

28.02.2011

# **SIJOTUSRAHASTOJEN TILINPÄÄTÖSTIEDOT (SITI) - OHJE RAPORTOINTIA VARTEN**

Versio 2.0.1  
Voimassa alkaen 1.3.2011

Raportointi tämän ohjeen mukaisena alkaa vuoden 2010 tiedoista.

28.02.2011

## VERSIOHISTORIA

Versio	Pvm	Voimassaolo	Muutokset
1.0	4.3.2010	1.4. - 30.4.2010	Ensimmäinen versio raportointiohjeesta
2.0	27.01.2011	1.3.2011 -	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lisätty mahdollisuus raportoida tiedot CSV-tiedostolla (Web Upload -toiminto)</li> <li>- Muutoksia tietueiden (Erä ja TP) rakenteeseen: <ul style="list-style-type: none"> <li>· Uudet kentät "Tietueen tyyppi", "Fuusioero" ja "Muut muutokset" lisätty TP-tietueeseen</li> <li>· "Raportoijan tunnus" ja "Raportoijan nimi" siirretty erätietueesta TP-tietueeseen</li> <li>· Uudet kentät "Tietueen tyyppi", "Tiedon toimittajan tunnuksen tyyppi", "Tiedon toimittajan tunnus", "Kyselytunnus", "Tiedon tyyppi", "Raportin muodostamisajankohta", "Rivien määrä" ja "Raportoijan kommentti" lisätty erätietueeseen</li> <li>· Kenttien numerointia muutettu</li> </ul> </li> </ul>
2.0.1	28.02.2011	1.3.2011 -	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Korjattu TP-tietueen kentän 23 validointia</li> <li>- Sallittu toleranssi 1,00 TP-tietueen summakenttiin 4, 5, 9, 16, 17, 22, 29, 30, 31 ja 38</li> </ul>



28.02.2011

## SISÄLLYS

1 JOHDANTO .....	4
2 RAPORTOINTIVELVOLLISUUS.....	4
3 TIETOJEN VÄLITTÄMINEN SUOMEN PANKKIIN .....	4
3.1 DCS-palvelu.....	4
3.1.1 Raportointi CSV-tiedostolla .....	5
3.1.2 Raportointi lomakkeella .....	6
3.2 Käyttäjätunnukset.....	6
3.3 Ongelmatilanteet .....	6
3.4 Paperiraportit ja tietovälineiden lähetys.....	6
4 KYSELYN SISÄLTÖ, SUMMAUKSET JA VALIDOINNIT.....	7
5 KÄSITTEET .....	9

28.02.2011

## 1 JOHDANTO

Suomen Pankki kerää sijoitusrahastojen tilinpäätöstiedonkeruulla (SITI-kysely) vuosittain tietoja sijoitusrahastojen tilinpäätöksistä. Tietoja käytetään erityisesti rahoitus-, maksutase ja kansantaloustilastojen laadintaan Suomen Pankissa ja Tilastokeskuksessa. Sijoitusrahastojen tilinpäätöstiedot julkaistaan Suomen Pankin Internet-kotisivuilla.

Suomen Pankin tiedonhankintavaltuudet perustuvat seuraaviin säännöksiin: Neuvoston asetus Euroopan keskuspankin valtuuksista kerätä tilastotietoja (EY N:o 2533/1998, kuten se on muutettu asetuksella EY N:o 951/2009) sekä laki Suomen Pankista (214/1998 26§, 28§). Kysyttävät tiedot perustuvat Valtiovarainministeriön asetukseen rahastoyhtiön tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta sekä sijoitusrahaston tilinpäätöksestä, toimintakertomuksesta ja puolivuotiskatsauksesta 20.8.2007/820.

