**FI**  
**LIITE II**

**LIITE II**

**MUITA SIJOITUSPALVELUYRITYKSIÄ KUIN PIENIÄ JA ILMAN SIDOSSUHTEITA OLEVIA SIJOITUSPALVELUYRITYKSIÄ KOSKEVA RAPORTOINTI**

Sisällysluettelo

I OSA: YLEISET OHJEET 4

1. Rakenne ja käytännöt 4

1.1. Rakenne 4

1.2. Numerointikäytäntö 4

1.3. Merkkikäytäntö 4

1.4. Varovaisuusperiaatteen mukainen konsolidointi 4

II OSA: LOMAKKEISIIN LIITTYVÄT OHJEET 5

**1. OMAT VARAT: TASO, KOOSTUMUS, VAATIMUKSET JA LASKELMAT** 5

1.1. Yleiset huomiot 5

1.2. I 01.00 – OMIEN VAROJEN KOOSTUMUS (I 1) 5

1.2.1 Positiokohtaiset ohjeet 5

1.3. I 02.01 – OMIEN VAROJEN VAATIMUKSET (I 2.1) 12

1.3.1 Positiokohtaiset ohjeet 12

1.4. I 02.02 – VAKAVARAISUUSSUHTEET (I 2.2) 14

1.4.1 Positiokohtaiset ohjeet 14

1.5. I 03.00 – KIINTEITÄ YLEISKUSTANNUKSIA KOSKEVAN VAATIMUKSEN LASKENTA (I 3) 14

1.5.1 Positiokohtaiset ohjeet 14

1.6. I 04.00 – K-TEKIJÖIDEN MUKAISEN KOKONAISVAATIMUKSEN LASKELMAT (I 4) 17

1.6.1 Positiokohtaiset ohjeet 17

**2. PIENET JA ILMAN SIDOSSUHTEITA OLEVAT SIJOITUSPALVELUYRITYKSET** 19

2.1. I 05.00 – TOIMINNAN LAAJUUS – KYNNYSARVOJEN TARKASTELU (I 5) 19

2.1.1 Positiokohtaiset ohjeet 19

**3. K-TEKIJÖIDEN MUKAISET VAATIMUKSET – LISÄTIEDOT** 22

3.2. I 06.01 – HOIDETTAVINA OLEVAT VARAT (AUM) – LISÄTIEDOT (I 6.1) 23

3.2.1 Positiokohtaiset ohjeet 23

3.3. I 06.02 – KUUKAUDEN AIKANA HOIDETTAVINA OLEVAT VARAT (I 6.2) 23

3.3.1 Positiokohtaiset ohjeet 23

3.4. I 06.03 HALLUSSA OLEVAT ASIAKASRAHAT – LISÄTIEDOT (I 6.3) 24

3.4.1 Positiokohtaiset ohjeet 24

3.5. I 06.04 – KAIKKIEN PÄIVÄN AIKANA HALLUSSA OLEVIEN ASIAKASRAHOJEN KESKIARVO (I 6.4) 25

3.5.1 Positiokohtaiset ohjeet 25

3.6. I 06.05 SÄILYTETTÄVINÄ JA HALLINNOITAVINA OLEVAT VARAT – LISÄTIEDOT (I 6.5) 26

3.6.1 Positiokohtaiset ohjeet 26

3.7. I 06.06 – KAIKKIEN PÄIVÄN AIKANA SÄILYTETTÄVINÄ JA HALLINNOITAVINA OLEVIEN VAROJEN KESKIARVO (I 6.6) 27

3.7.1 Positiokohtaiset ohjeet 27

3.8. I 06.07 KÄSITELTÄVINÄ OLEVAT ASIAKASTOIMEKSIANNOT (I 6.7) 28

3.8.1 Positiokohtaiset ohjeet 28

3.9. I 06.08 – KAIKKIEN PÄIVÄN AIKANA KÄSITELTÄVINÄ OLEVIEN ASIAKASTOIMEKSIANTOJEN KESKIARVO (I 6.8) 29

3.9.1 Positiokohtaiset ohjeet 29

3.10. I 06.09 – K-NETTOPOSITIORISKI – LISÄTIEDOT (I 6.9) 30

3.10.1 Positiokohtaiset ohjeet 30

3.11. I 06.10 – ANNETTU MÄÄRITYSMARGINAALI – LISÄTIEDOT (I 6.10) 32

3.11.1. Positiokohtaiset ohjeet 32

3.12. I 06.11 KAUPAN VASTAPUOLEN MAKSUKYVYTTÖMYYS – TCD:TÄ KOSKEVAT LISÄTIEDOT (I 6.11) 33

3.12.1 Positiokohtaiset ohjeet 33

3.13. I 06.12 PÄIVITTÄINEN KAUPANKÄYNTIVIRTA – LISÄTIEDOT (I 6.12) 34

3.13.1 Positiokohtaiset ohjeet 34

3.14. I 06.13 – KOKO PÄIVITTÄISEN KAUPANKÄYNTIVIRRAN KESKIARVO (I 6.13) 35

3.14.1. Positiokohtaiset ohjeet 35

**4. KESKITTYMÄRISKIÄ KOSKEVA RAPORTOINTI** 36

4.1. Yleiset huomiot 36

4.2. I 07.00 – K-CON:ÄÄ KOSKEVAT LISÄTIEDOT (I7) 36

4.2.1 Positiokohtaiset ohjeet 36

4.3. I 08.01 – KESKITTYMÄRISKIN TASO – HALLUSSA OLEVAT ASIAKASRAHAT (I 8.1) 38

4.3.1 Yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet 38

4.4. I 08.02 – KESKITTYMÄRISKIN TASO – SÄILYTETTÄVINÄ JA HALLINNOITAVINA OLEVAT VARAT (I 8.2) 38

4.4.1 Yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet 38

4.5. I 08.03 – KESKITTYMÄRISKIN TASO – OMAT KÄTEISTALLETUKSET YHTEENSÄ (I 8.3) 39

4.5.1 Yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet 39

4.6. I 08.04 – KESKITTYMÄRISKIN TASO – KOKONAISTULOS (I 8.4) 40

4.6.1 Yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet 40

4.7. I 08.05 – KAUPANKÄYNTIVARASTOON KUULUVAT VASTUUT (I 8.5) 41

4.7.1 Yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet 41

4.8. I 08.06 – KAUPANKÄYNTIVARASTOON KUULUMATTOMAT JA TASEEN ULKOPUOLISET ERÄT (I 8.6) 42

4.8.1 Yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet 42

**5. MAKSUVALMIUSVAATIMUKSET** 43

5.1. I 09.00 – MAKSUVALMIUSVAATIMUKSET (I 9) 43

5.1.1 Positiokohtaiset ohjeet 43

## I OSA: YLEISET OHJEET

1. Rakenne ja käytännöt

1.1. Rakenne

1. Kehys koostuu kaiken kaikkiaan seuraavista tietokokonaisuuksista:

a) omat varat;

b) omien varojen vaatimuksia koskevat laskelmat;

c) kiinteitä yleiskustannuksia koskevan vaatimuksen laskenta;

d) toiminnan laajuus asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdassa säädettyjen edellytysten perusteella;

e) K-tekijöiden mukaisten vaatimusten laskelmat;

f) keskittymäriskiä koskevat vaatimukset;

g) maksuvalmiusvaatimukset.

2. Kunkin lomakkeen osalta annetaan lainsäädäntöviittaukset. Tämä asetuksen osa sisältää tarkemmat lisätiedot kunkin lomakesarjan raportointiin liittyvistä yleisistä näkökohdista sekä positiokohtaiset ohjeet ja validointisäännöt.

1.2. Numerointikäytäntö

3. Tässä asiakirjassa noudatetaan 4–7 kohdassa esitettyä merkintäkäytäntöä, kun viitataan lomakkeiden sarakkeisiin, riveihin ja soluihin. Kyseisiä numerokoodeja käytetään laajasti validointisäännöissä.

4. Ohjeissa noudatetaan seuraavaa yleistä merkintätapaa: {lomake; rivi; sarake}.

5. Kun on kyse lomakkeen sisällä tehtävistä validoinneista, joissa käytetään ainoastaan kyseiseen lomakkeeseen sisältyviä tietoelementtejä, merkinnöissä ei viitata itse lomakkeeseen: {rivi; sarake}.

6. Lomakkeissa, joissa on ainoastaan yksi sarake, viitataan vain riveihin: {lomake; rivi}.

7. Asteriskia (\*) käytetään ilmaisemaan, että validointi kohdistuu edellä määriteltyihin riveihin tai sarakkeisiin.

1.3. Merkkikäytäntö

8. Määrät, jotka lisäävät omia varoja tai omien varojen vaatimuksia tai maksuvalmiusvaatimuksia, ilmoitetaan positiivisina lukuina. Vastaavasti määrät, jotka vähentävät omien varojen kokonaismäärää tai omien varojen vaatimuksia, ilmoitetaan negatiivisina lukuina. Jos jonkin erän otsaketta edeltää miinusmerkki (–), on tämä osoitus siitä, että erässä ei ole tarkoitus ilmoittaa positiivista lukua.

1.4. Varovaisuusperiaatteen mukainen konsolidointi

9. Jos poikkeusta ei ole myönnetty, asetusta (EU) 2019/2033 ja direktiiviä (EU) 2019/2034 sovelletaan sijoituspalveluyrityksiin yksilöllisesti ja konsolidoidusti, mikä sisältää asetuksen (EU) 2019/2033 seitsemännen osan raportointivaatimukset. Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 11 alakohdassa määritellään konsolidoitu asema sellaiseksi asemaksi, joka syntyy soveltamalla asetuksen (EU) 2019/2033 vaatimuksia sijoituspalveluyritysryhmään ikään kuin ryhmän yhteisöt muodostaisivat yhden ainoan sijoituspalveluyrityksen. Asetuksen (EU) 2019/2033 7 artiklan soveltamisen jälkeen sijoituspalveluyritysryhmien on täytettävä raportointivaatimukset kaikissa lomakkeissa, jotka perustuvat niiden varovaisuusperiaatteen mukaisen konsolidoinnin laajuuteen (joka voi poiketa niiden kirjanpidollisen konsolidoinnin laajuudesta).

## II OSA: LOMAKKEISIIN LIITTYVÄT OHJEET

**1. OMAT VARAT: TASO, KOOSTUMUS, VAATIMUKSET JA LASKELMAT**

1.1. Yleiset huomiot

10. Omia varoja koskeva yleiskatsaus sisältää tiedot sijoituspalveluyrityksen omista varoista ja omien varojen vaatimuksista. Se koostuu kahdesta lomakkeesta:

a) Lomake I 01.00 sisältää sijoituspalveluyrityksen hallussa olevien omien varojen koostumukset: ydinpääoma (CET1), ensisijainen lisäpääoma (AT1) ja toissijainen pääoma (T2).

b) Lomakkeet I 02.01 ja I 02.02 sisältävät omien varojen vaatimukset yhteensä, pysyvän vähimmäispääomavaatimuksen, kiinteitä yleiskustannuksia koskevan vaatimuksen ja K-tekijöiden mukaisen kokonaisvaatimuksen, mahdolliset omien varojen lisävaatimukset ja ohjeet sekä siirtymäkauden omien varojen vaatimuksen ja vakavaraisuussuhteet.

c) Lomake I 03.00 sisältää tietoja kiinteitä yleiskustannuksia koskevan vaatimuksen laskemisesta.

d) Lomake I 04.00 sisältää K-tekijöiden mukaiset vaatimukset ja tekijän määrän.

11. Näiden lomakkeiden erät ilmoitetaan bruttomääräisinä ilman siirtymäkauden oikaisuja. Tämä tarkoittaa sitä, että luvut (lukuun ottamatta tapauksia, joissa siirtymäkauden omien varojen vaatimus on nimenomaisesti mainittu) lasketaan loppusäännösten mukaisesti (eli ikään kuin siirtymäsäännöksiä ei olisi).

