



Rapporteringsanvisningar för kapitalfonder (PEF)

Version: 5.3

Utgiven: 16.6.2026

Gäller från och med: Q4/2026

Rapporteringsanvisningar för kapitalfonder (PEF).....	0
VERSIONSHISTORIK	3
1 INLEDNING.....	4
2 GRUNDBEGREPP.....	4
2.1 Rapporteringsskyldighet	6
2.2 Principen om första motpart.....	6
3 RAPPORTERING TILL FINLANDS BANK I PRAKTIKEN	7
3.1 Rapporteringsschema	7
3.2 Standardtilläggstid som beviljas för rapporteringen.....	7
3.3 Inledning och avslutande av rapportering	8
3.4 Tidpunkt för rapporten – värdering och transaktioner	8
3.5 Förvaring av rapportfiler	8
3.6 Dataförmedling	9
3.7 Kontroll av innehållet.....	9
3.8 Rapporteringskontaktpersoner	9
4 ID-KODER OCH ANDRA KODER.....	11
4.1 ID-kod	11
4.2 Fondens ID-kod.....	11
4.3 Intern ID-kod	11
4.4 ISIN-kod	11
5 ALLMÄNNA UPPGIFTER SOM RAPPORTERAS	12
5.1 Header-sektionen.....	12
5.2 IF-sektionen.....	12
5.2.1 Element som hänför sig till fondens värdeberäkning.....	12
6 BALANSUPPGIFTER SOM RAPPORTERAS	13
6.1 PEF-sektionen.....	13
6.2 Tillgångar.....	14
6.2.1 Noterade och onoterade aktier	15
6.2.2 Bostads- och fastighetsaktier.....	16
6.2.3 Bostads- och fastighetsaktiebolag under byggnad	18
6.2.4 Fondfordringar	19
6.2.5 Skuldebrevsfordringar	21
6.2.6 Icke-finansiella tillgångar (bl.a. fastigheter, naturtillgångar)	23
6.2.7 Lånefordringar.....	25
6.2.8 Inlåning.....	26
6.2.9 Finansiella derivat.....	27
6.2.10 Kassa och övriga tillgångar	28
6.3 Skulder.....	29
6.3.1 Eget kapital: Infordrade investeringsåtaganden/kapitalinsatser	29
6.3.2 Lån, revolverande lån och kontokrediter	31
6.3.3 Skuldebrev.....	32
6.3.4 Finansiella derivat.....	33
6.3.5 Övriga skulder.....	34
6.4 Matarfond (feeder) med formen av vinstandelslån	35
6.5 Övriga poster som rapporteras	36
6.5.1 Ej infordrade investeringsåtaganden.....	36
6.5.2 Under statistikperioden infordrade och återbetalade investeringsåtaganden	38
7 KLASSIFICERINGAR.....	41

7.1 Instrumentklassificering.....	41
7.2 Sektorindelning.....	42
8 SPECIALFALL I SAMBAND MED RAPPORTERINGEN	42
8.1 Repor och omvända repor samt blankning.....	43
8.1.1 Repor (repoavtal)	43
8.1.2 Omvända repor (omvända repoavtal)	43
8.1.3 Omvänd repa och blankning	44
8.2 Konvertering av lån och låneräntor till aktier.....	45
8.3 Upp- och nedskrivningar av investeringar	46
8.4 Rapportering av uppgifter om gjorda och realiserade investeringar under statistikperioden.....	46
8.5 Räkenskapsperiodens förlust och eget kapital med negativt värde	48
8.6 Förvaltningskostnader	49
8.7 Affärer mellan investerare	50
8.8 Privatpersoner som investerare	50

VERSIONSHISTORIK

5.0	Gäller under perioden 1.10.2025 – 30.9.2026	<ul style="list-style-type: none"> Rapporteringsanvisningarna har förnyats på grund av ECB:s omarbetade förordning (ECB/2024/17) och de omläggningar som det medförde. Ändringarna omfattar också nationella ändringar för att fylla behoven hos tillsynen av den finansiella stabiliteten och Finansinspektionen.
5.1.	Gäller under perioden 1.10.2025 – 30.9.2026	<ul style="list-style-type: none"> Versionshistorian har fogats till dokumentet. 4.1: Lagts till att i instrumentkategorier som börjar med 8 kan för inhemska enheter användas ID-typ "O". 6.2.2: true/false-värden skrivs med gemen. 6.2.2: <i>issueDate</i> har fogats till exemplet 6.2.3: <i>issuers</i>-elementen i exemplen har korrigerats så att de hänvisar till <i>counterpartys</i>-elementen, <i>dividends</i> har slopats från exemplen och ordningen på elementen i exemplen har ändrats så att den är rätt. 6.2.6: Korrigerats att instrument som börjar på 8 kan rapporteras efter hemland, inte efter sektor- och hemland. 6.2.7, 6.3.2, 7.1, 8.1.1, 8.1.2, 8.2 och 8.5: införts anvisningar om användningen av nya låneinstrument när instrumentkod I.4712 ersätts med I.47121 och I.47122. Instrumentkod I.4711 används endast för låneskulder.
5.2	Gäller under perioden 1.10.2025 – 30.9.2026	<ul style="list-style-type: none"> 6.2.9: Lade till avsnitt om rapportering av teckningsrätter.
5.3	Gäller under perioden 1.10.2026 –	<ul style="list-style-type: none"> 6.2.5: Ytterligare vägledning om rapporteringen av investeringsprodukter har lagts till 6.2.8: Anvisningen för rapportering av negativt saldo på inlåning har ändrats 6.2.9: Tillägg av hävstångsinstrument till listan över instrument som rapporteras som finansiella derivat 6.3.2: Rapportering av revolverande lån och kontokrediter 6.3.3 Ytterligare vägledning om rapporteringen av investeringsprodukter har lagts till 6.4: I anvisningen har möjligheten till både investerarspecifik och aggregerad rapportering lagts till.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

1 INLEDNING

Finlands Bank samlar varje kvartal med rapporteringen av balansstatistik (PEF-enkäten) in uppgifter från kapital- och fastighetsfonder med kommandit- och aktiebolagsform för skötseln av Europeiska centralbankssystemets (ECBS) och Finlands Banks uppgifter samt för övriga nationella behov. Finlands Bank sammanställer fondstatistik som gäller Finland och som utöver PEF-datainsamlingen också omfattar insamlingen av balansstatistik från investeringsfonder (SIRA-datainsamlingen). Genom dessa får ECBS en heläckande bild av investeringsfondssektorn i euroområdet och följer upp och övervakar utvecklingen av affärsverksamheten hos icke-MFI. Uppgifterna används för analys av penningpolitiken och tillsyn av den finansiella stabiliteten såväl i ECBS som i Finlands Bank.

Finlands Bank överlåter uppgifterna till Statistikcentralen för sammanställning av statistik om exempelvis betalningsbalansen och finansiella räkenskaper. Uppgifter kan också överlåtas till andra nationella myndigheter, om de enligt lag har rätt att få uppgifterna i fråga. Uppgifterna kan också användas för andra statistiska ändamål och som anonymiserade för forskningsändamål. Finlands Banks rätt att överlåta uppgifter baserar sig på lagen om Finlands Bank (214/1998, 26 §). Finlands Banks statistik publiceras bl.a. på Finlands Banks och Europeiska centralbankens webbplatser.

Finlands Banks rätt att få uppgifter baserar sig på Europeiska unionens förordning om Europeiska centralbankens (ECB) insamling av statistiska uppgifter och lagen om Finlands Bank. PEF-datainsamlingen baserar sig på Europeiska centralbankens förordning om statistik över tillgångar och skulder hos investeringsfonder samt riktlinje om monetär och finansiell statistik. Aktuella länkar till den lagstiftning som styr datainsamlingen finns på Finlands Banks webbplats i avsnittet om anvisningar för inrapportering på adressen <https://www.suomenpankki.fi/sv/statistik/anvisningar-for-inrapportering/kapitalfonder/>.

2 GRUNDBEGREPP

I detta avsnitt beskrivs några grundbegrepp i anslutning till insamlingen av balansstatistik från kapitalfonder (PEF-datainsamling).