## 2 RAPORTOINTIVELVOLLISUUS

Tilastotietoja ovat velvollisia antamaan kaikki Suomeen rekisteröidyt sijoitusrahastot (raportoitajat), joiden säännöt on vahvistettu joko Finanssivalvonnan tai valtiovarainministeriön toimesta. Raportointi on yhtäläinen kaikille sijoitusrahastoille. Yleensä tiedot toimittaa rahastoa hallinnoiva rahastoyhtiö. Sijoitusrahasto on SITI-kyselyssä raportointivelvollinen, mikäli se oli toiminnassa vuoden vaihteessa. Käytännössä raportoitajajoukko on siis sama kuin sijoitusrahastojen tasetiedonkeruussa (SIRA-kysely) tasetiedot ajankohdalta 31.12. raportoineet sijoitusrahastot. Tilinpäätöstiedot toimitetaan kalenterivuoden osalta. Suomen Pankki ilmoittaa raportointivelvolliset sijoitusrahastot erikseen rahastoyhtiöille vuosittain helmikuun aikana. Raportit tulee toimittaa vuosittain Suomen Pankille maaliskuun aikana.

## 3 TIETOJEN VÄLITTÄMINEN SUOMEN PANKKIIN

### 3.1 DCS-palvelu

Tietojen välittämiseen tiedontoimittajalta Suomen Pankille käytetään DCS-palvelua (Data Collection Service). DCS-palvelua ylläpitää palveluntarjoaja eli DCS-operaattori (Itella Information Oy).

**Tiedot on mahdollista toimittaa joko erillisellä CSV-tiedostolla tai DCS-palvelussa täytettävällä lomakkeella.**

DCS-operaattori suorittaa raportoitujen tietojen teknisen eheyden tarkistuksen ja välittää hyväksytysti varmistetut tiedot Suomen Pankille.

28.02.2011

### 3.1.1 Raportointi CSV-tiedostolla

Raporttiedostot muodostetaan CSV (Comma Separated Value) tiedostona käyttäen erottimena puolipistettä.

Tiedostossa käytettävän merkistön tulee olla ISO-Latin-1 (koodinimeltään ISO 8859-1).

**Tiedostossa voidaan ilmoittaa kerralla kaikkien rahastoyhtiön hallinnoimien sijoitusrahastojen tiedot.** Mikäli lähetettävät rahastotiedot on jaettu useampaan tiedostoon, nimetään samaa periodia koskevat tiedostot aina samalla tavalla.

Tiedosto koostuu yhdestä erätietueesta (000) ja yhdestä tai useammasta sijoitusrahastokohtaisesta tilinpäätöstietueesta (TP) riippuen siitä lähetetäänkö tiedostolla yhden vai useamman sijoitusrahaston tiedot. Yksittäisen sijoitusrahaston tilinpäätöstiedot raportoidaan siis yhdellä TP-tietueen rivillä.

Tiedoston ensimmäinen tietue on aina erätietue.

#### *Tietueen rakenne*

Tietuetyyppi	Tietuetunnus (rivin ensimmäinen kenttä)	Käyttö	Rivien määrä
Tekninen erätietue	000	Tiedoston aloittava tekninen tietue	1
Tilinpäätöstietue	TP	Kunkin sijoitusrahaston tilinpäätöstiedot	1...N

Tiedosto lähetetään DCS-palvelun kautta Web Upload -toiminnon avulla.

Lähetettyä raporttia korjattaessa voidaan raportti lähettää kokonaan uudelleen DCS-operaattorille. Tietoja korjattaessa voidaan myös lähettää vain niiden rahastojen tiedot jotka ovat muuttuneet.

**Tiedoston nimeäminen:** SITI\_<VVVV>\_<Tiedon\_Toimittajan\_Tunnus>.CSV

Tiedon toimittajan tunnus on hallinnoivan rahastoyhtiön Y-tunnus ilman väli- viivaa. Esim. SITI\_2010\_12345678.CSV

Raporttiedostoa tulee säilyttää 5 vuotta.

28.02.2011

### 3.1.2 Raportointi lomakkeella

DCS-palvelussa olevan lomakkeen tiedot täytetään erikseen jokaisen sijoitusrahaston kohdalta. Sijoitusrahaston tilinpäätöstiedot raportoidaan aina samanaikaisesti yhtenä kokonaisuutena. Raportoituja tietoja korjattaessa tulee lomake täyttää kokonaan uudelleen.

