**ET**  
**II LISA**

**II LISA**

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

Sisukord

I OSA. ÜLDISED JUHISED 4

1. Struktuur ja põhimõtted 4

1.1 Struktuur 4

1.2 Nummerdamise põhimõtted 4

1.3 Märgipõhimõtted 4

1.4 Usaldatavusnõuete kohane konsolideerimine 4

II OSA. VORMIDE TÄITMISE JUHISED 5

**1. OMAVAHENDID: TASE, KOOSSEIS, NÕUDED JA ARVUTAMINE** 5

1.1 Üldised märkused 5

1.2. I 01.00 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS (I 1) 5

1.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 5

1.3. I 02.01 – OMAVAHENDITE NÕUDED (I 2.1) 13

1.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 13

1.4. I 02.02 – OMAVAHENDITE SUHTARVUD (I 2.2) 14

1.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 14

1.5. I 03.00 – PÜSIVATE ÜLDKULUDE NÕUDE ARVUTAMINE (I 3) 15

1.5.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 15

1.6. I 04.00 – K-TEGURI KOGUNÕUDE ARVUTAMINE (I 4) 17

1.6.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 17

**2. VÄIKESED JA MITTESEOTUD INVESTEERIMISÜHINGUD** 19

2.1. I 05.00 – TEGEVUSE TASE – KÜNNISE LÄBIVAATAMINE (I 5) 19

2.1.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 19

**3. K-TEGURI NÕUDED – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD** 22

3.2. I 06.01 – VALITSETAV VARA – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I 6.1) 23

3.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 23

3.3. I 06.02 – KUINE VALITSETAV VARA (I 6.2) 23

3.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 23

3.4. I 06.03 – HOITAV KLIENTIDE RAHA – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I 6.3) 24

3.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 24

3.5. I 06.04 – PÄEVASE HOITAVA KLIENTIDE RAHA KOGUSUMMA KESKMINE (I 6.4) 25

3.5.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 25

3.6. I 06.05 – HOITAV JA HALLATAV VARA – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I 6.5) 25

3.6.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 25

3.7. I 06.06 – PÄEVASE HOITAVA JA HALLATAVA VARA KOGUVÄÄRTUSE KESKMINE (I 6.6) 26

3.7.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 26

3.8. I 06.07 – KÄIDELDAVAD KLIENDI KORRALDUSED – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I 6.7) 27

3.8.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 27

3.9. I 06.08 – PÄEVAS KÄIDELDUD KLIENDI KORRALDUSTE KOGUVÄÄRTUSE KESKMINE (I 6.8) 29

3.9.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 29

3.10. I 06.09 – K-NETOPOSITSIOONIRISK – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I 6.9) 30

3.10.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 30

3.11. I 06.10 – KLIIRINGU TAGATIS – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I 6.10) 31

3.11.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 31

3.12. I 06.11 – TEHINGU VASTASPOOLE MAKSEVIIVITUS – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I 6.11) 32

3.12.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 32

3.13. I 06.12 – PÄEVANE KAUPLEMISMAHT – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I 6.12) 34

3.13.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 34

3.14. I 06.13 – KOGU PÄEVASE KAUPLEMISMAHU KESKMINE VÄÄRTUS (I 6.13) 34

3.14.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 34

**4. KONTSENTRATSIOONIRISKI ARUANDLUS** 35

4.1. Üldised märkused 35

4.2. I 07.00 – K-CONi TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I7) 36

4.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 36

4.3. I 08.01 – KONTSENTRATSIOONIRISKI TASE - HOITAV KLIENTIDE RAHA (I 8.1) 37

4.3.1. Juhised konkreetsete veergude kohta 37

4.4. I 08.02 – KONTSENTRATSIOONIRISKI TASE - HOITAV JA HALLATAV VARA (I 8.2) 38

4.4.1. Juhised konkreetsete veergude kohta 38

4.5. I 08.03 – KONTSENTRATSIOONIRISKI TASE – HOIUSTATUD OMA RAHA KOKKU (I 8.3) 39

4.5.1. Juhised konkreetsete veergude kohta 39

4.6. I 08.04 – KONTSENTRATSIOONIRISKI TASE – KOGUTULU (I 8.4) 39

4.6.1. Juhised konkreetsete veergude kohta 39

4.7. I 08.05 – KAUPLEMISPORTFELLI KUULUVAD RISKIPOSITSIOONID (I 8.5) 41

4.7.1. Juhised konkreetsete veergude kohta 41

4.8. I 08.06 – KAUPLEMISPORTFELLIVÄLISED JA BILANSIVÄLISED KIRJED (I 8.6) 41

4.8.1. Juhised konkreetsete veergude kohta 41

**5. LIKVIIDSUSNÕUDED** 42

5.1 I 09.00 – LIKVIIDSUSNÕUDED (I 9) 42

5.1.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta 42

## I OSA. ÜLDISED JUHISED

1. Struktuur ja põhimõtted

1.1 Struktuur

1. Üldiselt koosneb raamistik järgmistest teabeplokkidest:

a) omavahendid;

b) omavahendite nõuete arvutamine;

c) püsivate üldkulude nõuete arvutamine;

d) tegevuse tase vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikes 1 sätestatud tingimustele;

e) K‐teguri nõuete arvutamine;

f) kontsentratsiooniriski nõuded;

g) likviidsusnõuded.

2. Iga vormi puhul on esitatud viited õigussätetele. Üksikasjalikum teave iga vormide kogumi esitamise üldpõhimõtete kohta, juhised konkreetsete kirjete kohta ja valideerimiseeskirjad esitatakse käesoleva rakendusmääruse selles osas.

1.2 Nummerdamise põhimõtted

3. Vormide veergudele, ridadele ja lahtritele viitamisel on käesolevas dokumendis aluseks võetud punktides 4–7 kirjeldatud nummerdamispõhimõtted. Need numbrilised koodid on valideerimiseeskirjades laialdaselt kasutusel.

4. Juhistes kasutatakse järgmisel kujul olevat üldist märget: {vorm; rida; veerg}.

5. Kui ühe vormi sees tehtavate valideerimiste korral kasutatakse ainult selles vormis sisalduvaid andmepunkte, siis vormile märkes ei viidata: {rida; veerg}.

6. Ainult ühte veergu sisaldavate vormide puhul viidatakse ainult ridadele: {vorm; rida}

7. 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 01.00 kajastatakse investeerimisühingu hoitavate omavahendite koosseisu: esimese taseme põhiomavahendid, täiendavad esimese taseme omavahendid ja teise taseme omavahendid.

