VII LISA. Juhised omavahendite avalikustamise vormide kohta

**Vormid EU I CC1.01, EU I CC1.02 ja EU I CC1.03. Regulatiivsete omavahendite koosseis**

1. Investeerimisühingud 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. Investeerimisühingud täidavad vormi veeru b, et selgitada iga olulise sisendi allikat, lisades ristviited vormi EU I CC2 vastavatele ridadele.

3. Investeerimisühingud 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 investeerimisühingud peavad selle avalikustama täpselt samas vormingus nagu on esitatud VI lisas.

5. Muud investeerimisühingud kui väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud avalikustavad teabe omavahendite koosseisu kohta vastavalt VI lisas esitatud vormile EU I CC1.01. Väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud, 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. Regulatiivsete omavahendite koosseis (muud investeerimisühingud kui väikesed ja mitteseotud investeerimisühingud)**

|  |  |
| --- | --- |
| Viited õigussätetele ja juhised | |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| **1** | **Omavahendid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Investeerimisühingu 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 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 määruse (EL) nr 575/2013 artiklite 27 ja 29 kohaseid vastastikuste seltside, ühistute või samalaadsete investeerimisühingute kapitaliinstrumente.  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. |
| 5 | **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 avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 6 | **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. |
| 7 | **Muu akumuleeritud koondkasum**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt d |
| 8 | **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 avalikustatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist. |
| 9 | **Vähemusosalused, mis arvatakse esimese taseme põhiomavahendite hulka**  Tütarettevõtjate kõigi selliste vähemusosaluste summa, mis arvatakse konsolideeritud esimese taseme põhiomavahendite hulka. |
| 10 | **Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 32–35 |
| 11 | **Muud vahendid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 4 |
| 12 | **(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Avalikustatakse ridade 13 ja 17–26 kogusumma. |
| 13 | **(-) 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 avalikustata sellel real.  Avalikustatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi. |
| 14 | **(-) 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. |
| 15 | **(-) 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. |
| 16 | **(-) 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 |
| 17 | **(-) Jooksva majandusaasta kahjum**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt a |
| 18 | **(-) 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 |
| 19 | **(-) 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 hõlmab kohaldatava raamatupidamistava alusel kajastatavat immateriaalset vara, millest on maha arvatud firmaväärtus vastavalt kohaldatavale raamatupidamistavale. |
| 20 | **(-) 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 |
| 21 | **(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt a |
| 22 | **(–) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt b |
| 23 | **(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeeringut**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt h |
| 24 | **(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investeering**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt d  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt i |
| 25 | **(-) 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 |
| 26 | **(-) Muud mahaarvamised**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikes 1 loetletud muude mahaarvamiste summa. |
| 27 | **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 4–26.  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. |
| 28 | **TÄIENDAVAD ESIMESE TASEME OMAVAHENDID**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 61  Avalikustatakse ridade 29–31 ja 39 kogusumma. |
| 29 | **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  Avalikustatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi. |
| 30 | **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 avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 31 | **(-) TÄIENDAVATEST ESIMESE 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  Investeerimisühingu 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 ülekurssi. |
| 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 investeeringut**  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 investeering**  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);  — 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 28 kajastatud summa suurendamiseks nullini ning mis võrdub muude mahaarvamiste kõrval real 38 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 29–38.  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. |
| 40 | **TEISE TASEME OMAVAHENDID**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 2  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 71  Avalikustatakse ridade 41–43 ja 50 kogusumma. |
| 41 | **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  Avalikustatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi. |
| 42 | **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 avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 43 | **(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 66 |
| 44 | **(-) 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 avalikustata sellel real.  Avalikustatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi. |
| 45 | **(-) Otsesed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67 |
| 46 | **(-) Kaudsed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114, artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67 |
| 47 | **(-) Sünteetilised osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126, artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67 |
| 48 | **(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeeringut**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punkt c |
| 49 | **(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul on oluline investeering**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 27, artikli 66 punkt d ning artiklid 68, 69 ja 79  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 investeering, arvatakse täielikult maha. |
| 50 | **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 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;  — muud teise taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised teise taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 41–49.  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. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Viited õigussätetele ja juhised | |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 1 | **Omavahendid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Investeerimisühingu omavahendid võrduvad tema esimese taseme põhiomavahendite, täiendavate esimese taseme omavahendite ja teise taseme omavahendite summaga.  Avalikustatakse ridade 2 ja 25 kogusumma. |
| 2 | **Esimese taseme omavahendid**  Esimese taseme omavahendid võrduvad esimese taseme põhiomavahendite ja täiendavate esimese taseme omavahendite summaga.  Avalikustatakse ridade 3 ja 20 kogusumma. |
| 3 | Esimese taseme põhiomavahendid  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 50  Avalikustatakse ridade 4–11 ja 19 kogusumma. |
| 4 | **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. |
| 5 | **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 avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 6 | **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. |
| 7 | **Muu akumuleeritud koondkasum**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt d |
| 8 | **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 avalikustatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist. |
| 9 | **Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 32–35 |
| 10 | **Muud vahendid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 4 |
| 11 | **(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Avalikustatakse ridade 12 ja 18 kogusumma. |
| 12 | **(-) Jooksva majandusaasta kahjum**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt a |
| 13 | **(-) 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 |
| 14 | **(-) 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. |
| 15 | **(-) 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 |
| 16 | **(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt a |
| 17 | **(–) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt a |
| 18 | **(-) Muud mahaarvamised**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikes 1 loetletud muude mahaarvamiste summa. |
| 19 | **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 4–18.  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. |
| 20 | **TÄIENDAVAD ESIMESE TASEME OMAVAHENDID**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 61  Avalikustatakse ridade 21 ja 24 kogusumma. |
| 21 | **Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapital**  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. |
| 22 | **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 avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 23 | **(-) TÄIENDAVATEST ESIMESE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 56 |
| 24 | **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);  — 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 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 21–23.  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. |
| 25 | **TEISE TASEME OMAVAHENDID**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 71  Avalikustatakse ridade 26 ja 29 kogusumma. |
| 26 | **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  Avalikustatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi. |
| 27 | **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 avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 29 | **(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 66 |
| 30 | **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 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 25 kajastatud summa suurendamiseks nullini;  — muud teise taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised teise taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 26–28.  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. |