1.2. I 01.00 – OMIEN VAROJEN KOOSTUMUS (I 1)

1.2.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **OMAT VARAT**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohta.  Sijoituspalveluyrityksen omat varat koostuvat sen ensisijaisen pääoman (T1) ja toissijaisen pääoman (T2) summasta. |
| 0020 | **ENSISIJAINEN PÄÄOMA (T1)**  Ensisijainen pääoma (T1) on ydinpääoman (CET1) ja ensisijaisen lisäpääoman (AT1) summa. |
| 0030 | YDINPÄÄOMA (CET1)  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 50 artikla. |
| 0040 | **Kokonaan maksetut pääomainstrumentit**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 1 kohdan a alakohta ja 27–31 artikla.  Tähän kohtaan sisällytetään keskinäisten yhtiöiden, osuuskuntien tai vastaavien laitosten pääomainstrumentit (asetuksen (EU) N:o 575/2013 27 ja 29 artikla).  Siihen ei sisällytetä instrumentteihin liittyvää ylikurssirahastoa.  Viranomaisten kriisitilanteissa merkitsemät pääomainstrumentit sisällytetään tähän, jos kaikki asetuksen (EU) N:o 575/2013 31 artiklan edellytykset täyttyvät. |
| 0050 | **Ylikurssirahasto**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 1 kohdan b alakohta.  Ylikurssirahastolla tarkoitetaan samaa kuin sovellettavassa tilinpäätössäännöstössä.  Tässä kohdassa ilmoitettava määrä on ”Maksettuihin pääomainstrumentteihin” liittyvä osa. |
| 0060 | **Kertyneet voittovarat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 1 kohdan c alakohta.  Kertyneisiin voittovaroihin sisällytetään edellisen vuoden aikana kertyneet voitot sekä hyväksyttävät kesken tilikauden tai tilikauden päätteeksi kertyneet voitot.  Ilmoitetaan rivien 0070 ja 0080 summa. |
| 0070 | **Edellisvuosien kertyneet voittovarat**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 123 alakohta ja 26 artiklan 1 kohdan c alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 123 alakohdassa tarkoitetaan kertyneillä voittovaroilla ”edellisten tilikausien lopullisen tuloksen käsittelyn yhteydessä syntyneitä voittoja ja tappioita sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti”. |
| 0080 | **Hyväksyttävät voitot**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 121 alakohta ja 26 artiklan 2 kohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 2 kohdassa sallitaan kesken tilikauden tai tilikauden päätteeksi kertyneiden voittojen sisällyttäminen kertyneisiin voittovaroihin toimivaltaisten viranomaisten etukäteisellä luvalla, mikäli tietyt ehdot täyttyvät. |
| 0090 | **Kertyneet muun laajan tuloksen erät**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 1 kohdan d alakohta. |
| 0100 | **Muut rahastot**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 117 alakohta ja 26 artiklan 1 kohdan e alakohta.  Määrä ilmoitetaan siten, että siitä on vähennetty laskentahetkellä odotettavissa olevat verot. |
| 0110 | **Ydinpääomaan (CET1) sisällytetyt vähemmistöosuudet**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 84 artiklan 1 kohta, 85 artiklan 1 kohta ja 87 artiklan 1 kohta.  Tässä tarkoitetaan tytäryritysten vähemmistöosuuksien kaikkien sellaisten määrien summaa, jotka sisältyvät konsolidoituun ydinpääomaan (CET1). |
| 0120 | **Omiin varoihin sovellettavista suodattimista aiheutuvat ydinpääoman (CET1) oikaisut**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 32–35 artikla. |
| 0130 | **Muut rahastot**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 4 kohta. |
| 0140 | **(–) YDINPÄÄOMASTA (CET1) TEHTÄVÄT VÄHENNYKSET YHTEENSÄ**  Ilmoitetaan rivien 0150 ja 0190–0280 summa. |
| 0150 | **(–) Omat ydinpääoman (CET1) instrumentit**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan f alakohta ja 42 artikla.  Näillä tarkoitetaan omaa ydinpääomaa (CET1), joka on raportoivan laitoksen tai ryhmän hallussa raportointipäivänä. Jollei asetuksen (EU) N:o 575/2013 42 artiklassa säädetyistä poikkeuksista muuta johdu.  Kohtaan ”Ei-hyväksyttävät pääomainstrumentit” sisällytettäviä osakkeiden omistusosuuksia ei ilmoiteta tällä rivillä.  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä omiin osakkeisiin liittyvä ylikurssirahasto. |
| 0160 | **(–) Suorat ydinpääoman (CET1) instrumenttien omistusosuudet**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan f alakohta ja 42 artikla.  Sijoituspalveluyrityksen hallussa olevat ydinpääoman (CET1) instrumentit. |
| 0170 | **(–) Välilliset ydinpääoman (CET1) instrumenttien omistusosuudet**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan f alakohta ja 42 artikla.  Sijoituspalveluyrityksen hallussa olevat ydinpääoman (CET1) instrumentit. |
| 0180 | **(–) Synteettiset ydinpääoman (CET1) instrumenttien omistusosuudet**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta, 36 artiklan 1 kohdan f alakohta ja 42 artikla. |
| 0190 | **(–) Kuluvan tilikauden tappiot**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan a alakohta. |
| 0200 | **(–) Liikearvo**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 113 alakohta, 36 artiklan 1 kohdan b alakohta ja 37 artikla. |
| 0210 | **(–) Muut aineettomat hyödykkeet**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 115 alakohta, 36 artiklan 1 kohdan b alakohta ja 37 artiklan a alakohta.  Muut aineettomat hyödykkeet ovat sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisia aineettomia hyödykkeitä, joihin ei kuulu sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaista liikearvoa. |
| 0220 | **(–) Tulevista veronalaisista voitoista riippuvat laskennalliset verosaamiset, jotka eivät synny väliaikaisten erojen seurauksena ja joista on vähennetty niihin liittyvät verovelat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 2 kohdan a alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan c alakohta. |
| 0230 | **(–) Finanssialan ulkopuolinen huomattava omistusosuus, joka on yli 15 prosenttia omista varoista**  Asetuksen (EU) 2019/2033 10 artiklan 1 kohdan a alakohta. |
| 0240 | **(–) Muissa yrityksissä kuin finanssialan yhteisöissä olevien huomattavien omistusosuuksien kokonaismäärä, joka on yli 60 prosenttia yrityksen omista varoista**  Asetuksen (EU) 2019/2033 10 artiklan 1 kohdan b alakohta. |
| 0250 | **(–) Finanssialan yhteisöjen ydinpääoman (CET1) instrumentit, kun sijoituspalveluyrityksellä ei ole merkittävää sijoitusta näissä yhteisöissä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 2 kohdan c alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan h alakohta. |
| 0260 | **(–) Finanssialan yhteisöjen ydinpääoman (CET1) instrumentit, kun sijoituspalveluyrityksellä on merkittävä sijoitus näissä yhteisöissä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 2 kohdan d alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan i alakohta. |
| 0270 | **(–) Etuuspohjaisen eläkerahaston varat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 2 kohdan b alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan e alakohta. |
| 0280 | **(–) Muut vähennykset**  Kaikkien muiden asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan mukaisten vähennysten summa, jotka eivät sisälly mihinkään edellä olevista riveistä 0150–0270. |
| 0290 | **Ydinpääoma (CET1): muut pääoman osatekijät, vähennykset ja oikaisut**  Tämä rivi sisältää tapauksen mukaan seuraavien erien summan:  – Määräajaksi vapautetuista ydinpääoman (CET1) instrumenteista aiheutuvat siirtymäkauden oikaisut (asetuksen (EU) N:o 575/2013 483 artiklan 1, 2 ja 3 kohta sekä 484–487 artikla).  – Muista vähemmistöosuuksista aiheutuvat siirtymäkauden oikaisut (asetuksen (EU) N:o 575/2013 479 ja 480 artikla).  – Muut ydinpääomaa (CET1) koskevat siirtymäkauden oikaisut (asetuksen (EU) N:o 575/2013 469–478 ja 481 artikla): siirtymäsäännöksistä johtuviin ydinpääomasta (CET1) tehtäviä vähennyksiä koskevat oikaisut  – Muut ydinpääoman (CET1) osatekijät tai ydinpääoman (CET1) osatekijän vähennykset, joita ei voida kirjata jollekin riveistä 0040–0280.  Tätä riviä ei saa käyttää asetusten (EU) 2019/2033 ja (EU) N:o 575/2013 ulkopuolelle jäävien pääomaerien tai -vähennysten sisällyttämiseen vakavaraisuussuhdelukujen laskentaan. |
| 0300 | **ENSISIJAINEN LISÄPÄÄOMA (AT1)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 61 artikla.  Ilmoitetaan rivien 0310–0330 ja 0410 summa. |
| 0310 | **Kokonaan maksetut, suoraan liikkeeseenlasketut pääomainstrumentit**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 51 artiklan a alakohta sekä 52, 53 ja 54 artikla.  Ilmoitettavaan määrään ei sisällytetä instrumentteihin liittyvää ylikurssirahastoa. |
| 0320 | **Ylikurssirahasto**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 51 artiklan b alakohta.  Ylikurssirahastolla tarkoitetaan samaa kuin sovellettavassa tilinpäätössäännöstössä.  Tässä kohdassa ilmoitettava määrä on ”Maksettuihin pääomainstrumentteihin” liittyvä osa. |
| 0330 | **(–) ENSISIJAISESTA LISÄPÄÄOMASTA (AT1) TEHTÄVÄT VÄHENNYKSET YHTEENSÄ**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artikla.  Ilmoitetaan rivien 0340 ja 0380–0400 summa. |
| 0340 | **(–) Omat ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentit**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 52 artiklan 1 kohdan b alakohta, 56 artiklan a alakohta ja 57 artikla.  Näillä tarkoitetaan omia ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentteja, jotka ovat sijoituspalveluyrityksen hallussa raportointipäivänä. Jollei asetuksen (EU) N:o 575/2013 57 artiklassa säädetyistä poikkeuksista muuta johdu.  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä omiin osakkeisiin liittyvä ylikurssirahasto. |
| 0350 | **(–) Suorat ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenttien omistusosuudet**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 2 kohdan c alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan a alakohta. |
| 0360 | **(–) Välilliset ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenttien omistusosuudet**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 2 kohdan c alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan a alakohta. |
| 0370 | **(–) Synteettiset ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenttien omistusosuudet**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 2 kohdan c alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan a alakohta. |
| 0380 | **(–) Finanssialan yhteisöjen ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentit, kun sijoituspalveluyrityksellä ei ole merkittävää sijoitusta näissä yhteisöissä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 2 kohdan c alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan c alakohta. |
| 0390 | **(–) Finanssialan yhteisöjen ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentit, kun sijoituspalveluyrityksellä on merkittävä sijoitus näissä yhteisöissä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 2 kohdan c alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan d alakohta. |
| 0400 | **(–) Muut vähennykset**  Kaikkien muiden asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan mukaisten vähennysten summa, jotka eivät sisälly mihinkään edellä olevista riveistä 0340–0390. |
| 0410 | **Ensisijainen pääoma (T1): muut pääoman osatekijät, vähennykset ja oikaisut**  Tämä rivi sisältää tapauksen mukaan seuraavien erien summan:  – Määräajaksi vapautetuista ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenteista aiheutuvat siirtymäkauden oikaisut (asetuksen (EU) N:o 575/2013 483 artiklan 4 ja 5 kohta, 484–487 artikla sekä 489 ja 491 artikla)  – Ensisijaiseen lisäpääomaan (AT1) sisällytetyt tytäryritysten liikkeeseenlaskemat instrumentit (asetuksen (EU) N:o 575/2013 83, 85 ja 86 artikla): tytäryritysten, ehdot täyttävän ensisijaisen pääoman (T1) kaikkien määrien summa, joka sisältyy konsolidoituun ensisijaiseen lisäpääomaan (AT1), mukaan lukien erillisyhtiön liikkeeseenlaskema pääoma (asetuksen (EU) N:o 575/2013 83 artikla).  – Ensisijaiseen lisäpääomaan (AT1) sisällytetyistä tytäryritysten liikkeeseenlaskemista instrumenteista aiheutuvat siirtymäkauden oikaisut (asetuksen (EU) N:o 575/2013 480 artikla) siten, että tarkoitetaan niitä siirtymäsäännöksistä aiheutuvia oikaisuja, jotka kohdistuvat konsolidoituun ensisijaiseen lisäpääomaan (AT1) sisältyvään ehdot täyttävään ensisijaiseen pääomaan (T1).  – Muut ensisijaista lisäpääomaa (AT1) koskevat siirtymäkauden oikaisut (asetuksen (EU) N:o 575/2013 472, 473 a, 474, 475, 478 ja 481 artikla): Tässä tarkoitetaan vähennyksiin tehtäviä oikaisuja, jotka aiheutuvat siirtymäsäännöksistä.  – Ensisijaisen lisäpääoman (AT1) eristä tehtävät vähennykset, jotka ylittävät ensisijaisen lisäpääoman (AT1) siten, että ne vähennetään ydinpääomasta (CET1) asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan j alakohdan mukaisesti: Ensisijainen lisäpääoma (AT1) ei voi olla negatiivinen, mutta ensisijaisen lisäpääoman (AT1) eristä tehtävät vähennykset voivat ylittää käytettävissä olevien ensisijaisen lisäpääoman (AT1) erien määrän. Jos näin tapahtuu, tämä erä tarkoittaa määrää, joka tarvitaan rivillä 0300 ilmoitetun määrän korottamiseksi nollaan, ja se on käänteisluku siitä, kuinka paljon ne ensisijaisen lisäpääoman (AT1) eristä tehtävät vähennykset ylittävät ensisijaisen lisäpääoman (AT1), jotka sisältyvät muiden vähennysten ohella riville 0280.  – Muut ensisijaisen lisäpääoman (AT1) osatekijät tai ensisijaisen lisäpääoman (AT1) osatekijän vähennykset, joita ei voida kirjata jollekin riveistä 0310–0400.  Tätä riviä ei saa käyttää asetusten (EU) 2019/2033 ja (EU) N:o 575/2013 ulkopuolelle jäävien pääomaerien tai -vähennysten sisällyttämiseen vakavaraisuussuhdelukujen laskentaan. |
| 0420 | **TOISSIJAINEN PÄÄOMA (T2)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 71 artikla.  Ilmoitetaan rivien 0430–0450 ja 0520 summa. |
| 0430 | **Kokonaan maksetut, suoraan liikkeeseenlasketut pääomainstrumentit**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 62 artiklan a alakohta sekä 63 ja 65 artikla.  Ilmoitettavaan määrään ei sisällytetä instrumentteihin liittyvää ylikurssirahastoa. |
| 0440 | **Ylikurssirahasto**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 62 artiklan b alakohta ja 65 artikla.  Ylikurssirahastolla tarkoitetaan samaa kuin sovellettavassa tilinpäätössäännöstössä.  Tässä kohdassa ilmoitettava määrä on ”Maksettuihin pääomainstrumentteihin” liittyvä osa. |
| 0450 | **(–) TOISSIJAISESTA PÄÄOMASTA (T2) TEHTÄVÄT VÄHENNYKSET YHTEENSÄ**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 66 artikla. |
| 0460 | **(–) Omat toissijaisen pääoman (T2) instrumentit**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 63 artiklan b alakohdan i alakohta, 66 artiklan a alakohta ja 67 artikla.  Näillä tarkoitetaan omia toissijaisen pääoman (T2) instrumentteja, jotka ovat raportoivan laitoksen tai ryhmän hallussa raportointipäivänä. Jollei asetuksen (EU) N:o 575/2013 67 artiklassa säädetyistä poikkeuksista muuta johdu.  Kohtaan ”Ei-hyväksyttävät pääomainstrumentit” sisällytettäviä osakkeiden omistusosuuksia ei ilmoiteta tällä rivillä.  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä omiin osakkeisiin liittyvä ylikurssirahasto. |
| 0470 | **(–) Suorat toissijaisen pääoman (T2) instrumenttien omistusosuudet**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 63 artiklan b alakohta, 66 artiklan a alakohta ja 67 artikla. |
| 0480 | **(–) Välilliset toissijaisen pääoman (T2) instrumenttien omistusosuudet**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta, 63 artiklan b alakohta, 66 artiklan a alakohta ja 67 artikla. |
| 0490 | **(–) Synteettiset toissijaisen pääoman (T2) instrumenttien omistusosuudet**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta, 63 artiklan b alakohta, 66 artiklan a alakohta ja 67 artikla. |
| 0500 | **(–) Finanssialan yhteisöjen toissijaisen pääoman (T2) instrumentit, kun sijoituspalveluyrityksellä ei ole merkittävää sijoitusta näissä yhteisöissä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 2 kohdan c alakohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 66 artiklan c alakohta. |
| 0510 | **(–) Finanssialan yhteisöjen toissijaisen pääoman (T2) instrumentit, kun sijoituspalveluyrityksellä on merkittävä sijoitus näissä yhteisöissä**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohta, 66 artiklan d alakohta sekä 68, 69 ja 79 artikla.  Omistusosuudet, jotka laitoksella on sellaisten (asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 kohdassa määriteltyjen) finanssialan yhteisöjen toissijaisen pääoman (T2) instrumenteista, joissa sijoituspalveluyrityksellä on merkittävä sijoitus, on vähennettävä kokonaan. |
| 0520 | **Toissijainen pääoma (T2): muut pääoman osatekijät, vähennykset ja oikaisut**  Tämä rivi sisältää tapauksen mukaan seuraavien erien summan:  – Määräajaksi vapautetuista toissijaisen pääoman (T2) instrumenteista aiheutuvat siirtymäkauden oikaisut (asetuksen (EU) N:o 575/2013 483 artiklan 6 ja 7 kohta sekä 484, 486, 488, 490 ja 491 artikla).  – Ensisijaiseen lisäpääomaan (T2) sisällytetyt tytäryritysten liikkeeseenlaskemat instrumentit (asetuksen (EU) N:o 575/2013 83, 87 ja 88 artikla): tytäryritysten ehdot täyttävien omien varojen kaikkien määrien summa, joka sisältyy konsolidoituun toissijaiseen pääomaan (T2), mukaan lukien erillisyhtiön liikkeeseenlaskema ehdot täyttävä toissijainen pääoma (T2) (asetuksen (EU) N:o 575/2013 83 artikla).  – Toissijaiseen pääomaan (T2) sisällytetyistä tytäryritysten liikkeeseenlaskemista instrumenteista aiheutuvat siirtymäkauden oikaisut (asetuksen (EU) N:o 575/2013 480 artikla): tässä tarkoitetaan niitä siirtymäsäännöksistä aiheutuvia oikaisuja, jotka kohdistuvat konsolidoituun toissijaiseen pääomaan (T2) sisältyviin ehdot täyttäviin omiin varoihin  – Muut ensisijaista lisäpääomaa (T2) koskevat siirtymäkauden oikaisut (asetuksen (EU) N:o 575/2013 472, 473 a, 476, 477, 478 ja 481 artikla): siirtymäsäännöksistä johtuviin toissijaisesta pääomasta (T2) tehtäviin vähennyksiin tehtävät oikaisut.  – Toissijaisen pääoman (T2) eristä tehtävät vähennykset, jotka ylittävät toissijaisen pääoman (T2) siten, että ne vähennetään ensisijaisesta lisäpääomasta (AT1) asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan e alakohdan mukaisesti: Toissijainen pääoma (T2) ei voi olla negatiivinen, mutta toissijaisesta pääomasta (T2) tehtävät vähennykset voivat ylittää käytettävissä olevien toissijaisen pääoman (T2) erien määrän. Jos näin tapahtuu, tämä erä edustaa määrää, joka tarvitaan rivillä 0420 ilmoitetun määrän korottamiseksi nollaan.  – Muut toissijaisen pääoman (T2) osatekijät tai toissijaisen pääoman (T2) osatekijän vähennykset, joita ei voida kirjata jollekin riveistä 0430–0510.  Tätä riviä ei saa käyttää asetusten (EU) 2019/2033 ja (EU) N:o 575/2013 ulkopuolelle jäävien pääomaerien tai -vähennysten sisällyttämiseen vakavaraisuussuhdelukujen laskentaan. |

