad teise taseme omavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 473a, 476, 477, 478 ja 481): üleminekusätetest tulenevate teise taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste korrigeerimine; — teise taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab teise taseme omavahenditeid ja mis arvatakse maha täiendavatest esimese taseme omavahenditest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktile c. Teise taseme omavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et mahaarvamised teise taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate teise taseme omavahendite kirjete summat. Sel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 40 kajastatud summa suurendamiseks nullini;

	<p>— muud teise taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised teise taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 41–49.</p> <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>
--	--

Vorm EU I CC1.02. Regulaatiivsete omavahendite koosseis (väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud)

Viited õigussätetele ja juhised	
Rida	Viited õigussätetele ja juhised
1	<p>Omavahendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Investeerimisühingu omavahendid võrduvad tema esimese taseme põhiomavahendite, täiendavate esimese taseme omavahendite ja teise taseme omavahendite summaga.</p> <p>Avalikustatakse ridade 2 ja 25 kogusumma.</p>
2	<p>Esimese taseme omavahendid</p> <p>Esimese taseme omavahendid võrduvad esimese taseme põhiomavahendite ja täiendavate esimese taseme omavahendite summaga.</p> <p>Avalikustatakse ridade 3 ja 20 kogusumma.</p>
3	<p>Esimese taseme põhiomavahendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 50</p> <p>Avalikustatakse ridade 4–11 ja 19 kogusumma.</p>
4	<p>Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt a ja artiklid 27–31</p> <p>See hõlmab vastastikuste seltside, ühistute või samalaadsete investeerimisühingute kapitaliinstrumente (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 27–29).</p> <p>Arvesse ei võeta instrumentidega seotud ülekurssi.</p> <p>Arvesse võetakse avaliku sektori asutuste poolt hädaolukorras märgitud kapitaliinstrumente, kui täidetud on kõik määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 31 sätestatud tingimused.</p>
5	<p>Ülekurss</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt b</p> <p>Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selle kirje puhul avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>

6	<p>Jaotamata kasum</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt c</p> <p>Jaotamata kasum hõlmab eelmiste aastate jaotamata kasumit koos aruandeperioodi aktsepteeritava vahekasumi või aastakasumiga.</p>
7	<p>Muu akumulieeritud koondkasum</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt d</p>
8	<p>Muud reservid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 117 ja artikli 26 lõike 1 punkt e</p> <p>Asjaomane summa avalikustatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist.</p>
9	<p>Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 32–35</p>
10	<p>Muud vahendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 4</p>
11	<p>(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU</p> <p>Avalikustatakse ridade 12 ja 18 kogusumma.</p>
12	<p>(-) Jooksva majandusaasta kahjum</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt a</p>
13	<p>(-) Firmaväärtus</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 113, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikkel 37</p>
14	<p>(-) Muu immateriaalne vara</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 115, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikli 37 punkt a</p> <p>Muu immateriaalne vara on kohaldatava raamatupidamistava alusel kajastatav immateriaalne vara, millest on maha arvatud firmaväärtus vastavalt kohaldatavale raamatupidamistavale.</p>
15	<p>(-) Tulevasel kasumlikkusele põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt a</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt c</p>
16	<p>(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt a</p>

17	<p>(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt a</p>
18	<p>(-) Muud mahaarvamised</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikes 1 loetletud muude mahaarvamiste summa.</p>
19	<p>Esimese taseme põhiomavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 1, 2 ja 3 ning artiklid 484–487); — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses täiendavate vähemusosalustega (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 479 ja 480); — muud üleminekusätetest tulenevad esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 469–478 ja 481): üleminekusätetest tulenevate esimese taseme põhiomavahenditest tehtavate mahaarvamiste korrigeerimine; — muud esimese taseme põhiomavahendite elemendid või mahaarvamised esimese taseme põhiomavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 4–18. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>
20	<p>TÄIENDAVID ESIMISE TASEME OMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 61</p> <p>Avalikustatakse ridade 21 ja 24 kogusumma.</p>
21	<p>Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapital</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt a ning artiklid 52, 53 ja 54</p> <p>Avalikustatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi.</p>
22	<p>Ülekurss</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt b</p> <p>Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selle kirje puhul avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
23	<p>(-) TÄIENDAVIDEST ESIMISE TASEME OMAVAHENDIDEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 56</p>
24	<p>Täiendavad esimese taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 4 ja 5, artiklid 484–487 ning artiklid 489 ja 491); — tütarettevõtjate emiteeritud instrumendid, mis arvatakse täiendavate esimese taseme omavahendite hulka (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 83, 85 ja 86): tütarettevõtjate kõigi kvalifitseeruvate esimese taseme omavahendite summa, mis arvatakse konsolideeritud täiendavate esimese taseme omavahendite hulka, sealhulgas eriotstarbelise ettevõtja emiteeritud omavahendid (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 83); — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses tütarettevõtjate emiteeritud instrumentide täiendava kajastamisega täiendavates esimese taseme omavahendites (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 480): üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses kvalifitseeruvate esimese taseme omavahenditega, mis arvatakse konsolideeritud täiendavate esimese taseme omavahendite hulka; — muud üleminekusätetest tulenevad täiendavate esimese taseme omavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 473a, 474, 475, 478 ja 481): üleminekusätetest tulenev mahaarvamiste korrigeerimine; — täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid ja mis arvatakse maha esimese taseme põhiomavahenditest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile j. Täiendavad esimese taseme omavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate täiendavate esimese taseme omavahendite kirjete summat. Sellisel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 20 kajastatud summa suurendamiseks nullini ning mis võrdub muude mahaarvamiste kõrval real 18 kajastatud täiendavate esimese taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste sellise summa pöörduväärtusega, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid. — muud täiendavate esimese taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 21–23. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>
25	<p>TEISE TASEME OMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 71</p> <p>Avalikustatakse ridade 26 ja 29 kogusumma.</p>
26	<p>Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt a ning artiklid 63–65</p> <p>Avalikustatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi.</p>
27	<p>Ülekurss</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt b ja artikkel 65</p> <p>Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selle kirje puhul avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
29	<p>(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 66</p>
30	<p>Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega teise taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 6 ja 7 ning artiklid 484, 486, 488, 490 ja 491); — tütarettevõtja emiteeritud instrumendid, mis arvatakse teise taseme omavahendite hulka (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 83, 87 ja 88): tütarettevõtjate kõigi kvalifitseeruvate omavahendite summa, mis arvatakse konsolideeritud teise taseme omavahendite hulka, sealhulgas eriotstarbelise ettevõtja emiteeritud kvalifitseeruvad teise taseme omavahendid (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 83); — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses tütarettevõtjate emiteeritud instrumentide täiendava kajastamisega teise taseme omavahendites (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 480): üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses kvalifitseeruvate omavahenditega, mis arvatakse konsolideeritud teise taseme omavahendite hulka; — muud üleminekusätetest tulenevad teise taseme omavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 473a, 476, 477, 478 ja 481): üleminekusätetest tulenevate teise taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste korrigeerimine; — teise taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab teise taseme omavahenditeid ja mis arvatakse maha täiendavatest esimese taseme omavahenditest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktile e. Teise taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate teise taseme omavahendite kirjete summat. Sel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 25 kajastatud summa suurendamiseks nullini; — muud teise taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised teise taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 26–28. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>
--	--

Vorm EU CC1.03. Regulaatiivsete omavahendite koosseis (grupi kapitalitest)

6. Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõikes 3 osutatud üksused, kes saavad kasu kõnealuse artikli kohaldamisest, avalikustavad teabe omavahendite koosseisu kohta vastavalt vormile EU I CC1.03 ja järgmistele juhistele.