**Vorm EU CC1.03. Regulatiivsete 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 | **OMAVAHENDID**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Investeerimisühingu omavahendid võrduvad tema esimese ja teise taseme omavahendite summaga. |
| 2 | **ESIMESE TASEME OMAVAHENDID**  Esimese taseme omavahendid võrduvad esimese taseme põhiomavahendite ja täiendavate esimese taseme omavahendite summaga. |
| 3 | ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDID  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 50 |
| 4 | **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. |
| 5 | **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 avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 6 | **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. |
| 7 | **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“. |
| 8 | **Aktsepteeritav kasum või kahjum**  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.  Teiselt poolt arvatakse vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile a esimese taseme põhiomavahenditest maha kahjum. |
| 9 | **Muu akumuleeritud koondkasum**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt d |
| 10 | **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 avalikustatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist. |
| 11 | **Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 32–35 |
| 12 | **Muud vahendid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 4 |
| 13 | **(-) ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Avalikustatakse ridade 14–23 kogusumma. |
| 14 | **(-) 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 ülekurssi. |
| 15 | **(-) Jooksva majandusaasta kahjum**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt a |
| 16 | **(-) 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 |
| 17 | **(-) 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. |
| 18 | **(-) 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 |
| 19 | **(-) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mis ületab 15 % omavahenditest**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt a |
| 20 | **(-) Finantssektorivälistes ettevõtjates olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt b |
| 21 | **(-) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeeringut**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt h |
| 22 | **(-) 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 |
| 23 | **(-) Muud mahaarvamised**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikes 1 loetletud muude mahaarvamiste summa. |
| 24 | **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);  — 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.  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. |
| 25 | **TÄIENDAVAD 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. |
| 26 | **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. |
| 27 | **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 avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 28 | **(-) TÄIENDAVATEST ESIMESE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 56  Avalikustatakse ridade 29–31 kogusumma. |
| 29 | **(-) 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  Investeerimisühingu 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 ülekurssi. |
| 30 | **(-) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeeringut**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt c |
| 31 | **(-) Muud mahaarvamised**  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. |
| 32 | **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);  — 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 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 26–31.  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. |
| 33 | **TEISE TASEME OMAVAHENDID**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 71  Avalikustatakse ridade 34–36 ja 39 kogusumma. |
| 34 | **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  Avalikustatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi. |
| 35 | **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 avalikustatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 36 | **(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 66 |
| 37 | **(-) 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 avalikustata sellel real.  Avalikustatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi. |
| 38 | **(-) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus investeerimisühingul ei ole olulist investeeringut**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 2 punkt c  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punkt c |
| 39 | **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);  — 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 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 33 kajastatud summa suurendamiseks nullini;  — muud teise taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised teise taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 34–38.  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. |