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

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

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

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

1.2. I 01.00 – OMAVAHENDITE KOOSSEIS (I 1)

1.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **OMAVAHENDID**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Investeerimisühingu omavahendid võrduvad tema esimese ja teise taseme omavahendite summaga. |
| 0020 | **ESIMESE TASEME OMAVAHENDID**  Esimese taseme omavahendid võrduvad esimese taseme põhiomavahendite ja täiendavate esimese taseme omavahendite summaga. |
| 0030 | ESIMESE TASEME PÕHIOMAVAHENDID  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 50 |
| 0040 | **Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumendid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt a ja artiklid 27–31  See hõlmab vastastikuste seltside, ühistute või samalaadsete investeerimisühingute kapitaliinstrumente (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 27–29).  Arvesse ei võeta instrumentidega seotud 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 ja artikli 26 lõige 2  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 0150 ja 0190–0280 kogusumma. |
| 0150 | **(-) Enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42  Aruandva investeerimisühingu või konsolideerimisgrupi osalused enda esimese taseme põhiomavahendites aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 42 sätestatud erandeid.  Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei kajastata sellel real.  Kajastatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi. |
| 0160 | **(-) 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. |
| 0170 | **(-) 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. |
| 0180 | **(-) 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 |
| 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 olevate oluliste osaluste kogusumma, mis ületab 60 % omavahenditest**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 10 lõike 1 punkt b |
| 0250 | **(-) 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 |
| 0260 | **(-) 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 |
| 0270 | **(-) 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 |
| 0280 | **(-) Muud mahaarvamised**  Kõigi muude selliste mahaarvamiste summa vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikele 1, mida ei ole eespool esitatud ridadel 0150–0270 arvesse võetud. |
| 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 0040–0280.  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. |
| 0300 | **TÄIENDAVAD ESIMESE TASEME OMAVAHENDID**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 61  Kajastatakse ridade 0310–0330 ja 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.  Selle kirje puhul kajastatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 0330 | **(-) TÄIENDAVATEST ESIMESE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 56  Kajastatakse ridade 0340 ja 0380–0400 kogusumma. |
| 0340 | **(-) 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.  Kajastatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi. |
| 0350 | **(-) 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 |
| 0360 | **(-) 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 |
| 0370 | **(-) 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 |
| 0380 | **(-) 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 |
| 0390 | **(-) 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 |
| 0400 | **(-) Muud mahaarvamised**  Kõigi muude selliste mahaarvamiste summa vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 56, mida ei ole eespool esitatud ridadel 0340–0390 arvesse võetud. |
| 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 0280 kajastatud täiendavatest esimese taseme omavahenditest tehtavate mahaarvamiste sellise summa pöördväärtusega, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid;  — muud täiendavate esimese taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised täiendavate esimese taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 0310–0400.  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. |
| 0420 | **TEISE TASEME OMAVAHENDID**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 1  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 71  Kajastatakse ridade 0430–0450 ja 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 ja 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.  Selle kirje puhul kajastatav summa on kirjega „Sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 0450 | **(-) TEISE TASEME OMAVAHENDITEST TEHTUD MAHAARVAMISED KOKKU**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 66 |
| 0460 | **(-) Enda teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt i  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 punkti b alapunkt i, artikli 66 punkt a ja artikkel 67  Aruandva investeerimisühingu või konsolideerimisgrupi osalused enda teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides aruandekuupäeva seisuga. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 67 sätestatud erandeid.  Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei kajastata sellel real.  Kajastatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi. |
| 0470 | **(-) Otsesed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67 |
| 0480 | **(-) 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 |
| 0490 | **(-) 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 |
| 0500 | **(-) 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 |
| 0510 | **(-) 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. |
| 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 c. Teise taseme põhiomavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et mahaarvamised teise taseme omavahendite kirjetest ületavad olemasolevate teise taseme omavahendite kirjete summat. Sel juhul kajastab see kirje summat, mida on vaja real 0420 kajastatud summa suurendamiseks nullini;  — muud teise taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised teise taseme omavahendite elemendist, mida ei saa määrata ühele ridadest 0430–0510.  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. |

1.3. I 02.01 – OMAVAHENDITE NÕUDED (I 2.1)

1.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **Omavahendite nõue**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 11 lõige 1  Summa puhul ei kohaldata määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõikeid 3, 4 või 6.  Sellel real kajastatav summa on ridadel 0020, 0030 ja 0040 kajastatud maksimumsumma. |
| 0020 | **Püsiv miinimumkapitalinõue**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 14  Summa puhul ei kohaldata määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõikeid 3, 4 või 6. |
| 0030 | **Püsivate üldkulude nõue**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 13  Summa puhul ei kohaldata määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõikeid 3, 4 või 6. |
| 0040 | **K-teguri kogunõue**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 15  Summa puhul ei kohaldata määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõikeid 3, 4 või 6. |
| 0050 – 0100 | **Üleminekulised omavahendite nõuded** |
| 0050 | **Määruse (EL) nr 575/2013 kohastel omavahendite nõuetel põhinev üleminekunõue**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõike 3 punkt a |
| 0060 | **Püsivate üldkulude nõudel põhinev üleminekunõue**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõike 3 punkt b |
| 0070 | **Üleminekunõue investeerimisühingute puhul, kelle suhtes 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 |
| 0100 | **Üleminekunõue vähemalt 250 000 eurot**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõige 6 |
| 0110 – 0130 | **Memokirjed** |
| 0110 | **Täiendavate omavahendite nõue**  Direktiivi (EL) 2019/2034 artikkel 40  Järelevalvelise läbivaatamise ja hindamise protsessi tulemusel nõutavad täiendavad omavahendid. |
| 0120 | **Täiendavate omavahendite suunis**  Direktiivi (EL) 2019/2034 artikkel 41  Täiendavate omavahendite suunisena nõutavad täiendavad omavahendid. |
| 0130 | **Omavahendite kogunõue**  Investeerimisühingu omavahendite kogunõue võrdub aruandekuupäeval kehtivate omavahendite nõuete, real 0110 kajastatud täiendavate omavahendite nõude ja real 0120 kajastatud täiendavate omavahendite suunise summaga. |

1.4. I 02.02 – OMAVAHENDITE SUHTARVUD (I 2.2)

1.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **Esimese taseme põhiomavahendite suhtarv**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõike 1 punkt a ja artikli 11 lõige 1  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 9 lõige 4  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 ja artikli 11 lõige 1  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 ja artikli 11 lõige 1  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 03.00 – PÜSIVATE ÜLDKULUDE NÕUDE ARVUTAMINE (I 3)

