

Pääoma- ja kiinteistörahastojen tasetiedonkeruuseen (SIRA) liittyviä kysymyksiä ja vastauksia

Ilmoitetaanko sijoitusten arvot käypään arvoon vai kirjanpidolliseen arvoon?

Sijoitukset ja tase-erät tulisi raportoida käyvän arvon mukaisesti. Tiedot kerätään markkina-arvoisina, jolloin käyvän arvon voidaan katsoa olevan paras arvio sijoitusten markkina-arvosta.

Jos sijoitukset raportoidaan käyvän arvon, eikä kirjanpidollisarvon mukaisesti, kuinka tase määritellään?

Taseen loppusumma määritellään rahaston saamiin käyvällä arvolla raportoitujen tietojen perusteella. Taseen loppusumma on siis käyvän arvon mukaiset saamiset yhteensä.

Tämän jälkeen kirjanpidollisen arvon ja käyvän arvon väliset erot täsmäytetään oman pääoman tiedoissa (sitoumuksissa, jotka raportoidaan kategorialla L ja vaateella 52). Käytännössä oma pääoma (pl. oman pääomanehtoiset lainat) määritellään siis seuraavasti:

$$\text{Oma pääoma} = \text{Saamiset yhteensä (käypä arvo)} - \text{Lainat (velat, sis. omapääomanehtoiset lainat)} - \text{Muut velat}$$

Tämän jälkeen em. oma pääoma jaetaan sijoittajien kesken alkuperäisten kirjanpidollisarvojen suhteilla. Eli kunkin sijoittajan / sijoittajasektorin osuus voidaan laskea seuraavasti:

$$\text{Sijoittajan käyvän arvon osuus} = \text{Sijoittajan alkuperäinen sijoitus} / \text{Kaikkien sijoittajien alkuperäiset sijoitukset yhteensä} * \text{Oma pääoma}$$

Sijoittaja- / sijoittajasektorikohtaiset käyvän arvon osuudet voi laskea myös SP:n raportointiohjeet sivulta löytävän excel-tiedoston *Vastattavaa esimerkki.xlsx* avulla.

Tuleeko raportoida myös kohdeyrityksen omistukset? / Pitääkö syöttörahastoon sijoittaneiden tiedot raportoida myös kohderahaston omistajina?

Ei. Raportointi perustuu ensimmäisen vastapuolen periaatteeseen. Saamisissa tulee raportoida ainoastaan kohdeyritykset, muttei niiden saamia. Vastaavasti velkapuolella tulee raportoida ainoastaan kohderahaston velka syöttörahastolle ja muille suorille sijoittajille. Syöttörahasto raportoidaan erikseen ja sen tiedoissa ilmoitetaan tällöin saamiset kohderahastolta ja velat syöttörahastoon sijoittaneille.

Miten uudelleenkutsuttavat palautukset raportoidaan?

Uudelleenkutsuttavat palautukset raportoidaan normaalien palautuksien tapaan raportoimalla negatiiviset pääomavirrat sijoittajille/sijoittajasektoreille, sekä raportoimalla nämä osana yhteenlaskettuja palautuksia kategorialla S. Vastaavasti taseen ulkopuolisissa erissä kategorialla O ilmoitettuihin kutsumattomiin sitoumuksiin tulee lisätä sijoittaja/sijoittajasektoreittain

uudelleenkutsuttavien palautusten summa. Kutsumattomien sitoumusten osalta pääomavirtatietoja ei tule raportoida.

Mikäli uudelleenkutsuttavia palautuksia tehdään neljänneksen aikana, tulee omassa pääomassa (kategoria L ja vaade 52) ilmoittaa tiedot pääomavirroissa nettomääräisesti. Esimerkiksi neljänneksen aikana on kutsuttu 10 MEUR ja kyseisestä summasta saman neljänneksen aikana on palautettu sijoittajille uudelleenkutsuttaviksi varoiksi 6 MEUR, raportoidaan sijoittaja/sijoittajasektorikohtaisesti tämä summa nettomääräisenä virtana eli +4 MEUR pääomavirroissa. Palautettujen (kategoria S) ja kutsuttujen sitoumusten (kategoria B) erissä raportoidaan aina tiedot bruttomääräisinä EKP:n asetuksen mukaisesti. Edellä mainitun esimerkin tapauksessa yhteenlasketut palautukset raportoidaan bruttomääräisinä (6 MEUR), kuten myös yhteenlasketut kutsutut sitoumukset (10 MEUR).