Rapportör är den fond som är skyldig att lämna de statistiska uppgifter som specificeras i dessa anvisningar till Finlands Bank. Rapportörer vid PEF-datainsamlingen är kapital- eller fastighetsfonder med kommandit- eller ak-



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

tiebolagsform som är registrerade i Finland. Även matarfonder är rapportörer, och deras tillgångar och skulder ska rapporteras åtskilda från målfonden.

Uppgiftslämnaren svarar för att rapportörens statistik levereras till Finlands Bank. Uppgiftslämnaren är vanligen fondförvaltaren, men också utomstående tjänsteleverantörer kan vara uppgiftslämnare.

Statistikperiod är den period för vilken statistik ska rapporteras. Statistikperioden är vid PEF-datainsamlingen ett kvartal.

Rapport är den statistik som rapportören sammanställer som svar på Finlands Banks datainsamling och som ska skickas till Finlands Bank.

Stock är balanspostens värde vid statistikperiodens slut. De marknadsvärden som i datainsamlingen uppges för balansposterna är stockuppgifter, vilka ska uppges till sitt verkliga värde och inte till sitt bokföringsmässiga värde. Det är således fråga om insamling av balansstatistik, vilken också beaktar resultatet.

Kapitalflöde anger de faktiska transaktioner bakom balansposten som skett under statistikperioden. Transaktioner är exempelvis gjorda och realiserade investeringar, infordrade och återbetalade bolagsinsatser, vinstutdelningar o.d. Se avsnitt 8.4 om rapportering av gjorda och realiserade investeringar. Kapitalflöden uppges alltid enligt realiserade priser, varför kapitalflödet sål- lan är lika stort som ändringen i stockuppgifterna, bl.a. på grund av värde- och valutakursförändringar.

Tumregeln är att kapitalflödet i balansposterna är positivt, när mera pengar kommer in till balansposten (tillgångar: ett nytt investeringsobjekt köps, i eget kapital: investeringar infordras från investerarna). På motsvarande sätt är kapitalflödet negativt, när pengar går ut från balansposten (tillgångar: ett investeringsobjekt säljs, i eget kapital: kapital återbärs, investeraren säljer sitt investeringsåtagande).

Värdeförändring är en med hjälp av rapporterade marknadsvärden och kapitalflöden kalkylmässigt bildad statistisk uppgift. Värdeförändringen beskriver förändringen i rapporterade marknadsvärden mellan statistikperioderna som inte förklaras med rapporterade kapitalflöden. Det är av yttersta vikt att balansposterna uppges till verkligt värde för att värdeutvecklingen ska kunna följas i statistiken.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

2.1 Rapporteringsskyldighet

Alla kapital- och fastighetsfonder med formen av kommandit- och aktiefonder som är registrerade i Finland är skyldiga att rapportera statistik enligt insamlingen av balansstatistik från kapitalfonder. Rapporteringen är lika för alla fonder. Även matarfonder omfattas av rapporteringsskyldigheten.

ECB har skapat ett system för efterlevnadskontroll som också iakttas vid insamlingen av balansstatistik från kapitalfonder. I systemet kontrolleras att rapportörerna uppfyller minimistandarderna för dataöverföring, noggrannhet och begreppsmässig överensstämmelse. En fond som inte uppfyller minimistandarderna enligt ECB:s förordning om statistik över tillgångar och skulder hos investeringsfonder kan föreläggas böter. För att undgå eventuella sanktioner bör uppgiftslämnaren framför allt se till att inrapporteringen till Finlands Bank sker inom utsatt tid. Finlands Bank kan i undantagsfall på uppgiftslämnarens begäran bevilja förlängning av den tidsfrist som fastställts (se avsnitt 3.1 Rapporteringsschema). Begäran bör framställas före tidsfristens utgång, senast den sista rapporteringsdagen kl. 16.30.

Uppgiftslämnaren är skyldig att lämna korrekta statistiska uppgifter till Finlands Bank. Kontrollsystemet syftar inte till att förhindra korrigeringar av uppgifterna. Därför registreras inte små korrigeringar eller korrigeringar som gjorts under perioden efter den första rapporteringen.

Finlands Bank skickar till rapportörerna en anmärkning, om minimistandarderna inte uppfylls.

2.2 Principen om första motpart

PEF-rapporteringen baserar sig på principen om första motpart. Under tillgångarna och skulderna i balansräkningen rapporteras endast fondens egna tillgångar och skulder, inte investeringsobjektens tillgångar och skulder. Genom detta strävar man efter att säkerställa att lån som bankerna beviljat företagen inte tas upp flera gånger i den finansiella statistiken då statistikuppgifterna slås samman.

Investeringar i fastighetsaktiefonder, bostadsaktiefonder eller andra bolag rapporteras till verkligt värde (NAV). Tillgångar och skulder i de bolag som fonden äger ska således inte rapporteras separat, och bolagets skulder (t.ex. banklån som beviljats bolaget) beaktas inte i investeringens värde. Om fonden har matarfonder som investerare, är matarfonderna investeringens motparter, inte de motparter som investerat i matarfonderna. På motsvarande sätt rapporteras i matarfondens tillgångar investeringar i masterfonden, inte masterfondens tillgångar.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

3 RAPPORTERING TILL FINLANDS BANK I PRAKTIKEN

Uppgifterna ska i princip lämnas per balanspost för både tillgångar och skulder i balansräkningen och för senare i anvisningen definierade poster utanför balansräkningen. Utöver dessa rapporteras också allmänna uppgifter om fonden samt under statistikperioden infordrade investeringsåtaganden och återbetalade kapital och vinstutdelningar. Närmare anvisningar för respektive balanspost finns i avsnitt 6 i rapporteringsanvisningarna.

3.1 Rapporteringsschema

Uppgifterna i PEF-datainsamlingen lämnas in till Finlands Bank under den månad som följer efter statistikperiodens slut (varje kvartal). Den sista inlämningsdagen är den första dagen i den månad som följer på månaden efter statistikperioden, eller om den första dagen infaller på ett veckoslut eller en söckenhelg, därpå följande första vardag. Nedan visas den antagna inlämningsdagen för varje statistikperiod.

Statistikperiod	Utsatt dag (eller nästa vardag)
Uppgifterna vid utgången av Q1, 31.3	2.5
Uppgifterna vid utgången av Q2, 30.6	1.8
Uppgifterna vid utgången av Q3, 30.9	1.11
Uppgifterna vid utgången av Q4, 31.12	1.2

Det är bra att notera att enligt balansstatistikförordningen ska rapporteringen ske månatligen. Enligt förordningen kan emellertid de nationella centralbankerna bevilja undantag från rapporteringen för sådana Non-UCITS-fonder vars officiella värdeberäkning görs mer sällan än månatligen. Alla fonder som hör till PEF-datainsamlingen uppfyller dessa kriterier, varför uppgifterna i PEF-datainsamlingen kan samlas in kvartalsvis.

3.2 Standardtilläggstid som beviljas för rapporteringen

Fonden kan beviljas en standardtilläggstid, om den officiella beräkningen av fondens värde (NAV) inte hinner uppdateras till rapporten för referensperioden. Sådana situationer förekommer bl.a. hos de fonder vars officiella värdeberäkning görs t.ex. 45 eller 90 dagar efter referensperiodens utgång.

Med tanke på statistiken är det viktigast att värdena och referensperioden överensstämmer.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Standardtilläggstid för inrapporteringen ska alltid avtalas skriftligen via e-post sijoitusrahasot@bof.fi.

3.3 Inledning och avslutande av rapportering

Rapporteringen börjar enligt ställningen i slutet av det kvartal då fondens verksamhet har börjat. Fondens verksamhet anses ha inletts när de första investeringsåtagandena har inforrats till fonden. I en situation där fonden tar emot investeringsåtaganden men ännu inte har inforrat några åtaganden (fonden har i praktiken ingen balansräkning eller inga investeringar i målföretag), föreligger ännu ingen rapporteringsskyldighet till Finlands Bank.