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
1	<p>OMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Investeeringisühingu omavahendid võrduvad tema esimese ja teise taseme omavahendite summaga.</p>
2	<p>ESIMESSE TASEME OMAVAHENDID</p> <p>Esimese taseme omavahendid võrduvad esimese taseme põhiomavahendite ja täiendavate esimese taseme omavahendite summaga.</p>
3	<p>ESIMESSE TASEME PÕHIOMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 50</p>
4	<p>Sissemakstud kapitaliinstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt a ja artiklid 27–31</p> <p>See hõlmab vastastikuste seltside, ühistute või samalaadsete investeeringisühingute kapitaliinstrumente (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 27–29).</p> <p>Arvesse ei võeta instrumentidega seotud ülekursi.</p>

	Arvesse võetakse avaliku sektori asutuste poolt hädaolukorras märgitud kapitaliinstrumente, kui täidetud on kõik määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 31 sätestatud tingimused.
5	<p>Ülekurss</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt b</p> <p>Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selle kirje puhul avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
6	<p>Jaotamata kasum</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt c</p> <p>Jaotamata kasum hõlmab eelmiste aastate jaotamata kasumit koos aruandeperioodi aktsepteeritava vahekasumi või aastakasumiga.</p>
7	<p>Eelmiste aastate jaotamata kasum</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 123 ja artikli 26 lõike 1 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 123 on jaotamata kasum määratletud kui „elmiste aastate jaotamata kasum või kahjum kohaldatava raamatupidamistava tähenduses“.</p>
8	<p>Aktsepteeritav kasum või kahjum</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 121, artikli 26 lõige 2 ja artikli 36 lõike 1 punkt a</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõikega 2 lubatakse pädevate asutuste eelneval nõusolekul võtta jaotamata kasumina arvesse aruandeperioodi vahekasumit või aastakasumit, kui täidetud on teatavad tingimused.</p> <p>Teiselt poolt arvatakse vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile a esimese taseme põhiomavahenditest maha kahjum.</p>
9	<p>Muu akumuleeritud koondkasum</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt d</p>
10	<p>Muud reservid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 117 ja artikli 26 lõike 1 punkt e</p> <p>Asjaomane summa avalikustatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist.</p>
11	<p>Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 32–35</p>

12	<p>Muud vahendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 4</p>
13	<p>(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU Avalikustatakse ridade 14–23 kogusumma.</p>
14	<p>(-) Enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42 Aruandva investeerimisühingu või konsolideerimisgrupi osalused enda esimese taseme põhiomavahendites aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 42 sätestatud erandeid. Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei kajastata sellel real. Avalikustatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekursi.</p>
15	<p>(-) Jooksva majandusaasta kahjum Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt a</p>
16	<p>(-) Firmaväärtus Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 113, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikkel 37</p>
17	<p>(-) Muu immateriaalne vara Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 115, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikli 37 punkt a Muu immateriaalne vara on kohaldatava raamatupidamistava alusel kajastatav immateriaalne vara, millest on maha arvatud firmaväärtus vastavalt kohaldatavale raamatupidamistavale.</p>
18	<p>(-) Tulevasel kasumlikkusele põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt a Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt c</p>
19	<p>(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt a</p>
20	<p>(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt b</p>
21	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeringut Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt h</p>

22	<p>(-) Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi varad Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt b Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt e</p>
23	<p>(-) Muud mahaarvamised Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikes 1 loetletud muude mahaarvamiste summa.</p>
24	<p>Esimese taseme põhiomavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmistele kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 1, 2 ja 3 ning artiklid 484–487); — muud üleminekusätetest tulenevad esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 469–478 ja 481): üleminekusätetest tulenevate esimese taseme põhiomavahenditest tehtavate mahaarvamiste korrigeerimine; — muud esimese taseme põhiomavahendite elemendid või mahaarvamised esimese taseme põhiomavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 4–23. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>
25	<p>TÄIENDAVALD ESIMESE TASEME OMAVAHENDID Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1 Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 61 Avalikustatakse ridade 26–28 ja 32 kogusumma.</p>
26	<p>Sissemakstud kapitaliinstrumendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt a ning artiklid 52, 53 ja 54 Avalikustatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi.</p>
27	<p>Ülekurs Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt b Ülekurs on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas. Selle kirje puhul avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
28	<p>(-) TÄIENDAVATEST ESIMESE TASEME OMAVAHENDIDEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 56 Avalikustatakse ridade 29–31 kogusumma.</p>
29	<p>(-) Enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 lõike 1 punkt b, artikli 56 punkt a ja artikkel 57</p>

	<p>Investeeringisühingu osalused enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 57 sätestatud erandeid.</p> <p>Avalikustatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi.</p>
30	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeeringul ei ole olulist investeeringut</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt c</p>
31	<p>(-) Muud mahaarvamised</p> <p>Kõigi muude mahaarvamiste summa vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 56, välja arvatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkti d kohased mahaarvamised, mida ei ole kajastatud eespool esitatud real 0340 või 0380.</p>
32	<p>Täiendavad esimese taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 4 ja 5, artiklid 484–487 ning artiklid 489 ja 491); — muud üleminekusätetest tulenevad täiendavate esimese taseme omavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 473a, 474, 475, 478 ja 481): üleminekusätetest tulenev mahaarvamiste korrigeerimine; — täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid ja mis arvatakse maha esimese taseme põhiomavahenditest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile j. Täiendavad esimese taseme omavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate täiendavate esimese taseme omavahendite kirjete summat. Sellisel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 0300 kajastatud summa suurendamiseks nullini ning mis võrdub muude mahaarvamiste kõrval real 23 kajastatud täiendavatest esimese taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste sellise summa pöördeväärtusega, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid. — muud täiendavate esimese taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridale 26–31. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>
33	<p>TEISE TASEME OMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 71</p> <p>Avalikustatakse ridade 34–36 ja 39 kogusumma.</p>
34	<p>Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt a ning artiklid 63–65</p> <p>Avalikustatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi.</p>