Mitä raportoidaan, jos raportoitavan neljänneksen arvoja ei ole vielä saatavilla raportointiajan loppuessa (sijoitusten arvottaminen yhä kesken)?

Tasearvot tulee raportoida raportointihetken aina viimeisimmän olemassa olevan käyvän arvon perusteella. Kysymyksen tapauksessa uudet arvot raportoidaan seuraavan neljänneksen tiedoissa.

Miten arvonalennukset raportoidaan?

Arvonalennukset / ylöskirjaukset raportoidaan ainoastaan tasearvossa. Pääomavirroissa raportoidaan ainoastaan aidot rahavirrat, jolloin raha todellisuudessa on liikkunut. Suomen Pankki laskee sijoituksille valuuttakurssi- ja arvostusmuutokset. Lainasaamisiin tehdyt luottotappio- / tappioidenpalautusmerkinnät raportoidaan tasearvon lisäksi luottotappiot-kentässä (kenttä 17). Muiden vaateiden kuin lainojen osalta luottotappiot-kenttä ei ole käytössä, vaan arvonalennukset / ylöskirjaukset sisällytetään ainoastaan tase-erän raportoituun käypään arvoon.

Mitä raportoidaan osakeyhtiömuotoisen rahaston taseen ulkopuolisissa erissä?

Oy-muotoisilla rahastoilla ei raportoida kutsumattomia sitoumuksia (kategorialla O), koska niitä ei ole. Yhteenlasketut neljänneksen aikana tehdyt uudet pääomitukset/merkinnät raportoidaan kutsuttujen sitoumusten tapaan kategorialla B ja pääoman palautukset/lunastukset vastaavasti palautettujen sitoumusten tapaan kategorialla S.

Miten lainakorot raportoidaan?

Lainan korkotiedot voidaan raportoida joko erillisinä erinä esim. muissa saamisissa tai pääomitettuna itse lainaan. Jälkimmäisessä tapauksessa lainan markkina-arvo muodostuu siis itse alkuperäisestä lainasta ja siihen liittyvistä koroista. Lainan kertyvä korko tai maksettu korko tulee raportoida myös pääomavirtana jos korot pääomitettuina lainaan.

Miten lainojen konversio osakkeiksi raportoidaan?

Konvertoitavat lainat tulee poistaa rahaston taseesta negatiivisin pääomavirroin (osuus joka konvertoidaan) ja ilmoittaa lainan tasearvoksi 0, mikäli kaikki kyseiset lainat konvertoidaan. Vastaavasti osakkeissa konvertoitu osuus raportoidaan positiivisin pääomavirroin. Ks. lisää sisältöohjeen kappale 7.2.

Onko testipuolella tehdyt lomakkeet siirrettävissä tuotantopuolelle?

Asiaa on selvitetty tiedonkeruusovelluksen toimittajan kanssa, eikä tämä ole mahdollista. Testipuolelta on kuitenkin mahdollista poimia (Lähetetyt-kansiosta) .csv-tiedosto, joka sisältää lomakkeelle raportoidut tiedot. Tällä .csv-tiedostolla raportoituja tietoja ei kuitenkaan ole mahdollista konvertoida lomakepohjaksi, vaan lomake pitää muodostaa uudelleen.

Jo täytettyä lomakepohjaa voi kuitenkin uuden raportoinnin pohjana, kuten raportointilaisuudessa esiteltiin (kunhan ensimmäinen lomake pohja on tehty samassa ympäristössä (testi/tuotanto)).

Miten hallinnointipalkkiot raportoidaan?

Mikäli hallinnointipalkkio on jo maksettu, eikä se siten enää ole osa rahaston tasetta, ei siihen liittyviä eriä raportoida erikseen. Velkapuolella hallinnoijalle maksettu hallinnointipalkkio vähennetään kunkin sijoittajan osuudesta rahaston omassa pääomassa. Oma pääoma joustaa siis tässä tapauksessa, kuten myös sijoitusten ylös- ja alaskirjausten kohdalla (ks. aiemmin taseen ja Sijoittajan käyvän arvon osuuden määritelmät toisessa kysymyksessä). Mikäli hallinnointipalkkio on yhä rahaston taseessa ja se on eroteltu omaksi tase-eräkseen (ei sisällytettyinä tilille) raportoidaan se muiden saamisten erässä (vaadekoodi 72).