Den sista rapporten för fonden ska göras enligt ställningen i slutet av det kvartal under vilket fonden har avslutat och återbetalat samtliga åtaganden till investerarna. I praktiken ska marknadsvärdet för samtliga balansposter på denna rapport vara noll och under kvartalet återbetalade åtaganden och avyttrade investeringar ska uppges enligt försäljningspris i kapitalflödesuppgifterna (s.k. nollrapport).

3.4 Tidpunkt för rapporten – värdering och transaktioner

Grundprincipen är att fondens värderingsdag ska höra till referensperioden. I praktiken är det inte alltid så, eftersom fondens värde kan beräknas t.ex. halvårsvis, medan rapporteringen ska göras kvartalsvis.

I situationen ovan följer värderingen i fondens rapport för det kvartal för vilket inga officiella värden beräknas värdena för föregående värderingsdag. Trots det ska transaktionerna under det kvartal som rapporteras uppges. Med transaktioner avses t.ex. inforran och återbäring av kapital som inverkar på andelsskulden och ändringarna i andelsägarna. Dessutom avses med transaktioner bl.a. ändringar i investeringsportföljen (köp, försäljningar, konversioner) och andra eventuella transaktioner, såsom ändringar i lån som beviljats fonden, inlåning eller kontanter. Då används på rapporten t.ex. i fråga om nya investeringsobjekt anskaffningspriserna tills den första värdebestämningen har gjorts. Balansvärdet (IF: *balanceSheetTotal*) avpassas till den förändrade situationen på så sätt att balansvärdet motsvarar investeringsportföljens värde och är lika stort som alla poster på balansräkningens skuldsida.

3.5 Förvaring av rapportfiler

Rapportfilerna ska sparas i fem (5) år. Skyldigheten gäller rapportfiler i XML-format samt CSV-filer som skickats till det tidigare systemet. .



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

När det rapporterande företaget utvecklar sitt interna rapporteringssystem lönar det sig att beakta möjligheten att retroaktivt bilda rapporter för eventuella korrigeringar. Behovet av eventuella korrigeringsrapporter gäller vanligen de senaste rapportmånaderna, men Finlands Bank kan be att få korrigeringar som sträcker sig över en längre period på grund av betydande fel som systematiskt upprepats rapport efter rapport.

3.6 Dataförmedling

Uppgifterna ska lämnas som XML-rapportfiler, vilka skickas till Finlands Bank via eREG-tjänsten som banken använder. Uppgifterna kan också rapporteras på det webbformulär som finns i tjänsten eller vid särskild överenskommelse med SFTP-förbindelse.

För rapporteringens tekniska krav och anvisningar redogörs i följande dokument:

- PEF-schemafil,
- PEF-innehållsvalideringar,
- Beskrivning av elektronisk dataöverföring för PEF-rapporteringen.

Uppgiftslämnarnas kontaktinformation ingår inte i den egentliga rapportfilen, utan den hanteras via eREG-tjänsten. eREG-tjänsteleverantören kontrollerar att rapportfilen uppfyller de tekniska kraven. Filen kontrolleras i samband med filöverföringen och eventuella fel rapporteras omedelbart.

3.7 Kontroll av innehållet

Finlands Bank genomför egna kontroller av innehållet i de filer som eREG-tjänsteleverantören förmedlat och tekniskt godkänt. Vid behov kan Finlands Bank kontakta rapportören med skriftliga begäranden om utredningar och korrigeringar, som kräver åtgärder inom utsatt tid eller omgående. Behovet av eventuella korrigeringsrapporter gäller vanligen de senaste rapportmånaderna, men Finlands Bank kan be att få korrigeringar som sträcker sig över en längre period på grund av betydande fel som systematiskt upprepats rapport efter rapport.

3.8 Rapporteringskontaktpersoner

Det bolag som förvaltar fonden ska ge de rapporterande personerna fullmakt i Suomi.fi-tjänsten att rapportera bolagets fonder. Fullmakterna beviljas alltid fondbolaget, inte de enskilda PEF-statistikskyldiga fonderna. Det är viktigt att notera, framför allt när en tredje part är rapportör, att den person som fått fullmakt kan rapportera bolagets samtliga statistikskyldiga fonder och också



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

ser alla uppgifter som rapporterats för dessa fonder och kan redigera uppgifterna som inloggad i datainsamlingstjänsten.

Det bolag som förvaltar fonden ska meddela Finlands Bank namn och e-postadresser för de personer som är rapporteringskontaktpersoner. Det är också bra att meddela eventuella gemensamma e-postadresser i bolaget. Anmälan görs via e-post på adressen sijoitusrahastot@bof.fi. Finlands Banks primära kontaktkanal i fråga om innehållskontroller och andra delgivningar är e-post och Finlands Bank får ingen heltäckande förteckning över e-postadresserna från datainsamlingstjänsten.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

4 ID-KODER OCH ANDRA KODER

4.1 ID-kod

Emittenten av ett värdepapper eller en underliggande tillgång och motparten ska identifieras. För finländska enheter används alltid företagets FO-nummer (exkl. instrumentkategorier som börjar med 8, där det kan vara motiverat att som motpartens ID-kod använda ID-typ "O"). För utländska enheter rekommenderas i första hand identifiering med LEI-kod (ISO 17442), men utländska enheter kan också ges någon annan ID-kod enligt kodlistan.

Finländska FO-nummer anges alltid utan bindestreck mellan de två sista siffrorna. FO-nummer för finländska enheter finns i Företags- och organisationsdatasystemet <http://www.ytj.fi/svenska/>.

4.2 Fondens ID-kod

Finansinspektionen ger fonden en ID-kod i samband med att fonden bildas. Fondens ID-kod består av förvaltningsbolagets FO-nummer, nummertecknet och ett ordningsnummer.

4.3 Intern ID-kod

I PEF-sektionens element *internalIdentificationCode* (intern ID-kod) anges rapportörens ID-kod för det värdepapper eller den balanspost som rapporteras.

För identifiering av en balanspost rapporteras alltid samma interna ID-kod från statistikperiod till statistikperiod. Samma interna ID-kod får inte rapporteras för flera balansposter utan den ska alltid vara en kod som identifierar balansposten i fråga.

Det är viktigt att de interna ID-koderna är permanenta och beständiga, så att de pris- och värdeförändringar som Finlands Bank beräknar processeras på rätt sätt. Om de interna ID-koderna ändras, men värdepapperen eller balansposterna i sig är oförändrade till sitt innehåll, ska orsaken till ändringen meddelas Finlands Bank gärna innan rapporten lämnas in.

4.4 ISIN-kod

I PEF-sektionens element *isinCode* rapporteras värdepapperets ISIN-kod. ISIN-koden ska rapporteras, om värdepapperet har en sådan. Samtidigt överförs ansvaret för en del av innehållet i elementen för värdepapperets emittenttuppgifter i regel på Finlands Bank, varvid dessa inte behöver rapporteras.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

ISIN-kod används i allmänhet för att identifiera värdepapper som är föremål för offentlig handel. ISIN-koderna tilldelas av den nationella s.k. numreringssentralen i respektive land, exempelvis värdepapperscentralen (i Finland Euroclear Finland Ab) eller någon motsvarande institution. De officiellt tilldelade ISIN-koderna följer den internationella standarden ISO 6166. Även många finansiella derivat som är föremål för offentlig handel har tilldelats en ISIN-kod, men i PEF-datainsamlingen kan ISIN-kod inte anges för finansiella derivat.

Fiktiva eller tekniska ISIN-koder får inte användas hur lika ISIN-koderna de än är. Sådana värdepapper ska rapporteras utan ISIN-kod.

5 ALLMÄNNA UPPGIFTER SOM RAPPORTERAS

5.1 Header-sektionen

I rapportfilens Header-sektion definieras tekniska uppgifter i anslutning till fonden, fondförvaltaren och själva rapporten.

5.2 IF-sektionen

IF-sektionen innehåller fondspecifika uppgifter som bland annat används för olika kontroller på rapportnivå hos både Finlands Bank och Finansinspektionen.

5.2.1 Element som hänför sig till fondens värdeberäkning

De element som hänför sig till fondens värdeberäkning är Fondens värdeberäkningsfrekvens (NAV) (*NAVFrequency*), Fondens värderingsdag (NAV) (*NAVDate*) och Dag för beräkning av fondens värde (NAV) (*NAVCalculationDate*).