**Vorm EU I CC2. Regulatiivsete 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. Investeerimisühingud avalikustavad avaldatud finantsaruannetes esitatud bilansi. Finantsaruanded on auditeeritud finantsaruanded, mis sisaldavad teavet aasta lõpu seisuga.

9. Vormi read on paindlikud ja investeerimisühingud 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). Investeerimisühingud laiendavad vajaduse korral bilansi omavahendite kirjeid tagamaks, et kõik omavahendite avalikustamise vormi (vorm EU I CC1) komponendid on eraldi kindlaks tehtavad. Investeerimisühingud laiendavad bilansi elemente ainult nii üksikasjalikult, kui on vaja vormiga EU I CC1 nõutud komponentide kindlakstegemiseks. Avalikustamine peab olema proportsionaalne investeerimisühingu bilansi keerukusega.

10. Veerud on muutumatud ja need täidetakse järgmiselt.

a. Veerg a: investeerimisühingud kajastavad auditeeritud finantsaruannetes sisalduvas bilansis esitatud arvnäitajaid vastavalt konsolideerimise raamatupidamislikule kohaldamisalale.

b. Veerg b: investeerimisühingud avalikustavad arvnäitajad, mis vastavad konsolideerimise regulatiivsele kohaldamisalale.

c. Veerg c: investeerimisühingud 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 investeerimisühingu raamatupidamislik konsolideerimine ja regulatiivne konsolideerimine kattuvad, täidetakse üksnes veerg a ning see asjaolu avalikustatakse selgelt:

d. kui investeerimisühingud täidavad määruse (EL) nr 2019/2033 VI osa kohaseid investeerimisühingute 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 investeerimisühingud vormile lisatud selgituses selgelt märgivad, et puuduvad erinevused konsolideerimise vastavates kohaldamisalades ja meetodites.

e. kui investeerimisühingud täidavad määruse (EL) 2019/2033 VI osas sätestatud kohustusi individuaalselt.