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).  Olulise muutuse korral on kajastatav summa pädeva asutuse poolt määruse (EL) 2019/2033 artikli 13 lõikes 2 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 0210). |
| 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**  Kui kolmandad isikud, sealhulgas seotud vahendajad, on kandnud investeerimisühingute nimel püsikulusid, mida ei ole juba kajastatud lõikes 1 osutatud aruandeaasta finantsaruandes, lisatakse need püsikulud investeerimisühingu kogukuludele. Kui kolmanda isiku kulude jaotus on kättesaadav, lisab investeerimisühing kogukulude summale ainult kõnealuste püsikulude osa, mis jääb investeerimisühingu arvele. Kui selline jaotus ei ole kättesaadav, lisab investeerimisühing kogukulude summale ainult oma osa kolmanda isiku kuludest, nagu see tuleneb investeerimisühingu äriplaanist. |
| 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 muud mahaarvatavad tasud on töötajatele juba makstud makse tegemise aastale eelneval aastal või töötajate preemiate või muude tasude maksmine töötajatele ei mõjuta investeerimisühingu kapitalipositsiooni makse tegemise aastal;  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 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 |
| 0120 | **(-) Klientidele kliendi rahalt makstud intressid, kui investeerimisühingul on sellega seoses kaalutlusõigus**  Intressid, mida makstakse klientidele kliendi rahalt, kui mingit selliste intresside maksmise kohustust ei ole. |
| 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**  Oma arvel finantsinstrumentidega kauplemisest tulenev kahjum. |
| 0160 | **(-) Lepingupõhised kasumi ja kahjumi ülekandmise lepingud**  Maksed, mis on seotud lepingupõhiste kasumi ja kahjumi ülekandmise lepingutega, mille kohaselt investeerimisühing on pärast aruandeaasta finantsaruannete koostamist kohustatud kandma oma aastatulemi üle emaettevõtjale. |
| 0170 | **(-) Toorainekulud**  Kaubadiilerid ja lubatud heitkoguse väärtpaberite diilerid võivad maha arvata toorainekulud seoses investeerimisühinguga, kes kaupleb alusvaraks oleva kauba tuletisinstrumentidega. |
| 0180 | **(-) Maksed üldisesse pangandusreservi**  Maksed üldisesse pangandusreservi vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punktile f. |
| 0190 | **(-) Omavahenditest juba maha arvatud kirjetega seotud kulud**  Kulud, mis on seotud kirjetega, mis on omavahenditest juba maha arvatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõikele 1. |
| 0200 | **Jooksva aasta prognoositavad püsivad üldkulud**  Jooksva aasta prognoositavad püsivad üldkulud pärast kasumi jaotamist. |
| 0210 | **Püsivate üldkulude muutus (%)**  Summa esitatakse järgmise absoluutväärtusena:  [(jooksva aasta prognoositud püsivad üldkulud) – (eelmise aasta püsivad üldkulud)]/(eelmise aasta püsivad üldkulud). |

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

1.6.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **K-TEGURI KOGUNÕUE**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 1 |
| 0020 | **Kliendile tekitatav risk**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 16  Kajastatav summa on ridade 0030–0080 summa. |
| 0030 | **Valitsetav vara**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2 ja artikkel 17  Valitsetav vara hõlmab nii kaalutlusõigusel põhinevat väärtpaberiportfelli valitsemist kui ka kaalutlusõigusevälist (nõustamis)korraldust. |
| 0040 | **Hoitav klientide raha – eraldi kontodel**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2 ja artikkel 18 |
| 0050 | **Hoitav klientide raha – eraldamata kontodel**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2 ja artikkel 18 |
| 0060 | **Hoitav ja hallatav vara**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2 ja artikkel 19 |
| 0070 | **Käideldavad kliendi korraldused – kassatehingud**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2, artikli 20 lõige 1 ja artikli 20 lõike 2 punkt a |
| 0080 | **Käideldavad kliendi korraldused – tuletistehingud**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõige 2, artikli 20 lõige 1 ja artikli 20 lõike 2 punkt b |
| 0090 | **Turule tekitatav risk**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 21 lõige 1  Kajastatav summa on ridade 0100 – 0110 summa. |
| 0100 | **K-netopositsiooniriski nõue**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 22 |
| 0110 | **Kliiringu tagatis**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 23 lõige 2 |
| 0120 | **Investeerimisühingule tekitatav risk**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 24  Kajastatav summa on ridade 0130 – 0160 summa. |
| 0130 | **Tehingu vastaspoole makseviivitus**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 26 ja artikkel 24 |
| 0140 | **Päevane kauplemismaht – kassatehingud**  K-teguri nõude arvutamisel esitavad investeerimisühingud teabe, kohaldades määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõikes 2 sätestatud koefitsienti.  Halvenenud turutingimuste korral kohaldavad investeerimisühingud kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punktiga c kohandatud koefitsienti, nagu on kindlaks määratud regulatiivsete tehniliste standardite artikli 1 lõike 1 punktis a, et määrata kindlaks K-DTF koefitsientide kohandused.  Päevase kauplemismahu tegur arvutatakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punktile a. |
| 0150 | **Päevane kauplemismaht – tuletistehingud**  K-teguri nõude arvutamisel esitavad investeerimisühingud teabe, kohaldades määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõikes 2 sätestatud koefitsienti.  Halvenenud turutingimuste korral kohaldavad investeerimisühingud kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punktiga c kohandatud koefitsienti, nagu on kindlaks määratud regulatiivsete tehniliste standardite artikli 1 lõike 1 punktis b, et määrata kindlaks K-DTF koefitsientide kohandused.  Päevase kauplemismahu tegur arvutatakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punktile b. |
| 0160 | **K-kontsentratsiooniriski nõue**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõige 2, artikkel 39 ja artikkel 24 |

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

**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) valitsetav vara**  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 valitsetavat vara ja kaalutlusõiguseväliselt valitsetavat vara.  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 ii  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. |
| 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. K-TEGURI NÕUDED – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD**

3.1. Üldised märkused

12. Vormis I 06.00 on iga K-teguri (AUM, ASA, CMH, COH ja DTF) jaoks kaks spetsiaalset tabelit.

13. Esimene tabel sisaldab veergudes teavet „teguri summa“ kohta aruandekvartali iga kuu kohta. Teguri summa on väärtus, mida kasutatakse iga K-teguri arvutamiseks enne määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 2 tabelis 1 esitatud koefitsiendi kohaldamist.

14. Teine tabel sisaldab üksikasjalikku teavet, mida on vaja teguri summa arvutamiseks.

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

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

3.2. I 06.01 – VALITSETAV VARA – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I 6.1)

3.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **AUM kokku (keskmised summad)**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punkt 27  AUMi koguväärtus aritmeetilise keskmisena vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 17 lõike 1 esimesele lõigule. Kajastatav väärtus on ridade 0020 – 0040 summa. |
| 0020 | **Millest: AUM - kaalutlusõigusel põhinev väärtpaberiportfelli valitsemine**  Selliste varade kogusumma, millega seoses investeerimisühing osutab direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 8 määratletud väärtpaberiportfelli valitsemise teenust ja mis on arvutatud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 17 lõikele 1. |
| 0030 | **Millest: ametlikult teisele ettevõtjale delegeeritud AUM**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 17 lõige 2 |
| 0040 | **AUM - pidev kaalutlusõiguseväline nõustamine**  Selliste varade kogusumma, millega seoses investeerimisühing osutab direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 4 määratletud pidevat ja kaalutlusõigusevälist investeerimisnõustamise teenust. |

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **Teguri summa – kuu t**  AUM aruandes kajastatud kvartali kolmanda kuu (st viimase kuu) lõpu seisuga. |
| 0020 | **Teguri summa – kuu t–1**  AUM aruandes kajastatud kvartali teise kuu puhul. |
| 0030 | **Teguri summa – kuu t-2**  AUM aruandes kajastatud kvartali esimese kuu puhul. |

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

3.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

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

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010-0140 | **Kuulõpu väärtused**  Kajastatakse väärtused asjaomase kuu viimase tööpäeva seisuga, nagu on osutatud määruse (EL) 2019/2033 artikli 17 lõikes 1. |