1.3. I 02.01 – OMIEN VAROJEN VAATIMUKSET (I 2.1)

1.3.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Omien varojen vaatimus**  Asetuksen (EU) 2019/2033 11 artiklan 1 kohta.  Määrä on se määrä, joka saadaan soveltamatta asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 3, 4 tai 6 kohtaa.  Tällä rivillä ilmoitettava määrä on riveillä 0020, 0030 ja 0040 ilmoitettu enimmäismäärä. |
| 0020 | **Pysyvä vähimmäispääomavaatimus**  Asetuksen (EU) 2019/2033 14 artikla.  Määrä on se määrä, joka saadaan soveltamatta asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 3, 4 tai 6 kohtaa. |
| 0030 | **Kiinteitä yleiskustannuksia koskeva vaatimus**  Asetuksen (EU) 2019/2033 13 artikla.  Määrä on se määrä, joka saadaan soveltamatta asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 3, 4 tai 6 kohtaa. |
| 0040 | **K-tekijöiden mukainen vaatimus yhteensä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 15 artikla.  Määrä on se määrä, joka saadaan soveltamatta asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 3, 4 tai 6 kohtaa. |
| 0050–0100 | **Siirtymäkauden omien varojen vaatimukset** |
| 0050 | **Asetuksen (EU) N:o 575/2013 mukaisiin omien varojen vaatimuksiin perustuva siirtymäkauden vaatimus**  Asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 3 kohdan a alakohta. |
| 0060 | **Kiinteitä yleiskustannuksia koskevaan vaatimukseen perustuva siirtymäkauden vaatimus**  Asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 3 kohdan b alakohta. |
| 0070 | **Siirtymäkauden vaatimus sellaisten sijoituspalveluyritysten osalta, joihin on aiemmin sovellettu ainoastaan perustamispääomavaatimusta**  Asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 4 kohdan a alakohta. |
| 0080 | **Perustamispääomavaatimukseen perustuva siirtymäkauden vaatimus toimiluvan myöntämisen yhteydessä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 4 kohdan b alakohta. |
| 0090 | **Siirtymäkauden vaatimus sellaisten sijoituspalveluyritysten osalta, joilla ei ole toimilupaa tarjota tiettyjä palveluja**  Asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 4 kohdan c alakohta. |
| 0100 | **Vähintään 250 000 euron siirtymäkauden vaatimus**  Asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 6 kohta. |
| 0110–0130 | **Lisätietoerät** |
| 0110 | **Omien varojen lisävaatimus**  Direktiivin (EU) 2019/2034 40 artikla.  Vakavaraisuuden arviointiprosessin jälkeen vaadittavat täydentävät omat varat. |
| 0120 | **Omien varojen lisävaatimuksia koskevat ohjeet**  Direktiivin (EU) 2019/2034 41 artikla.  Omien varojen lisävaatimuksia koskevien ohjeiden perusteella vaaditut täydentävät omat varat. |
| 0130 | **Omien varojen vaatimus yhteensä**  Sijoituspalveluyrityksen omien varojen kokonaisvaatimus koostuu sen viitepäivänä sovellettavien omien varojen vaatimusten, rivillä 0110 ilmoitettujen omien varojen lisävaatimusten ja rivillä 0120 ilmoitettujen ohjeiden mukaisten omien varojen lisävaatimusten summasta. |

1.4. I 02.02 – VAKAVARAISUUSSUHTEET (I 2.2)

1.4.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Ydinpääoman (CET1) suhde**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan a alakohta ja 11 artiklan 1 kohta.  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 4 kohta.  Tämä erä ilmaistaan prosenttilukuna. |
| 0020 | **Ydinpääoman (CET1) ylijäämä(+)/alijäämä(–)**  Tämä erä osoittaa ydinpääoman (CET1) ylijäämän tai alijäämän, joka liittyy asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdassa asetettuun vaatimukseen.  Asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 3 ja 4 kohdan siirtymäsäännöksiä ei oteta huomioon tämän erän osalta. |
| 0030 | **Ensisijaisen pääoman (T1) suhde**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan b alakohta ja 11 artiklan 1 kohta.  Tämä erä ilmaistaan prosenttilukuna. |
| 0040 | **Ensisijaisen pääoman (T1) ylijäämä(+)/alijäämä(–)**  Tämä erä osoittaa ensisijaisen pääoman (T1) ylijäämän tai alijäämän, joka liittyy asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdassa asetettuun vaatimukseen.  Asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 3 ja 4 kohdan siirtymäsäännöksiä ei oteta huomioon tämän erän osalta. |
| 0050 | **Omien varojen suhde**  Asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdan c alakohta ja 11 artiklan 1 kohta.  Tämä erä ilmaistaan prosenttilukuna. |
| 0060 | **Kokonaispääoman ylijäämä(+)/alijäämä(–)**  Tämä erä osoittaa omien varojen ylijäämän tai alijäämän, joka liittyy asetuksen (EU) 2019/2033 9 artiklan 1 kohdassa asetettuun vaatimukseen.  Asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 3 ja 4 kohdan siirtymäsäännöksiä ei oteta huomioon tämän erän osalta. |

1.5. I 03.00 – KIINTEITÄ YLEISKUSTANNUKSIA KOSKEVAN VAATIMUKSEN LASKENTA (I 3)

1.5.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Kiinteitä yleiskustannuksia koskeva vaatimus**  Asetuksen (EU) 2019/2033 13 artiklan 1 kohta.  Ilmoitettavan määrän on oltava vähintään 25 prosenttia edellisen vuoden vuosittaisista kiinteistä yleiskustannuksista (rivi 0020).  Jos kyseessä on olennainen muutos, ilmoitettava määrä on toimivaltaisen viranomaisen asetuksen (EU) 2019/2033 13 artiklan 2 kohdan mukaisesti asettama kiinteitä yleiskustannuksia koskeva vaatimus.  Asetuksen (EU) 2019/2033 13 artiklan 3 kohdassa eritellyissä tapauksissa ilmoitettava määrä on kuluvan vuoden ennakoidut kiinteät yleiskustannukset (rivi 0210). |
| 0020 | **Edellisen vuoden vuotuiset kiinteät yleiskustannukset voitonjaon jälkeen**  Asetuksen (EU) 2019/2033 13 artiklan 1 kohta.  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava edellisen vuoden kiinteät yleiskustannukset voitonjaon jälkeen. |
| 0030 | **Edellisen vuoden kustannukset yhteensä voitonjaon jälkeen**  Asetuksen (EU) 2019/2033 13 artiklan 1 kohta.  Ilmoitettava määrä on voitonjaon jälkeinen määrä. |
| 0040 | **Josta: kolmansille osapuolille sijoituspalveluyritysten puolesta aiheutuneet kiinteät kustannukset**  Jos kolmansille osapuolille, mukaan lukien sidonnaisasiamiehet, aiheutuu sijoituspalveluyritysten puolesta kiinteitä kustannuksia, joita ei ole jo sisällytetty 1 kohdassa tarkoitetun vuositilinpäätöksen kokonaiskustannuksiin, nämä kiinteät kustannukset on lisättävä sijoituspalveluyrityksen kokonaiskustannuksiin. Jos kolmannen osapuolen kustannukset on eritelty, sijoituspalveluyrityksen on lisättävä kokonaiskustannuksia edustavaan lukuun ainoastaan se osuus näistä kiinteistä kustannuksista, jota sovelletaan sijoituspalveluyritykseen. Jos tällaista erittelyä ei ole saatavilla, sijoituspalveluyrityksen on lisättävä kokonaiskustannuksia edustavaan lukuun ainoastaan oma osuutensa kolmannen osapuolen kustannuksista sellaisena kuin se ilmenee sijoituspalveluyrityksen liiketoimintasuunnitelmasta. |
| 0050 | (–) Vähennykset yhteensä  Asetuksen (EU) 2019/2033 13 artiklan 4 kohdassa tarkoitettujen vähennettävien erien lisäksi kokonaiskustannuksista on vähennettävä myös seuraavat erät, jos ne sisältyvät kokonaiskustannuksiin asiaankuuluvan tilinpäätössäännöstön mukaisesti:  a) keskusvastapuolille, pörsseille ja muille kauppapaikoille ja välittäjille liiketoimien toteuttamista, rekisteröintiä tai selvitystä varten maksettavat palkkiot, välityspalkkiot ja muut maksut ainoastaan, jos ne siirretään suoraan asiakkaille ja veloitetaan niiltä. näihin eivät sisälly palkkiot ja muut maksut, jotka ovat tarpeen keskusvastapuolten, pörssien ja muiden kauppapaikkojen jäsenyyden ylläpitämiseksi tai muutoin tappioiden jakamista koskevien taloudellisten velvoitteiden täyttämiseksi keskusvastapuolia, pörssejä ja muita kauppapaikkoja kohtaan;  b) asiakkaille asiakasrahoista maksetut korot, jos tällaisia korkoja ei ole millään tavalla velvoitettu maksamaan;  c) menot veroista, jos ne erääntyvät suhteessa sijoituspalveluyrityksen vuotuiseen voittoon;  d) tappiot omaan lukuun käytävästä kaupankäynnistä rahoitusvälineillä;  e) maksut, jotka liittyvät sopimusperusteisiin voittojen ja tappioiden siirtämistä koskeviin sopimuksiin, joiden mukaisesti sijoituspalveluyrityksen on vuositilinpäätöksensä laatimisen jälkeen siirrettävä vuotuinen tulos emoyritykselle;  f) asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 1 kohdan f alakohdan mukaiset maksut yleisten pankkiriskien rahastoon;  g) kustannukset, jotka liittyvät sellaisiin eriin, jotka on jo vähennetty omista varoista asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan mukaisesti. |
| 0060 | **(–) Henkilöstön bonukset ja muut palkkiot**  Asetuksen (EU) 2019/2033 13 artiklan 4 kohdan a alakohta.  Henkilöstön bonuksien ja muiden palkkioiden katsotaan riippuvan sijoituspalveluyrityksen kyseisen vuoden nettovoitosta, jos molemmat seuraavista edellytyksistä täyttyvät:  h) vähennettävät henkilöstön bonukset tai muut palkkiot on jo maksettu työntekijöille maksuvuotta edeltävänä vuonna tai henkilöstön bonusten tai muiden palkkioiden maksaminen työntekijöille ei vaikuta yrityksen pääomapositioon maksuvuonna;  i) yritys ei ole velvollinen myöntämään tai jakamaan muita bonuksia tai muita palkkioiden muodossa suoritettavia maksuja kuluvan vuoden ja tulevien vuosien osalta, ellei se tee kyseisenä vuonna nettovoittoa. |
| 0070 | **(–) Työntekijöiden, johtajien ja kumppaneiden osuudet nettovoitosta**  Asetuksen (EU) 2019/2033 13 artiklan 4 kohdan b alakohta.  Työntekijöiden, johtajien ja kumppaneiden osuudet voitosta lasketaan nettovoiton perusteella. |
| 0080 | **(–) Muut harkinnanvaraiset voitonjaot ja muuttuvat palkkiot**  Asetuksen (EU) 2019/2033 13 artiklan 4 kohdan c alakohta. |
| 0090 | **(–) Maksetut yhteispalkkiot**  Asetuksen (EU) 2019/2033 13 artiklan 4 kohdan d alakohta. |
| 0100 | **(–) Keskusvastapuolille maksettavat asiakkailta veloitettavat maksut, välityspalkkiot ja muut maksut**  Keskusvastapuolille, pörsseille ja muille kauppapaikoille ja välittäjille liiketoimien toteuttamista, rekisteröintiä tai selvitystä varten maksettavat palkkiot, välityspalkkiot ja muut maksut ainoastaan, jos ne siirretään suoraan asiakkaille ja veloitetaan niiltä. Näihin eivät sisälly palkkiot ja muut maksut, jotka ovat tarpeen keskusvastapuolten, pörssien ja muiden kauppapaikkojen jäsenyyden ylläpitämiseksi tai muutoin tappioiden jakamista koskevien taloudellisten velvoitteiden täyttämiseksi keskusvastapuolia, pörssejä ja muita kauppapaikkoja kohtaan; |
| 0110 | **(–) Sidonnaisasiamiehille suoritetut palkkiot**  Asetuksen (EU) 2019/2033 13 artiklan 4 kohdan e alakohta. |
| 0120 | **(–) Asiakkaille asiakasrahasta maksettava korko, jos se perustuu yrityksen harkintaan**  Asiakkaille asiakasrahoista maksetut korot, jos tällaisia korkoja ei ole millään tavalla velvoitettu maksamaan. |
| 0130 | **(–) Epätavanomaisesta toiminnasta johtuvat kertaluonteiset menot**  Asetuksen (EU) 2019/2033 13 artiklan 4 kohdan f alakohta. |
| 0140 | **(–) Veromenot**  Menot veroista, jos ne erääntyvät suhteessa sijoituspalveluyrityksen vuotuiseen voittoon. |
| 0150 | **(–) Tappiot omaan lukuun käytävästä kaupankäynnistä rahoitusvälineillä**  Tappiot, jotka johtuvat omaan lukuun rahoitusvälineillä käytävästä kaupankäynnistä. |
| 0160 | **(–) Sopimusperusteiset voittojen ja tappioiden siirtämistä koskevat sopimukset**  Maksut, jotka liittyvät sopimusperusteisiin voittojen ja tappioiden siirtämistä koskeviin sopimuksiin, joiden mukaisesti sijoituspalveluyrityksen on vuositilinpäätöksensä laatimisen jälkeen siirrettävä vuotuinen tulos emoyritykselle. |
| 0170 | **(–) Raaka-aineisiin liittyvät menot**  Hyödyke- ja päästöoikeusmarkkinoilla toimivat välittäjät voivat vähentää raaka-aineista aiheutuvat menot, jotka liittyvät sijoituspalveluyrityksen kaupankäyntiin kohde-etuutena olevan hyödykkeen johdannaisilla. |
| 0180 | **(–) Maksut yleisen pankkiriskin rahastoon**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 1 kohdan f alakohdan mukaiset maksut yleisten pankkiriskien rahastoon. |
| 0190 | **(–) Omista varoista jo vähennettyihin eriin liittyvät kustannukset**  Kustannukset, jotka liittyvät sellaisiin eriin, jotka on jo vähennetty omista varoista asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan mukaisesti. |
| 0200 | **Kuluvan vuoden ennakoidut kiinteät yleiskustannukset**  Voitonjakoa seuraavan vuoden kiinteiden yleiskustannusten ennuste. |
| 0210 | **Kiinteiden yleiskustannusten vaihtelu (%)**  Määrä ilmoitetaan seuraavana absoluuttisena arvona:  [(Kuluvan vuoden ennakoidut kiinteät yleiskustannukset) – (edellisen vuoden vuosittaiset kiinteät yleiskustannukset)] / (edellisen vuoden vuosittaiset kiinteät yleiskustannukset). |