Med hjälp av dessa uppgifter följer Finlands Bank utfallet av beviljade undantag – rapporteringsfrekvens och standardtilläggstid – hos rapportörgruppen. I elementet Fondens värderingsdag redovisas den dag vars noterade värden används i rapporten. I elementet Dag för beräkning av fondens värde redovisas i sin tur den dag när dessa värden har beräknats för den aktuella värderingsdagen.

Fondens värderingsdag ska höra till referensperioden. Undantag utgör fonder, vars värde beräknas t.ex. halvårsvis, varvid värdena för föregående värderingsdag används.



6 BALANSUPPGIFTER SOM RAPPORTERAS

Vid datainsamlingen från kapitalfonder insamlas uppgifter om fondens balansräkning i sin helhet, dess samtliga poster med stockar och kapitalflöden, såsom gjorda och realiserade investeringar. Stockuppgifterna anges till marknadsvärde (i regel enligt NAV) och kapitalflöden enligt realiserade priser. Olika balansposter rapporteras i regel investering för investering/investerare för investerare. Vid balansrapporteringen ska motposterna vara lika stora (fondens balansräkning = marknadsvärdet på tillgångar = marknadsvärdet på skulder)¹. Se också avsnitt 3.4 om tidpunkt för rapporten.

För varje balanspost uppges stockuppgifterna vid statistikperiodens slut och transaktionerna under statistikperioden, dvs. (kapitalflöden. Om en balanspost utgår från fondens balansräkning under statistikperioden, ska flödesuppgifterna i anslutning till den rapporteras, även om balanspostens värde är noll.

Utöver balansposternas stockuppgifter och kapitalflöden samlas vid datainsamlingen uppgifter om till fonden under statistikperioden infordrade och återbetalade investeringsåtaganden samt ej infordrade investeringsåtaganden i posterna utanför balansräkningen.

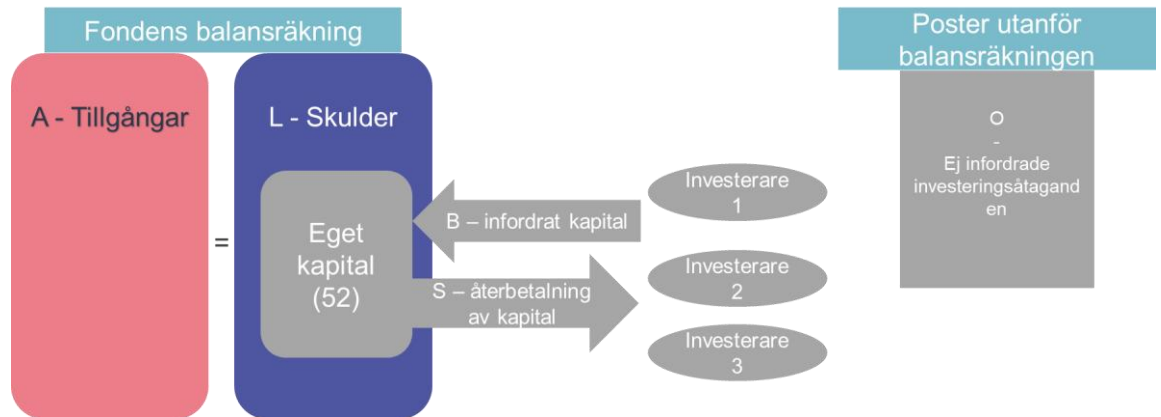
Rapportering av tillgångsposter behandlas mer ingående i avsnitt 6.2, rapportering av skuldposter i avsnitt 6.3 och rapportering av övriga poster i avsnitt 6.4 och 6.5. Uppgifterna lämnas alltid enligt principen om första motpart (se 2.2).

6.1 PEF-sektionen

PEF-sektionen har följande uppbyggnad:

- Tillgångar (Kategori = "A", assets)
- Skulder (Kategori = "L", liabilities)
- Infordrat kapital (Kategori = "B", buy)
- Återbetalning av kapital (Kategori = "S", sell)
- Ej infordrade investeringsåtaganden (Kategori = "O", off balance sheet)

¹ Vid dataöverföringen godkänns av de sammanlagda tillgångs- eller skuldposterna en skillnad till ett absolut värde av högst 5 000 euro jämfört med den balansomslutning för fonden som uppgetts i IF-sektionen (*balanceSheetTotal*).



Principen för upprättandet av rapporten och avstämningen av motposterna i balansräkningen är att balansomslutningen fastställs på basis av de uppgifter som rapporterats till verkligt värde i fondens tillgångar. Balansomslutningen är således summan av tillgångarna till verkligt värde.

Därefter avstäms skillnaden mellan bokföringsvärdet och det verkliga värdet i balansuppgifterna under eget kapital (åtaganden som rapporteras med kategori "L" och instrumentkod "52"). I praktiken fastställs eget kapital (med undantag av lån i form av eget kapital) enligt följande:

$$\text{Eget kapital} = \text{Summa tillgångar (verkligt värde)} - \text{Lån (skulder, inklusive lån i form av eget kapital)} - \text{Övriga skulder.}$$

Därefter delas ovan nämnda egna kapital mellan investerarna i proportion till de ursprungliga bokföringsvärdena. Med andra ord kan andelen för respektive investerare/investerarsektor beräknas enligt följande:

$$\text{Investerarens andel av det verkliga värdet} = \frac{\text{Investerarens ursprungliga investering}}{\text{Summan av samtliga investerares ursprungliga investeringar}} * \text{Eget kapital.}$$

För mer exakt rapportering av olika balansposter redogörs mer ingående i följande avsnitt.

6.2 Tillgångar

Under tillgångar rapporteras fondens investeringar i aktier och andelar, räntebärande värdepapper, finansiella derivat, lån, inlåning, kontanter och icke-finansiella tillgångar såsom bostäder, tomter och naturtillgångar. Investeringarna specificeras med hjälp av instrumentkoder (se kodlistorna).



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Tillgångar rapporteras till verkligt värde baserat på uppgifterna enligt beräkningen av det officiella värdet (NAV). Uppgifterna samlas in enligt marknadsvärdet, varvid det verkliga värdet kan betraktas som den bästa uppskattningen av investeringarnas marknadsvärde.

På grund av avvikelser i rapporteringskraven och en del särdrag har rapporteringsanvisningarna i fråga om vissa poster specificerats nedan i avsnitt 6.2.1–6.2.9.

6.2.1 Noterade och onoterade aktier

Aktieinvesteringar ska rapporteras värdepapper för värdepapper. Uppgifterna om noterade aktieinvesteringar med ISIN-kod som är föremål för offentlig handel rapporteras med instrumentkod "511" och uppgifterna om övriga onoterade aktieinvesteringar än investeringar i bostads- och fastighetssaktier rapporteras med instrumentkod "5123". Om det är fråga om en kapitalinvestering i målföretaget utan mottagna aktier, är instrumentkoden "513" (övriga ägarandelar).

Om värdepapperet saknar ISIN-kod, ska målföretagets uppgifter anges i rapporten. I fråga om investeringar som hänför sig till Finland används målföretagets FO-nummer som motpartens ID-kod (fält 22). Då behöver rapportören inte känna till motpartens sektor, utan kan lämna elementet tomt tillsammans med motpartens hemland. I fråga om utländska investeringar kan rapportören använda LEI-kod eller andra ID-typer enligt kodlistan. Om FO-nummer inte används som ID-kod, ska sektortillhörighet och hemland alltid uppges för investeringens målföretag (se exempel 7 och rapportering med ID-typ "O").

