**ET**  
**IV LISA**

**„IV LISA**

**ARUANDLUS VÄIKESTE JA MITTESEOTUD INVESTEERIMISÜHINGUTE PUHUL**

Sisukord

I OSA. ÜLDISED JUHISED 2

1. Struktuur ja põhimõtted 2

1.1 Struktuur 2

1.2 Nummerdamise põhimõtted 2

1.3 Märgipõhimõtted 2

1.4 Usaldatavusnõuete kohane konsolideerimine 2

II OSA. VORMIDE TÄITMISE JUHISED 3

**1. OMAVAHENDID: TASE, KOOSSEIS, NÕUDED JA ARVUTAMINE** 3

1.1 Üldised märkused 3

1.2. I 01.01 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS (I 1.1) 3

1.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 3

1.3 I 02.03 – OMAVAHENDITE NÕUDED (I 2.3) 8

1.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 8

1.4. I 02.04 – OMAVAHENDITE SUHTARVUD (I 2.4) 9

1.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 9

1.5. I 03.01 – PÜSIVATE ÜLDKULUDE NÕUDE ARVUTAMINE (I 3.1) 11

1.5.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 11

2. VÄIKESED JA MITTESEOTUD INVESTEERIMISÜHINGUD 13

2.1. I 05.00 – TEGEVUSE TASE – KÜNNISE LÄBIVAATAMINE (I 5) 13

2.1.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 13

**3. LIKVIIDSUSNÕUDED** 16

3.1 I 09.01 – LIKVIIDSUSNÕUDED (I 9.1) 16

3.1.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 16

## 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. Tärni 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.

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 arvväärtused (välja arvatud juhul, kui üleminekuline omavahendite nõue on konkreetselt välja toodud) arvutatakse vastavalt lõppsätetele (st nagu üleminekusätteid 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 | **OMAVAHENDID**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Investeerimisühingu omavahendid võrduvad tema esimese ja teise taseme omavahendite summaga.  Kajastatakse ridade 0020 ja 0380 kogusumma. |
| 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  Kajastatakse ridade 0040–0060, 0090–0140 ja 0290 kogusumma. |
| 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 ülekurssi.  Arvesse võetakse avaliku sektori asutuste poolt hädaolukorras märgitud kapitaliinstrumente, kui täidetud on kõik määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 31 sätestatud tingimused. |
| 0050 | **Ülekurss**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt b  Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.  Selle kirje puhul kajastatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 0060 | **Jaotamata kasum**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt c  Jaotamata kasum hõlmab eelmiste aastate jaotamata kasumit koos aruandeperioodi aktsepteeritava vahekasumi või aastakasumiga.  Kajastatakse ridade 0070 ja 0080 kogusumma. |
| 0070 | **Eelmiste aastate jaotamata kasum**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 123 ja artikli 26 lõike 1 punkt c  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“. |
| 0080 | **Aktsepteeritav kasum**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 121, artikli 26 lõige 2 ja artikli 36 lõike 1 punkt a  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. |
| 0090 | **Muu akumuleeritud koondkasum**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt d |
| 0100 | **Muud reservid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 117 ja artikli 26 lõike 1 punkt e  Asjaomane summa kajastatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist. |
| 0110 | **Vähemusosalused, mis arvatakse esimese taseme põhiomavahendite hulka**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 84 lõige 1, artikli 85 lõige 1 ja artikli 87 lõige 1  Tütarettevõtjate kõigi selliste vähemusosaluste summa, mis arvatakse konsolideeritud esimese taseme põhiomavahendite hulka. |
| 0120 | **Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 32–35 |
| 0130 | **Muud vahendid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 4 |
| 0140 | **(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Kajastatakse ridade 0190–0285 kogusumma. |
| 0190 | **(-) Jooksva majandusaasta kahjum**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt a |
| 0200 | **(-) 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 |
| 0210 | **(-) 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. |
| 0220 | **(-) Tulevasel kasumlikkusel 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 |
| 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 | **TÄIENDAVAD 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 | **(-) TÄIENDAVATEST ESIMESE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 56 |
| 0410 | **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);  — 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 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 ridadest 0310–0330.  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. |
| 0420 | **TEISE TASEME OMAVAHENDID**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 71  Kajastatakse ridade 0430–0520 kogusumma. |
| 0430 | **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. |
| 0440 | **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.  Selles punktis kajastatav summa on kirjega „Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 0450 | **(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 66 |
| 0520 | **Teise taseme omavahendid: muud kapitalielemendid, mahaarvamised ja korrigeerimised**  See rida sisaldab asjakohasel juhul järgmiste kirjete summat:  — 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 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.  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. |