1.6. I 04.00 – K-TEKIJÖIDEN MUKAISEN KOKONAISVAATIMUKSEN LASKELMAT (I 4)

1.6.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **K-TEKIJÖIDEN MUKAINEN VAATIMUS YHTEENSÄ**  Asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 1 kohta. |
| 0020 | **Asiakkaaseen kohdistuva riski**  Asetuksen (EU) 2019/2033 16 artikla.  Ilmoitettava määrä on rivien 0030–0080 summa. |
| 0030 | **Hoidettavina olevat varat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 2 kohta ja 17 artikla  Hoidettavina oleviin varoihin on sisällyttävä harkinnanvaraiset salkunhoitojärjestelyt ja muut kuin harkinnanvaraiset neuvontajärjestelyt. |
| 0040 | **Hallussa olevat asiakasrahat – erotellut**  Asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 2 kohta ja 18 artikla |
| 0050 | **Hallussa olevat asiakasrahat – erottelemattomat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 2 kohta ja 18 artikla |
| 0060 | **Säilytettävinä ja hallinnoitavina olevat varat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 2 kohta ja 19 artikla |
| 0070 | **Käsiteltävinä olevat asiakastoimeksiannot – käteiskaupat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 2 kohta, 20 artiklan 1 kohta ja 20 artiklan 2 kohdan a alakohta. |
| 0080 | **Käsiteltävinä olevat asiakastoimeksiannot – johdannaiskaupat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 2 kohta, 20 artiklan 1 kohta ja 20 artiklan 2 kohdan b alakohta. |
| 0090 | **Markkinoihin kohdistuva riski**  Asetuksen (EU) 2019/2033 21 artiklan 1 kohta.  Ilmoitettava määrä on rivien 0100–0110 summa. |
| 0100 | **K-nettopositioriskiä koskeva vaatimus**  Asetuksen (EU) 2019/2033 22 artikla. |
| 0110 | **Annettu määritysmarginaali**  Asetuksen (EU) 2019/2033 23 artiklan 2 kohta. |
| 0120 | **Yritykseen kohdistuva riski**  Asetuksen (EU) 2019/2033 24 artikla.  Ilmoitettava määrä on rivien 0130–0160 summa. |
| 0130 | **Kaupan vastapuolen maksukyvyttömyys**  Asetuksen (EU) 2019/2033 26 ja 24 artikla. |
| 0140 | **Päivittäinen kaupankäyntivirta – käteiskaupat**  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava K-tekijöiden mukaisten vaatimusten laskentaa koskevat tiedot soveltaen asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 2 kohdassa säädettyä kerrointa.  Asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 5 kohdan c alakohdan mukaisissa stressikausien markkinaolosuhteissa sijoituspalveluyritysten on sovellettava teknisten sääntelystandardien 1 artiklan 1 kohdan a alakohdassa tarkoitettua mukautettua kerrointa K-DTF-tekijän kertoimiin tehtävien korjausten määrittämiseksi.  Päivittäisen kaupankäyntivirran tekijä lasketaan asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 2 kohdan a alakohdan mukaisesti. |
| 0150 | **Päivittäinen kaupankäyntivirta – johdannaiskaupat**  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava K-tekijöiden mukaisten vaatimusten laskentaa koskevat tiedot soveltaen asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 2 kohdassa säädettyä kerrointa.  Asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 5 kohdan c alakohdan mukaisissa stressikausien markkinaolosuhteissa sijoituspalveluyritysten on sovellettava teknisten sääntelystandardien 1 artiklan 1 kohdan b alakohdassa tarkoitettua mukautettua kerrointa K-DTF-tekijän kertoimiin tehtävien korjausten määrittämiseksi.  Päivittäisen kaupankäyntivirran tekijä lasketaan asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 2 kohdan b alakohdan mukaisesti. |
| 0160 | **K-keskittymäriskiä koskeva vaatimus**  Asetuksen (EU) 2019/2033 37 artiklan 2 kohta sekä 39 ja 24 artikla. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sarake | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Tekijän määrä**  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava kutakin tekijää vastaava määrä ennen kuin kukin tekijä kerrotaan vastaavalla kertoimella. |
| 0020 | **K-tekijöiden mukainen vaatimus**  Lasketaan asetuksen (EU) 2019/2033 16, 21 ja 24 artiklan mukaisesti. |

**2. PIENET JA ILMAN SIDOSSUHTEITA OLEVAT SIJOITUSPALVELUYRITYKSET**

2.1. I 05.00 – TOIMINNAN LAAJUUS – KYNNYSARVOJEN TARKASTELU (I 5)

2.1.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Hoidettavina olevat (yhdistetyt) varat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdan a alakohta.  Jos raportoiva sijoituspalveluyritys kuuluu ryhmään, ilmoitettu arvo on asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 2 kohdan mukaisesti määritettävä yhdistetysti kaikkien niiden sijoituspalveluyritysten osalta, jotka kuuluvat ryhmään.  Sijoituspalveluyritysten on sisällytettävä hoidettavina olevat harkinnanvaraiset ja muut kuin harkinnanvaraiset varat.  Ilmoitettava määrä on se määrä, jota käytettäisiin K-tekijöiden laskemiseen ennen asiaankuuluvien kertoimien soveltamista. |
| 0020 | **Käsiteltävinä olevat (yhdistetyt) asiakastoimeksiannot – käteiskaupat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdan b alakohdan i alakohta.  Jos raportoiva sijoituspalveluyritys kuuluu ryhmään, ilmoitettu arvo on asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 2 kohdan mukaisesti määritettävä yhdistetysti kaikkien niiden sijoituspalveluyritysten osalta, jotka kuuluvat ryhmään.  Ilmoitettava määrä on se määrä, jota käytettäisiin K-tekijöiden laskemiseen ennen asiaankuuluvien kertoimien soveltamista. |
| 0030 | **Käsiteltävinä olevat (yhdistetyt) asiakastoimeksiannot – johdannaiset**  Asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdan b alakohdan ii alakohta.  Jos raportoiva sijoituspalveluyritys kuuluu ryhmään, ilmoitettu arvo on asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 2 kohdan mukaisesti määritettävä yhdistetysti kaikkien niiden sijoituspalveluyritysten osalta, jotka kuuluvat ryhmään.  Ilmoitettava määrä on se määrä, jota käytettäisiin K-tekijöiden laskemiseen ennen asiaankuuluvien kertoimien soveltamista. |
| 0040 | **Säilytettävinä ja hallinnoitavina olevat varat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdan c alakohta.  Ilmoitettava määrä on se määrä, jota käytettäisiin K-tekijöiden laskemiseen ennen asiaankuuluvien kertoimien soveltamista. |
| 0050 | **Hallussa olevat asiakasrahat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Ilmoitettava määrä on se määrä, jota käytettäisiin K-tekijöiden laskemiseen ennen asiaankuuluvien kertoimien soveltamista. |
| 0060 | **Päivittäinen kaupankäyntivirta – käteiskaupat ja johdannaiskaupat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdan e alakohta.  Ilmoitettava määrä on se määrä, jota käytettäisiin K-tekijöiden laskemiseen ennen asiaankuuluvien kertoimien soveltamista. |
| 0070 | **Nettopositioriski**  Asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdan f alakohta.  Ilmoitettava määrä on se määrä, jota käytettäisiin K-tekijöiden laskemiseen ennen asiaankuuluvien kertoimien soveltamista. |
| 0080 | **Annettu määritysmarginaali**  Asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdan f alakohta.  Ilmoitettava määrä on se määrä, jota käytettäisiin K-tekijöiden laskemiseen ennen asiaankuuluvien kertoimien soveltamista. |
| 0090 | **Kaupan vastapuolen maksukyvyttömyys**  Asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdan g alakohta.  Ilmoitettava määrä on se määrä, jota käytettäisiin K-tekijöiden laskemiseen ennen asiaankuuluvien kertoimien soveltamista. |
| 0100 | **Taseeseen sisältyvä ja taseen ulkopuolinen (yhdistetty) loppusumma**  Asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdan h alakohta.  Jos raportoiva sijoituspalveluyritys kuuluu ryhmään, ilmoitettu arvo on asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 2 kohdan mukaisesti määritettävä yhdistetysti kaikkien niiden sijoituspalveluyritysten osalta, jotka kuuluvat ryhmään. |
| 0110 | **Yhdistetyt vuotuiset kokonaisbruttotuotot**  Asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdan i alakohta.  Jos raportoiva sijoituspalveluyritys kuuluu ryhmään, ilmoitettu arvo on asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 2 kohdan mukaisesti määritettävä yhdistetysti kaikkien niiden sijoituspalveluyritysten osalta, jotka kuuluvat ryhmään. |
| 0120 | **Vuotuiset kokonaisbruttotuotot**  Vuotuisten kokonaisbruttotuottojen arvo ilman ryhmän sisäisiä bruttotuottoja asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 2 kohdan mukaisesti. |
| 0130 | **(–) Ryhmän sisäinen osa vuotuisista bruttotuotoista**  Sijoituspalveluyritysryhmässä asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 2 kohdan mukaisesti saatujen bruttotuottojen arvo. |
| 0140 | **Joista: tulot toimeksiantojen vastaanottamisesta ja välittämisestä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 2 alakohta. |
| 0150 | **Joista: tulot toimeksiantojen toteuttamisesta asiakkaiden lukuun**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 2 alakohta. |
| 0160 | **Joista: tulot kaupankäynnistä omaan lukuun**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 2 alakohta. |
| 0170 | **Joista: tulot salkunhoidosta**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 2 alakohta. |
| 0180 | **Joista: tulot sijoitusneuvonnasta**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 2 alakohta. |
| 0190 | **Joista: tulot rahoitusvälineiden merkinnästä / rahoitusvälineiden liikkeeseenlaskun järjestämisestä merkintätakauksen perusteella**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 2 alakohta. |
| 0200 | **Joista: tulot rahoitusvälineiden liikkeeseenlaskun järjestämisestä ilman merkintätakausta**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 2 alakohta. |
| 0210 | **Joista: tulot monenkeskisen kaupankäyntijärjestelmän ylläpidosta**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 2 alakohta. |
| 0220 | **Joista: tulot organisoidun kaupankäyntijärjestelmän ylläpidosta**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 2 alakohta. |
| 0230 | **Joista: tulot rahoitusvälineiden säilyttämisestä ja hoidosta**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 3 alakohta. |
| 0240 | **Joista: tulot luoton- tai lainanannosta sijoittajille**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 3 alakohta. |
| 0250 | **Joista: tulot yrityksille annettavasta neuvonnasta pääomarakenteesta, teollisuusstrategiasta sekä muista näihin liittyvistä kysymyksistä sekä yritysten sulautumista ja yritysostoja koskevasta neuvonnasta ja palveluista**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 3 alakohta. |
| 0260 | **Joista: tulot valuuttapalveluista**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 3 alakohta. |
| 0270 | **Joista: sijoitustutkimus ja rahoitusanalyysi**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 3 alakohta. |
| 0280 | **Joista: tulot merkintäsitoumuksia koskevista palveluista**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 3 alakohta. |
| 0290 | **Joista: sijoituspalvelut ja oheistoiminta, jotka liittyvät johdannaisten kohde-etuuksiin**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 1 kohdan d alakohta.  Direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 3 alakohta. |

**3. K-TEKIJÖIDEN MUKAISET VAATIMUKSET – LISÄTIEDOT**

3.1. Yleiset huomiot

12. Lomakkeessa I 06.00 kullekin K-tekijälle eli AUM:lle, ASA:lle, CMH:lle, COH:lle ja DTF:lle on osoitettu kaksi taulukkoa.

13. Ensimmäinen taulukko sisältää sarakkeissa ”tekijän määrään” liittyvät tiedot kultakin raportointivuosineljänneksen kuukaudelta. Tekijän määrä on arvo, jota käytetään kunkin K-tekijän laskemiseen ennen asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 2 kohdassa olevan taulukon 1 mukaisen kertoimen soveltamista.

14. Toinen taulukko sisältää yksityiskohtaiset tiedot, joita tarvitaan tekijän määrän laskemiseen.

AUM:n osalta tämä vastaa hoidettavina olevien varojen arvoa kuukauden viimeisenä päivänä asetuksen (EU) 2019/2033 17 artiklan mukaisesti.

CMH:n, ASA:n, COH:n ja DTF:n osalta ilmoitettavan arvon on vastattava asiaankuuluvan indikaattorin päivittäisten arvojen keskiarvoa kuukauden ajalta.

