

Omien varojen sekä luotto- ja markkinariskin kattamiseksi vaadittavien omien varojen ilmoittaminen Rahoitustarkastukselle
Standardi RA4.20

X-TAULUKKO (omaisuudenhoitoa harjoittavat rahastoyhtiöt)

Omat varat neljännesvuosisraportti
(ml. markkinariski)

X01

Raportoitava
ajankohta

/

Standardi: RA4.20
 Tiedonantajatasot: 252
 Frekvenssi: neljännesvuosittain
 Vastaustarkkuus: EUR 1000
 Palautuspäivä: 28.2, 30.4, 31.7, 31.10

Nimellisarvo

05

Rivino	Tno	Vno		
05		6	11	Ensisijaiset omat varat yhteensä
05 05		1	1101	Osakepääoma, osuus- ja lisäosuuspääoma tai peruspääoma
05 05 05		6		Osake-, osuus- tai peruspääoma
05 05 10		3		Lisäosuuspääoma
05 10		8	1102	Sijoitusosuuspääoma, kantarahasto tai lisäpääoma
05 15		3	1103	Irtisanottu osuus- ja lisäosuuspääoma
05 15 05		8		Irtisanottu osuuspääoma
05 15 10		5		Irtisanottu lisäosuuspääoma
05 20		0	1104	Osake-, sijoitusosuus- tai kantarahastoantitilillä olevat varat
05 25		5	1105	Vararahasto
05 30		2	1106	Ylikurssirahasto
05 35		7	1107	Pääomasijoitukset ja pääomalaina
05 40		4	1108	Vapaa oma pääoma
05 45		9	1109	Ensisijaisiin omiin varoihin luettava vähemmistöosuus
05 50		7	1110	Konsernireservi
05 55		2	1111	Vapaan oman pääoman muutos tilikaudella
05 60		9	1112	Verovelalla vähennetty osuus yleisestä tappiovarauksesta ja muista vapaaehtoisista varauksista sekä poistoerosta
05 65		4	1112a	Vakuutus tekniset varaukset
05 70		1	1113	./ Omat osakkeet tai osuudet
05 75		6	1114	./ Osake-, sijoitusosuus- tai kantarahastoantisaamiset
05 80		3	1115	./ Aineettomat hyödykkeet
05 82		5		./ Sijoituskiinteistöjen arvostukset käypään arvoon
05 84		7		./ Käypään arvoon arvostettujen rahoitusvelkojen korjauserä
05 85		8	1116	./ Osuuspankkien Vakuusrahaston oma pääoma (jos ylijäämäinen)
10		3	12	Toissijaiset omat varat yhteensä, brutto
10 05		8		Ylemmät toissijaiset omat varat
10 05 05		3	1201	Arvonkorotusrahassto, brutto
10 05 06		4		Uudelleenarvostusrahassto, brutto
10 05 06 05		9		josta IFRS 1:n mukainen oletushankintameno (brutto)
10 05 07		5		Käyvän arvon rahaston muutokset AFS arvostamisesta, brutto
10 05 08		6		Käyvän arvon rahaston muutokset tytäryhtiösijoitusten muuntoeroista, brutto
10 05 10		0	1202	Muut ylempiin toissijaisiin omiin varoihin luettavat erät, brutto
10 10		5		Alemmat toissijaiset omat varat
10 10 05		0	1203	Velat, joilla on huonompi etuoikeus kuin luottolaitoksen tai sijoituspalveluyrityksen muilla veloilla, brutto
15		8	13	Vähennykset omien varojen yhteismäärästä yhteensä
15 05		3	1301	Yli 10 %:n sijoitukset toisiin luottolaitoksiin, sijoituspalveluyrityksiin ja rahoituslaitoksiin
15 10		0	1302	Muut sijoitukset luottolaitoksiin, sijoituspalveluyrityksiin ja rahoituslaitoksiin sekä lainasaamiset talletuspankkien vakuusrahastoilta
15 15		5	1303	Sijoitukset vakuutuslaitoksiin
15 20		2		Muut vähennykset
20		5	14	Omiin varoihin markkinariskin kattamiseksi luettavat erät yhteensä, brutto
20 05		0	1401	Velat, joilla on huonompi etuoikeus kuin luottolaitoksen tai sijoituspalveluyrityksen muilla veloilla, brutto
20 10		7	1402	Kaupankäyntivaraston nettotuotot, brutto