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

12. Investeerimisühingud 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. Investeerimisühingud 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 investeerimisühingud 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 investeerimisühing** | |
| **Rea number** | **Selgitus** |
| 1 | Emitent  Emitendi juriidiline staatus  *Vabas vormis tekst* |
| 2 | Kordumatu tunnus (nt CUSIP, ISIN või Bloombergi tunnuskood suunatud pakkumiste puhul)  Kordumatu tunnus (nt CUSIP ISIN või Bloombergi tunnuskood suunatud pakkumiste puhul).  *Vabas vormis tekst* |
| 3 | Avalik või suunatud pakkumine  Täpsustada, kas instrument on emiteeritud avaliku või suunatud pakkumise teel.  *Valida menüüst: [avalik] [suunatud]* |
| 4 | Instrumendi suhtes kehtiv õigus  Täpsustada instrumendi suhtes kehtiv õigus.  *Vabas vormis tekst* |
| 5 | Instrumendi liik (liigid määrab kindlaks iga jurisdiktsioon)  Täpsustada instrumendi liik; erineb jurisdiktsioonide lõikes.  *Esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide puhul valida instrumendi nimetus esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide loetelus, mille on avaldanud EBA.*  *Muude instrumentide puhul valida menüüst: menüü valikuvõimalused näeb investeerimisühingutele ette iga jurisdiktsioon – lisada õiguslikud viited määruse (EL) 2019/2033 artiklitele iga instrumendiliigi puhul.* |
| 6 | Regulatiivses kapitalis kajastatud summa (valuuta miljonites, viimase aruandekuupäeva seisuga)  Täpsustada regulatiivsete omavahenditena kajastatud summa (kajastatud instrumendi kogusumma enne üleminekusätete kohaldamist asjaomase avalikustamistaseme puhul – aruandluskohustuste täitmisel kasutatud valuuta).  *Vabas vormis tekst – eelkõige täpsustada, kui instrumentide teatavad osad kuuluvad regulatiivsete omavahendite eri tasemete alla ning kui regulatiivsete omavahenditena kajastatud summa erineb emiteeritud summast.* |
| 7 | Instrumendi nimiväärtus  Instrumendi nimiväärtus (emiteerimise valuutas ja aruandluskohustuse täitmise valuutas).  *Vabas vormis tekst* |
| 8 | Emissioonihind  Instrumendi emiteerimise hind.  *Vabas vormis tekst* |
| 9 | Tagasivõtuhind  Instrumendi tagasivõtmise hind.  *Vabas vormis tekst* |
| 10 | Raamatupidamislik liigitus  Täpsustada raamatupidamislik liigitus.  *Valida menüüst: [aktsiakapital] [kohustused – amortiseeritud soetusmaksumus] [kohustused – õiglase väärtuse võimaluse kasutamine] [mittekontrolliv osalus konsolideeritud tütarettevõtjas]* |
| 11 | Esmase emissiooni kuupäev  Täpsustada emissiooni kuupäev.  *Vabas vormis tekst* |
| 12 | Tähtajatu või tähtajaline  Täpsustada, kas tähtajaline või tähtajatu.  *Valida menüüst: [tähtajatu] [tähtajaline]* |
| 13 | Algne lõpptähtaeg  Tähtajalise instrumendi puhul märkida algne lõpptähtaeg (päev, kuu, aasta). Tähtajatute instrumentide puhul märkida „lõpptähtaeg puudub“.  *Vabas vormis tekst* |
| 14 | Tagasiost emitendi algatusel järelevalveasutuse eelneva heakskiidu korral  Täpsustada, kas emitendil on tagasiostuõigus (kõik tagasiostuõiguse liigid).  *Valida menüüst: [jah] [ei]* |
| 15 | Valitav tagasiostukuupäev, tingimuslikud tagasiostukuupäevad ja tagasivõtmisel makstav summa  Emitendi tagasiostuõigusega instrumendi puhul täpsustada tagasiostu esimene kuupäev, kui instrumendi puhul kehtib tagasiostuõigus konkreetsel 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.  *Vabas vormis tekst* |
| 16 | Hilisemad tagasiostukuupäevad, kui see on asjakohane  Asjakohasel juhul täpsustada hilisemate tagasiostukuupäevade olemasolu ja sagedust. Aitab hinnata püsivust.  *Vabas vormis tekst* |
| 17 | Fikseeritud või ujuv dividend/kupong  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.  *Valida menüüst: [fikseeritud] [ujuv] [fikseeritud, muutub ujuvaks] [ujuv, muutub fikseerituks]* |
| 18 | Kupongimäär ja mis tahes seotud indeksid  Märkida instrumendi kupongimäär ja mis tahes seotud indeks, millega kupongi/dividendimäär on seotud.  *Vabas vormis tekst* |
| 19 | Dividendide maksmise piirangu olemasolu  Täpsustada, kas instrumendilt kupongi või dividendi maksmata jätmine takistab dividendide maksmist lihtaktsiatelt (st, kas dividendide maksmisel on piirang).  *Valida menüüst: [jah], [ei]* |