3.2. I 06.01 – HOIDETTAVINA OLEVAT VARAT (AUM) – LISÄTIEDOT (I 6.1)

3.2.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **AUM yhteensä (keskimääräiset määrät)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohta.  AUM-kokonaisarvo on asetuksen (EU) 2019/2033 17 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukainen aritmeettinen keskiarvo. Ilmoitettava arvo on rivien 0020 ja 0040 summa. |
| 0020 | **Joista: AUM – harkinnanvarainen salkunhoito**  Niiden varojen kokonaismäärä, joiden osalta sijoituspalveluyritys harjoittaa direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 8 alakohdassa määriteltyjä salkunhoitopalveluja ja jotka on laskettu asetuksen (EU) 2019/2033 17 artiklan 1 kohdan mukaisesti. |
| 0030 | **Joista: virallisesti toiselle yhteisölle siirretty AUM**  Asetuksen (EU) 2019/2033 17 artiklan 2 kohta. |
| 0040 | **AUM – jatkuva muu kuin harkinnanvarainen neuvonta**  Niiden varojen kokonaismäärä, joiden osalta sijoituspalveluyritys tarjoaa jatkuvaa ja muuta kuin harkinnanvaraista direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 4 alakohdassa määriteltyä sijoitusneuvontaa. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Tekijän määrä – kuukausi t**  AUM sen vuosineljänneksen kolmannen (eli viimeisimmän) kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan. |
| 0020 | **Tekijän määrä – kuukausi t–1**  AUM sen vuosineljänneksen toisena kuukautena, johon raportissa viitataan. |
| 0030 | **Tekijän määrä – kuukausi t–2**  AUM sen vuosineljänneksen ensimmäisenä kuukautena, johon raportissa viitataan. |

3.3. I 06.02 – KUUKAUDEN AIKANA HOIDETTAVINA OLEVAT VARAT (I 6.2)

3.3.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Kuukauden aikana hoidettavina olevat varat yhteensä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohta.  Kaikki kuukauden aikana hoidettavina olevat varat asianomaisen kuukauden viimeisenä pankkipäivänä asetuksen (EU) 2019/2033 17 artiklan 1 kohdan mukaisesti.  Tällä rivillä ilmoitettava määrä on rivien 0020 ja 0040 summa. |
| 0020 | **Kuukauden aikana hoidettavina olevat varat – harkinnanvarainen salkunhoito**  Ilmoitettava määrä on ne kuukausittaiset varat, joiden osalta sijoituspalveluyritys tarjoaa direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 8 alakohdassa määriteltyä salkunhoitopalvelua asetuksen (EU) 2019/2033 17 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun asianomaisen kuukauden viimeisestä pankkipäivästä alkaen. |
| 0030 | **Joista: virallisesti toiselle yhteisölle siirretyt varat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 17 artiklan 2 kohta.  Kuukausittaiset varat, joiden hallinnointi on virallisesti siirretty toiselle yhteisölle, asianomaisen kuukauden viimeisenä pankkipäivänä ilmoitettuna. |
| 0040 | **Kuukauden aikana hoidettavina olevat varat – jatkuva muu kuin harkinnanvarainen neuvonta**  Niiden varojen kokonaismäärä, joiden osalta sijoituspalveluyritys tarjoaa jatkuvaa ja muuta kuin harkinnanvaraista direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 4 alakohdassa määriteltyä sijoitusneuvontaa, asianomaisen kuukauden viimeisenä pankkipäivänä ilmoitettuna. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0140 | **Kuukauden päätösarvot**  Ilmoitetaan asetuksen (EU) 2019/2033 17 artiklan 1 kohdassa tarkoitetut asianomaisen kuukauden viimeisen pankkipäivän arvot. |

3.4. I 06.03 HALLUSSA OLEVAT ASIAKASRAHAT – LISÄTIEDOT (I 6.3)

3.4.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **CMH – eroteltu (keskimääräiset määrät)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 28 ja 49 alakohta sekä eroteltujen tilien määritelmää koskevien teknisten sääntelystandardien 1 artikla (asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 5 kohdan b alakohta).  Ilmoitettava arvo on CMH:n päivittäisten arvojen aritmeettinen keskiarvo, kun asiakasrahaa pidetään hallussa erotelluilla tileillä asetuksen (EU) 2019/2033 18 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti. |
| 0020 | **CMH – erottelematon (keskimääräiset määrät)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 28 ja 49 alakohta.  Ilmoitettava arvo on CMH:n päivittäisten arvojen aritmeettinen keskiarvo, kun asiakasrahaa ei pidetä hallussa erotelluilla tileillä asetuksen (EU) 2019/2033 18 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Tekijän määrä – kuukausi t**  CMH sen vuosineljänneksen kolmannen (eli viimeisimmän) kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan.  Tämä määrä lasketaan asetuksen (EU) 2019/2033 18 artiklan 1 kohdassa säädetyn ajanjakson päivittäisten määrien aritmeettisena keskiarvona. |
| 0020 | **Tekijän määrä – kuukausi t–1**  CMH sen vuosineljänneksen toisen kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan.  Tämä määrä lasketaan asetuksen (EU) 2019/2033 18 artiklan 1 kohdassa säädetyn ajanjakson päivittäisten määrien aritmeettisena keskiarvona. |
| 0030 | **Tekijän määrä – kuukausi t–2**  CMH sen vuosineljänneksen ensimmäisen kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan.  Tämä määrä lasketaan asetuksen (EU) 2019/2033 18 artiklan 1 kohdassa säädetyn ajanjakson päivittäisten määrien aritmeettisena keskiarvona. |

3.5. I 06.04 – KAIKKIEN PÄIVÄN AIKANA HALLUSSA OLEVIEN ASIAKASRAHOJEN KESKIARVO (I 6.4)

3.5.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Kaikki päivän aikana hallussa olevat asiakasrahat – eroteltu**  Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 28 ja 49 alakohta sekä eroteltujen tilien määritelmää koskevat tekniset sääntelystandardit (asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 5 kohdan b alakohta).  Ilmoitettava arvo on niiden kaikkien päivän aikana hallussa olevien asiakasrahojen kuukausittainen keskiarvo, kun asiakasrahoja pidetään erotelluilla tileillä asetuksen (EU) 2019/2033 18 artiklan 1 kohdan mukaisesti. |
| 0020 | **Kaikki päivän aikana hallussa olevat asiakasrahat – erottelemattomat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 28 ja 49 alakohta.  Ilmoitettava arvo on niiden kaikkien päivän aikana hallussa olevien asiakasrahojen kuukausittainen keskiarvo, kun asiakasrahoja ei pidetä erotelluilla tileillä asetuksen (EU) 2019/2033 18 artiklan 1 kohdan mukaisesti. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0080 | **Kaikkien päivän aikana hallussa olevien asiakasrahojen arvojen kuukausittaiset keskiarvot**  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava kunakin kuukautena kaikkien päivän aikana hallussa olevien asiakasrahojen kuukausittainen keskiarvo, joka on mitattu kunkin pankkipäivän lopussa asetuksen (EU) 2019/2033 18 artiklan 1 kohdan mukaisesti. |

3.6. I 06.05 SÄILYTETTÄVINÄ JA HALLINNOITAVINA OLEVAT VARAT – LISÄTIEDOT (I 6.5)

3.6.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **ASA yhteensä (keskimääräiset määrät)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 29 alakohta.  K-tekijöiden mittausmenetelmien määrittämistä koskevien teknisten sääntelystandardien 5 artiklan 1 kohta (asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 5 kohdan a alakohta).  ASA-kokonaisarvo on kaikkien päivän aikana säilytettävinä ja hallinnoitavina olevien varojen arvon liukuva keskiarvo mitattuna asetuksen (EU) 2019/2033 19 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti kunkin pankkipäivän päättyessä edeltävien yhdeksän kuukauden ajalta ottamatta kuitenkaan huomioon kolmea viimeisintä kuukautta. |
| 0020 | **Joista: rahoitusvälineiden käypä arvo (taso 2)**  K-tekijöiden mittausmenetelmien määrittämistä koskevien teknisten sääntelystandardien 5 artiklan 1 kohta a alakohta (asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 5 kohdan a alakohta).  Tason 2 rahoitusvälineet, jotka arvostetaan IFRS 13.81:n mukaisesti. |
| 0030 | **Joista: rahoitusvälineiden käypä arvo (taso 3)**  K-tekijöiden mittausmenetelmien määrittämistä koskevien teknisten sääntelystandardien 5 artiklan 1 kohta a alakohta (asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 5 kohdan a alakohta).  Arvostus piilevien tietojen perusteella käyttäen parasta saatavilla olevaa tietoa IFRS 13.86:sta. |
| 0040 | **Josta: virallisesti toiselle finanssialan yhteisölle siirretyt varat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 19 artiklan 2 kohta.  Sellaisten varojen arvo, joiden säilyttäminen ja hallinnointi on virallisesti siirretty toiselle finanssialan yhteisölle, asetuksen (EU) 2019/2033 19 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisena aritmeettisena keskiarvona. |
| 0050 | **Joista: toisen sellaisen finanssialan yhteisön varat, joka on virallisesti siirtänyt tehtävät sijoituspalveluyritykselle**  Asetuksen (EU) 2019/2033 19 artiklan 2 kohta.  Sellaisen toisen finanssialan yhteisön varojen arvo, joka on virallisesti siirtänyt säilyttämisen ja hallinnoinnin sijoituspalveluyritykselle, asetuksen (EU) 2019/2033 19 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisena aritmeettisena keskiarvona. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Tekijän määrä – kuukausi t**  ASA sen vuosineljänneksen kolmannen (eli viimeisimmän) kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan. |
| 0020 | **Tekijän määrä – kuukausi t–1**  ASA sen vuosineljänneksen toisen kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan. |
| 0030 | **Tekijän määrä – kuukausi t–2**  ASA sen vuosineljänneksen ensimmäisen kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan. |

3.7. I 06.06 – KAIKKIEN PÄIVÄN AIKANA SÄILYTETTÄVINÄ JA HALLINNOITAVINA OLEVIEN VAROJEN KESKIARVO (I 6.6)

3.7.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Säilytettävinä ja hallinnoitavina olevat varat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 29 alakohta.  K-tekijöiden mittausmenetelmien määrittämistä koskevien teknisten sääntelystandardien 5 artiklan 1 kohta (asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 5 kohdan a alakohta).  Ilmoitettava arvo on kaikkien päivän aikana säilytettävinä ja hallinnoitavina olevien varojen kuukausittainen keskiarvo asetuksen (EU) 2019/2033 19 artiklan 1 kohdan mukaisesti. |
| 0020 | **Joista: rahoitusvälineiden käypä arvo (taso 2)**  K-tekijöiden mittausmenetelmien määrittämistä koskevien teknisten sääntelystandardien 5 artiklan 2 kohta (asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 5 kohdan a alakohta).  Tason 2 rahoitusvälineet, jotka arvostetaan IFRS 13.81:n mukaisesti. |
| 0030 | **Joista: rahoitusvälineiden käypä arvo (taso 3)**  K-tekijöiden mittausmenetelmien määrittämistä koskevien teknisten sääntelystandardien 5 artiklan 1 kohta a alakohta (asetuksen (EU) 2019/2033 15 artiklan 5 kohdan a alakohta).  Arvostus piilevien tietojen perusteella käyttäen parasta saatavilla olevaa tietoa IFRS 13.86:sta. |
| 0040 | **Josta: virallisesti toiselle finanssialan yhteisölle siirretyt varat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 19 artiklan 2 kohta.  Ilmoitettava arvo on niiden kaikkien päivittäisten varojen asetuksen (EU) 2019/2033 19 artiklan 1 kohdan mukainen kuukausittainen keskiarvo, joiden säilyttäminen ja hallinnointi on virallisesti siirretty toiselle finanssialan yhteisölle. |
| 0050 | **Joista: toisen sellaisen finanssialan yhteisön varat, joka on virallisesti siirtänyt tehtävät sijoituspalveluyritykselle**  Asetuksen (EU) 2019/2033 19 artiklan 2 kohta.  Ilmoitettava arvo on sellaisen toisen finanssialan yhteisön, joka on virallisesti siirtänyt varojen säilyttämisen ja hallinnoinnin sijoituspalveluyritykselle, asetuksen (EU) 2019/2033 19 artiklan 1 kohdan mukainen kaikkien päivittäisten varojen kuukausittainen keskiarvo. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0080 | **Kaikkien päivän aikana säilytettävinä ja hallinnoitavina olevien varojen kuukausittaiset keskiarvot**  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava kunakin kuukautena kaikkien päivän aikana säilytettävinä ja hallinnoitavina olevien varojen päivittäinen keskiarvo, joka on mitattu kunkin pankkipäivän päättyessä asetuksen (EU) 2019/2033 19 artiklan 1 kohdan mukaisesti. |

3.8. I 06.07 KÄSITELTÄVINÄ OLEVAT ASIAKASTOIMEKSIANNOT (I 6.7)

3.8.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **COH – käteiskaupat (keskimääräiset määrät)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 30 alakohdassa määriteltyjen COH-käteiskauppojen arvo mitattuna asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 1 kohdan mukaisesti.  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava COH-käteiskauppojen määrän aritmeettinen keskiarvo edeltävien kuuden kuukauden ajalta ottamatta huomioon kolmea viimeisintä kuukautta asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti, ja määrä on mitattava asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 2 kohdan a alakohdan mukaisesti. |
| 0020 | **Joista: asiakastoimeksiantojen toteuttaminen**  COH, kun kyseessä ovat käteiskaupat, joiden yhteydessä sijoituspalveluyritys toteuttaa asiakastoimeksiantoja asiakkaan lukuun direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 5 alakohdassa määritellyllä tavalla.  Ilmoitetaan COH:n arvon aritmeettinen keskiarvo edeltävien kuuden kuukauden ajalta ottamatta huomioon kolmea viimeisintä kuukautta asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti. |
| 0030 | **Joista: asiakastoimeksiantojen vastaanottaminen ja välittäminen**  COH, kun kyseessä ovat käteiskaupat, joiden yhteydessä sijoituspalveluyritys toteuttaa asiakastoimeksiantojen vastaanotto- ja välityspalveluja.  Ilmoitetaan COH:n arvon aritmeettinen keskiarvo edeltävien kuuden kuukauden ajalta ottamatta huomioon kolmea viimeisintä kuukautta asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti. |
| 0040 | **COH – johdannaiset (keskimääräiset määrät)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 30 alakohta.  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava COH-johdannaisten määrän aritmeettinen keskiarvo edeltävien kuuden kuukauden ajalta ottamatta huomioon kolmea viimeisintä kuukautta asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti, ja määrä on mitattava asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 2 kohdan b alakohdan mukaisesti. |
| 0050 | **Joista: asiakastoimeksiantojen toteuttaminen**  COH, kun kyseessä ovat johdannaiskaupat, joiden yhteydessä sijoituspalveluyritys toteuttaa asiakastoimeksiantoja asiakkaan lukuun direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 5 alakohdassa määritellyllä tavalla.  Ilmoitetaan COH:n arvon aritmeettinen keskiarvo edeltävien kuuden kuukauden ajalta ottamatta huomioon kolmea viimeisintä kuukautta asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti. |
| 0060 | **Joista: asiakastoimeksiantojen vastaanottaminen ja välittäminen**  COH, kun kyseessä ovat johdannaiskaupat, joiden yhteydessä sijoituspalveluyritys toteuttaa asiakastoimeksiantojen vastaanotto- ja välityspalveluja.  Ilmoitetaan COH:n arvon aritmeettinen keskiarvo edeltävien kuuden kuukauden ajalta ottamatta huomioon kolmea viimeisintä kuukautta asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Tekijän määrä – kuukausi t**  COH:n arvo sen vuosineljänneksen kolmannen (eli viimeisimmän) kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan. |
| 0020 | **Tekijän määrä – kuukausi t–1**  COH:n arvo sen vuosineljänneksen toisen kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan. |
| 0030 | **Tekijän määrä – kuukausi t–2**  COH:n arvo sen vuosineljänneksen ensimmäisen kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan. |