### 3.2 Käyttäjätunnukset

DCS-palveluun <https://sol.itella.net/ec/bof/auth/> kirjaudutaan SIRA-kyselyn käyttäjätunnuksilla, jotka ovat yhteiset SITI-kyselyn kanssa. SITI-kyselyssä ei siis ole erillisiä käyttäjätunnuksia.

Uusia käyttäjätunnuksia voi tarvittaessa tilata internetissä toimivan tunnistilauspalvelun avulla <https://sol.itella.net/ec/bof-tunnustilaus>. Tunnustilauksen hyväksymisen jälkeen raportoijalle lähetetään postitse avainlukulista, jota tarvitaan sisäänkirjoittautuessa palveluun käyttäjätunnuksen ja salasanan lisäksi.

### 3.3 Ongelmatilanteet

DCS-operaattori tarjoaa osana DCS-palvelua Itella HelpDesk-palvelun, joka toimii 24 tuntia vuorokaudessa 7 päivänä viikossa (24/7). HelpDeskiin voi olla yhteydessä puhelimitse 020 452 9348 tai sähköpostitse [helpdesk@itella.net](mailto:helpdesk@itella.net). Itella HelpDesk auttaa seuraavissa asioissa:

- DCS-palvelun toimintaan liittyvät ongelmat
- käyttäjätunnuksiin, salasanoihin ja avainlukulistoihin liittyvät asiat (huom: hyvä mainita, että kyseessä on SIRA-käyttäjätunnusasia)

Raportin sisällöllisissä ongelmissa ja muissa asioissa tulee olla yhteydessä Suomen Pankkiin, mielellään sähköpostitse [sijoitusrahastot@bof.fi](mailto:sijoitusrahastot@bof.fi).

### 3.4 Paperiraportit ja tietovälineiden lähetys

Poikkeustapauksessa (esim. tietojen lähettäminen ei toistuvien yritysten jälkeenkään onnistu DCS-palvelun kautta kummallakaan raportointitavalla) raportit voidaan lähettää erillisellä tietovälineellä (esim. cd-levy) tai paperilla. Näistä tapauksista on sovittava aina erikseen Suomen Pankin kanssa.

Raportoitaessa tietovälineiden oheen tulee liittää lähete, jolle merkitään myös tietovälineen tekniset tiedot. Tietoväline on postin käsittelyä varten riittävästi suojattava.

Tiedot ilmoitetaan vain yhteen kertaan DCS-operaattorin kautta tai Suomen Pankkiin lähetettynä tietovälineenä (esim. CD-levy) tai paperilomakkeena.

28.02.2011

#### 4 KYSELYN SISÄLTÖ, SUMMAUKSET JA VALIDOINNIT

Lähetettäville tilinpäätöstiedoille suoritetaan DCS-palvelussa validointeja, jotka on ilmoitettu alla olevissa taulukoissa. Validoinnit suoritetaan riippumatta siitä, kumpaa raportointitapaa (CSV-tiedosto / lomake) raportoiija käyttää.

Lomakeraportointi sisältää laskennallisia kenttiä, joihin DCS-palvelu laskee arvot syötettävien arvojen perusteella (taulukon harmaat kentät täyttyvät automaattisesti / niitä ei tarvitse täyttää). Palvelu suorittaa osan validoinneista samanaikaisesti jo lomaketta täytettäessä. CSV-tiedostolla raportoitessa on täytettävä myös harmaiden kenttien tiedot.

Erätietue (Erä) sisältää raportin yleistiedot. Tilinpäätöstietueella (TP) raportoidaan sijoitusrahaston tuloslaskelma-, tase- ja liitetietoja. **Raportointivaluutta on euro.**

Muoto	Käyttö
Number(x[,y])	Ilmaisee numeerista tietoa. Kentän maksimipituus ilmoitetaan suluissa. Mahdollisten desimaalien määrä ilmoitetaan pilkulla erotettuna. Desimaalipilkua ja sen jälkeisiä lukuja ei ole pakko raportoida mikäli pilkun jälkeiset luvut ovat nolliä. Esim. Muoto Number(18,2) kertoo että kentässä voidaan antaa korkeintaan 18 merkkiä, joista 16 on kokonaisosaa ja 2 desimaaliosaa.
Char(x)	Ilmaisee vakiomittaista alfanumeerista tietoa. Kentän pituus ilmoitetaan suluissa. Kentän arvon on oltava joko tyhjä tai ilmoitetun pituinen.
Varchar(x)	Ilmaisee vaihtuvan mittaista alfanumeerista tietoa. Kentän maksimipituus ilmoitetaan suluissa.