3.4. I 06.03 – HOITAV KLIENTIDE RAHA – TÄIENDAVAD ÜKSIKASJAD (I 6.3)

3.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **CMH – eraldi kontodel (keskmised summad)**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktid 28 ja 49 ning eraldi konto määratlust käsitleva regulatiivse tehnilise standardi artikkel 1 (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt b).  Kajastatav väärtus on CMH päevaväärtuste aritmeetiline keskmine, kui kliendi raha hoitakse eraldi kontodel kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõike 1 esimese lõiguga. |
| 0020 | **CMH – eraldamata kontodel (keskmised summad)**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktid 28 ja 49  Kajastatav väärtus on CMH päevaväärtuste aritmeetiline keskmine, kui kliendi raha ei hoita eraldi kontodel kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõike 1 esimese lõiguga. |

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **Teguri summa – kuu t**  CMH aruandes kajastatud kvartali kolmanda kuu (st viimase kuu) lõpu seisuga.  See summa arvutatakse päevasummade aritmeetilise keskmisena määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõikes 1 sätestatud ajavahemikul. |
| 0020 | **Teguri summa – kuu t–1**  CMH aruandes kajastatud kvartali teise kuu lõpu seisuga.  See summa arvutatakse päevasummade aritmeetilise keskmisena määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõikes 1 sätestatud ajavahemikul. |
| 0030 | **Teguri summa – kuu t-2**  CMH aruandes kajastatud kvartali esimese kuu lõpu seisuga.  See summa arvutatakse päevasummade aritmeetilise keskmisena määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõikes 1 sätestatud ajavahemikul. |

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

3.5.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **Päevase hoitava klientide raha kogusumma– eraldi kontodel**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktid 28 ja 49 ning eraldi konto määratlust käsitlev regulatiivne tehniline standard (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt b).  Kajastatav väärtus on päevase hoitava klientide raha kogusumma aritmeetiline keskmine, kui kliendi raha hoitakse eraldi kontodel kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõikega 1. |
| 0020 | **Päevase hoitava klientide raha kogusumma– eraldamata kontodel**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktid 28 ja 49  Kajastatav väärtus on päevase hoitava klientide raha kogusumma aritmeetiline keskmine, kui kliendi raha ei hoita eraldi kontodel kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõikega 1. |

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010-0080 | **Päevase hoitava klientide raha kogusumma kuu keskmine**  Investeerimisühingud esitavad igal kuul iga tööpäeva lõpu seisuga mõõdetava päevase hoitava klientide raha kogusumma kuu keskmise vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 18 lõikele 1. |

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

3.6.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **ASA kokku (keskmised summad)**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punkt 29  Regulatiivsete tehniliste standardite (millega täpsustatakse K-tegurite mõõtmise meetodid) (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt a) artikli 5 lõige 1  ASA koguväärtus päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse libiseva keskmisena, mõõdetuna iga tööpäeva lõpu seisuga viimase üheksa kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõike 1 esimesele lõigule. |
| 0020 | **Millest: finantsinstrumentide õiglane väärtus (2. tase)**  Regulatiivsete tehniliste standardite (millega täpsustatakse K-tegurite mõõtmise meetodid) (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt a) artikli 5 lõike 1 punkt a  IFRS 13.81 kohaselt hinnatud 2. taseme finantsinstrumendid. |
| 0030 | **Millest: finantsinstrumentide õiglane väärtus (3. tase)**  Regulatiivsete tehniliste standardite (millega täpsustatakse K-tegurite mõõtmise meetodid) (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt a) artikli 5 lõike 1 punkt a  Hindamine jälgimatute sisendite põhjal, kasutades parimat kättesaadavat teavet (IFRS 13.86). |
| 0040 | **Millest: ametlikult teisele finantsettevõtjale delegeeritud varad**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõige 2  Selliste varade väärtus, mille hoidmine ja haldamine on ametlikult delegeeritud teisele finantssektori ettevõtjale, aritmeetilise keskmisena vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõike 1 esimesele lõigule. |
| 0050 | **Millest: teise finantsettevõtja varad, mis on ametlikult delegeeritud investeerimisühingule**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõige 2  Teise sellise finantsettevõtja varade väärtus, kes on varade hoidmise ja haldamise ametlikult delegeerinud investeerimisühingule, aritmeetilise keskmisena vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõike 1 esimesele lõigule. |

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **Teguri summa – kuu t**  ASA aruandes kajastatud kvartali kolmanda kuu (st viimase kuu) lõpu seisuga. |
| 0020 | **Teguri summa – kuu t–1**  ASA aruandes kajastatud kvartali teise kuu lõpu seisuga. |
| 0030 | **Teguri summa – kuu t-2**  ASA aruandes kajastatud kvartali esimese kuu lõpu seisuga. |

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

3.7.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **Hoitav ja hallatav vara**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punkt 29  Regulatiivsete tehniliste standardite (millega täpsustatakse K-tegurite mõõtmise meetodid) (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt a) artikli 5 lõige 1  Kajastatav väärtus on päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse kuu keskmine vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõikele 1. |
| 0020 | **Millest: finantsinstrumentide õiglane väärtus (2. tase)**  Regulatiivsete tehniliste standardite (millega täpsustatakse K-tegurite mõõtmise meetodid) (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt a) artikli 5 lõige 2  IFRS 13.81 kohaselt hinnatud 2. taseme finantsinstrumendid. |
| 0030 | **Millest: finantsinstrumentide õiglane väärtus (3. tase)**  Regulatiivsete tehniliste standardite (millega täpsustatakse K-tegurite mõõtmise meetodid) (määruse (EL) 2019/2033 artikli 15 lõike 5 punkt a) artikli 5 lõike 1 punkt a  Hindamine jälgimatute sisendite põhjal, kasutades parimat kättesaadavat teavet (IFRS 13.86). |
| 0040 | **Millest: ametlikult teisele finantsettevõtjale delegeeritud varad**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõige 2  Kajastatav väärtus on sellise päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse kuu keskmine vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõikele 1, mille hoidmine ja haldamine on ametlikult delegeeritud teisele finantsettevõtjale. |
| 0050 | **Millest: teise finantsettevõtja varad, mis on ametlikult delegeeritud investeerimisühingule**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõige 2  Kajastatav väärtus on teise sellise finantsettevõtja päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse kuu keskmine vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõikele 1, kes on hoidmise ja haldamise ametlikult delegeeritud investeerimisühingule. |

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010-0080 | **Päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse kuu keskmine**  Investeerimisühingud esitavad igal kuul iga tööpäeva lõpu seisuga mõõdetava päevase hoitava ja hallatava vara koguväärtuse kuu keskmise vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 19 lõikele 1. |