3.9. I 06.08 – KAIKKIEN PÄIVÄN AIKANA KÄSITELTÄVINÄ OLEVIEN ASIAKASTOIMEKSIANTOJEN KESKIARVO (I 6.8)

3.9.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Kaikki päivän aikana käsiteltävinä olevat asiakastoimeksiannot – käteiskaupat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 30 alakohta.  Asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu kaikkien päivän aikana käsiteltävinä olevien asiakastoimeksiantojen (käteiskaupat) asianomaisen kuukauden keskiarvo, joka on mitattava asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 2 kohdan a alakohdan mukaisesti. |
| 0020 | **Joista: asiakastoimeksiantojen toteuttaminen**  Kaikkien päivän aikana käsiteltävinä olevien asiakastoimeksiantojen keskiarvo, kun kyseessä ovat käteiskaupat, joiden yhteydessä sijoituspalveluyritys toteuttaa asiakastoimeksiantoja asiakkaan lukuun direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 5 alakohdassa määritellyllä tavalla. |
| 0030 | **Joista: asiakastoimeksiantojen vastaanottaminen ja välittäminen**  Kaikkien päivän aikana käsiteltävinä olevien asiakastoimeksiantojen keskiarvo, kun kyseessä ovat käteiskaupat, joiden yhteydessä sijoituspalveluyritys toteuttaa asiakastoimeksiantojen vastaanotto- ja välityspalveluja. |
| 0040 | **Kaikki päivän aikana käsiteltävinä olevat asiakastoimeksiannot – johdannaiset**  Asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 30 alakohta.  Asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu kaikkien päivän aikana käsiteltävinä olevien asiakastoimeksiantojen (johdannaiset) asianomaisen kuukauden keskiarvo, joka on mitattava asetuksen (EU) 2019/2033 20 artiklan 2 kohdan b alakohdan mukaisesti. |
| 0050 | **Joista: asiakastoimeksiantojen toteuttaminen**  Kaikkien päivän aikana käsiteltävinä olevien asiakastoimeksiantojen keskiarvo, kun kyseessä ovat johdannaiskaupat, joiden yhteydessä sijoituspalveluyritys toteuttaa asiakastoimeksiantoja asiakkaan lukuun direktiivin 2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 5 alakohdassa määritellyllä tavalla. |
| 0060 | **Joista: asiakastoimeksiantojen vastaanottaminen ja välittäminen**  Kaikkien päivän aikana käsiteltävinä olevien asiakastoimeksiantojen keskiarvo, kun kyseessä ovat johdannaiskaupat, joiden yhteydessä sijoituspalveluyritys toteuttaa asiakastoimeksiantojen vastaanotto- ja välityspalveluja. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0050 | **Kaikkien päivän aikana käsiteltävinä olevien asiakastoimeksiantojen arvojen kuukausittaiset keskiarvot**  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava kuukausittain 20 artiklan 1 kohdan mukainen kaikkien päivän aikana käsiteltävinä olevien asiakastoimeksiantojen kuukausittainen keskiarvo. |

3.10. I 06.09 – K-NETTOPOSITIORISKI – LISÄTIEDOT (I 6.9)

3.10.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Standardimenetelmä yhteensä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 22 artiklan a alakohta.  Positiot, joille omien varojen vaatimus määritetään asetuksen (EU) N:o 575/2013 kolmannen osan IV osaston 2, 3 tai 4 luvun mukaisesti. |
| 0020 | **Positioriski**  Asetuksen (EU) 2019/2033 22 artiklan a alakohta ja 21 artiklan 3 kohta.  Kaupankäyntivaraston positiot, joissa positioriskiä koskeva omien varojen vaatimus määritetään asetuksen (EU) N:o 575/2013 kolmannen osan IV osaston 2 luvun mukaisesti. |
| 0030 | **Oman pääoman ehtoiset rahoitusvälineet**  Asetuksen (EU) 2019/2033 22 artiklan a alakohta ja 21 artiklan 3 kohta.  Kaupankäyntivaraston positiot oman pääoman ehtoisissa rahoitusvälineissä, joille määritetään omien varojen vaatimus asetuksen (EU) N:o 575/2013 kolmannen osan IV osaston 2 luvun 3 jakson mukaisesti. |
| 0040 | **Vieraan pääoman ehtoiset rahoitusvälineet**  Asetuksen (EU) 2019/2033 22 artiklan a alakohta ja 21 artiklan 3 kohta.  Kaupankäyntivaraston positiot vieraan pääoman ehtoisissa rahoitusvälineissä, joille määritetään omien varojen vaatimus asetuksen (EU) N:o 575/2013 kolmannen osan IV osaston 2 luvun 2 jakson mukaisesti. |
| 0050 | **Joista: arvopaperistamiset**  Asetuksen (EU) 2019/2033 22 artiklan a alakohta ja 21 artiklan 3 kohta.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 337 artiklassa tarkoitettujen arvopaperistamisvälineiden positiot ja asetuksen (EU) N:o 575/2013 338 artiklassa tarkoitetun korrelaatiokaupankäyntisalkun positiot. |
| 0055 | **Yhteistä sijoitustoimintaa harjoittaviin yrityksiin liittyviin positioriskeihin sovellettava erityismenetelmä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 22 artiklan a alakohta ja 21 artiklan 3 kohta.  Yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavissa yrityksissä olevien positioiden kokonaisriskin määrä, jos pääomavaatimukset lasketaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 348 artiklan 1 kohdan mukaisesti joko välittömästi tai asetuksen (EU) N:o 575/2013 350 artiklan 3 kohdan c alakohdassa vahvistetun ylärajan seurauksena. Asetuksessa (EU) N:o 575/2013 näitä positioita ei nimenomaisesti luokitella korkoriskin tai osakeriskin piiriin.  Jos sovelletaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 348 artiklan 1 kohdan ensimmäisen virkkeen mukaista erityismenetelmää, ilmoitettava määrä on 32 prosenttia kyseisen yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavaan yritykseen liittyvän vastuun nettopositiosta.  Jos sovelletaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 348 artiklan 1 kohdan toisessa virkkeessä vahvistettua erityismenetelmää, ilmoitettava määrä on pienempi seuraavista kahdesta luvusta: määrä, joka vastaa 32:ta prosenttia kyseisen yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavaan yritykseen liittyvän vastuun nettopositiosta, tai määrä, joka saadaan vähentämällä 40 prosentin osuudesta kyseisessä nettopositiossa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavaan yritykseen liittyvään vastuuseen liittyvän valuuttakurssiriskin synnyttämien omien varojen vaatimusten määrä. |
| 0060 | **Valuuttakurssiriski**  Asetuksen (EU) 2019/2033 22 artiklan a alakohta ja 21 artiklan 3 ja 4 kohta.  Positiot, joihin kohdistuu valuuttakurssiriski ja joiden osalta omien varojen vaatimus määritetään asetuksen (EU) N:o 575/2013 kolmannen osan IV osaston 3 luvun mukaisesti. |
| 0070 | **Hyödykeriski**  Asetuksen (EU) 2019/2033 22 artiklan a alakohta ja 21 artiklan 3 ja 4 kohta.  Positiot, joihin kohdistuu hyödykeriski ja joiden osalta omien varojen vaatimus määritetään asetuksen (EU) N:o 575/2013 kolmannen osan IV osaston 4 luvun mukaisesti. |
| 0080 | **Sisäisten mallien menetelmä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 57 artiklan 2 kohta ja 21 artiklan 3 ja 4 kohta.  Kaupankäyntivaraston positiot ja kaupankäyntivaraston ulkopuoliset positiot, joihin kohdistuu valuuttakurssi- tai hyödykeriski ja joiden osalta omien varojen vaatimus määritetään asetuksen (EU) N:o 575/2013 kolmannen osan IV osaston 5 luvun mukaisesti. |

3.11. I 06.10 – ANNETTU MÄÄRITYSMARGINAALI – LISÄTIEDOT (I 6.10)

15. Tässä lomakkeessa niiden yritysten, jotka käyvät kauppaa omaan lukuunsa, on ilmoitettava kaikki ehdot täyttävien keskusvastapuolten määritysosapuolet, joiden vastuulla yrityksen liiketoimien toteuttaminen ja selvittäminen tapahtuu.

3.11.1. Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Sarake | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0030 | **Määritysosapuoli** |
| 0010 | **Nimi**  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava niiden ehdot täyttävien keskusvastapuolten määritysosapuolten nimet, joiden vastuulla on omaan lukuunsa kauppaa käyvän yrityksen liiketoimien toteuttaminen ja selvittäminen. |
| 0020 | **Tunnus**  Tunnus on osa rivin tunnistetta, ja sen on oltava yksilöllinen kullekin ilmoitetulle yhteisölle. Sijoituspalveluyritysten osalta tunnus on oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus). Muiden yhteisöjen osalta tunnus on LEI-tunnus, tai jos sellaista ei ole, kansallinen tunnus. Tunnuksen on oltava yksilöllinen, ja sitä on käytettävä johdonmukaisesti kaikissa lomakkeissa koko ajan. Tunnuksella on aina oltava arvo. |
| 0030 | **Tunnuksen tyyppi**  On ilmoitettava, onko sarakkeessa 0020 ilmoitettu tunnus tyypiltään ”LEI-tunnus” vai ”kansallinen tunnus”. |
| 0040–0060 | **Osuus päivittäin edellytettyyn kokonaismarginaaliin**  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava tiedot edellisen kolmen kuukauden niiltä kolmelta päivältä, joina asetuksen (EU) 2019/2033 23 artiklan 2 kohdassa tarkoitettu suurin, toiseksi suurin ja kolmanneksi suurin päivittäin edellytetyn kokonaismarginaalin määrä laskettiin.  Sijoituspalveluyrityksen on sisällytettävä lomakkeeseen kaikki määritysosapuolet, joita on käytetty vähintään yhtenä kyseisistä päivistä.  Osuus päivittäin edellytetystä kokonaismarginaalista on ilmoitettava määränä ennen sen kertomista asetuksen (EU) 2019/2033 23 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulla kertoimella 1,3. |
| 0040 | **Osuus päivittäin edellytettyyn kokonaismarginaaliin – päivänä, jona edellytetyn kokonaismarginaalin määrä on suurin** |
| 0050 | **Osuus päivittäin edellytettyyn kokonaismarginaaliin – päivänä, jona edellytetyn kokonaismarginaalin määrä on toiseksi suurin** |
| 0060 | **Osuus päivittäin edellytettyyn kokonaismarginaaliin – päivänä, jona edellytetyn kokonaismarginaalin määrä on kolmanneksi suurin** |

3.12. I 06.11 KAUPAN VASTAPUOLEN MAKSUKYVYTTÖMYYS – TCD:TÄ KOSKEVAT LISÄTIEDOT (I 6.11)

3.12.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0080 | **Vastuuarvon määrittämismenetelmän mukainen erittely** |
| 0010 | **Asetuksen (EU) 2019/2033 soveltaminen: K-TCD**  Asetuksen (EU) 2019/2033 26 artikla.  Vastuut, joiden osalta omien varojen vaatimus lasketaan K-TCD:nä asetuksen (EU) 2019/2033 26 artiklan mukaisesti. |
| 0020 | **Vaihtoehtoiset menetelmät: asetuksen (EU) N:o 575/2013 mukaisesti määritetty vastuuarvo**  Asetuksen (EU) 2019/2033 25 artiklan 4 kohdan ensimmäinen alakohta.  Vastuut, joiden vastuuarvo määritetään asetuksen (EU) N:o 575/2013 mukaisesti ja joihin liittyvät omien varojen vaatimukset lasketaan kertomalla vastuuarvo asetuksen (EU) 2019/2033 26 artiklan taulukossa 2 esitetyllä riskitekijällä. |
| 0030 | **SA-CCR-menetelmä**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 274 artikla. |
| 0040 | **Yksinkertaistettu SA-CCR-menetelmä**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 281 artikla. |
| 0050 | **Alkuperäisen hankinta-arvon menetelmä**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 282 artikla. |
| 0060 | **Vaihtoehtoiset menetelmät: asetuksen (EU) N:o 575/2013 kehyksen täysimittainen soveltaminen**  Asetuksen (EU) 2019/2033 25 artiklan 4 kohdan toinen alakohta.  Vastuut, joiden vastuuarvo ja omien varojen vaatimukset määritetään asetuksen (EU) N:o 575/2013 mukaisesti. |
| 0070 | **Lisätietoerä: CVA-komponentti**  Asetuksen (EU) 2019/2033 25 artiklan 5 kohta ja 26 artikla.  Jos laitos soveltaa asetuksen (EU) 2019/2033 26 artiklan mukaista menetelmää tai asetuksen (EU) 2019/2033 26 artiklan 5 kohdan ensimmäisessä alakohdassa säädettyä poikkeusta, CVA-komponentti on CVA-tekijäkertoimen soveltamisen jälkeisen asiaankuuluvan määrän ja CVA-tekijäkertoimen soveltamista edeltävän asiaankuuluvan määrän välinen erotus.  Jos laitos soveltaa asetuksen (EU) 2019/2033 25 artiklan 5 kohdan toisessa alakohdassa säädettyä poikkeusta, CVA-komponentti määritetään asetuksen (EU) N:o 575/2013 kolmannen osan VI osaston mukaisesti. |
| 0080 | **Josta: lasketaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 kehyksen mukaisesti**  Asetuksen (EU) 2019/2033 25 artiklan 5 kohdan toinen alakohta. |
| 0090–0110 | **Erittely vastapuolen tyypin mukaan**  Vastapuolen mukaan tehtävä erittely perustuu asetuksen (EU) 2019/2033 26 artiklan taulukossa 2 tarkoitettuihin vastapuolityyppeihin. |
| 0090 | **Valtiot, keskuspankit sekä julkisyhteisöt ja julkisoikeudelliset laitokset** |
| 0100 | **Luottolaitokset ja sijoituspalveluyritykset** |
| 0110 | **Muut vastapuolet** |

|  |  |
| --- | --- |
| Sarake | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **K-tekijöiden mukainen vaatimus**  Omien varojen vaatimus on ilmoitettava asetuksen (EU) 2019/2033 26 artiklan mukaisesti tai asetuksen (EU) N:o 575/2013 sovellettavien säännösten mukaisesti laskettuna. |
| 0020 | **Vastuuarvo**  Asetuksen (EU) 2019/2033 27 artiklan mukaisesti tai asetuksen (EU) N:o 575/2013 sovellettavien säännösten mukaisesti laskettu vastuuarvo. |
| 0030 | **Jälleenhankinta-arvo (RC)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 28 artikla. |
| 0040 | **Tulevaisuuden potentiaalinen vastapuoliriski (PFE)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 29 artikla. |
| 0050 | **Vakuus (C)**  Asetuksen (EU) N:o 2019/2033 30 artiklan 2 ja 3 kohta.  Ilmoitettava arvo on vastuuarvon laskennassa käytettävän vakuuden arvo ja siten tarvittaessa asetuksen (EU) 2019/2033 30 artiklan 1 ja 3 kohdan mukaisen volatiliteettikorjauksen ja valuuttaeroihin perustuvan volatiliteettikorjauksen soveltamisen jälkeinen arvo. |