Omien varojen sekä luotto- ja markkinariskin kattamiseksi vaadittavien omien varojen ilmoittaminen Rahoitustarkastukselle Standardi RA4.20

25	05					5	1501	Omien varojen ehdoton vähimmäismäärä	
25	07					7		Omien varojen enimmäismäärä (vain rahastoyhtiöt)	
25	10					2	1502	Kertyneet tappiot toimiluvan myöntämisen jälkeen	
25	15					7	1503	Omien varojen vähimmäismäärä ilman kertyneitä tappioita	
30						7	1608	Omien varojen vähimmäisvaatimus yhteensä	0
30	05					2	1601	Luottoriskiä koskeva omien varojen vaatimus	0
30	10					9	1607	Markkinariskiä koskeva omien varojen vaatimus	0
30	10	05				4	1602	Korkosopimusten positioriskin omien varojen vaatimus	
30	10	10				1	1603	Osakkeiden positioriskin omien varojen vaatimus	
30	10	15				6	1604	Selvitysriskin omien varojen vaatimus	
30	10	20				3	1605	Vastapuoliriskin omien varojen vaatimus	
30	10	25				8	1606	Valuuttakurssi- ja kultariskin omien varojen vaatimus	
30	10	30				5		Hyödykeriskin omien varojen vaatimus	
30	10	35				0		Omien varojen vaatimus sisäistä mallia käytettäessä	
35						2	1601a	Ensisijaisten omien varojen ylijäämä	0
40						9	1711	Omat varat II	0
40	05					4	1710	Omiin varoihin markkinariskin kattamiseksi luettavat erät, netto	0
40	05	05				9		Muista ylempiin toissijaisiin omiin varoihin luettavien velkojen ylijäämästä käytetty määrä, netto	
40	05	10				6		Velat, joilla on huonompi etuoikeus kuin muilla veloilla, netto	
40	05	15				1		Kaupankäytivaraston nettotuotot, netto	
40	10					1	1707	Omat varat I	0
40	10	05				6	1706	Omien varojen vähennykset	0
40	10	10				3	1701	Ensisijaisten omien varojen määrä	0
40	10	15				8	1705	Toissijaisten omien varojen määrä, netto	0
40	10	15	05			3		Arvonkorotusrahassto, netto	
40	10	15	06			4		Uudelleenarvostusrahassto, netto	
40	10	15	06	05		9		josta IFRS 1:n mukainen oletushankintameno (netto)	
40	10	15	07			5		Käyvän arvon rahaston muutokset AFS arvostamisesta, netto	
40	10	15	08			6		Käyvän arvon rahaston muutokset tytäryhtiösijoitusten muuntoeroista, netto	
40	10	15	10			0		Muut ylempiin toissijaisiin omiin varoihin luettavat velat, netto	
40	10	15	15			5	1702	Alempiin toissijaisiin omiin varoihin luettavat velat, netto	
45						4		Omista varoista käyttämättä jäävät määrät yhteensä	0
45	05					9	1703	Ylemmistä toissijaisista omista varoista käyttämättä jäävä määrä	
45	10					6	1704	Alemmista toissijaisista omista varoista käyttämättä jäävä määrä	
45	15					1	1709	Omiin varoihin markkinariskin kattamiseksi luettavista eristä käyttämättä jäävä osa	
50						2	1804	Kiinteät kulut yhteensä (vain sijoituspalveluyritykset ja rahastoyhtiöt)	0
50	05					7	1801	Hallintokulut	
50	10					4	1802	Poistot	
50	15					9	1803	Muut toimintakulut	
53	05					0		Sijoitusrahastojen yhteenlaskettu arvo (vain rahastoyhtiöt)	
53	10					7		Sijoitusrahastojen yhteenlasketun arvon omien varojen vaatimus	0
55						7	1901	Omien varojen ylijäämä I (omien varojen ehdoton vähimmäismäärä)	0
60						4	1902	Omien varojen ylijäämä II (luottoriskin pääomavaatimus)	0
65						9	1903	Omien varojen ylijäämä III (luotto- ja markkinariskin yhteinen pääomavaatimus)	0
70						6	1904	Omien varojen ylijäämä IV (kiinteiden kulujen pääomavaatimus, vain sijoituspalveluyritykset ja rahastoyhtiöt)	0
80						8		Omien varojen ylijäämä V (sijoitusrahastojen yhteenlasketun arvon pääomavaatimus, vain rahastoyhtiöt)	0