35	<p>Ülekurss</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt b ja artikkel 65</p> <p>Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selle kirje puhul avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
36	<p>(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 66</p>
37	<p>(-) Enda teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 punkti b alapunkt i, artikli 66 punkt a ja artikkel 67</p> <p>Aruandva investeerimisühingu või konsolideerimisgrupi osalused enda teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 67 sätestatud erandeid.</p> <p>Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei avalikustata sellel real.</p> <p>Avalikustatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi.</p>
38	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeringut</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punkt c</p>
39	<p>Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega teise taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 6 ja 7 ning artiklid 484, 486, 488, 490 ja 491); — muud üleminekusätetest tulenevad teise taseme omavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 473a, 476, 477, 478 ja 481): üleminekusätetest tulenevate teise taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste korrigeerimine; — teise taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab teise taseme omavahendite ja mis arvatakse maha täiendavatest esimese taseme omavahenditest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktile e. Teise taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate teise taseme omavahendite kirjete summat. Sel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 33 kajastatud summa suurendamiseks nullini; — muud teise taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised teise taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 34–38. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või määrusega (EL) nr 575/2013.</p>

Vorm EU I CC2. Regulaatiivsete omavahendite ja auditeeritud finantsaruannetes esitatud bilansi kooskõlastav võrdlemine

7. Investeerimisühingud järgivad käesolevas lisas esitatud juhiseid, et täita VI lisas esitatud vorm EU I CC2 vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 49 lõike 1 punktile a.

8. Investeeringisühingud avalikustavad avaldatud finantsaruannetes esitatud bilansi. Finantsaruanded on auditeeritud finantsaruanded, mis sisaldavad teavet aasta lõpu seisuga.
9. Vormi read on paindlikud ja investeeringisühingud täidavad need kooskõlas oma finantsaruannetega. Omavahendite kirjed auditeeritud finantsaruannetes hõlmavad kõiki kirjeid, mis on regulatiivsete omavahendite (sealhulgas omakapital, kohustused, nt võlg) osad või on nendest maha arvatud, või muid bilansiridu, mis mõjutavad regulatiivseid omavahendeid (nt immateriaalne vara, firmaväärtus, edasilükkunud tulumaksu vara). Investeeringisühingud laiendavad vajaduse korral bilansi omavahendite kirjeid tagamaks, et kõik omavahendite avalikustamise vormi (vorm EU I CC1) komponendid on eraldi kindlaks tehtavad. Investeeringisühingud laiendavad bilansi elemente ainult nii üksikasjalikult, kui on vaja vormiga EU I CC1 nõutud komponentide kindlakstegemiseks. Avalikustamine peab olema proportsionaalne investeeringisühingu bilansi keerukusega.
10. Veerud on muutumatud ja need täidetakse järgmiselt.
- Veerg a: investeeringisühingud kajastavad auditeeritud finantsaruannetes sisalduvas bilansis esitatud arvnäitajaid vastavalt konsolideerimise raamatupidamislikule kohaldamisalale.
 - Veerg b: investeeringisühingud avalikustavad arvnäitajad, mis vastavad konsolideerimise regulatiivsele kohaldamisalale.
 - Veerg c: investeeringisühingud lisavad vormi EU I CC2 omavahendite kirjete ja omavahendite avalikustamise vormi EU I CC1 asjaomaste kirjete vahele ristviited. Vormi EU I CC2 veerus c esitatud viide seotakse vormi EU I CC1 veerus b esitatud viitega.
11. Järgmistel juhtudel, kui investeeringisühingu raamatupidamislik konsolideerimine ja regulatiivne konsolideerimine kattuvad, täidetakse üksnes veerg a ning see asjaolu avalikustatakse selgelt:
- kui investeeringisühingud täidavad määruse (EL) nr 2019/2033 VI osa kohaseid investeeringisühingute usaldatavusnõuetega seotud kohustusi konsolideeritud või allkonsolideeritud alusel, kuid finantsaruannetes bilansi puhul kasutatud konsolideerimise kohaldamisala või meetod on identne määruse (EL) nr 2019/2033 I osa II jaotise 2. peatükis määratletud konsolideerimise kohaldamisala ja meetodiga, ning kui investeeringisühingud vormile lisatud selgituses selgelt märgivad, et puuduvad erinevused konsolideerimise vastavates kohaldamisalades ja meetodites.
 - kui investeeringisühingud täidavad määruse (EL) 2019/2033 VI osas sätestatud kohustusi individuaalselt.

Tabel EU I CCA. Selliste omavahenditesse kuuluvate instrumentide põhitunnused, mille on emiteerinud investeeringisühing

12. Investeeringisühingud järgivad käesolevas lisas esitatud juhiseid, et täita VI lisas esitatud vorm EU I CCA vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 49 lõike 1 punktile b.
13. Investeeringisühingud täidavad tabeli EU I CCA järgmiste kategooriate kohta: esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid ja teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid.
14. Tabelid koosnevad eraldi veergudest, milles esitatakse iga regulatiivsetesse omavahenditesse kuuluva instrumendi põhitunnused. Kui sama kategooria eri instrumentidel on samad tunnused, võivad investeeringisühingud täita ainult ühe veeru ja esitada seal samad tunnused ning märkida emissioonid, millele samad tunnused osutavad.

Juhised selliste omavahenditesse kuuluvate instrumentide põhitunnuste tabeli täitmiseks, mille on emiteerinud investeeringisühing	
Rea number	Selgitus
1	Emitent Emitendi juriidiline staatus <i>Vabas vormis tekst</i>

2	<p>Kordumatu tunnus (nt CUSIP, ISIN või Bloombergi tunnusкод suunatud pakkumiste puhul)</p> <p>Kordumatu tunnus (nt CUSIP ISIN või Bloombergi tunnusкод suunatud pakkumiste puhul).</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
3	<p>Avalik või suunatud pakkumine</p> <p>Täpsustada, kas instrument on emiteeritud avaliku või suunatud pakkumise teel.</p> <p><i>Valida menüüst: [avalik] [suunatud]</i></p>
4	<p>Instrumendi suhtes kehtiv õigus</p> <p>Täpsustada instrumendi suhtes kehtiv õigus.</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
5	<p>Instrumendi liik (liigid määrab kindlaks iga jurisdiktsioon)</p> <p>Täpsustada instrumendi liik; erineb jurisdiktsioonide lõikes.</p> <p><i>Esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide puhul valida instrumendi nimetus esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide loetelus, mille on avaldanud EBA.</i></p> <p><i>Muude instrumentide puhul valida menüüst: menüü valikuvõimalused näeb investimisühingutele ette iga jurisdiktsioon – lisada õiguslikud viited määruse (EL) 2019/2033 artiklitele iga instrumendiliigi puhul.</i></p>
6	<p>Regulatiivses kapitalis kajastatud summa (valuuta miljonites, viimase aruandekuupäeva seisuga)</p> <p>Täpsustada regulatiivsete omavahenditena kajastatud summa (kajastatud instrumendi kogusumma enne üleminekusätete kohaldamist asjaomase avalikustamistaseme puhul – aruandluskohustuste täitmisel kasutatud valuuta).</p> <p><i>Vabas vormis tekst – eelkõige täpsustada, kui instrumentide teatavad osad kuuluvad regulatiivsete omavahendite eri tasemetete alla ning kui regulatiivsete omavahenditena kajastatud summa erineb emiteeritud summast.</i></p>
7	<p>Instrumendi nimiväärtus</p> <p>Instrumendi nimiväärtus (emiteerimise valuutas ja aruandluskohustuse täitmise valuutas).</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
8	<p>Emissioonihind</p> <p>Instrumendi emiteerimise hind.</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
9	<p>Tagasivõtuhind</p> <p>Instrumendi tagasivõtmise hind.</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
10	<p>Raamatupidamislik liigitus</p> <p>Täpsustada raamatupidamislik liigitus.</p> <p><i>Valida menüüst: [aktsiakapital] [kohustused – amortiseeritud soetusmaksumus] [kohustused – õiglase väärtuse võimaluse kasutamine] [mittekontrolliv osalus konsolideeritud tütarettevõtjas]</i></p>
11	<p>Esmase emissiooni kuupäev</p> <p>Täpsustada emissiooni kuupäev.</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>