3.13. I 06.12 PÄIVITTÄINEN KAUPANKÄYNTIVIRTA – LISÄTIEDOT (I 6.12)

3.13.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **DTF yhteensä – käteiskaupat (keskimääräiset määrät)**  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava DTF-käteiskauppojen määrän kuuden jäljelle jäävän kuukauden aritmeettinen keskiarvo asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti, ja keskiarvo on mitattava asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 2 kohdan a alakohdan mukaisesti.  Tässä solussa ilmoitettavassa määrässä on otettava huomioon asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 3 kohta. |
| 0020 | **DTF yhteensä – johdannaiskaupat (keskimääräiset määrät)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 2 kohdan b alakohta.  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava DTF-johdannaiskauppojen määrän kuuden jäljelle jäävän kuukauden aritmeettinen keskiarvo asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti, ja keskiarvo on mitattava asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 2 kohdan b alakohdan mukaisesti.  Tässä solussa ilmoitettavassa määrässä on otettava huomioon asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 3 kohta. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Keskimääräinen tekijän määrä – kuukausi t**  DTF:n arvo sen vuosineljänneksen kolmannen (eli viimeisimmän) kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan. |
| 0020 | **Keskimääräinen tekijän määrä – kuukausi t–1**  DTF:n arvo sen vuosineljänneksen toisen kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan. |
| 0030 | **Keskimääräinen tekijän määrä – kuukausi t–2**  DTF:n arvo sen vuosineljänneksen ensimmäisen kuukauden lopussa, johon raportissa viitataan. |

3.14. I 06.13 – KOKO PÄIVITTÄISEN KAUPANKÄYNTIVIRRAN KESKIARVO (I 6.13)

3.14.1. Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Päivittäinen kaupankäyntivirta – käteiskaupat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu koko päivittäisen kaupankäyntivirran (käteisarvo) asianomaisen kuukauden keskiarvo, joka on mitattava asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 2 kohdan a alakohdan mukaisesti. |
| 0020 | **Päivittäinen kaupankäyntivirta – johdannaiskaupat**  Asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu koko päivittäisen kaupankäyntivirran (johdannaiskaupat) asianomaisen kuukauden keskiarvo, joka on mitattava asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 2 kohdan b alakohdan mukaisesti. |

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0080 | **Koko päivittäisten kaupankäyntivirtojen arvojen kuukausittaiset keskiarvot**  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava kunkin asiaankuuluvan kuukauden sarakkeessa asetuksen (EU) 2019/2033 33 artiklan 1 kohdan mukainen jokaisen pankkipäivän aikana mitatun koko päivittäisen kaupankäyntivirran kuukausittainen keskiarvo. |

**4. KESKITTYMÄRISKIÄ KOSKEVA RAPORTOINTI**

4.1. Yleiset huomiot

16. Keskittymäriskiä koskeva raportointi sisältää tietoja keskittymäriskeistä, joille sijoituspalveluyritys altistuu kaupankäyntivaraston positioidensa kautta vastapuolten maksukyvyttömyyden vuoksi. Tämän vuoksi K-CON:n laskemiseen sisältyy omien varojen lisävaatimus, joka johtuu sijoituspalveluyrityksen taseessa olevista vastuista. Tämä on asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 31 alakohdan keskittymäriskin määritelmän mukainen, jossa ’keskittymäriskillä’ tai ’CON:llä’ (concentration risk) tarkoitetaan sijoituspalveluyrityksen kaupankäyntivarastoon sisältyviä, asiakkaaseen tai asiakaskokonaisuuteen liittyviä vastuita, joiden arvo ylittää 37 artiklan 1 kohdassa säädetyt rajat.

17. Keskittymäriskiä koskevaan raportointiin sisältyvät myös seuraavat tiedot:

i. asiakasrahat

ii. asiakkaan varat

iii. yrityksen omat käteisvarat

iv. asiakkailta saatavat tuotot

v. kaupankäyntivaraston positiot

vi. vastuut, joiden laskennassa otetaan huomioon sellaiset varat ja taseen ulkopuoliset erät, joita ei ole kirjattu kaupankäyntivarastoon.

18. Vaikka asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 2 kohdan sanamuodossa viitataan myös keskittymäriskiin, asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 31 alakohtaan sisältyvä määritelmä ja 37 artiklan 1 kohdassa vahvistetut rajat eivät ole yhteensopivia asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 2 kohdan b–e alakohdassa kuvattujen erien kanssa. Tästä syystä vaadittavassa raportoinnissa keskitytään, jos ne ovat saatavilla, kappaleen 19 kunkin kohdan i–vi erän osalta viiteen suurimpaan positioon, jotka ovat tietyn laitoksen, asiakkaan tai muun yhteisön hallussa tai jotka liittyvät tiettyyn laitokseen, asiakkaaseen tai muuhun yhteisöön. Tämän raportoinnin avulla toimivaltaiset viranomaiset saavat paremman käsityksen näistä aiheutuvista riskeistä, joita sijoituspalveluyritykset saattavat kohdata.

19. Keskittymäriskiä koskeva raportointi koostuu lomakkeista I 07.00 ja I 08.00, ja asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 2 kohdan mukaisesti niiden yritysten, jotka täyttävät asetuksen (EU) 2019/2033 12 artiklan 1 kohdassa säädetyt pienen ja ilman sidossuhteita olevan sijoituspalveluyrityksen edellytykset, ei tarvitse ilmoittaa tätä koskevia tietoja.

4.2. I 07.00 – K-CON:ÄÄ KOSKEVAT LISÄTIEDOT (I7)

4.2.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0060 | **Vastapuolen tunnistetiedot**  Sijoituspalveluyrityksen on ilmoitettava niiden vastapuolten tai sen asiakaskokonaisuuden tunnistetiedot, joiden vastuu ylittää asetuksen (EU) 2019/2033 37 artiklan 1 kohdassa säädetyt rajat. |
| 0010 | Tunnus  Tunnus on osa rivin tunnistetta, ja sen on oltava yksilöllinen kullekin ilmoitetulle yhteisölle. Sijoituspalveluyritysten ja vakuutusyritysten osalta tunnus on oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus). Muiden yhteisöjen osalta tunnus on LEI-tunnus, tai jos sellaista ei ole, kansallinen tunnus. Tunnuksen on oltava yksilöllinen, ja sitä on käytettävä johdonmukaisesti kaikissa lomakkeissa koko ajan. Tunnuksella on aina oltava arvo. |
| 0020 | Tunnuksen tyyppi  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava, onko sarakkeessa 0010 ilmoitettu tunnus tyypiltään ”LEI-tunnus” vai ”kansallinen tunnus”.  Tunnuksen tyyppi on ilmoitettava aina. |
| 0030 | **Nimi**  Nimen on vastattava emoyrityksen nimeä, jos ilmoitus koskee asiakaskokonaisuutta. Muussa tapauksessa nimen on vastattava yksittäistä vastapuolta. |
| 0040 | **Ryhmä / yksittäinen yritys**  Jos kyseessä on yksittäisen asiakkaan vastuu, sijoituspalveluyritys merkitsee ”1”, ja jos kyseessä on asiakaskokonaisuuden vastuu, sijoituspalveluyritys merkitsee ”2”. |
| 0050 | **Vastapuolityyppi**  Sijoituspalveluyrityksen on raportoitava kustakin vastuusta, jos se liittyy  1. luottolaitokseen tai asiakaskokonaisuuteen, johon kuuluu luottolaitos;  2. sijoituspalveluyritykseen tai asiakaskokonaisuuteen, johon kuuluu sijoituspalveluyritys;  3. muihin kuin luottolaitoksiin, sijoituspalveluyrityksiin tai asiakaskokonaisuuteen, joihin kuuluu sijoituspalveluyritys tai laitos. |
| 0060–0110 | **Kaupankäyntivarastoon kuuluvat vastuut, jotka ylittävät asetuksen (EU) 2019/2033 37 artiklan 1 kohdassa vahvistetut rajat**  Sijoituspalveluyrityksen on ilmoitettava tiedot kustakin vastuusta, joka ylittää asetuksen (EU) 2019/2033 37 artiklan 1 kohdassa säädetyt rajat, asetuksen (EU) 2019/2033 36 ja 39 artiklan mukaisesti. |
| 0060 | **Vastuuarvo (EV)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 36 artikla. |
| 0070 | **Vastuuarvo (% omista varoista)**  Vastuut, jotka lasketaan asetuksen (EU) 2019/2033 36 artiklan mukaisesti ja ilmaistaan prosenttiosuutena yrityksen omista varoista. |
| 0080 | **Vastuiden kokonaismäärää koskeva omien varojen vaatimus (OFR)**  Yksittäiseen vastapuoleen tai asiakaskokonaisuuteen kohdistuvan vastuiden kokonaismäärää koskevan omien varojen vaatimus, joka lasketaan K-TCD:n ja K-NPR:n erityisen riskivaatimuksen kokonaismääränä kyseisen vastuun osalta. |
| 0090 | **Vastuuarvon ylitys (EVE)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 37 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti asianomaisen vastuun osalta laskettava määrä. |
| 0100 | **Ylityksen kesto (päivinä)**  Niiden päivien lukumäärä, jotka ovat kuluneet siitä, kun vastuun ylitys on tapahtunut ensimmäisen kerran. |
| 0110 | **K-CON:n ylityksen omien varojen vaatimus (OFRE)**  Asetuksen (EU) 2019/2033 39 artiklan 2 kohdan mukaisesti asianomaisen vastuun osalta laskettava määrä. |

4.3. I 08.01 – KESKITTYMÄRISKIN TASO – HALLUSSA OLEVAT ASIAKASRAHAT (I 8.1)

4.3.1 Yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0060 | **CMH yhteensä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 2 kohdan b alakohta.  Sijoituspalveluyrityksen on ilmoitettava niiden viiden vastapuolen tai vastapuolikokonaisuuden tunnistetiedot, joiden hallussa ovat suurimmat asiakasrahojen määrät, jos ne ovat saatavilla. |
| 0010 | Tunnus  Tunnus on osa rivin tunnistetta, ja sen on oltava yksilöllinen kullekin ilmoitetulle yhteisölle. Sijoituspalveluyritysten ja vakuutusyritysten osalta tunnus on oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus). Muiden yhteisöjen osalta tunnus on LEI-tunnus, tai jos sellaista ei ole, kansallinen tunnus. Tunnuksen on oltava yksilöllinen, ja sitä on käytettävä johdonmukaisesti kaikissa lomakkeissa koko ajan. Tunnuksella on aina oltava arvo. |
| 0020 | Tunnuksen tyyppi  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava, onko sarakkeessa 0010 ilmoitettu tunnus tyypiltään ”LEI-tunnus” vai ”kansallinen tunnus”. |
| 0030 | **Nimi**  Nimen on vastattava emoyrityksen nimeä, jos ilmoitus koskee vastapuolikokonaisuutta. Muussa tapauksessa nimen on vastattava yksittäistä vastapuolta. |
| 0040 | **Ryhmä / yksittäinen yritys**  Jos kyseessä on yksittäisen asiakkaan vastuu, yritys merkitsee ”1”, ja jos kyseessä on asiakaskokonaisuuden vastuu, yritys merkitsee ”2”. |
| 0050 | **CMH yhteensä raportointipäivänä**  Yrityksen on ilmoitettava asiakasrahan kokonaismäärä raportointipäivänä. |
| 0060 | **Tämän laitoksen hallussa olevien asiakasrahojen prosenttiosuus**  Yrityksen on ilmoitettava kunkin raportoinnin kohteena olevan vastapuolen tai vastapuolikokonaisuuden hallussa olevien asiakasrahojen määrä raportointipäivänä prosenttiosuutena kokonaismäärästä (ilmoitetaan sarakkeessa 0050). |

4.4. I 08.02 – KESKITTYMÄRISKIN TASO – SÄILYTETTÄVINÄ JA HALLINNOITAVINA OLEVAT VARAT (I 8.2)

4.4.1 Yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0060 | **ASA yhteensä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 2 kohdan c alakohta.  Yrityksen on ilmoitettava niiden viiden vastapuolen tai vastapuolikokonaisuuden tunnistetiedot, jotka säilyttävät suurimpia määriä asiakkaiden arvopapereita, jos ne ovat saatavilla. |
| 0010 | Tunnus  Tunnus on osa rivin tunnistetta, ja sen on oltava yksilöllinen kullekin ilmoitetulle yhteisölle. Sijoituspalveluyritysten ja vakuutusyritysten osalta tunnus on oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus). Muiden yhteisöjen osalta tunnus on LEI-tunnus, tai jos sellaista ei ole, kansallinen tunnus. Tunnuksen on oltava yksilöllinen, ja sitä on käytettävä johdonmukaisesti kaikissa lomakkeissa koko ajan. Tunnuksella on aina oltava arvo. |
| 0020 | Tunnuksen tyyppi  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava, onko sarakkeessa 0010 ilmoitettu tunnus tyypiltään ”LEI-tunnus” vai ”kansallinen tunnus”. |
| 0030 | **Nimi**  Nimen on vastattava emoyrityksen nimeä, jos ilmoitus koskee vastapuolikokonaisuutta. Muussa tapauksessa nimen on vastattava yksittäistä vastapuolta. |
| 0040 | **Ryhmä / yksittäinen yritys**  Jos kyseessä on yksittäisen asiakkaan vastuu, yritys merkitsee ”1”, ja jos kyseessä on asiakaskokonaisuuden vastuu, yritys merkitsee ”2”. |
| 0050 | **ASA yhteensä raportointipäivänä**  Yrityksen on ilmoitettava kussakin laitoksessa raportointipäivänä säilytettävien asiakkaiden arvopapereiden kokonaismäärä. |
| 0060 | **Tässä laitoksessa säilytettävien asiakkaiden arvopaperien prosenttiosuus**  Yrityksen on ilmoitettava kunkin raportoinnin kohteena olevan vastapuolen tai vastapuolikokonaisuuden säilyttämien asiakkaiden arvopaperien määrä raportointipäivänä prosenttiosuutena kokonaismäärästä (ilmoitetaan sarakkeessa 0050). |