Erätietueen kentät ja validoinnit:

Tietue	Järj.	Kenttä	Tietotyyppi	Validoinnit
Erä	1	Tietueen tyyppi	Char(3)	= "000"
Erä	2	Tiedon toimittajan tunnuksen tyyppi	Char(1)	= "Y"
Erä	3	Tiedon toimittajan tunnus	Char(8)	Arvon on oltava validi Y-tunnus
Erä	4	Kyselytunnus	Char(4)	= "SITI"
Erä	5	Tiedon tyyppi	Char(1)	= "P"
Erä	6	Raportin ajankohta	Char(4)	A) Raportin muodostamisajankohdan vuosi - 1 = raportin ajankohta B) Vuosiluku neljällä numerolla > 2008 C) NOT NULL
Erä	7	Raportin muodostamisajankohta	Char(12)	Arvon on oltava muotoa <VVVV><KK><PP><TT><MM>
Erä	8	Rivien määrä	Number(10)	Arvon on täsmättävä tiedoston rivien määrään
Erä	9	Raportioijan kommentti	Varchar(500)	

Tilinpäätöstietueen kentät ja validoinnit:

Tietue	Järj.	Kenttä	Tietotyyppi	Kenttien summausvalidoinnit	Validoinnit
TP	1	Tietueen tyyppi	Char(2)		= "TP"
TP	2	Raportioijan tunnus	Char(12)		A) Raportioijan on täytynyt kuulua SIRA - raportioijajoukkoon periodilla: Erätietueen kenttä (6) <VVVV>M12 B) NOT NULL
TP	3	Raportioijan nimi	Varchar(300)		NOT NULL
TP	4	<b>TUOTOT JA ARVONMUUTOKSET</b>	Number(20,2)	<b>5+9+13+14+15</b>	Toleranssi 1,00
TP	5	<b>Arvopapereiden nettotuotot</b>	Number(20,2)	<b>6+7+8</b>	Toleranssi 1,00
TP	6	Luovutusvoitot	Number(20,2)		NULL or >=0



EUROJÄRJESTELMÄ  
EUROSYSTEMET

## KYSELYN OHJE

8 (10)

28.02.2011

TP	7	Luovutustappiot	Number(20,2)		NULL or <=0
TP	8	Realisoitumattomat arvomuutokset	Number(20,2)		
TP	9	<b>Johdannaissopimusten nettotuotot</b>	Number(20,2)	<b>10+11+12</b>	Toleranssi 1,00
TP	10	Luovutusvoitot	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	11	Luovutustappiot	Number(20,2)		NULL or <=0
TP	12	Realisoitumattomat arvomuutokset	Number(20,2)		
TP	13	Osinkotuotot ja voitto-osuudet	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	14	Korkotuotot	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	15	Muut tuotot	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	16	<b>KULUT</b>	Number(20,2)	<b>17+20+21</b>	Toleranssi 1,00
TP	17	<b>Palkkiokulut</b>	Number(20,2)	<b>18+19</b>	Toleranssi 1,00
TP	18	Rahastoyhtiölle	Number(20,2)		NULL or <=0
TP	19	Säilytysyhtiöille	Number(20,2)		NULL or <=0
TP	20	Korkokulut	Number(20,2)		NULL or <=0
TP	21	Muut kulut	Number(20,2)		NULL or <=0
TP	22	<b>TILIKAUDEN VOITTO / TAPPIO</b>	Number(20,2)	<b>4+16</b>	Toleranssi 1,00
TP	23	<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	Number(20,2)	<b>24+25+26+27+28</b>	Kenttä (23) = Kenttä (29), toleranssi 10,00
TP	24	Arvopaperit markkina-arvoon	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	25	Myyntisaamiset	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	26	Muut saamiset	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	27	Siirtosaamiset	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	28	Rahat ja pankkisaamiset	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	29	<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	Number(20,2)	<b>30+38</b>	NOT NULL. Toleranssi 1,00
TP	30	<b>RAHASTON ARVO 31.12.</b>	Number(20,2)	<b>31+32+33+34+35+36+37</b>	Toleranssi 1,00
TP	31	<b>Tilikauden voitto / tappio</b>	Number(20,2)	<b>4+16</b>	Toleranssi 1,00
TP	32	Tuotonjako	Number(20,2)		NULL or <=0
TP	33	Rahasto-osuuksien lunastukset	Number(20,2)		NULL or <=0
TP	34	Rahasto-osuuksien merkinnät	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	35	Fuusioero	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	36	Muut muutokset	Number(20,2)		
TP	37	Rahaston arvo 1.1	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	38	<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	Number(20,2)	<b>39+40+41</b>	Toleranssi 1,00
TP	39	Ostovelat	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	40	Muut velat	Number(20,2)		NULL or >=0
TP	41	Siirtovelat	Number(20,2)		NULL or >=0