12	<p>Tähtajatu või tähtajaline</p> <p>Täpsustada, kas tähtajaline või tähtajatu.</p> <p><i>Valida menüüst: [tähtajatu] [tähtajaline]</i></p>
13	<p>Algne lõpptähtaeg</p> <p>Tähtajalise instrumendi puhul märkida algne lõpptähtaeg (päev, kuu, aasta). Tähtajatute instrumentide puhul märkida „lõpptähtaeg puudub“.</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
14	<p>Tagasiost emitendi algatusel järelevalveasutuse eelneva heakskiidu korral</p> <p>Täpsustada, kas emitendil on tagasiostuõigus (kõik tagasiostuõiguse liigid).</p> <p><i>Valida menüüst: [jah] [ei]</i></p>
15	<p>Valitav tagasiostukuupäev, tingimuslikud tagasiostukuupäevad ja tagasivõtmisel makstav summa</p> <p>Emitendi tagasiostuõigusega instrumendi puhul täpsustada tagasiostu esimene kuupäev, kui instrumendi puhul kehtib tagasiostuõigus konkreetsetel kuupäeval (päev, kuu ja aasta) ning lisaks täpsustada, kas instrumendi puhul kehtib tagasiostuõigus maksu- ja/või regulatiivse sündmuse korral. Täpsustada ka tagasivõtmise hinda. Aitab hinnata püsivust.</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
16	<p>Hilisemad tagasiostukuupäevad, kui see on asjakohane</p> <p>Asjakohasel juhul täpsustada hilisemate tagasiostukuupäevade olemasolu ja sagedust. Aitab hinnata püsivust.</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
17	<p>Fikseeritud või ujuv dividend/kupong</p> <p>Täpsustada, kas kupong/dividend on: instrumendi tähtaja jooksul fikseeritud või ujuv või praegu fikseeritud, kuid muutub tulevikus ujuvaks, või praegu ujuv, kuid muutub tulevikus fikseerituks.</p> <p><i>Valida menüüst: [fikseeritud] [ujuv] [fikseeritud, muutub ujuvaks] [ujuv, muutub fikseerituks]</i></p>
18	<p>Kupongimäär ja mis tahes seotud indeksid</p> <p>Märkida instrumendi kupongimäär ja mis tahes seotud indeks, millega kupongi/dividendimäär on seotud.</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
19	<p>Dividendide maksmise piirangu olemasolu</p> <p>Täpsustada, kas instrumendilt kupongi või dividendi maksmata jätmise takistab dividendide maksmist lihtaktsiatelt (st, kas dividendide maksmisel on piirang).</p> <p><i>Valida menüüst: [jah], [ei]</i></p>
20	<p>Täielik kaalutusõigus, osaline kaalutusõigus või kohustuslik (ajaliselt)</p> <p>Täpsustada, kas emitendil on kupongi/dividendi maksmise osas täielik või osaline kaalutusõigus või see puudub. Kui investeerimisühingul on täielik kaalutusõigus tühistada kupongi/dividendi maksmised kõigis olukordades, peab ta valima „täielik kaalutusõigus“ (muu hulgas, kui dividendide maksmisel on piirang, mis ei takista investeerimisühingut tühistamast makseid instrumendilt). Kui esineb tingimus, mis peab olema enne makse tühistamist täidetud (nt omavahendid alla teatava künnise), peab investeerimisühing valima „osaline kaalutusõigus“. Kui investeerimisühing saab tühistada maksed ainult maksejõuetuse korral, tuleb valida „kohustuslik“.</p>

	<p><i>Valida menüüst: [täielik kaalutusõigus] [osaline kaalutusõigus] [kohustuslik]</i></p> <p><i>Vabas vormis tekst (märkida kaalutluse põhjused, dividendide maksmise käivitite olemasolu, dividendide maksmise piirangud, alternatiivne kupongimaksmise mehhanism ACSM)</i></p>
21	<p>Täielik kaalutusõigus, osaline kaalutusõigus või kohustuslik (summa seisukohast)</p> <p>Täpsustada, kas emitendil on kupongi/dividendi summa osas täielik või osaline kaalutusõigus või see puudub.</p> <p><i>Valida menüüst: [täielik kaalutusõigus] [osaline kaalutusõigus] [kohustuslik]</i></p>
22	<p>Väljamakse suurendamise või muu tagasiostu ajendava tingimuse olemasolu</p> <p>Täpsustada, kas esineb väljamaksete suurendamist või muid tagasiostu ajendavaid tingimusi.</p> <p><i>Valida menüüst: [jah] [ei]</i></p>
23	<p>Mittekumulatiivne või kumulatiivne</p> <p>Täpsustada, kas dividendid/kupongid on kumulatiivsed või mittekumulatiivsed.</p> <p><i>Valida menüüst: [mittekumulatiivne] [kumulatiivne] [ACSM]</i></p>
24	<p>Vahetataav või mittevahetataav</p> <p>Täpsustada, kas instrument on vahetataav või mitte.</p> <p><i>Valida menüüst: [vahetataav] [mittevahetataav]</i></p>
25	<p>Kui vahetataav, vahetamise käiviti(d)</p> <p>Täpsustada tingimusi, mille alusel instrument vahetatakse, sealhulgas hetk, mil investeerimisühing ei ole enam elujõuline. Kui vahetamise saavad käivitada üks või rohkem ametiasutust, tuleb need loetleda. Kui vahetamise saavad käivitada üks või rohkem ametiasutust, tuleb need loetleda. Iga ametiasutuse puhul tuleb märkida, kas talle annavad õigusliku aluse vahetamise käivitamiseks instrumendi lepingu tingimused (lepinguline lähenemisviis) või annavad selle õigusvahendid (õiguspõhine lähenemisviis).</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
26	<p>Kui vahetataav, kas täielikult või osaliselt</p> <p>Täpsustada, kas instrument vahetatakse alati täielikult, seda saab vahetada täielikult või osaliselt või vahetatakse see alati osaliselt.</p> <p><i>Valida menüüst: [alati täielikult] [osaliselt või täielikult] [alati osaliselt]</i></p>
27	<p>Kui vahetataav, vahetamise määr</p> <p>Märkida kõige enam kahju katva instrumendi vastu vahetamise määr.</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
28	<p>Kui vahetataav, kas kohustuslik või vabatahtlik vahetamine</p> <p>Vahetataavate instrumentide puhul täpsustada, kas vahetamine on kohustuslik või mitte.</p> <p><i>Valida menüüst: [kohustuslik] [vabatahtlik] [ei kohaldata] ja [omanike valikul] [emitendi valikul] [nii omanike kui ka emitendi valikul]</i></p>