Omien varojen sekä luotto- ja markkinariskin kattamiseksi vaadittavien omien varojen ilmoittaminen Rahoitustarkastukselle Standardi RA4.20

Täyttöohjeet ja laskentasäännöt:

Kiinteät kulut

rivi 5005: rahastoyhtiöt ilmoittavat hallintokuluissa viranomaistuloslaskelman A01 mukaiset henkilöstökulut (rivi 5505)

rivi 5015: rahastoyhtiöt ilmoittavat muissa toimintakuluissa viranomaistuloslaskelman A01 mukaiset liiketoiminnan muut kulut (rivi 59)

Vähimmäispääoma sekä kiinteiden kulujen ja sijoitusrahastojen yhteenlasketun arvon mukaan vaadittavat omat varat

Sijoitusrahastolain muutos 8.4.2004 - uudet omia varoja koskevat vaatimukset:

rivi 2505: omien varojen ehdoton vähimmäismäärä = 125 000 €

rivi 2507: omien varojen enimmäismäärä = 10 000 000 €

rivi 5305: sijoitusrahastojen yhteenlaskettu arvo

rivi 5310: sijoitusrahastojen yhteenlasketun arvon omien varojen vaatimus =

min ((125 000 € + (jos rivi 5305 > 250 000 000 € niin (rivi 5305 - 250 000 000 €) * 0,0002)) tai rivi 2507)

rivi 70: omien varojen ylijäämä IV =

omista varoista (rivi 4010) vähennetään kiinteiden kulujen mukaan laskettu omien varojen vaatimus (rivi 50 * 0,25)

rivi 80: omien varojen ylijäämä V =

omista varoista (rivi 4010) vähennetään sijoitusrahastojen yhteenlasketun arvon mukaan laskettu omien varojen vaatimus (rivi 5310)

Sijoitusrahastolain muutos 8.4.2004 - vanhat ennen lainmuutosta lakiin sisältyneet omia varoja koskevat vaatimukset:

rivi 2505: omien varojen ehdoton vähimmäismäärä = 168 188 € (= 1 000 000 mk / 5.94573) => tietokenttään syötetään 168

rivi 2507: omien varojen enimmäismäärä = 840 940 € (= 5 000 000 mk / 5.94573) jos yhtiöjärjestyksessä on maininta, että osakepääomaa

ei koroteta sen ollessa vähintään 5 milj. markkaa tai 1 681 879 € (= 10 000 000 mk / 5.94573) => tietokenttään syötetään joko 841 tai 1682

rivi 5305: sijoitusrahastojen yhteenlaskettu arvo

rivi 5310: sijoitusrahastojen yhteenlasketun arvon omien varojen vaatimus = min (max (168 188€ tai 0,005 * rivi 5305) tai rivi 2507)

rivi 70: kiinteiden kulujen mukaista omien varojen vaatimusta ja ylijäämää ei lasketa niille rahastoyhtiöille, jotka noudattavat vanhoja

ennen lainmuutosta lakiin sisältyneitä omien varojen vaatimuksia

rivi 80: omien varojen ylijäämä V =

osakepääomasta (rivi 0505) vähennetään sijoitusrahastojen yhteenlasketun arvon mukaan laskettu omien varojen vaatimus (rivi 5310)

Huom! Luvut syötetään tuhansina euroina.