Exempel – Noterad aktie med ISIN-kod

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har vid utgången av statistikperioden aktiefordringar på Digia Oyj (ISIN-kod FI0009007983) för sammanlagt 1,55 miljoner aktier till ett marknadsvärde av 11,65 miljoner euro. Fonden gjorde under statistikperioden två tilläggsinvesteringar på 250 000 euro i företaget.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 511

internalIdentificationCode: FI0009007983

isinCode: FI0009007983

numberOfInstruments 1550000

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 11650000



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

capitalFlows: 500000
counterpartyName: Digia Oyj

Exempel- Onoterad aktie utan ISIN-kod

Balansvärdet av kapitalfondens (rapportörens ID-kod 12345671#001) investeringar i Tillväxtföretag Oy (FO-nummer: 1234567-0) fram till statistikperiodens slut utgör sammanlagt 4,5 miljoner euro vilket motsvarar ett innehav av 1000 aktier i företaget. Under statistikperioden har fonden också gjort en tilläggsinvestering på 1,5 miljoner euro i målföretaget.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 5123

internalIdentificationCode: Tillväxtföretag

numberOfInstruments: 1000

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 4500000

capitalFlows: 1500000

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 12345670

counterpartyName: Tillväxtföretag Oy

6.2.2 Bostads- och fastighetsaktier

Investeringar i bostads- och fastighetsaktiebolag rapporteras investering för investering. Vid rapportering av bostadsaktier börjar sektorkoden för motparten alltid med "112" och vid rapportering av fastighetsaktier med "111" (se tabell 1). Om motparten är ett finländskt bostads- eller fastighetsaktiebolag ska som motpartens ID-kod alltid användas ett finländskt FO-nummer. Då behöver uppgifterna inte kompletteras i motpartens sektor eller hemland (*counterpartySector*, *counterpartyHomeCountry*).

Tabell 1 – Rätt kodkombinationer: bostads- och fastighetsaktier

Instrumentkategori	Sektorkod för motparten
Bostadsaktier ("5121")	Bostadssamfund (koden börjar med "112")
Fastighetsaktier ("5122")	Privata icke-finansiella företag (koden börjar med "111")



Vid rapportering av bostads- och fastighetsaktier är det utöver motparterna också viktigt att komplettera elementen för marknadsvärde (*totalMarketValueDirtyPrice*), antal (*numberOfInstruments*), antal bostäder i bolaget (*numberOfApartmentsInTheHousingCompany*), objekt under byggnad (*underConstruction*) och emissionsdatum (*issueDate*).

Element	Bostadsaktier (5121)	Fastighetsaktier (5122)
Antal	Antalet ägda bostäder i bolaget i fråga.	T.ex. antalet ägda fastigheter eller något annat bra värde som beskriver antalet innehav.
Antalet bostäder i bolaget	Det sammanlagda antalet bostäder i bostadsaktiebolaget.	(rapporteras inte)
Objekt under byggnad	<p>true = under byggnad false = objektet står klart</p> <p>När objektet har färdigställts och det får ett marknadsvärde enligt värderingsinstrumentet på PEF-rapporten, ska elementets värde under denna rapporteringsperiod ändras till false. True och false ska skrivas med gemena bokstäver.</p>	
Emissionsdatum	<p>I detta sammanhang det år när objektet har färdigställts. Uppgiften rapporteras på årsnivå, även om också datum ska uppges ÅÅÅÅMMDD. För objekt under byggnad är det år när objektet färdigställs en uppskattning som vid behov flyttas fram och korrigeras när objektet står klart.</p>	

Exempel- Rapportering av uppgifter om bostadsaktier investering för investering

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) äger bostadsaktier i Huopalahti As Oy och värderar dem till anskaffningsvärde. Fastighetsfonden förvärvade ursprungligen aktier i fem bostäder till ett pris av 250 000 euro för varje. Antalet ägda bostäder var vid tidpunkten för förvärvet fem och deras marknadsvärde sammanlagt 1 250 000 euro. Under statistikperioden i exemplet sålde fonden två bostäder till ett sammanlagt pris på 534 800 euro. Vid statistikperiodens slut äger fastighetsfonden tre bostäder till ett sammanlagt värde av 750 000 euro. Huopalahti As Oy omfattar sammanlagt 25 bostäder och objektet har färdigställts 2017.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 5121



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

```
internalIdentificationCode: HuopaASOY
numberOfInstruments: 3
numberOfApartmentsInTheHousingCompany: 25
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 750000
capitalFlows: -534800
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 12345678
counterpartyName: Huopalahti AS OY
counterpartySector: 112 (får också lämnas tomt)
counterpartyHomeCounty: FI (får också lämnas tomt)
underConstruction: false
issueDate: 20170731
```

6.2.3 Bostads- och fastighetsaktiebolag under byggnad

Om en fond har investerat i ett bostads- eller fastighetsaktiebolag under byggnad, ska objektet redan under byggnadsskedet rapporteras med instrumentkod I.5121 eller I.5122.

Under byggnadsskedet har objektet ännu inget värderingsinstrument, varvid i marknadsvärdet (*totalMarketValueDirtyPrice*) uppges de tillgångar som investerats i byggnadsprojektet till anskaffningspris (eller till det värde som fonden själv använder i sin balansräkning under byggnadsskedet).

När objektet färdigställs får det ett värderingsinstrument och ett marknadsvärde, som också uppdateras som marknadsvärde i PEF-rapporten. Då sker ofta en betydande ändring i det rapporterade värdet, varför det är av största vikt att värdet true ändras till värdet false i det booleska fältet för objekt under byggnad (*underConstruction*) uttryckligen vid denna tidpunkt. Kapitalflöde rapporteras inte för byggnadens färdigställande.

Exempel – Aktier i fastighetsbolag som är under byggnad och som färdigställs

En fastighetsfond (rapportörens ID-kod 12345671#002) äger Kiinteistö Oy Esimerkkitie 2 som är under byggnad och som beräknas stå klart i januari 2025. Innehavets värde förändras mycket när byggandet avancerar, men vid tidpunkten för statistikföringen är innehavets balansvärde 11 231 987,56 euro.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har fyllts i):

category: A

instrument: 5122



internalIdentificationCode: Esimerkkitie2
numberOfInstruments: 1
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: **11231987,56**
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 12345678
counterpartyName: Kiinteistö Oy Esimerkkitie 2
underConstruction: **true**
issueDate: 20251231

Nu har Kiinteistö Oy Esimerkkitie 2 färdigställt inom utsatt tid och dess marknadsvärde i fondens balansräkning uppdateras till 20 000 000 euro.

Rapporteringsexempel, där det uppdaterade marknadsvärdet rapporteras för första gången:

category: A
instrument: 5122
internalIdentificationCode: Esimerkkitie2
numberOfInstruments: 1
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirtyPrice: **20000000**
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 12345678
counterpartyName: Kiinteistö Oy Esimerkkitie 2
underConstruction: **false**
issueDate: 20251231

6.2.4 Fondfordringar

Kapitalinvesteringar i aktörer inom fondsektorn, dvs. investeringsfonder (S_1241), penningmarknadsfonder (S_123) och alternativa investeringsfonder (S_1242) rapporteras under tillgångar med instrumentkoden *fondandelar* ("52") oavsett fondens bolagsform. Ur statistiksynpunkt kan fonderna inte emittera andra instrument i form av eget kapital än fondandelar. Exempel:

- ETF:er klassificeras i statistiken under sektorn för fonder ("1241"). ETF-investeringar kan jämföras med noterade aktieinvesteringar och därför är benägenheten ofta att klassificera ETF-investeringar som noterade aktier ("511"). Ur statistiksynvinkel kan en fond emellertid inte emittera aktier, varför ETF-investeringar ska rapporteras som fondandelar ("52").
- I Finland finns kapitalfonder i aktiebolagsform som också hör till rapportörerna vid PEF-datainsamlingen. Även om de investeringar som



gjorts i dessa aktiebolag de facto är aktieinvesteringar, ska de rapporteras som fondandelar ("52") och exempelvis inte som onoterade aktier ("5123") eller övriga ägarandelar ("513").

- Fastighetsinvesteringsfonder (REIT) klassificeras i statistiken som företag, som ska rapporteras med en sektorindelning som börjar med "11". REIT-investeringar klassificeras alltid med instrumentkod "511", noterade aktier.
 - **Undantag:** Om en REIT har registrerats i Finland, är den rapporteringsskyldig till Finlands Bank, antingen i datainsamlingen av investeringsfonder eller datainsamlingen av kapitalfonder. Dessa REIT-fonder ska klassificeras under sektorn fonder ("1241" eller "1242") och investeringarna ska uppges med instrumentkod "52" (fondandelar).