29	<p>Kui vahetatav, märkida instrumendi liik, mille vastu vahetatakse</p> <p>Vahetatavate instrumentide puhul täpsustada selle instrumendi liiki, mille vastu vahetatakse.</p> <p><i>Valida menüüst: [esimese taseme põhiomavahendid] [täiendavad esimese taseme omavahendid] [teise taseme omavahendid] [muu]</i></p>
30	<p>Kui vahetatav, märkida selle instrumendi emitent, mille vastu vahetatakse</p> <p>Kui vahetatav, märkida selle instrumendi emitent, mille vastu vahetatakse.</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
31	<p>Allahindamise tunnused</p> <p>Täpsustada, kas esineb allahindamise tunnus.</p> <p><i>Valida menüüst: [jah] [ei]</i></p>
32	<p>Allahindamise korral selle käiviti(d)</p> <p>Märkida käiviti, mille korral allahindamine toimub, sealhulgas hetk, mil investeerimisühing ei ole enam elujõuline. Kui allahindamise saavad käivitada üks või rohkem ametiasutust, tuleb need loetleda. Kui allahindamise saavad käivitada üks või rohkem ametiasutust, tuleb need loetleda. Iga ametiasutuse puhul tuleb märkida, kas talle annavad õigusliku aluse allahindamise käivitamiseks instrumendi lepingu tingimused (lepinguline lähenemisviis) või annavad selle õigusvahendid (õiguspõhine lähenemisviis).</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
33	<p>Allahindamise korral, kas osaline või täielik allahindamine</p> <p>Täpsustada, kas instrument hinnatakse alati alla täielikult, võib seda teha osaliselt või see hinnatakse alati alla osaliselt. Aitab allahindamisel hinnata kahjumi katmise võimet.</p> <p><i>Valida menüüst: [alati täielikult] [osaliselt või täielikult] [alati osaliselt]</i></p>
34	<p>Allahindamise korral, kas alaline või ajutine allahindamine</p> <p>Allahinnatava instrumendi kohta täpsustada, kas allahindamine on alaline või ajutine.</p> <p><i>Valida menüüst: [alaline] [ajutine] [ei kohaldata]</i></p>
35	<p>Ajutise allahindamise korral üleshindamise mehhanismi kirjeldus</p> <p>Kirjeldada üleshindamise mehhanismi.</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
36	<p>Nõuetele mittevastavad üleminekutunnused</p> <p>Kui on nõuetele mittevastavaid tunnuseid, kirjeldada neid.</p> <p>Valige [jah] või [ei].</p>
37	<p>Kui jah, täpsustada neid tunnuseid.</p> <p>Kui esineb nõuetele mittevastavaid tunnuseid, täpsustab investeerimisühing neid.</p> <p><i>Vabas vormis tekst</i></p>
38	<p>Link instrumendi täielikele tingimustele (viited)</p> <p>Investeerimisühingud lisavad hüperlingi, mis võimaldab juurdepääsu emissiooniprospetile, sealhulgas kõigile instrumendi tingimustele.</p>

VIII LISA

ARUANDLUS GRUPI KAPITALITESTI KOHTA

VORMID INVESTEERIMISÜHINGUTE JAOKS			
Vormi number	Vormi kood	Vormi / vormide rühma nimi	Lühinimi
		GRUPI KAPITALITEST	
11,1	I 11.01	OMAVAHENDITE KOOSSEIS – GRUPI KAPITALITEST	I11.1
11,2	I 11.02	OMAVAHENDITE INSTRUMENTID – GRUPI KAPITALITEST	I11.2
11,3	I 11.03	TEAVE TÛTARETTEVÕTJATE KOHTA	I11.3

I 11.01 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS – GRUPI KAPITALITEST (I11.1)

Rida	Kirje	Summa
		0010
0010	OMAVAHENDID	
0020	ESIMESE TASEME OMAVAHENDID	
0030	ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDID	
0040	Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumentid	
0050	Ülekurss	
0060	Jaotamata kasum	
0070	Eelmiste aastate jaotamata kasum	
0080	Aktsepteeritav kasum	
0090	Muu akumulieeritud koondkasum	
0100	Muud reservid	
0120	Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega	
0130	Muud vahendid	
0145	(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU	
0150	(-) Enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid	
0190	(-) Jooksva majandusaasta kahjum	
0200	(-) Firmaväärtus	
0210	(-) Muu immateriaalne vara	
0220	(-) Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist	
0230	(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest	
0240	(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest	
0250	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeringut	
0270	(-) Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi varad	
0280	(-) Muud mahaarvamised	
0295	Esimese taseme põhiomavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised	
0300	TÄIENDAVID ESIMESE TASEME OMAVAHENDID	
0310	Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumentid	

0320	Ülekurss	
0335	(-) TÄIENDAVATEST ESIMISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU	
0340	(-) Enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid	
0380	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeeringut	
0400	(-) Muud mahaarvamised	
0415	Täiendavad esimese taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised	
0420	TEISE TASEME OMAVAHENDID	
0430	Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid	
0440	Ülekurss	
0455	(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU	
0460	(-) Enda teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid	
0500	(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus emaettevõtjal ei ole olulist investeeringut	
0525	Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised	

I 11.02 – OMAVAHENDITE INSTRUMENDID – GRUPI KAPITALITEST (I11.2)

Rida	Kirje	Summa 0010
0010	Sellisesse investeerimisühingugruppi kuuluvate finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus emaettevõtjal on neis ettevõtjates oluline investeering	
0020	Sellisesse investeerimisühingugruppi kuuluvate finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus emaettevõtjal on neis ettevõtjates oluline investeering	
0030	Sellisesse investeerimisühingugruppi kuuluvate finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus emaettevõtjal on neis ettevõtjates oluline investeering	
0040	Finantssektori ettevõtjate osalused investeerimisühingugrupis selles ulatuses, milles need ei kujuta endast grupi sellise ettevõtja omavahendeid, kellesse emaettevõtja on investeerinud	
0050	Investeerimisühingugruppi kuuluvate finantssektori ettevõtjate allutatud nõuded	
0060	Tingimuslikud kohustused investeerimisühingugruppi kuuluvate ettevõtjate kasuks	
0070	Tütarettevõtjate omavahendite nõuded kokku	