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

3.8.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **COH - kassatehingud (keskmised summad)**  COH - kassatehingute väärtus, nagu on määratletud määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktis 30 ja mõõdetud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõikele 1.  Investeerimisühingud esitavad COH - kassatehingute aritmeetilise keskmise viimase kuue kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 1 esimesele lõigule, ja seda mõõdetakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 2 punktile a. |
| 0020 | **Millest: kliendi korralduste täitmine**  COH kassatehingute puhul, millega seoses investeerimisühing osutab kliendi nimel kliendi korralduste täitmise teenust, nagu on määratletud direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 5.  Esitatakse COHi väärtuse aritmeetiline keskmine viimase kuue kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 1 esimesele lõigule. |
| 0030 | **Millest: kliendi korralduste vastuvõtmine ja edastamine**  COH kassatehingute puhul, millega seoses investeerimisühing osutab kliendi korralduste vastuvõtmise ja edastamise teenust.  Esitatakse COHi väärtuse aritmeetiline keskmine viimase kuue kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 1 esimesele lõigule. |
| 0040 | **COH - tuletisinstrumendid (keskmised summad)**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punkt 30  Investeerimisühingud esitavad COH - tuletisinstrumentide aritmeetilise keskmise viimase kuue kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 1 esimesele lõigule, ja seda mõõdetakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 2 punktile b. |
| 0050 | **Millest: kliendi korralduste täitmine**  COH tuletistehingute puhul, millega seoses investeerimisühing osutab kliendi nimel kliendi korralduste täitmise teenust, nagu on määratletud direktiivi 2014/65/EL artikli 4 lõike 1 punktis 5.  Esitatakse COHi väärtuse aritmeetiline keskmine viimase kuue kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 1 esimesele lõigule. |
| 0060 | **Millest: kliendi korralduste vastuvõtmine ja edastamine**  COH tuletistehingute puhul, millega seoses investeerimisühing osutab kliendi korralduste vastuvõtmise ja edastamise teenust.  Esitatakse COHi väärtuse aritmeetiline keskmine viimase kuue kuu kohta, välja arvatud kolm viimast kuud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 20 lõike 1 esimesele lõigule. |

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **Teguri summa – kuu t**  COHi väärtus aruandes kajastatud kvartali kolmanda kuu (st viimase kuu) lõpu seisuga. |
| 0020 | **Teguri summa – kuu t–1**  COHi väärtus aruandes kajastatud kvartali teise kuu lõpu seisuga. |
| 0030 | **Teguri summa – kuu t-2**  COHi väärtus aruandes kajastatud kvartali esimese kuu lõpu seisuga. |

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

3.9.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

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

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010-0050 | **Päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtuse kuu keskmine**  Investeerimisühingud esitavad iga kuu päevas käideldud kliendi korralduste koguväärtuse kuu keskmise vastavalt artikli 20 lõikele 1. |

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

3.10.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **Standardmeetod kokku**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a  Positsioonid, mille puhul on omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 2., 3. või 4. peatükile. |
| 0020 | **Positsioonirisk**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ja artikli 21 lõige 3  Kauplemisportfelli kuuluvad positsioonid, mille puhul on positsiooniriski omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 2. peatükile. |
| 0030 | **Omakapitaliinstrumendid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ja artikli 21 lõige 3  Kauplemisportfelli kuuluvad positsioonid omakapitaliinstrumentides, mille puhul on omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 2. peatüki 3. jaole. |
| 0040 | **Võlainstrumendid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ja artikli 21 lõige 3  Kauplemisportfelli kuuluvad positsioonid võlainstrumentides, mille puhul on omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 2. peatüki 2. jaole. |
| 0050 | **Millest: väärtpaberistamised**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ja artikli 21 lõige 3  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 337 osutatud väärtpaberistamise instrumentides olevad positsioonid ja määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 338 osutatud korrelatsioonil põhinevas kauplemisportfellis olevad positsioonid. |
| 0055 | **Investeerimisfondides olevate positsioonide positsioonirisk, mille suhtes kohaldatakse erimeetodit**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ja artikli 21 lõige 3  Koguriskipositsioon investeerimisfondides olevate positsioonide puhul, kui kapitalinõuded arvutatakse vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 348 lõikele 1 kas kohe või tulenevalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 350 lõike 3 punktis c määratletud piirmäärast. Määruses (EL) nr 575/2013 ei ole kõnealuseid positsioone otseselt määratud intressiriski ega aktsiariski alla.  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 348 lõike 1 esimese lause kohase erimeetodi kohaldamisel on kajastatav summa 32 % asjaomasest investeerimisfondis olevast netopositsioonist.  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 348 lõike 1 teise lause kohase erimeetodi kohaldamisel kajastatakse kas summat, mis vastab 32 %-le asjaomasest investeerimisfondis olevast netopositsioonist, või summat, mis vastab 40 %-le kõnealusest netopositsioonist, millest on lahutatud kõnealuse investeerimisfondis oleva positsiooniga seotud valuutariskist tulenevate omavahendite nõuded, olenevalt sellest, kumb neist summadest on väiksem. |
| 0060 | **Valuutarisk**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ning artikli 21 lõiked 3 ja 4  Valuutariskile avatud positsioonid, mille puhul on omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 3. peatükile. |
| 0070 | **Kaubarisk**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 22 punkt a ning artikli 21 lõiked 3 ja 4  Kaubariskile avatud positsioonid, mille puhul on omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 4. peatükile. |
| 0080 | **Sisemudeli meetod**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 57 lõige 2 ning artikli 21 lõiked 3 ja 4  Kauplemisportfelli kuuluvad ja kauplemisportfellivälised positsioonid, mis on avatud valuutariskile või kaubariskile ja mille puhul on omavahendite nõue kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 5. peatükile. |

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

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

3.11.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Veerg | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 – 0030 | **Kliiriv liige** |
| 0010 | **Nimi**  Investeerimisühingud esitavad kõik kvalifitseeruvate kesksete vastaspoolte kliirivad liikmed, kes vastutavad omal arvel kaupleva investeerimisühingu tehingute tegemise ja arveldamise eest. |
| 0020 | **Kood**  Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeerimisühingute puhul tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus. |
| 0030 | **Koodi liik**  Veerus 0020 esitatud koodi liigiks märgitakse „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“. |
| 0040 – 0060 | **Panus igapäevaselt nõutavasse kogutagatisse**  Investeerimisühingud esitavad teabe eelneva kolme kuu kolme päeva kohta, mil arvutuste kohaselt oli määruse (EL) 2019/2033 artikli 23 lõikes 2 osutatud igapäevaselt nõutava kogutagatise summa suurim, suuruselt teine ja suuruselt kolmas.  Investeerimisühing toob vormis välja kõik kliirivad liikmed, keda kasutati vähemalt ühel neist päevadest.  Panus igapäevaselt nõutavasse kogutagatisse kajastatakse summana enne korrutamist määruse (EL) 2019/2033 artikli 23 lõikes 2 osutatud teguriga 1,3. |
| 0040 | **Panus igapäevaselt nõutavasse kogutagatisse – päeval, mil nõutav kogutagatis oli suurim** |
| 0050 | **Panus igapäevaselt nõutavasse kogutagatisse – päeval, mil nõutav kogutagatis oli suuruselt teine** |
| 0060 | **Panus igapäevaselt nõutavasse kogutagatisse – päeval, mil nõutav kogutagatis oli suuruselt kolmas** |