1.3 I 02.03 – OMAVAHENDITE NÕUDED (I 2.3)

1.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **Omavahendite nõue**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 11 lõiked 1 ja 2  See kirje on ridade 0020 ja 0030 kogusumma. |
| 0020 | **Püsiv miinimumkapitalinõue**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 14 |
| 0030 | **Püsivate üldkulude nõue**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 13 |
| 0050 – 0090 | **Omavahendite üleminekunõuded** |
| 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 kohaldati 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 |
| 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 | **Koguomavahendite ülejääk (+)/puudujääk (-)**  Sellel kirjel kajastatakse 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. |

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 | **Püsivate üldkulude nõue**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõige 1  Kajastatav summa peab olema vähemalt 25 % eelmise aasta püsivatest üldkuludest (rida 0020).  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.  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõikes 3 kindlaks määratud juhtudel on kajastatav summa jooksva aasta prognoositud püsivad üldkulud (rida 0200). |
| 0020 | **Eelmise aasta püsivad üldkulud pärast kasumi jaotamist**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõige 1  Investeerimisühingud kajastavad eelmise aasta püsivad üldkulud pärast kasumi jaotamist. |
| 0030 | **Eelmise aasta kogukulud pärast kasumi jaotamist**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõige 1  Kajastatav summa on pärast kasumi jaotamist. |
| 0040 | **Millest: kolmandate isikute poolt investeerimisühingute nimel kantud püsikulud**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 13 |
| 0050 | **(-) Mahaarvamised kokku**  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:  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 kauplemiskohtade 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 | **(-) Töötajate preemiad ja muud tasud**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt a  Töötajate preemiad ja muud tasud loetakse sõltuvaks investeerimisühingu vastava aasta puhaskasumist, kui täidetud on mõlemad järgmised tingimused:  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;  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. |
| 0070 | **(-) Töötajate, direktorite ja osanike netokasumiosad**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt b  Töötajate, direktorite ja osanike kasumiosa arvutatakse netokasumi alusel. |
| 0080 | **(-) Muud kaalutlusõigusepõhised kasumijaotised ja muu muutuvtasu**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt c |
| 0090 | **(-) Maksmisele kuuluvad jagatud komisjonitasud ja tasud**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt d |
| 0100 | **(-) 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 kauplemiskohtade ees. |
| 0110 | **(-) Tasud seotud vahendajatele**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt e |
| 0130 | **(-) Erakorralisest tegevusest tulenevad ühekordsed kulud**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõike 4 punkt f |
| 0140 | **(-) Maksudega seotud kulud**  Maksudega seotud kulud, kui need kuuluvad tasumisele seoses investeerimisühingu aastakasumiga. |
| 0150 | **(-) Oma arvel finantsinstrumentidega kauplemisest tulenev kahjum**  Ei vaja selgitust. |
| 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 kaalutlusõiguse põhiselt valitsetavaid varasid ja kaalutlusõiguseväliselt 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 | **(Kombineeritud) käideldavad kliendi korraldused – tuletisinstrumendid**  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. |
| 0040 | **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. |
| 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.  Kajastatav väärtus on (rida 0120 + rida 0130). |
| 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. |