I 11.03: TEAVE TÜTARETTEVÕTJATE KOHTA (I11.3)

Kood	Koodi liik	Ettevõtja nimi	Emaettevõtja / tütar-ettevõtja	Riik	Emaettevõtja investeeringud					Emaettevõtja tingimuslikud kohustused ettevõtja kasuks	Oma-vahe-ndite nõuded kokk-u	Püsiv miini-mum-kapi-tal	K-teguri nõue														Püsi-vate üldku-lude nõue
					CET1	AT1	T2	Osa-lused	Allu-tatud nõu-ded				Valit-setav vara	Hoi-tav klientide raha - eraldi kon-todel	Hoi-tav klientide raha - eral-dam-ata kon-todel	Hoitav ja hallatav vara	Käi-delda-vad klien-di korral-dused - kassa-tehin-gud	Käidel-davad kliendi korral-dused - tuletis-tehin-gud	K-ne-topo-sioo-nir-iski nõue	Kliir-ingu taga-tis	Tehi-ngu vas-tas-poole mak-sevii-vitus	Päe-vane kau-ple-mis-maht - kassa-tehin-gud	Päe-vane kau-ple-mis-maht - tuletis-tehin-gud	K-ko-ntse-ntrat-sioo-nir-iski nõue			
																									0060	0070	
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	

IX LISA

ARUANDLUS GRUPI KAPITALITESTI KOHTA

Sisukord

I OSA. ÜLDISED JUHISED	162
1. Struktuur ja põhimõtted	162
1.1. Struktuur	162
1.2. Nummerdamise põhimõtted	162
1.3. Märgipõhimõtted	162
II OSA. VORMIDE TÄITMISE JUHISED	163
1. OMAVAHENDID: TASE, KOOSSEIS, NÕUDED JA ARVUTAMINE	163
1.1 Üldised märkused	163
1.2. I 11.01 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS – GRUPI KAPITALITEST (I11.1)	163
1.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	163
1.3 I 11.02 – OMAVAHENDITE NÕUDED – GRUPI KAPITALITEST (I11.2)	169
1.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	169
1.4 IF 11.03 TEAVE TÛTARETTEVÕTJATE KOHTA (IF11.3)	170
1.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta	170

I OSA. ÜLDISED JUHISED

1. Struktuur ja põhimõtted
 - 1.1. Struktuur
 1. Üldiselt koosneb grupi kapitalitesti aruandlus kahest vormist:
 - a) omavahendite koosseis;
 - b) omavahenditesse kuuluvad instrumendid.
 2. Iga vormi puhul on esitatud viited õigussätetele. Üksikasjalikum teave iga vormide kogumi esitamise üldpõhimõtete kohta, juhised konkreetsete kirjete kohta ja valideerimiseeskirjad esitatakse käesoleva rakendusmääruse selles osas.
 - 1.2. Nummerdamise põhimõtted
 3. Vormide veergudele, ridadele ja lahtritele viitamisel on käesolevas dokumendis aluseks võetud punktides 4–7 kirjeldatud nummerdamispõhimõtted. Need numbrilised koodid on valideerimiseeskirjades laialdaselt kasutusel.
 4. Juhistes kasutatakse järgmisel kujul olevat üldist märget: {vorm; rida; veerg}.
 5. Kui ühe vormi sees tehtavate valideerimiste korral kasutatakse ainult selles vormis sisalduvaid andmepunkte, siis vormile märkes ei viidata: {rida; veerg}.
 6. Ainult ühte veergu sisaldavate vormide puhul viidatakse ainult ridadele: {vorm; rida}
 7. Täрни kasutatakse selle tähistamiseks, et valideerimisele kuulub eelnevalt kindlaks määratud rida või veerg.
 - 1.3. Märgipõhimõtted
 8. Mis tahes summa, mis suurendab omavahendeid või omavahendite nõudeid või likviidsusnõudeid kajastatakse aruandes positiivse arvuna. Seevastu iga summa, mis vähendab summaarseid omavahendeid või omavahendite nõudeid, kajastatakse aruandes negatiivse arvuna. Kui kirje nimetuse ees on miinusmärk (–), ei esitata kõnealuse kirje puhul positiivset arvu.

II OSA. VORMIDE TÄITMISE JUHISED

1. OMAVAHENDID: TASE, KOOSSEIS, NÕUDED JA ARVUTAMINE

1.1 Üldised märkused

10. Omavahendite ülevaate jaotis sisaldab teavet investeerimisühingu hoitavate omavahendite ja tema omavahendite nõuete kohta. See koosneb kahest vormist.

- a) Vormis I 11.01 kajastatakse investeerimisühingu hoitavate omavahendite koosseisu: esimese taseme põhiomavahendid, täiendavad esimese taseme omavahendid ja teise taseme omavahendid.
- b) Vormis I 11.02 esitatakse teave omavahendite nõuete kohta seoses grupi kapitalitestiga, st grupisesed osalused, tingimuslikud kohustused ja tütarettevõtjate omavahendite nõuded kokku.
- c) Vormis I 11.03 esitatakse asjakohane teave finantssektori ettevõtjate kapitalinõuete, tingimuslike kohustuste, allutatud nõuete ja osaluste kohta tütarettevõtja tasandil ettevõtjate kaupa.

11. Kõnealuste vormide kirjetes üleminekusätetest tulenevaid korrigeerimisi arvesse ei võeta. See tähendab, et arvvaartused (välja arvatud juhul, kui üleminekuline omavahendite nõue on konkreetselt välja toodud) arvutatakse vastavalt lõppsätetele (st nagu üleminekusähteid ei oleks).

1.2. I 11.01 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS – GRUPI KAPITALITEST (I11.1)

1.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>OMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Investeerimisühingu omavahendid võrduvad tema esimese ja teise taseme omavahendite summaga.</p>
0020	<p>ESIMESSE TASEME OMAVAHENDID</p> <p>Esimese taseme omavahendid võrduvad esimese taseme põhiomavahendite ja täiendavate esimese taseme omavahendite summaga.</p>
0030	<p>ESIMESSE TASEME PÕHIOMAVAHENDID</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 50</p>
0040	<p>Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt a ja artiklid 27–31</p> <p>See hõlmab vastastikuste seltside, ühistute või samalaadsete investeerimisühingute kapitaliinstrumente (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 27–29).</p> <p>Arvesse ei võeta instrumentidega seotud ülekurssi.</p> <p>Arvesse võetakse avaliku sektori asutuste poolt hädaolukorras märgitud kapitaliinstrumente, kui täidetud on kõik määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 31 sätestatud tingimused.</p>