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

3.12.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 - 0080 | **Jaotus riskipositsiooni väärtuse kindlaksmääramise meetodi järgi** |
| 0010 | **Määruse (EL) 2019/2033 kohaldamine: K-TCD**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 26  Riskipositsioonid, mille puhul arvutatakse omavahendite nõue K-TCDna vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklile 26. |
| 0020 | **Alternatiivsed meetodid: vastavalt määrusele (EL) nr 575/2013 kindlaksmääratud riskipositsiooni väärtus**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 25 lõike 4 esimene lõik  Riskipositsioonid, mille riskipositsiooni väärtus määratakse kindlaks vastavalt määrusele (EL) nr 575/2013 ja mille asjaomaste omavahendite nõuete arvutamiseks korrutatakse riskipositsiooni väärtus määruse (EL) 2019/2033 artikli 26 tabelis 2 sätestatud riskiteguriga. |
| 0030 | **SA-CCR**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 274 |
| 0040 | **Lihtsustatud SA-CCR**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 281 |
| 0050 | **Esmase riskipositsiooni meetod**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 282 |
| 0060 | **Alternatiivsed meetodid: määruse (EL) nr 575/2013 raamistiku täielik kohaldamine**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 25 lõike 4 teine lõik  Riskipositsioonid, mille riskipositsiooni väärtus ja omavahendite nõuded määratakse kindlaks vastavalt määrusele (EL) nr 575/2013. |
| 0070 | **Memokirje: krediidiväärtuse korrigeerimise komponent**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 25 lõige 5 ja artikkel 26  Kui ettevõtja kohaldab määruse (EL) 2019/2033 artiklis 26 sätestatud meetodit või määruse (EL) 2019/2033 artikli 26 lõike 5 esimeses lõigus sätestatud erandit, määratakse krediidiväärtuse korrigeerimise komponent kindlaks järgmiste vahena: asjaomane summa pärast krediidiväärtuse korrigeerimise teguri kordaja kohaldamist ja asjaomane summa enne krediidiväärtuse korrigeerimise teguri kordaja kohaldamist.  Kui ettevõtja kohaldab määruse (EL) 2019/2033 artikli 25 lõike 5 teises lõigus sätestatud erandit, määratakse krediidiväärtuse korrigeerimise komponent kindlaks vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa VI jaotisele. |
| 0080 | **Millest: arvutatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 raamistikule**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 25 lõike 5 teine lõik |
| 0090 - 0110 | **Jaotus vastaspoole liikide alusel**  Vastaspoolte jaotus põhineb määruse (EL) 2019/2033 artikli 26 tabelis 2 osutatud vastaspoolte liikidel. |
| 0090 | **Keskvalitsused, keskpangad ja avaliku sektori asutused** |
| 0100 | **Krediidiasutused ja investeerimisühingud** |
| 0110 | **Muud vastaspooled** |

|  |  |
| --- | --- |
| Veerg | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **K‐teguri nõue**  Kajastatav omavahendite nõue arvutatakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklile 26 või määruse (EL) nr 575/2013 kohaldatavatele sätetele. |
| 0020 | **Riskipositsiooni väärtus**  Riskipositsiooni väärtus arvutatakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklile 27 või määruse (EL) nr 575/2013 kohaldatavatele sätetele. |
| 0030 | **Asenduskulu**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 28 |
| 0040 | **Võimalik tulevane riskipositsioon**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 29 |
| 0050 | **Tagatis**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 30 lõiked 2 ja 3  Kajastatav väärtus on tagatise väärtus, mida kasutatakse riskipositsiooni väärtuse arvutamiseks, ja asjakohasel juhul väärtus pärast määruse (EL) 2019/2033 artikli 30 lõigete 1 ja 3 kohast volatiilsusega korrigeerimist ja valuutade mittevastavusega seotud volatiilsusega korrigeerimist. |

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

3.13.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **DTF kokku - kassatehingud (keskmised summad)**  Investeerimisühingud esitavad DTF - kassatehingute ülejäänud kuue kuu aritmeetilise keskmise vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 1 esimesele lõigule ja seda mõõdetakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punktile a.  Sellel andmeväljal kajastatava summa puhul võetakse arvesse määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõiget 3. |
| 0020 | **DTF kokku - tuletistehingud (keskmised summad)**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punkt b  Investeerimisühingud esitavad DTF - tuletistehingute ülejäänud kuue kuu aritmeetilise keskmise vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 1 esimesele lõigule ja seda mõõdetakse vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõike 2 punktile b.  Sellel andmeväljal kajastatava summa puhul võetakse arvesse määruse (EL) 2019/2033 artikli 33 lõiget 3. |

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | **Keskmine teguri summa – kuu t**  DTFi väärtus aruandes kajastatud kvartali kolmanda kuu (st viimase kuu) lõpu seisuga. |
| 0020 | **Keskmine teguri summa – kuu t–1**  DTFi väärtus aruandes kajastatud kvartali teise kuu lõpu seisuga. |
| 0030 | **Keskmine teguri summa – kuu t–2**  DTFi väärtus aruandes kajastatud kvartali esimese kuu lõpu seisuga. |

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

3.14.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

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

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

**4. KONTSENTRATSIOONIRISKI ARUANDLUS**

4.1. Üldised märkused

16. Kontsentratsiooniriski aruandlus hõlmab teavet kontsentratsiooniriskide kohta, millele investeerimisühing on avatud oma kauplemisportfelli positsioonide kaudu vastaspoolte makseviivituse tõttu. Seepärast arvutatakse K-CON, täiendavate omavahendite nõue, mis tuleneb investeerimisühingu bilansis olevatest riskipositsioonidest. See on kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktis 31 esitatud kontsentratsiooniriski määratlusega: „kontsentratsioonirisk“ ehk „CON“ – investeerimisühingu kauplemisportfelli kuuluvad kliendi või omavahel seotud klientide rühma suhtes olevad riskipositsioonid, mille väärtus ületab artikli 37 lõikes 1 sätestatud piirmäärasid.

17. Kontsentratsiooniriski aruandlus hõlmab ka järgmist teavet:

i. klientide raha;

ii. klientide varad;

iii. investeerimisühingu oma raha;

iv. klientidelt saadud tulu;

v. kauplemisportfelli kuuluvad riskipositsioonid;

vi. riskipositsioonid, mille arvutamisel võetakse arvesse kauplemisportfelliväliseid varasid ja bilansiväliseid kirjeid.

18. Kuigi ka määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõikes 2 osutatakse kontsentratsiooniriskile, ei ole määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktis 31 sätestatud määratlus ja määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõikes 1 sätestatud piirmäärad kooskõlas määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 punktides b–e kirjeldatud kirjetega. Seepärast keskendutakse aruandluses lõike 19 iga kirje i–vi suhtes olevale viiele suurimale positsioonile (kui neid on nii palju), mida hoitakse konkreetses ettevõtjas, kliendis või muus üksuses või mis on neile omistatavad. Selline aruandlus võimaldab pädevatel asutustel paremini mõista riske, millele investeerimisühingud võivad olla avatud.

19. Kontsentratsiooniriski aruandlus koosneb vormidest I 07.00 ja I 08.00 ning määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 kohaselt ei pea sellekohast teavet esitama investeerimisühingud, kes vastavad määruse (EL) 2019/2033 artikli 12 lõikes 1 sätestatud väikeseks ja mitteseotud investeerimisühinguks kvalifitseerumise tingimustele.