I PEF-sektionens element Antal (*numberOfInstruments*) uppges antalet ägda andelar (eller aktier). Kapitalfonder eller slutna fastighetsfonder har emellertid inte nödvändigtvis ett antal andelar som enkelt kan fastställas, utan investeringarna betraktas som bolagsinsatser. Då kan som antal uppges det nominella värdet av bolagsinsatsen, som ökar med tilläggsinvesteringar och minskar med kapitalåterbäringar. Då minskar endast återbäringar av kapital rensat för värdeförändringen värdet i elementet Antal.

Exempel - Rapportering av uppgifter om fondandelsfordringar

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har fram till statistikperiodens slut gjort investeringar för sammanlagt 5 miljoner euro i Aloitusrahasto Vera Oy (FO-nummer: 0842514-2) och fonden äger i och med investeringen 200 000 fondandelar (i praktiken aktier) i målfonden. Under statistikperioden har inga tilläggsinvesteringar eller realiseringar av investeringar gjorts i det aktuella objektet.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A
instrument: 52
internalIdentificationCode: ARVeraOy
numberOfInstruments: 200000
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 5000000
capitalFlows: 0
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 08425142
counterpartyName: Aloitusrahasto Vera Oy



6.2.5 Skuldebrevsfordringar

Uppgifter om fondernas skuldebrevsfordringar rapporteras i PEF-sektionen med instrumentkoder som börjar med "33". Om det är fråga om skuldebrev med en löptid på ett år eller under ett år, är den rätta instrumentkoden "331". Om skuldebrevets ursprungliga löptid är över ett år, är instrumentkoden "332". Investeringsprodukter² rapporteras också som kort- eller långfristiga värdepapper enligt sin löptid.

Om ett skuldebrev som fonden äger har ISIN-kod, ska den uppges i elementet *isinCode*. I detta fall rapporteras inte motpartsuppgifter eller uppgifter om emissionsdatum/ förfallodag. I fråga om skuldebrevsfordringar utan ISIN-kod ska i sin tur också motpartsuppgifterna och uppgifterna om emissionsdatum/ förfallodag rapporteras. I motpartsuppgifterna rapporteras uppgifterna om skuldebrevets emittent.

Vid rapporteringen av uppgifter om skuldebrevsfordringar ska skuldebrevets sammanlagda nominella värde i ursprunglig valutaenhet rapporteras i elementet *totalNominalValue* (sammanlagt nominellt värde). I elementet *totalMarketValueDirty* (sammanlagt marknadsvärde (dirty)) ska skuldebrevets balansvärde rapporteras till s.k. dirty price, vilket utöver skuldebrevets marknadsvärde vid rapporteringstidpunkten också inkluderar upplupen ränta. Dessutom ska i elementet *totalMarketValueClean* (sammanlagt marknadsvärde (clean)) rapporteras skuldebrevets balansvärde till s.k. clean pris, dvs. det emitterade skuldebrevets värde sammanlagt utan upplupen ränta.

Om (den beräknade) räntan på kortfristiga nollkupongare, dvs. penningmarknadsinstrument, inte periodiseras i balansräkningen, är dirty price lika med clean price.

Exempel – Rapportering av uppgifter om skuldebrevsfordringar med ISIN-kod

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har vid statistikperiodens slut skuldebrevsfordringar till ett värde av 3,5 miljoner euro på ett skuldebrev emitterat av Nordea Bank Finland Abp (ISIN: BE0000304130). Skuldebrevets marknadsvärde är vid statistikperiodens slut 5,5 miljoner euro och den upplupna räntan på fordran är på sammanlagt 0,3 miljoner

² Klassificeringen av investeringsprodukter och hävstångsinstrument enligt EUSIPA finns tillgänglig på <https://eu-sipa.org/wp-content/uploads/23 EUROPEAN-MAP 24 01.pdf>.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

euro. Fonden har under statistikperioden gjort en tilläggsinvestering på 0,5 miljoner euro i skuldebrevet.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 332

internalIdentificationCode: BE0000304130

isinCode: BE0000304130

totalNominalValue: 3500000

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 5800000

totalMarketValueClean: 5500000

capitalFlows: 500000

counterpartysName: Nordea Bank Finland Abp

Exempel- Rapportering av uppgifter om skuldebrevsfordringar utan ISIN-kod

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har under statistikperioden gjort en investering till ett nominellt värde av 4 miljoner euro i ett skuldebrev utan ISIN-kod emitterat av svenska MTGx den 12 mars 2015. Skuldebrevets marknadsvärde vid statistikperiodens slut är fortfarande 4 miljoner euro och ingen upplupen ränta ingår. Skuldebrevet förfaller den 12 december 2015.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 331

internalIdentificationCode: MTGx12122015

numberOfInstruments: 4 000000

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 4000000

totalMarketValueClean: 4000000

capitalFlows: 4000000

typeOfCounterpartyIdentifier: 0

counterpartyIdentifier: MTGx

counterpartyName: MTGx

counterpartySector: 11102

counterpartyHomeCountry: SE

issueDate: 12032015

maturityDate: 12122015



6.2.6 Icke-finansiella tillgångar (bl.a. fastigheter, naturtillgångar)

Uppgifterna om icke-finansiella tillgångar rapporteras med instrumentkoder som börjar med "8". Dessa tillgångar består i praktiken vanligen av fast egendom, såsom fastigheter eller skog. Uppgifterna om icke-finansiella tillgångar kan rapporteras investering för investering eller aggregerade efter hemland:

1. Rapportering investering för investering
 - För varje fastighet rapporteras namn (t.ex. fastighetens adress) och land där fastigheten är belägen.
2. Rapportering aggregerade efter land
 - Möjlighet att rapportera exempelvis alla finländska innehav av lokaler aggregerade på egen rad, svenska innehav av lokaler på egen rad osv.

I PEF-rapporteringen rekommenderas rapportering investering för investering. Det är också möjligt att använda en kombination av de två rapporteringssätten ovan (dock så att uppgifterna för varje enskild investering rapporteras endast en gång). För tydlighetens skull rekommenderas det emellertid att man använder endast någotdera rapporteringssättet och därefter håller sig till det sätt som valts.

Vid klassificering av icke-finansiella tillgångar ska investeringens användningsändamål eller vad investeringsobjektet används till bedömas. Icke-finansiella tillgångar fördelas vid rapporteringen på olika instrumentkoder enligt följande:

- 8211 – Bostadsfastigheter
- 8212 – Kommersiella fastigheter
- 8213 – Tomter
- 8214 – Industrifastigheter
- 8215 – Kontor
- 8216 - Vård- och samhällsfastigheter
- 8217 - Infrastruktur
- 8219 – Övriga fastigheter
- 8221 – Naturtillgångar
- 8231 – Maskiner och inventarier
- 8232 – Dataprogram och databaser
- 8233 – Värdeföremål
- 8234 - Kryptovalutor
- 8291 – Övriga icke-finansiella tillgångar



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Fastighetsinvesteringar rapporteras således med instrumentkoderna "8211"–"8219" i enlighet med listan ovan och alla direkta investeringar betraktas som fastighetsinvesteringar. Det är viktigt att notera att investeringar i bostads- och fastighetsaktier rapporteras i instrumentkategori 5121 ja 5122. Vad gäller fastighetsinvesteringar uppges i elementet för antal (*numberOfInstruments*) antalet fastigheter som rapporterats på den aktuella raden.