28.02.2011

## 5 KÄSITTEET

Tietue	Järj.	Kenttä	Selite
Erä	1	Tietueen tyyppi	
Erä	2	Tiedon toimittajan tunnuksen tyyppi	
Erä	3	Tiedon toimittajan tunnus	Hallinnoivan rahastoyhtiön Y-tunnus ilman väliiviivaa.
Erä	4	Kyselytunnus	
Erä	5	Tiedon tyyppi	
Erä	6	Raportin ajankohta	Vuosi, jolta tilinpäätöstiedot raportoidaan.
Erä	7	Raportin muodostamisajankohta	
Erä	8	Rivien määrä	
Erä	9	Raportoijan kommentti	
TP	1	Tietueen tyyppi	
TP	2	Raportoijan tunnus	Finanssivalvonnan myöntämä sijoitusrahastotunnus muodossa <NNNNNNNN>#<NNN>.
TP	3	Raportoijan nimi	Sijoitusrahaston säännöissä vahvistettu nimi suomeksi.
TP	4	TUOTOT JA ARVONMUUTOKSET	
TP	5	Arvopapereiden nettotuotot	Sekä osake- että korkosidonnaisten erien luovutusvoitot ja -tappiot sekä realisoitumattomat arvonnousut ja -alennukset nettoutettuina.
TP	6	Luovutusvoitot	
TP	7	Luovutustappiot	
TP	8	Realisoitumattomat arvomuutokset	
TP	9	Johdannaissopimusten nettotuotot	Sekä osake- että korkosidonnaisten erien luovutusvoitot ja -tappiot sekä realisoitumattomat arvonnousut ja -alennukset nettoutettuina.
TP	10	Luovutusvoitot	
TP	11	Luovutustappiot	
TP	12	Realisoitumattomat arvomuutokset	
TP	13	Osinkotuotot ja voitto-osuudet	Osakkeista saadut osinkotuotot ja tuotot muista sellaisista pääoma-sijoituksista, joiden määrä riippuu yhteisön voitonjakokelpoisista varoista. Myös toisesta sijoitusrahastosta tai yhteissijoitusyri-tyksestä saadut voitto-osuudet.
TP	14	Korkotuotot	Pankkisaamisten ja arvopapereiden korkotuotot ja muut sellaiset korkoon rinnastettavat palkkiot, jotka määräytyvät ajan kulumisen ja pääoman määrän perusteella. Jos saamistodistuksesta on sitä hankittaessa maksettu enemmän tai vähemmän kuin sen nimellisarvo (mm. nollakorkolainat), hankinta-hinnan ja nimellisarvon erotuksesta tilikaudella kuuluva osa kirjataan korkotuottojen vähennykseksi tai korkotuotoksi, mikäli erotus on olennainen.
TP	15	Muut tuotot	Osakelainauksesta saatu preemio ja saamatta jäävää käteisosinkoa vastaava vastike, valuuttamääräisten rahoituserien euroiksi muuttamisesta johtuneet kurssivoitot sekä rahaston toiminnasta saadut muut kuin edellä oleviin eriin luettavat tuotot.
TP	16	KULUT	
TP	17	Palkkiokulut	Rahastoyhtiöille maksetut palkkiot sekä/tai säilytysyhtiöille maksetut hoitopalkkiot sekä muut mahdolliset palkkiot.
TP	18	Rahastoyhtiöille	
TP	19	Säilytysyhtiöille	
TP	20	Korkokulut	Korkokuluksi kirjataan muun ohessa sijoitusrahastoa ja tämän sopimuspuolta velvoittavin takaisinostositoumuksin myytyjen arvopapereiden takaisinosto- ja myyntihinnan erotus. Erotus kirjataan korkokuluksi ja siirtovelaksi sopimuksen voimassaoloaikana. Erään kirjataan lisäksi väliaikaisille rahaluotoille suoritettava korko.
TP	21	Muut kulut	Valuuttamääräisten rahoituserien euroiksi muuttamisesta johtuneet kurssitappiot sekä rahaston toiminnasta aiheutuneet muut kuin edellä oleviin eriin luettavat kulut.
TP	22	TILIKAUDEN VOITTO / TAPPIO	
TP	23	VASTAAVAA YHTEENSÄ	
TP	24	Arvopaperit markkina-arvoon	Markkina-arvon laskemisessa noudatetaan rahaston sääntöjä. Sijoitusrahastoa ja tämän sopimusosapuolta velvoittavin takaisin-ostoehdoin myyty arvopaperi säilytetään taseessa myynti- ja takaisinostosopimuksesta huolimatta. Lainaksi annetut osakkeet ja osuudet säilyvät lainauksen aikana lainantajan taseessa.
TP	25	Myyntisaamiset	Saamiset myydyistä arvopapereista.
TP	26	Muut saamiset	Johdannaissopimuksen tekohetken arvon ja tilinpäätöshetken arvon välinen positiivinen erotus ja saamiset rahasto-osuuksista sekä muualle kuulumattomat saamiset.