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

4.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010-0060 | **Vastaspoole tunnuskood**  Investeerimisühing esitab andmed vastaspoolte või omavahel seotud klientide rühma kohta, kelle suhtes neil on riskipositsioon, mis ületab määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõikes 1 sätestatud piirmäärasid. |
| 0010 | Kood  Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeerimisühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus. |
| 0020 | Koodi liik  Investeerimisühing märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“.  Koodi liik tuleb märkida alati. |
| 0030 | **Nimi**  Alati, kui esitatakse andmed omavahel seotud klientide rühma kohta, peab nimi vastama emaettevõtja nimele. Igal muul juhul peab nimi vastama üksiku vastaspoole nimele. |
| 0040 | **Rühm/üksikklient**  Üksikklientide suhtes olevate riskipositsioonide puhul märgib investeerimisühing „1“ ja omavahel seotud klientide rühmade suhtes olevate riskipositsioonide puhul „2“. |
| 0050 | **Vastaspoole liik**  Investeerimisühing märgib iga riskipositsiooni kohta, kas see on seotud järgmisega:  1. krediidiasutus või omavahel seotud klientide rühm, kuhu kuulub krediidiasutus;  2. investeerimisühing või omavahel seotud klientide rühm, kuhu kuulub investeerimisühing;  3. muu kui krediidiasutused või investeerimisühingud või omavahel seotud klientide rühm, kuhu kuulub investeerimisühing või krediidiasutus. |
| 0060-0110 | **Kauplemisportfelli kuuluvad riskipositsioonid, mis ületavad määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõikes 1 sätestatud piirmäärasid**  Investeerimisühing esitab teabe iga riskipositsiooni kohta, mis ületab määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõikes 1 sätestatud piirmäärasid, vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklitele 36 ja 39. |
| 0060 | **Riskipositsiooni väärtus**  Määruse (EL) 2019/2033 artikkel 36 |
| 0070 | **Riskipositsiooni väärtus (protsendina omavahenditest)**  Riskipositsioon, mis on arvutatud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artiklile 36 ja väljendatud protsendina investeerimisühingu omavahenditest. |
| 0080 | **Koguriskipositsiooni omavahendite nõue**  Omavahendite nõue seoses koguriskipositsiooniga üksiku vastaspoole või omavahel seotud klientide rühma suhtes, arvutatuna K-TCD ja K-NPRi spetsiifilise riski nõude kogusummana asjaomase riskipositsiooni puhul. |
| 0090 | **Riskipositsiooni väärtuse ületamine**  Summa, mis on asjaomase riskipositsiooni puhul arvutatud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 37 lõike 2 teisele lõigule. |
| 0100 | **Ületamise kestus (päevades)**  Riskipositsiooni väärtuse ületamise esmakordsest tekkest möödunud päevade arv. |
| 0110 | **K-CONi omavahendite nõue ületamise puhul**  Summa, mis on asjaomase riskipositsiooni puhul arvutatud vastavalt määruse (EL) 2019/2033 artikli 39 lõikele 2. |

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

4.3.1. Juhised konkreetsete veergude kohta

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

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

4.4.1. Juhised konkreetsete veergude kohta

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

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

4.5.1. Juhised konkreetsete veergude kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010-0060 | **Hoiustatud oma raha kokku**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 punktid d ja f  Investeerimisühing esitab andmed viie (kui neid on nii palju) vastaspoole või omavahel seotud vastaspoolte rühma kohta, kus investeerimisühingu hoiustatud oma raha summa on kõige suurem. |
| 0010 | Kood  Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeerimisühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus. |
| 0020 | Koodi liik  Investeerimisühing märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“. |
| 0030 | **Nimi**  Alati, kui esitatakse andmed omavahel seotud vastaspoolte rühma kohta, peab nimi vastama emaettevõtja nimele. Igal muul juhul peab nimi vastama üksiku vastaspoole nimele. |
| 0040 | **Rühm/üksikklient**  Üksikklientide suhtes olevate riskipositsioonide puhul märgib investeerimisühing „1“ ja omavahel seotud klientide rühmade suhtes olevate riskipositsioonide puhul „2“. |
| 0050 | **Ettevõtjas hoitavate investeerimisühingu rahahoiuste summa**  Investeerimisühing esitab kõigis ettevõtjates hoitava oma raha kogusumma aruandekuupäeva seisuga. |
| 0060 | **Ettevõtjas hoitavate investeerimisühingu rahahoiuste protsent**  Investeerimisühing esitab aruandekuupäeva seisuga igas vastaspooles või seotud vastaspoolte rühmas, kelle kohta teave esitatakse, hoitava oma raha summa, väljendatuna protsendina investeerimisühingu oma raha kogusummast. |

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

4.6.1. Juhised konkreetsete veergude kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010-0080 | **Kogutulu**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 punktid e ja f  Investeerimisühing esitab andmed viie (kui neid on nii palju) vastaspoole või omavahel seotud klientide rühma kohta, kellelt investeerimisühing on saanud kõige rohkem tulu. |
| 0010 | Kood  Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeerimisühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus. |
| 0020 | Koodi liik  Investeerimisühing märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“. |
| 0030 | **Nimi**  Alati, kui esitatakse andmed omavahel seotud klientide rühma kohta, peab nimi vastama emaettevõtja nimele. Igal muul juhul peab nimi vastama üksiku kliendi nimele. |
| 0040 | **Rühm/üksikklient**  Üksikklientide suhtes olevate riskipositsioonide puhul märgib investeerimisühing „1“ ja omavahel seotud klientide rühmade suhtes olevate riskipositsioonide puhul „2“. |
| 0050 | **Sellelt kliendilt saadud kogutulu**  Investeerimisühing esitab kliendi või omavahel seotud klientide rühma kogutulu, mis on saadud alates aruandeaasta algusest. Tulud jaotatakse ühelt poolt intressi- ja dividendituludeks ning teiselt poolt teenus- ja vahendustasude tuludeks ja muudeks tuludeks. |
| 0060 – 0090 | **Intressi- ja dividenditulu** |
| 0060 | **Intressi- ja dividenditulu – kauplemisportfelli kuuluvatest positsioonidest saadud summa**  Kauplemisportfell, nagu on määratletud määruse (EL) 2019/2033 artikli 4 lõike 1 punktis 54. |
| 0070 | **Intressi- ja dividenditulu – kauplemisportfellivälistest positsioonidest saadud summa** |
| 0080 | **Intressi- ja dividenditulu – millest: bilansivälistest kirjetest saadud summa** |
| 0090 | **Sellelt kliendilt saadud intressi- ja dividenditulu protsent**  Investeerimisühing esitab igalt kliendilt või omavahel seotud klientide rühmalt saadud intressi- ja dividenditulu, väljendatuna protsendina investeerimisühingu intressi- ja dividenditulu kogusummast. |
| 0100 – 0110 | **Teenus- ja vahendustasud ning muud tulud** |
| 0100 | **Teenus- ja vahendustasud ning muud tulud – summa** |
| 0110 | **Sellelt kliendilt saadud teenus- ja vahendustasude ning muude tulude protsent**  Investeerimisühing esitab igalt kliendilt või omavahel seotud klientide rühmalt saadud teenus- ja vahendustasud ning muud tulud, väljendatuna protsendina investeerimisühingu teenus- ja vahendustasude ning muude tulude kogusummast. |