Exempel – Rapportering av uppgifter om fastighetsinvesteringar enhet för enhet

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har vid statistikperiodens slut en fastighetsinvestering i en bostad på Korpintie 2 i Tusby. Bostadens marknadsvärde är 310 000 euro.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 8211

internalIdentificationCode: Korpintie2

numberOfInstruments: 1

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 310000

capitalFlows: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: 0

counterpartyIdentifier: Korpintie2

counterpartyName: Korpintie 2, Tusby

counterpartyHomeCountry: FI

Exempel- Rapportering av uppgifter om fastighetsinvesteringar aggregerade

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har investerat i 43 affärsfastigheter i Norge. Lokalernas marknadsvärde är sammanlagt 34,4 miljoner euro. Under statistikperioden har lokaler sålts till ett värde av sammanlagt 1,5 miljoner euro. Investeringarna har gjorts i norska kronor.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 8212

internalIdentificationCode: LokalerNorge

numberOfInstruments: 43

nominalValueCurrency: NOK

totalMarketValueDirty: 34400000

capitalFlows: -1500000

counterpartyHomeCountry: NO



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

6.2.7 Lånefordringar

Lånefordringar rapporteras i PEF-sektionen med instrumentkoder som börjar med "47" uppdelade på låg- och högrisklån. Lågrisklån rapporteras med instrumentkod "47122" och högrisklån med instrumentkod "47121". Ett lån är ett högrisklån (leverage loan), om det har beviljats till ett högt skuldsatt företag eller ett företag med lågt kreditbetyg (below investment grade). Övriga lån rapporteras som lågrisklån.

Instrumentkod "4711" används inte för lånefordringar, utan där rapporteras eventuella vinstandelslån på skuldsidan. Om fonden investerar i ett vinstandelslån som emitterats av någon annan fond, ska lånet klassificeras i kategorierna ovan på basis av risken. Vinstandelslån i form av innehavarskuldebrev rapporteras som räntebärande värdepapper med instrumentkoder som börjar med "33" (se avsnitt 6.2.5). Lån ska rapporteras lån för lån och i motpartsuppgifterna för varje lån ska låntagarens uppgifter uppges.

Om det lån som beviljats målföretaget är exponerat för kreditförluster under statistikperioden, ska de rapporteras separat i elementet *loanLosses* med negativt värde. Uppgifter om återvinningar av kreditförluster som gjorts under statistikperioden rapporteras i samma element med positivt värde.

Exempel- Rapportering av uppgifter om lånefordringar

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har beviljat ett lån på 8 miljoner euro till ett bolag med lågt kreditbetyg, Tillväxtföretag Oy (FO-nummer: 1234567-0). Under statistikperioden har lån beviljats för 2 miljoner euro och till lånet hänför sig kreditförluster för 1 miljon euro. Lånet har beviljats den 1 mars 2018 och det förfaller den 1 mars 2028.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):
category: A

instrument: 47121

internalIdentificationCode: Tillväxtföretag01032028

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 8000000

capitalFlows: 2000000

loanLosses: -1000000

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 12345670

counterpartyName: Tillväxtföretag Ab

issueDate: 20180301



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

maturityDate: 20280301

Vid rapportering av uppgifter om lån till en enhet som saknar finländskt FO-nummer ska utöver uppgifterna i exempel 10 ovan också motpartens sektor- och landuppgifter fyllas i.

6.2.8 Inlåning

Uppgifterna om inlåningsfordringar rapporteras med instrumentkoder som börjar med "22". Inlåningens motpart ska alltid vara en inlåningsbank, dvs. motpartens sektor ska vara "121" (centralbank) eller en sektor som börjar med "1221" (inlåningsbanker). I inlåningsfordringarna rapporteras fondens samtliga likvida kontanta medel på bankkonton.

För olika typer av inlåning används vid rapporteringen olika instrumentkoder enligt följande:

- 221 – Överförbar inlåning över natten
- 222 – Icke överförbar inlåning över natten (exkl. skuldebrev)
- 224 – Repor
- 225 – Inlåning med överenskommen löptid

Inlåningsfordringar rapporteras per inlåningskonto i princip med IBAN-numret som intern ID-kod.

I fråga om inlåning med överenskommen löptid (instrumentkod "225") ska också inlåningens öppnings- och förfallodag rapporteras i uppgifterna om emissionsdatum/förfallodag.

Om inlåningskontots saldo vid statistikperiodens slut är negativt, ska inlåningen rapporteras på skuldsidan i balansräkningen som kontokrediter, "43" (se avsnitt 6.3.2).

Exempel

- Rapportering av uppgifter om inlåning

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har vid statistikperiodens slut på sitt brukskonto FI4250001510000023 i Nordea Bank Finland Abp (FO-nummer: 1680235-8) 12,3 miljoner euro.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 221

internalIdentificationCode: FI4250001510000023



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

```
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 12300000
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 16802358
counterpartyName: Nordea Bank Finland Abp
```

Vid rapportering av uppgifter om inlåning i en bank som saknar finländskt FO-nummer ska utöver uppgifterna i exempel 11 ovan också motpartens sektor- och landuppgifter fyllas i.

6.2.9 Finansiella derivat

Uppgifterna om standardiserade derivat rapporteras med instrumentkod "341" och icke standardiserade OTC-derivat med instrumentkod "342". Med derivatinstrumenten rapporteras bland annat uppgifterna om olika slags terminer, optioner, futurer, swappar och hävstångsinstrument³. Teckningsrätter redovisas även som derivat.

Uppgifterna om finansiella derivat rapporteras under tillgångar och i elementet för marknadsvärde uppges derivatkontraktets värde vid statistikperiodens slut (inte exempelvis värdet på underliggande tillgång). Om derivatkontraktets värde är negativt, ska det rapporteras på samma sätt som ett kontrakt med positivt värde, men på skuldsidan (*category*(kategori) = "L") som positivt (exempel i avsnitt 6.3.4). Rapportering av fordringar med negativt marknadsvärde är endast tillåtet vid blankning (se avsnitt 8.1.3).

I fråga om icke standardiserade derivatkontrakt rapporteras uppgifterna för derivatkontraktets motpart (exempelvis uppgifterna för den bank med vilken kontraktet tecknats). I fråga om standardiserade derivatkontrakt rapporteras i motpartsuppgifterna i elementet *counterpartyName* (motpartens namn) namnet på den börs varifrån derivatet har köpts, i elementet *counterpartySector* (motpartens sektortillhörighet) sektorkod "126" (finansiella serviceföretag) och i elementet *counterpartyHomeCountry* (motpartens hemland) börsens hemland.

Exempel- Rapportering av uppgifter om standardiserade derivat med positivt marknadsvärde

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har under statistikperioden på börsen (Danish Authorised Market Place Ltd.) köpt en standardiserad köpoption, som ger fonden möjlighet att köpa ett avtalat antal

³ Klassificeringen av investeringsprodukter och hävstångsinstrument enligt EUSIPA finns tillgänglig på <https://eusipa.org/wp-content/uploads/23 EUROPEAN-MAP 24 01.pdf>.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Sampo Abp:s aktier som utgör underliggande tillgång för derivatet. I fondens balansräkning är optionens marknadsvärde vid statistikperiodens slut 67 400 euro.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):
instrument: 341

internalIdentificationCode: SAMPOOPT09092015

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 67400

capitalFlows: 67400

typeOfCounterpartyIdentifier: 0

counterpartyIdentifier: DAMP

counterpartyName: Danish Authorised Market Place ltd.

counterpartySector: 126

counterpartyHomeCountry: DK

6.2.10 Kassa och övriga tillgångar

Uppgifterna om kontanter, dvs. mynt och sedlar rapporteras med instrumentkod "21". Uppgifterna om likvida kontanta medel på konton hos monetära finansinstitut rapporteras alltid som inlåning (se avsnitt 6.2.7). Uppgifterna om övriga tillgångar rapporteras med instrumentkod "71" (värdepapperstillgångar) och "72" (övriga tillgångar). I övriga tillgångar rapporteras bland annat obetalda hyresfordringar och förväntade utdelningar.

Uppgifterna om kapitalflöde och motpart ska avvika från övriga tillgångsposter inte rapporteras för kassa och övriga tillgångar.

Exempel- Rapportering av uppgifter om övriga tillgångar

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har vid statistikperiodens slut sammanlagt 54 350 euro i obetalda hyresfordringar på fastigheter som den äger och hyr ut.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):
category: A

instrument: 72

internalIdentificationCode: Hyror

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 54350



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

6.3 Skulder

6.3.1 Eget kapital: Infordrade investeringsåtaganden/kapitalinsatser

Infordrade investeringsåtaganden och kapitalinsatser rapporteras i PEF-sektionen med instrumentkod "52" (fondandelar). Även om investeringsåtaganden/kapitalinsatser inte direkt är fullt jämförbara med fondandelar i till sina egenskaper avtalsbaserade investeringsfonder, är jämställandet motiverat på basis av den nationella sektorindelningen.