0050	<p>Ülekurs</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt b</p> <p>Ülekurs on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.</p> <p>Selle kirje puhul kajastatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
0060	<p>Jaotamata kasum</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt c</p> <p>Jaotamata kasum hõlmab eelmiste aastate jaotamata kasumit koos aruandeperioodi aktsepteeritava vahekasumi või aastakasumiga.</p> <p>Kajastatakse ridade 0070 ja 0080 kogusumma.</p>
0070	<p>Eelmiste aastate jaotamata kasum</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 123 ja artikli 26 lõike 1 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 123 on jaotamata kasum määratletud kui „eelmiste aastate jaotamata kasum või kahjum kohaldatava raamatupidamistava tähenduses“.</p>
0080	<p>Aktsepteeritav kasum</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 121, artikli 26 lõige 2 ja artikli 36 lõike 1 punkt a</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõikega 2 lubatakse pädevate asutuste eelneval nõusolekul võtta jaotamata kasumina arvesse aruandeperioodi vahekasumit või aastakasumit, kui täidetud on teatavad tingimused.</p>
0090	<p>Muu akumuleeritud koondkasum</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt d</p>
0100	<p>Muud reservid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 117 ja artikli 26 lõike 1 punkt e</p> <p>Asjaomane summa kajastatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist.</p>
0120	<p>Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 32–35</p>
0130	<p>Muud vahendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 4</p>
0145	<p>(-) ESIMISE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 2 punkt a ja määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõige 1, välja arvatud kõnealuse lõike punkt i</p>

	Kajastatakse ridade 0150 ja 0190–0280 kogusumma.
0150	<p>(-) Enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42</p> <p>Aruandva investeerimisühingu või konsolideerimisgrupi osalused enda esimese taseme põhiomavahendites aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 42 sätestatud erandeid.</p> <p>Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei kajastata sellel real.</p> <p>Kajastatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekursi.</p>
0190	<p>(-) Jooksva majandusaasta kahjum</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt a</p>
0200	<p>(-) Firmaväärtus</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 113, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikkel 37</p>
0210	<p>(-) Muu immateriaalne vara</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 115, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikli 37 punkt a</p> <p>Muu immateriaalne vara on kohaldatava raamatupidamistava alusel kajastatav immateriaalne vara, millest on maha arvatud firmaväärtus vastavalt kohaldatavale raamatupidamistavale.</p>
0220	<p>(-) Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt a</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt c</p>
0230	<p>(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt a</p>
0240	<p>(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt b</p>
0250	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus emaeetvõtjal ei ole olulist investeeringut</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt h</p>

	<p>Sellel real tähendab liidus tegutsev emaettevõtja liidus emaettevõtjana tegutsevat investeerimisühingut, liidus emaettevõtjana tegutsevat investeerimisvaldusettevõtjat, liidus emaettevõtjana tegutsevat segafinantsvaldusettevõtjat või mis tahes muud emaettevõtjat, kes on investeerimisühing, finantseerimisasutus, abiettevõtja või seotud vahendaja.</p>
0270	<p>(-) Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi varad Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt b Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt e</p>
0280	<p>(-) Muud mahaarvamised Kõigi muude mahaarvamiste summa vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikele 1, välja arvatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkti i kohased mahaarvamised, mida ei ole kajastatud eespool ridadel 0150–0270.</p>
0295	<p>Esimese taseme põhiomavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 1, 2 ja 3 ning artiklid 484–487); — muud üleminekusätetest tulenevad esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 469–478 ja 481): üleminekusätetest tulenevate esimese taseme põhiomavahenditest tehtavate mahaarvamiste korrigeerimine; — muud esimese taseme põhiomavahendite elemendid või mahaarvamised esimese taseme põhiomavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 0040–0280. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või (EL) nr 575/2013.</p>
0300	<p>TÄIENDAVALD ESIMESSE TASEME OMAVAHENDID Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1 Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 61</p>
0310	<p>Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt a ning artiklid 52, 53 ja 54 Kajastatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi.</p>
0320	<p>Ülekurss Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt b Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas. Selle kirje puhul kajastatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>

0335	<p>(-) TÄIENDAVATEST ESIMISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 56, välja arvatud kõnealuse artikli punkt d</p> <p>Kajastatakse ridade 0340, 0380 ja 0400 kogusumma.</p>
0340	<p>(-) Enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 lõike 1 punkt b, artikli 56 punkt a ja artikkel 57</p> <p>Investeeringusühingu osalused enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 57 sätestatud erandeid.</p> <p>Kajastatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekursi.</p>
0380	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus emaettevõtjal ei ole olulist investeeringut</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c</p> <p>Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt c</p> <p>Sellel real tähendab liidus tegutsev emaettevõtja liidus emaettevõtjana tegutsevat investeeringusühingut, liidus emaettevõtjana tegutsevat investeeringusühingut, liidus emaettevõtjana tegutsevat segafinantsvaldusettevõtjat või mis tahes muud emaettevõtjat, kes on investeeringusühing, finantseerimisasutus, abiettevõtja või seotud vahendaja.</p>
0400	<p>(-) Muud mahaarvamised</p> <p>Kõigi muude mahaarvamiste summa vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 56, välja arvatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkti d kohased mahaarvamised, mida ei ole kajastatud eespool real 0340 või 0380.</p>
0415	<p>Täiendavad esimese taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 4 ja 5, artiklid 484–487 ning artiklid 489 ja 491); — muud üleminekusätetest tulenevad täiendavate esimese taseme omavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 473a, 474, 475, 478 ja 481): üleminekusätetest tulenev mahaarvamiste korrigeerimine; — täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid ja mis arvatakse maha esimese taseme põhiomavahenditest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile j. Täiendavad esimese taseme omavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate täiendavate esimese taseme omavahendite kirjete summat. Sellisel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 0300 kajastatud summa suurendamiseks nullini ning mis võrdub muude mahaarvamiste kõrval real 0280 kajastatud täiendavatest esimese taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste sellise summa pöördväärtusega, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid; — muud täiendavate esimese taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 0310–0400.

	<p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või (EL) nr 575/2013.</p>
0420	<p>TEISE TASEME OMAVAHENDID Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1 Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 71 Kajastatakse ridade 0430–0455 ja 0525 kogusumma.</p>
0430	<p>Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt a ning artiklid 63–65 Kajastatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi.</p>
0440	<p>Ülekurss Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt b ja artikkel 65 Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas. Selle kirje puhul kajastatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa.</p>
0455	<p>(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 66, välja arvatud kõnealuse artikli punkt d</p>
0460	<p>(-) Enda teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 punkti b alapunkt i, artikli 66 punkt a ja artikkel 67 Aruandva investeerimisühingu või konsolideerimisgrupi osalused enda teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 67 sätestatud erandeid. Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei kajastata sellel real. Kajastatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi.</p>
0500	<p>(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus emaettevõtjal ei ole olulist investeeringut Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punkt c Sellel real tähendab liidus tegutsev emaettevõtja liidus emaettevõtjana tegutsevat investeerimisühingut, liidus emaettevõtjana tegutsevat investeerimisvaldusettevõtjat, liidus emaettevõtjana tegutsevat segafinantsvaldusettevõtjat või mis tahes muud emaettevõtjat, kes on investeerimisühing, finantseerimisasutus, abiettevõtja või seotud vahendaja.</p>