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

4.7.1. Juhised konkreetsete veergude kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010-0050 | **Kauplemisportfelli kuuluvad riskipositsioonid**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 punkt a  Investeerimisühing esitab teabe kauplemisportfelli kuuluva viie (kui neid on nii palju) suurima riskipositsiooni kohta. |
| 0010 | Kood  Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeerimisühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus. |
| 0020 | Koodi liik  Investeerimisühing märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“. |
| 0030 | **Nimi**  Alati, kui esitatakse andmed omavahel seotud vastaspoolte rühma kohta, peab nimi vastama emaettevõtja nimele. Igal muul juhul peab nimi vastama üksiku vastaspoole nimele. |
| 0040 | **Rühm/üksikklient**  Üksikklientide suhtes olevate riskipositsioonide puhul märgib investeerimisühing „1“ ja omavahel seotud klientide rühmade suhtes olevate riskipositsioonide puhul „2“. |
| 0050 | **Selle vastaspoole suhtes olev riskipositsioon, väljendatuna protsendina investeerimisühingu omavahenditest (ainult kauplemisportfelli kuuluvad positsioonid)**  Investeerimisühing esitab aruandekuupäeva seisuga iga vastaspoole või seotud vastaspoolte rühma, kelle kohta teave esitatakse, suhtes olevad kauplemisportfelli kuuluvad riskipositsioonid, väljendatuna protsendina omavahenditest. |

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

4.8.1. Juhised konkreetsete veergude kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010-0050 | **Kauplemisportfellivälised ja bilansivälised kirjed**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 54 lõike 2 punkt f  Investeerimisühing esitab teabe viie (kui neid on nii palju) suurima riskipositsiooni kohta, mille arvutamisel on arvesse võetud kauplemisportfellivälised varad. |
| 0010 | Kood  Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava ettevõtja puhul kordumatu. Investeerimisühingute ja kindlustusandjate korral tuleb märkida LEI-kood. Teiste ettevõtjate korral tuleb märkida kas LEI-kood või selle puudumisel muu kood. Kood peab olema kordumatu ja seda tuleb kasutada ühtmoodi kõikidel vormidel ja järjepidevalt. Koodil peab alati olema väärtus. |
| 0020 | Koodi liik  Investeerimisühing märgib veerus 0010 esitatud koodi liigiks „LEI-koodi liik“ või „siseriikliku koodi liik“. |
| 0030 | **Nimi**  Alati, kui esitatakse andmed omavahel seotud vastaspoolte rühma kohta, peab nimi vastama emaettevõtja nimele. Igal muul juhul peab nimi vastama üksiku vastaspoole nimele. |
| 0040 | **Rühm/üksikklient**  Üksikklientide suhtes olevate riskipositsioonide puhul märgib investeerimisühing „1“ ja omavahel seotud klientide rühmade suhtes olevate riskipositsioonide puhul „2“. |
| 0050 | **Riskipositsioon, väljendatuna protsendina investeerimisühingu omavahenditest (hõlmab bilansiväliseid varasid ja kauplemisportfelliväliseid kirjeid)**  Investeerimisühing esitab aruandekuupäeva seisuga riskipositsioonid, mille arvutamisel on lisaks kauplemisportfelli kuuluvatele positsioonidele võetud arvesse ka kauplemisportfelliväliseid varasid ja bilansiväliseid kirjeid ning mis on iga vastaspoole või seotud vastaspoolte rühma suhtes, kelle kohta teave esitatakse, väljendatuna protsendina aktsepteeritavast kapitalist. |

**5. LIKVIIDSUSNÕUDED**

5.1 I 09.00 – LIKVIIDSUSNÕUDED (I 9)

5.1.1. 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.  See rida on ridade 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 ja 0300 summa. |
| 0040 | **Koormamata lühiajalised hoiused**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõike 1 punkt d ja artikli 43 lõige 2 |
| 0050 | **30 päeva jooksul tasumisele kuuluvad aktsepteeritavad nõuded kokku**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõige 3 ja määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõige 2 |
| 0060 | **1. tasandi varad**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikkel 10 ja määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõige 2  Likviidsete varade kogusumma kajastatakse pärast asjakohaste väärtuskärbete kohaldamist.  Ridade 0070 – 0160 summa. |
| 0070 | **Mündid ja pangatähed**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkt a  Müntidest ja pangatähtedest tuleneva raha kogusumma. |
| 0080 | **Väljavõetavad keskpanga reservid**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkti b alapunkt iii |
| 0090 | **Keskpanga varad**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkti b alapunktid i ja ii |
| 0100 | **Keskvalitsuse varad**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkti c alapunktid i ja ii |
| 0110 | **Piirkondliku valitsuse/kohalike omavalitsuste varad**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkti c alapunktid iii ja iv |
| 0120 | **Avaliku sektori asutuse varad**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkti c alapunkt v |
| 0130 | **Keskvalitsuse ja keskpanga varad aktsepteeritavas omavääringus ja välisvaluutas**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkt d |
| 0140 | **Krediidiasutuse (liikmesriigi valitsuse, tugilaenu andja kaitse all olevad) varad**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkti e alapunktid i ja ii |
| 0150 | **Mitmepoolse arengupanga ja rahvusvaheliste organisatsioonide varad**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkt g |
| 0160 | **Väga kõrge krediidikvaliteediga pandikirjad**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 10 lõike 1 punkt f |
| 0170 | **2. tasandi varad**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikkel 11 ja määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõige 2 |
| 0180 | **Piirkondlike valitsuste/kohalike omavalitsuste või avaliku sektori asutuste varad (liikmesriik, riskikaal 20 %)**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 11 lõike 1 punkt a |
| 0190 | **Keskpanga või keskvalitsuse/piirkondliku valitsuse või kohalike omavalitsuste või avaliku sektori asutuste varad (kolmas riik, riskikaal 20 %)**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 11 lõike 1 punkt b |
| 0200 | **Kõrge krediidikvaliteediga pandikirjad (krediidikvaliteedi aste 2)**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 11 lõike 1 punkt c |
| 0210 | **Kõrge krediidikvaliteediga pandikirjad (kolmas riik, krediidikvaliteedi aste 1)**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 11 lõike 1 punkt d |
| 0220 | **Äriühingu võlaväärtpaberid (krediidikvaliteedi aste 1)**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 11 lõike 1 punkt e |
| 0230 | **2B tasandi varad**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikkel 12 ja määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõige 2 |
| 0240 | **Varaga tagatud väärtpaberid**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 12 lõike 1 punkt a ja artikli 13 lõike 2 punkt g |
| 0250 | **Äriühingu võlaväärtpaberid**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 12 lõike 1 punkt b |
| 0260 | **Aktsiad (oluline aktsiaindeks)**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 12 lõike 1 punkt c |
| 0270 | **Keskpanga piiratud kasutusega likviidsuslimiidid**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 12 lõike 1 punkt d |
| 0280 | **Kõrge krediidikvaliteediga pandikirjad (riskikaal 35 %)**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikli 15 lõike 2 punkt f |
| 0290 | **Kvalifitseeruvad ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjate aktsiad/osakud**  Delegeeritud määruse (EL) 2015/61 artikkel 15  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõike 1 punkt b |
| 0300 | **Muud aktsepteeritavad finantsinstrumendid kokku**  Määruse (EL) 2019/2033 artikli 43 lõike 1 punkt c |