4.5. I 08.03 – KESKITTYMÄRISKIN TASO – OMAT KÄTEISTALLETUKSET YHTEENSÄ (I 8.3)

4.5.1 Yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0060 | **Omat käteistalletukset yhteensä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 2 kohdan d ja f alakohta.  Yrityksen on ilmoitettava niiden viiden vastapuolen tai vastapuolikokonaisuuden tunnistetiedot, jotka säilyttävät suurimpia määriä yrityksen omia käteisvaroja, jos ne ovat saatavilla. |
| 0010 | Tunnus  Tunnus on osa rivin tunnistetta, ja sen on oltava yksilöllinen kullekin ilmoitetulle yhteisölle. Sijoituspalveluyritysten ja vakuutusyritysten osalta tunnus on oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus). Muiden yhteisöjen osalta tunnus on LEI-tunnus, tai jos sellaista ei ole, kansallinen tunnus. Tunnuksen on oltava yksilöllinen, ja sitä on käytettävä johdonmukaisesti kaikissa lomakkeissa koko ajan. Tunnuksella on aina oltava arvo. |
| 0020 | Tunnuksen tyyppi  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava, onko sarakkeessa 0010 ilmoitettu tunnus tyypiltään ”LEI-tunnus” vai ”kansallinen tunnus”. |
| 0030 | **Nimi**  Nimen on vastattava emoyrityksen nimeä, jos ilmoitus koskee vastapuolikokonaisuutta. Muussa tapauksessa nimen on vastattava yksittäistä vastapuolta. |
| 0040 | **Ryhmä / yksittäinen yritys**  Jos kyseessä on yksittäisen asiakkaan vastuu, yritys merkitsee ”1”, ja jos kyseessä on asiakaskokonaisuuden vastuu, yritys merkitsee ”2”. |
| 0050 | **Yrityksen käteistalletusten määrä laitoksessa**  Yrityksen on ilmoitettava kunkin laitoksen hallussa olevien omien käteisvarojen kokonaismäärä viitepäivänä. |
| 0060 | **Yrityksen laitoksessa olevien omien käteistalletusten prosenttiosuus**  Yrityksen on ilmoitettava kunkin raportoinnin kohteena olevan vastapuolen tai vastapuolikokonaisuuden säilyttämien omien käteisvarojen määrä raportointipäivänä prosenttiosuutena sijoituspalveluyrityksen omien käteisvarojen kokonaismäärästä. |

4.6. I 08.04 – KESKITTYMÄRISKIN TASO – KOKONAISTULOS (I 8.4)

4.6.1 Yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0080 | **Kokonaistulos**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 2 kohdan e ja f alakohta.  Yrityksen on ilmoitettava niiden viiden asiakkaan tai asiakaskokonaisuuden tunnistetiedot, joilta saadaan suurin osa yrityksen tuloista, jos ne ovat saatavilla. |
| 0010 | Tunnus  Tunnus on osa rivin tunnistetta, ja sen on oltava yksilöllinen kullekin ilmoitetulle yhteisölle. Sijoituspalveluyritysten ja vakuutusyritysten osalta tunnus on oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus). Muiden yhteisöjen osalta tunnus on LEI-tunnus, tai jos sellaista ei ole, kansallinen tunnus. Tunnuksen on oltava yksilöllinen, ja sitä on käytettävä johdonmukaisesti kaikissa lomakkeissa koko ajan. Tunnuksella on aina oltava arvo. |
| 0020 | Tunnuksen tyyppi  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava, onko sarakkeessa 0010 ilmoitettu tunnus tyypiltään ”LEI-tunnus” vai ”kansallinen tunnus”. |
| 0030 | **Nimi**  Nimen on vastattava emoyrityksen nimeä, jos ilmoitus koskee asiakaskokonaisuutta. Muussa tapauksessa nimen on vastattava yksittäistä asiakasta. |
| 0040 | **Ryhmä / yksittäinen yritys**  Jos kyseessä on yksittäisen asiakkaan vastuu, yritys merkitsee ”1”, ja jos kyseessä on asiakaskokonaisuuden vastuu, yritys merkitsee ”2”. |
| 0050 | **Tästä asiakkaasta saatu kokonaistulos**  Yrityksen on ilmoitettava tilikauden alusta lähtien kertyneet kokonaistuotot asiakasta tai kokonaisuutta kohden. Tuotot on eriteltävä yhtäältä korko- ja osinkotulojen ja toisaalta palkkiotulojen ja muiden tulojen mukaan. |
| 0060–0090 | **Korko- ja osinkotulot** |
| 0060 | **Korko- ja osinkotulot – kaupankäyntivarastoon kuuluvista positioista saatu määrä**  Kaupankäyntivarasto sellaisena kuin se on määritelty asetuksen (EU) 2019/2033 4 artiklan 1 kohdan 54 alakohdassa. |
| 0070 | **Korko- ja osinkotulot – kaupankäyntivarastoon kuulumattomista positioista saatu määrä** |
| 0080 | **Korko- ja osinkotulot – joista: taseen ulkopuolisista eristä saatu määrä** |
| 0090 | **Tästä asiakkaasta saatujen korko- ja osinkotulojen prosenttiosuus**  Yrityksen on ilmoitettava kustakin asiakkaasta tai asiakaskokonaisuudesta kertyneet korko- ja osinkotulot prosenttiosuutena sijoituspalveluyrityksen kaikista korko- ja osinkotuloista. |
| 0100–0110 | **Palkkiotulot ja muut tulot** |
| 0100 | **Palkkiotulot ja muut tulot – määrä** |
| 0110 | **Tästä asiakkaasta saatujen palkkiotuottojen ja muiden tulojen prosenttiosuus**  Yrityksen on ilmoitettava kustakin asiakkaasta tai asiakaskokonaisuudesta kertyneet palkkiotulot ja muut tulot prosenttiosuutena sijoituspalveluyrityksen kaikista palkkiotuloista ja muista tuloista. |

4.7. I 08.05 – KAUPANKÄYNTIVARASTOON KUULUVAT VASTUUT (I 8.5)

4.7.1 Yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0050 | **Kaupankäyntivarastoon kuuluvat vastuut**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 2 kohdan a alakohta.  Yrityksen on ilmoitettava tiedot viidestä suurimmasta kaupankäyntivarastoon kuuluvasta vastuusta, jos ne ovat saatavilla. |
| 0010 | Tunnus  Tunnus on osa rivin tunnistetta, ja sen on oltava yksilöllinen kullekin ilmoitetulle yhteisölle. Sijoituspalveluyritysten ja vakuutusyritysten osalta tunnus on oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus). Muiden yhteisöjen osalta tunnus on LEI-tunnus, tai jos sellaista ei ole, kansallinen tunnus. Tunnuksen on oltava yksilöllinen, ja sitä on käytettävä johdonmukaisesti kaikissa lomakkeissa koko ajan. Tunnuksella on aina oltava arvo. |
| 0020 | Tunnuksen tyyppi  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava, onko sarakkeessa 0010 ilmoitettu tunnus tyypiltään ”LEI-tunnus” vai ”kansallinen tunnus”. |
| 0030 | **Nimi**  Nimen on vastattava emoyrityksen nimeä, jos ilmoitus koskee vastapuolikokonaisuutta. Muussa tapauksessa nimen on vastattava yksittäistä vastapuolta. |
| 0040 | **Ryhmä / yksittäinen yritys**  Jos kyseessä on yksittäisen asiakkaan vastuu, yritys merkitsee ”1”, ja jos kyseessä on asiakaskokonaisuuden vastuu, yritys merkitsee ”2”. |
| 0050 | **Tähän vastapuoleen liittyvän vastuun prosenttiosuus yrityksen omista varoista (vain kaupankäyntivarastoon kuuluvat positiot)**  Yrityksen on ilmoitettava kaupankäyntivarastoon kuuluvat vastuut raportointipäivänä kaikille vastapuolille tai vastapuolikokonaisuuksille, joiden osalta raportointi tehdään, ilmaistuna prosenttiosuutena omista varoista. |

4.8. I 08.06 – KAUPANKÄYNTIVARASTOON KUULUMATTOMAT JA TASEEN ULKOPUOLISET ERÄT (I 8.6)

4.8.1 Yksittäisiä sarakkeita koskevat ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010–0050 | **Kaupankäyntivarastoon kuulumattomat ja taseen ulkopuoliset erät**  Asetuksen (EU) 2019/2033 54 artiklan 2 kohdan f alakohta.  Yrityksen on ilmoitettava tiedot viidestä suurimmasta vastuusta, jos ne ovat saatavilla, mukaan lukien kaupankäyntivarastoon kirjaamattomat varat. |
| 0010 | Tunnus  Tunnus on osa rivin tunnistetta, ja sen on oltava yksilöllinen kullekin ilmoitetulle yhteisölle. Sijoituspalveluyritysten ja vakuutusyritysten osalta tunnus on oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus). Muiden yhteisöjen osalta tunnus on LEI-tunnus, tai jos sellaista ei ole, kansallinen tunnus. Tunnuksen on oltava yksilöllinen, ja sitä on käytettävä johdonmukaisesti kaikissa lomakkeissa koko ajan. Tunnuksella on aina oltava arvo. |
| 0020 | Tunnuksen tyyppi  Sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava, onko sarakkeessa 0010 ilmoitettu tunnus tyypiltään ”LEI-tunnus” vai ”kansallinen tunnus”. |
| 0030 | **Nimi**  Nimen on vastattava emoyrityksen nimeä, jos ilmoitus koskee vastapuolikokonaisuutta. Muussa tapauksessa nimen on vastattava yksittäistä vastapuolta. |
| 0040 | **Ryhmä / yksittäinen yritys**  Jos kyseessä on yksittäisen asiakkaan vastuu, yritys merkitsee ”1”, ja jos kyseessä on asiakaskokonaisuuden vastuu, yritys merkitsee ”2”. |
| 0050 | **Vastuiden prosenttiosuus yrityksen omista varoista (mukaan lukien taseen ulkopuoliset varat ja kaupankäyntivarastoon kuulumattomat erät)**  Yrityksen on ilmoitettava raportointipäivänä vastuut, jotka on laskettu ottaen huomioon kaupankäyntivarastoon kuulumattomat varat ja taseen ulkopuoliset erät kaupankäyntivarastoon kuulumattomien positioiden lisäksi, kaikille vastapuolille tai vastapuolikokonaisuuksille, joiden osalta raportointi tehdään, ilmaistuna prosenttiosuutena hyväksyttävästä pääomasta. |

**5. MAKSUVALMIUSVAATIMUKSET**

5.1. I 09.00 – MAKSUVALMIUSVAATIMUKSET (I 9)

5.1.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | **Maksuvalmiusvaatimus**  Asetuksen (EU) 2019/2033 43 artiklan 1 kohta. |
| 0020 | **Asiakkaille annetut takaukset**  Asetuksen (EU) 2019/2033 45 artikla.  Ilmoitettava arvo on 1,6 prosenttia asiakkaille asetuksen (EU) 2019/2033 45 artiklan mukaisesti annettujen takausten kokonaismäärästä. |
| 0030 | **Likvidit varat yhteensä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 43 artiklan 1 kohdan a alakohta ja 43 artiklan 2 kohta.  Likvidien varojen kokonaismäärä ilmoitetaan asiaankuuluvien arvonleikkausten soveltamisen jälkeen.  Tämä rivi on rivien 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 ja 0300 summa. |
| 0040 | **Kiinnittämättömät lyhytaikaiset talletukset**  Asetuksen (EU) 2019/2033 43 artiklan 1 kohdan d alakohta ja 43 artiklan 2 kohta. |
| 0050 | **30 päivän kuluessa erääntyvät hyväksyttävät saamiset yhteensä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 43 artiklan 2 ja 3 kohta. |
| 0060 | **Tason 1 varat**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artikla ja asetuksen (EU) 2019/2033 43 artiklan 2 kohta.  Likvidien varojen kokonaismäärä ilmoitetaan asiaankuuluvien arvonleikkausten soveltamisen jälkeen.  Rivien 0070–0160 summa. |
| 0070 | **Kolikot ja setelit**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan a alakohta.  Kolikkoina ja seteleinä olevien käteisvarojen kokonaismäärä. |
| 0080 | **Nostettavissa olevat keskuspankkivarannot**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan b alakohdan iii alakohta. |
| 0090 | **Keskuspankeilta olevat varat**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan b alakohdan i ja ii alakohta. |
| 0100 | **Keskushallinnoilta olevat varat**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan c alakohdan i ja ii alakohta. |
| 0110 | **Aluehallinnoilta/paikallisviranomaisilta olevat varat**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan c alakohdan iii ja iv alakohta. |
| 0120 | **Julkisyhteisöiltä ja julkisoikeudellisilta laitoksilta olevat varat**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan c alakohta. |
| 0130 | **Hyväksyttävät kotimaan ja ulkomaan valuutan määräiset keskushallinnolta ja keskuspankilta olevat varat**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan d alakohta. |
| 0140 | **Luottolaitosten liikkeeseenlaskemat varat (luottolaitokset jäsenvaltion hallituksen suojaamia tai edistämislainojen antajia)**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan e alakohdan i ja ii alakohta. |
| 0150 | **Kansainvälisiltä kehityspankeilta ja kansainvälisiltä organisaatioilta olevat varat**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan g alakohta. |
| 0160 | **Erittäin laadukkaat katetut joukkolainat**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 10 artiklan 1 kohdan f alakohta. |
| 0170 | **Tason 2A varat**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 11 artikla ja asetuksen (EU) 2019/2033 43 artiklan 2 kohta. |
| 0180 | **Aluehallinnoilta/paikallisviranomaisilta tai julkisyhteisöiltä ja julkisoikeudellisilta laitoksilta olevat varat (jäsenvaltio, 20 %:n riskipaino)**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 11 artiklan 1 kohdan a alakohta. |
| 0190 | **Keskuspankeilta tai keskushallinnoilta/aluehallinnoilta tai paikallisviranomaisilta tai julkisyhteisöiltä ja julkisoikeudellisilta laitoksilta olevat varat (kolmas maa, 20 %:n riskipaino)**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 11 artiklan 1 kohdan b alakohta. |
| 0200 | **Laadukkaat katetut joukkolainat (LL 2)**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 11 artiklan 1 kohdan c alakohta. |
| 0210 | **Laadukkaat katetut joukkolainat (kolmas maa, LL 1)**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 11 artiklan 1 kohdan d alakohta. |
| 0220 | **Yritysten joukkolainat (LL 1)**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 11 artiklan 1 kohdan e alakohta. |
| 0230 | **Tason 2B varat**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 12 artikla ja asetuksen (EU) 2019/2033 43 artiklan 2 kohta. |
| 0240 | **Omaisuusvakuudelliset arvopaperit**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 12 artiklan 1 kohdan a alakohta ja 13 artiklan 2 kohta. |
| 0250 | **Yritysten joukkolainat**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 12 artiklan 1 kohdan b alakohta. |
| 0260 | **Osakkeet (keskeinen osakeindeksi)**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 12 artiklan 1 kohdan c alakohta. |
| 0270 | **Rajoitetusti käytettävät sitovat likviditeettisopimukset keskuspankin kanssa**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 12 artiklan 1 kohdan d alakohta. |
| 0280 | **Laadukkaat katetut joukkolainat (35 %:n riskipaino)**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 15 artiklan 2 kohdan f alakohta. |
| 0290 | **Ehdot täyttävät yhteissijoitusyrityksissä olevat osakkeet/osuudet**  Delegoidun asetuksen (EU) 2015/61 15 artikla.  Asetuksen (EU) 2019/2033 43 artiklan 1 kohdan b alakohta. |
| 0300 | **Muut hyväksyttävät rahoitusvälineet yhteensä**  Asetuksen (EU) 2019/2033 43 artiklan 1 kohdan c alakohta. |