0525	<p>Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised</p> <p>See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:</p> <ul style="list-style-type: none"> — üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega teise taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 6 ja 7 ning artiklid 484, 486, 488, 490 ja 491); — muud üleminekusätetest tulenevad teise taseme omavahendite korrigeerimised (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 473a, 476, 477, 478 ja 481): üleminekusätetest tulenevate teise taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste korrigeerimine; — teise taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab teise taseme omavahendeid ja mis arvatakse maha täiendavatest esimese taseme omavahenditest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktile e. Teise taseme põhiomavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et mahaarvamised teise taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate teise taseme omavahendite kirjete summat. Sel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 0420 kajastatud summa suurendamiseks nullini; — muud teise taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised teise taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 0430–0500. <p>Seda rida ei tohi kasutada selleks, et kaasata maksevõime suhtarvude arvutusse kapitalikirjeid või mahaarvamisi, mis ei ole hõlmatud määrusega (EL) 2019/2033 või (EL) nr 575/2013.</p>
------	---

1.3 I 11.02 – OMAVAHENDITE NÕUDED – GRUPI KAPITALITEST (I11.2)

1.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<p>Sellisesse investeerimisühingugruppi kuuluvate finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus emaeetvõtjal on neis ettevõtjates oluline investeering</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 3 punkt a koostoides määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktiga i</p>
0020	<p>Sellisesse investeerimisühingugruppi kuuluvate finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus emaeetvõtjal on neis ettevõtjates oluline investeering</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 3 punkt a koostoides määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktiga d</p>
0030	<p>Sellisesse investeerimisühingugruppi kuuluvate finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus emaeetvõtjal on neis ettevõtjates oluline investeering</p> <p>Artikli 8 lõike 3 punkt a koostoides määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punktiga d</p>
0040	<p>Finantssektori ettevõtjate osalused investeerimisühingugrupis selles ulatuses, milles need ei kujuta endast grupi sellise ettevõtja omavahendeid, kellesse emaeetvõtja on investeerinud</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 3 punkt a</p> <p>Sellel real kajastatakse emaeetvõtja osalusi selles ulatuses, milles need ei kujuta endast grupi sellise ettevõtja omavahendeid, kellesse emaeetvõtja on investeerinud.</p>

0050	Investeeringisühingugruppi kuuluvate finantssektori ettevõtjate allutatud nõuded Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 3 punkt a Sellel real kajastatakse emaettevõtja allutatud nõudeid selles ulatuses, milles need ei kujuta endast grupi sellise ettevõtja omavahendeid, kellesse emaettevõtja on investeerinud.
0060	Tingimuslikud kohustused investeeringisühingugruppi kuuluvate ettevõtjate kasuks Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 3 punkt b
0070	Tütarettevõtjate omavahendite nõuded kokku Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 4 kohaldamise korral

1.4 IF 11.03 TEAVE TÜTARETTEVÕTJATE KOHTA (IF11.3)

10. Selles vormis kajastatakse kõiki grupi kapitalite sti kohaldamisalasse kuuluvaid ettevõtjaid. See hõlmab ka grupi emaettevõtjat ennast.

1.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

Veerg	Viited õigussätetele ja juhised
0010	Kood Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeeringisühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus.
0020	Koodi liik Aruandev ettevõtja märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“. Koodi liik tuleb märkida alati.
0030	Ettevõtja nimi Konsolideerimise alla kuuluva ettevõtja nimi.
0040	Emaettevõtja/tütarettevõtja Näitab, kas real kajastatud ettevõtja on grupi emaettevõtja või tütarettevõtja.
0050	Riik Märgitakse riik, kus tütarettevõtja asub.
0060 - 0100	Emaettevõtja investeeringud Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 3 punkt a Käesolevas jaos kajastatakse emaettevõtja investeeringuid grupi ettevõtjatesse.

0060	<p>Esimese taseme põhiomavahendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 3 punkt a koostoimes määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktiga i</p>
0070	<p>Täiendavad esimese taseme omavahendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 3 punkt a koostoimes määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktiga d</p>
0080	<p>Teise taseme omavahendid</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 3 punkt a koostoimes määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punktiga d</p>
0090	<p>Osalused</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 3 punkt a</p> <p>Selles veerus kajastatakse emaettevõtja osalusi selles ulatuses, milles need ei kujuta endast grupi sellise ettevõtja omavahendeid, kellesse emaettevõtja on investeerinud.</p>
0100	<p>Allutatud nõuded</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 3 punkt a</p> <p>Selles veerus kajastatakse emaettevõtja allutatud nõudeid selles ulatuses, milles need ei kujuta endast grupi sellise ettevõtja omavahendeid, kellesse emaettevõtja on investeerinud.</p>
0110	<p>Emaettevõtja tingimuslikud kohustused ettevõtja kasuks</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõike 3 punkt b</p>
0120	<p>Tütarettevõtjate omavahendite nõuded kokku</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 8 lõige 4</p>
0130	<p>Püsiv miinimumkapital</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 14</p>
0140	<p>K-teguri nõue</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 15</p>
0150	<p>Valitsetav vara</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2 ja artikkel 17</p>
0160	<p>Hoitav klientide raha – eraldi kontodel</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2 ja artikkel 18</p>
0170	<p>Hoitav klientide raha – eraldamata kontodel</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2 ja artikkel 18</p>
0180	<p>Hoitav ja hallatav vara</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2 ja artikkel 19</p>
0190	<p>Käideldavad kliendi korraldused – kassatehingud</p> <p>Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2, artikli 20 lõige 1 ja artikli 20 lõike 2 punkt a</p>

0200	Käideldavad kliendi korraldused – tuletistehingud Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2, artikli 20 lõige 1 ja artikli 20 lõike 2 punkt b
0210	K-netopositsiooniriski nõue Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 22
0220	Kliiringu tagatis Määruse (EL) 2019/2033 artikli 23 lõige 2
0230	Tehingu vastaspoole makseviivitus Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 26 ja artikkel 24
0240	Päevane kauplemismaht – kassatehingud K-teguri nõude arvutamisel esitavad investeerimisühingud teabe, kohaldades määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõikes 2 sätestatud koefitsienti. Halvenenud turutingimuste korral kohaldavad investeerimisühingud kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punktiga c kohandatud koefitsienti, nagu on kindlaks määratud kõnealuses punktis. Päevase kauplemismahu tegur arvutatakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punktile a.
0250	Päevane kauplemismaht – tuletistehingud K-teguri nõude arvutamisel esitavad investeerimisühingud teabe, kohaldades määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõikes 2 sätestatud koefitsienti. Halvenenud turutingimuste korral kohaldavad investeerimisühingud kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punktiga c kohandatud koefitsienti, nagu on kindlaks määratud kõnealuses punktis. Päevase kauplemismahu tegur arvutatakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punktile b.
0260	K-kontsentratsiooniriski nõue Määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõige 2, artikkel 39 ja artikkel 24
0270	Püsivate üldkulude nõue Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 13