EUROJÄRJESTELMÄ  
EUROSYSTEMET

## KYSELYN OHJE

10 (10)

28.02.2011

TP	27	Siirtosaamiset	Siirtosaamiin merkitään saamatta olevat korot ja muut tuotot oikaistuina tai täydennettyinä suoriteperusteiseksi sekä maksetut korko- ja meno-ennakot.
TP	28	Rahat ja pankkisaamiset	Saamiset pankeilta sekä käteisvaroihin luettavat sijoitustodistukset ja valtion velkasitoumukset.
TP	29	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	
TP	30	RAHASTON ARVO 31.12.	
TP	31	Tilikauden voitto / tappio	
TP	32	Tuotonjako	
TP	33	Rahasto-osuuksien lunastukset	
TP	34	Rahasto-osuuksien merkinnät	
TP	35	Fuusioero	Mahdollisen fuusion kautta siirtyneet varat (huom. siirryneitä varoja ei tällöin sisällytetä kentän 34 merkintöihin!)
TP	36	Muut muutokset	Esim. muuntoero, jos rahaston kotivaluutta on jokin muu kuin euro.
TP	37	Rahaston arvo 1.1.	Poikkeus: jos sijoitusrahasto on aloittanut toimintansa kesken vuotta, arvo on 0.
TP	38	VIERAS PÄÄOMA	
TP	39	Ostovelat	Velat ostetuista arvopapereista.
TP	40	Muut velat	Johdannaissopimuksen tekohetken arvon ja tilinpäätöshetken arvon välinen negatiivinen erotus sekä/tai velat rahasto-osuuksista ja jaettavissa olevat maksamattomat voitto-osuudet sekä vuoden aikana erääntyvät muihin eriin kuulumattomat velat. Myös sijoitusrahastoa ja tämän sopimuspuolta velvoittavin takaisin-ostoehdoin myytyjen arvopapereiden myyntihinta sekä väliaikaiseen tarkoitukseen sijoitusrahastotoimintaa varten otetut rahaluotot.
TP	41	Siirtovelat	Siirtovelkoihin merkitään maksamatta olevat korot ja muut kulut oikaistuina tai täydennettyinä suoriteperusteisiksi sekä saadut korko- ja muut tuloennakot.