| 20 | Täielik kaalutlusõigus, osaline kaalutlusõigus või kohustuslik (ajaliselt)  Täpsustada, kas emitendil on kupongi/dividendi maksmise osas täielik või osaline kaalutlusõigus või see puudub. Kui investeerimisühingul on täielik kaalutlusõigus tühistada kupongi/dividendi maksmised kõigis olukordades, peab ta valima „täielik kaalutlusõigus“ (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 kaalutlusõigus“. Kui investeerimisühing saab tühistada maksed ainult maksejõuetuse korral, tuleb valida „kohustuslik“.  *Valida menüüst: [täielik kaalutlusõigus] [osaline kaalutlusõigus] [kohustuslik]*  *Vabas vormis tekst (märkida kaalutluse põhjused, dividendide maksmise käivitite olemasolu, dividendide maksmise piirangud, alternatiivne kupongimaksmise mehhanism ACSM)* |
| 21 | Täielik kaalutlusõigus, osaline kaalutlusõigus või kohustuslik (summa seisukohast)  Täpsustada, kas emitendil on kupongi/dividendi summa osas täielik või osaline kaalutlusõigus või see puudub.  *Valida menüüst: [täielik kaalutlusõigus] [osaline kaalutlusõigus] [kohustuslik]* |
| 22 | Väljamakse suurendamise või muu tagasiostu ajendava tingimuse olemasolu  Täpsustada, kas esineb väljamaksete suurendamist või muid tagasiostu ajendavaid tingimusi.  *Valida menüüst: [jah] [ei]* |
| 23 | Mittekumulatiivne või kumulatiivne  Täpsustada, kas dividendid/kupongid on kumulatiivsed või mittekumulatiivsed.  *Valida menüüst: [mittekumulatiivne] [kumulatiivne] [ACSM]* |
| 24 | Vahetatav või mittevahetatav  Täpsustada, kas instrument on vahetatav või mitte.  *Valida menüüst: [vahetatav] [mittevahetatav]* |
| 25 | Kui vahetatav, vahetamise käiviti(d)  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).  *Vabas vormis tekst* |
| 26 | Kui vahetatav, kas täielikult või osaliselt  Täpsustada, kas instrument vahetatakse alati täielikult, seda saab vahetada täielikult või osaliselt või vahetatakse see alati osaliselt.  *Valida menüüst: [alati täielikult] [osaliselt või täielikult] [alati osaliselt]* |
| 27 | Kui vahetatav, vahetamise määr  Märkida kõige enam kahju katva instrumendi vastu vahetamise määr.  *Vabas vormis tekst* |
| 28 | Kui vahetatav, kas kohustuslik või vabatahtlik vahetamine  Vahetatavate instrumentide puhul täpsustada, kas vahetamine on kohustuslik või mitte.  *Valida menüüst: [kohustuslik] [vabatahtlik] [ei kohaldata] ja [omanike valikul] [emitendi valikul] [nii omanike kui ka emitendi valikul]* |
| 29 | Kui vahetatav, märkida instrumendi liik, mille vastu vahetatakse  Vahetatavate instrumentide puhul täpsustada selle instrumendi liiki, mille vastu vahetatakse.  *Valida menüüst: [esimese taseme põhiomavahendid] [täiendavad esimese taseme omavahendid] [teise taseme omavahendid] [muu]* |
| 30 | Kui vahetatav, märkida selle instrumendi emitent, mille vastu vahetatakse  Kui vahetatav, märkida selle instrumendi emitent, mille vastu vahetatakse.  *Vabas vormis tekst* |
| 31 | Allahindamise tunnused  Täpsustada, kas esineb allahindamise tunnus.  *Valida menüüst: [jah] [ei]* |
| 32 | Allahindamise korral selle käiviti(d)  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).  *Vabas vormis tekst* |
| 33 | Allahindamise korral, kas osaline või täielik allahindamine  Täpsustada, kas instrument hinnatakse alati alla täielikult, võib seda teha osaliselt või see hinnatakse alati alla osaliselt. Aitab allahindamisel hinnata kahjumi katmise võimet.  *Valida menüüst: [alati täielikult] [osaliselt või täielikult] [alati osaliselt]* |
| 34 | Allahindamise korral, kas alaline või ajutine allahindamine  Allahinnatava instrumendi kohta täpsustada, kas allahindamine on alaline või ajutine.  *Valida menüüst: [alaline] [ajutine] [ei kohaldata]* |
| 35 | Ajutise allahindamise korral üleshindamise mehhanismi kirjeldus  Kirjeldada üleshindamise mehhanismi.  *Vabas vormis tekst* |
| 36 | Nõuetele mittevastavad üleminekutunnused  Kui on nõuetele mittevastavaid tunnuseid, kirjeldada neid.  Valige [jah] või [ei]. |
| 37 | Kui jah, täpsustada neid tunnuseid.  Kui esineb nõuetele mittevastavaid tunnuseid, täpsustab investeerimisühing neid.  *Vabas vormis tekst* |
| 38 | Link instrumendi täielikele tingimustele (viited)  Investeerimisühingud lisavad hüperlingi, mis võimaldab juurdepääsu emissiooniprospektile, sealhulgas kõigile instrumendi tingimustele. |