Infordrade investeringsåtaganden/kapitalinsatser kan rapporteras på två sätt:

1) Rapportering investerare för investerare

- I fråga om finländska juridiska personer används ett FO-nummer, varvid Finlands Bank svarar för uppgifterna om investerarnas motpart (land och sektor). Hushållens innehav rapporteras alltid aggregerade med sektorkod "14".
- I fråga om alla andra ID-koder än finländska FO-nummer ska rapportören själv fastställa och rapportera investerarens hemland och sektortillhörighet.
- I fråga om utländska investerare är det också möjligt att använda LEI-kod.
- Om det inte är möjligt att använda LEI-kod, ska rapportören använda andra ID-typer enligt kodlistan.

2) Rapportering aggregerade efter land och sektor

- Rapportören svarar själv för att investerarna har korrekt sektor- och landindelning.
- Möjlighet att använda Statistikcentralens avgiftsfria klassificeringstjänst för klassificering av företag för att fastställa sektorklassen för inhemska företag: <https://www.stat.fi/tup/yrluok/index.html>.

I PEF-rapporteringen rekommenderas rapportering investerare för investerare. För tydlighetens skull rekommenderas det att man använder endast någotdera rapporteringssättet och därefter håller sig till det sätt som valts.

I uppgifterna om kapitalflöden för infordrade investeringsåtaganden ska allt verkligt penningflöde mellan fonden och investerarna under statistikperioden, dvs. infordrat kapital och återbetalning av kapital, rapporteras.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Exempel – Rapportering av uppgifter om infordrade investeringsåtgärderna investerare för investerare

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har som investerare den finländska arbetspensionsanstalten Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen (FO-nummer: 0107638 -1). Fonden har vid utgången av statistikperioden en skuld på sammanlagt 35 miljoner euro till investeraren och under statistikperioden har 6 miljoner euro nytt kapital infordrats från investeraren.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: L

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 35 000 000

capitalFlows: 6 000 000

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 01076381

counterpartyName: Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen

Exempel – Rapportering av uppgifter om infordrade investeringsåtgärderna aggregerade

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har som investerare fyra finländska försäkringsföretag (sektorklass S.128). Fonden har vid utgången av statistikperioden en skuld på sammanlagt 80 miljoner euro till sina investerare och under statistikperioden har 20 miljoner euro kapital återbetalats till investerarna.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: L

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 80000000

capitalFlows: -20000000

counterpartySector: 128

counterpartyHomeCountry: FI



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

6.3.2 Lån, revolverande lån och kontokrediter

Revolverande lån, "I.42", är en kreditlinje, dvs. en överenskommelse mellan en långivare och en låntagare (en låntagare = en fond) som tillåter låntagaren att förfoga över medel, under en viss period och upp till ett visst belopp, och efter eget gottfinnande återbetala dessa medel före ett visst datum. Revolverande lån uppfyller alla följande tre kriterier:

1. Låntagaren får använda medel upp till en avtalad kreditlimit utan att i förväg informera långivaren.
2. Den tillgängliga krediten kan öka eller minska allteftersom medel lånas och återbetalas.
3. Krediten kan användas upprepade gånger

I posten rapporteras det belopp som gäldenären lyft genom en kreditlinje och ännu inte återbetalat (utestående belopp). Det sammanlagda belopp som låntagaren är skyldig ska rapporteras, oavsett om det ligger inom eller utanför de begränsningar avseende lånets storlek och löptid som långivare och låntagare avtalat om.

Kontokrediter, "I.43", är debetsaldon på avistakonton. Det sammanlagda belopp som låntagaren är skyldig ska rapporteras, oavsett om det ligger inom eller utanför de begränsningar avseende lånets storlek och löptid som långivare och låntagare avtalat om. Negativt saldo på ett inlåningskonto eller kreditdelen av inlåningen rapporteras som kontokredit.

Låneuppgifter rapporteras i PEF-sektionen med instrumentkoder som börjar med "47". Om det är fråga om vinstandelslån som inte har formen av innehavarskuldebrev, ska lånet rapporteras med instrumentkod "4711". Vinstandelslån i form av innehavarskuldebrev rapporteras som räntebärande värdepapper med instrumentkoder som börjar med "33" (se avsnitt 6.3.3). Övriga lån rapporteras med instrumentkod "47122" (lågrisklån). Lånen ska rapporteras för lån och i uppgifterna om motparten för respektive lån rapporteras långivarens uppgifter.

I regel ska som intern ID-kod för lånet användas IBAN-kontonumret för lånets betalningskonto, om motparten är en inlåningsbank.

Exempel- Rapportering av uppgifter om lån

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har lån i Nordea Bank Finland Abp (FO-nummer: 1680235 -8). Fonden har vid statistikperiodens slut lån i svenska kronor från banken till ett värde av sammanlagt 40 miljoner euro. Under statistikperioden amorterade fonden på lånet för sammanlagt 10 miljoner euro. Lånet har tagits den 15 juni 2013 och det förfaller den 15 juni 2018.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):
category: L
instrument: 47122
internalIdentificationCode: FI4250001510000023
nominalValueCurrency: SEK
totalMarketValueDirty: 40000000
capitalFlows: -10000000
loanLosses: 0
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 16802358
counterpartyName: Nordea Bank Finland Abp
issueDate: 20130615
maturityDate: 20180615

6.3.3 Skuldebrev

Uppgifter om fondernas emitterade skuldebrev och överlåtbara vinstandelslån rapporteras i PEF-sektionen med instrumentkoder som börjar med "33". Om det är fråga om skuldebrev med en löptid på ett år eller under ett år, är den rätta instrumentkoden "331". Om skuldebrevets ursprungliga löptid är över ett år, är den rätta instrumentkoden "332". Investeringsprodukter⁴ rapporteras också som kort- eller långfristiga värdepapper enligt sin löptid.

Vid rapporteringen av uppgifter om skuldebrev ska skuldebrevets sammanlagda nominella värde i ursprunglig valutaenhet uppges i elementet *totalNominalValue* (sammanlagt nominellt värde). I elementet *totalMarketValueDirty* (sammanlagt marknadsvärde (dirty)) rapporteras skuldebrevets balansvärde inklusive upplupen ränta. Dessutom rapporteras i elementet *totalMarketValueClean* (sammanlagt marknadsvärde (clean)) skuldebrevets balansvärde utan upplupen ränta.

Eftersom värdepapperens emittenter sällan känner till deras verkliga ägare, lämnas fälten för motpartsuppgifter tomma. Detta gäller också överlåtbara vinstandelslån.

Exempel- Rapportering av uppgifter om skuldebrev som fonden emitterat

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001, FO-nummer 1234567-1) har emitterat ett skuldebrev till ett nominellt värde av 40

⁴ Klassificeringen av investeringsprodukter och hävstångsinstrument enligt EUSIPA finns tillgänglig på <https://eu-sipa.org/wp-content/uploads/23 EUROPEAN-MAP 24 01.pdf>.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

miljoner euro den 9 september 2008. Vid utgången av statistikperioden är skuldebrevets balansvärde 40 miljoner euro och den upplupna räntan på lånet är sammanlagt 0,4 miljoner euro. Skuldebrevet förfaller den 9 september 2017. Lånet har ingen ISIN-kod.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: L

instrument: 332

internalIdentificationCode: BOND09092017

totalNominalValue: 40000000

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 40400000

totalMarketValueClean: 40000000

capitalFlows: 0

issueDate: 20080909

maturityDate: 20170909

6.3.4 Finansiella derivat

Uppgifterna om finansiella derivat rapporteras i princip under tillgångar. I sådana fall där nettomarknadsvärdet av de finansiella derivaten är negativt för fonden ska uppgifterna rapporteras på skuldsidan i balansräkningen med positivt marknadsvärde. Se närmare i avsnitt 6.2.8 om rapportering av uppgifter om finansiella derivat.

Exempel- Rapportering av uppgifter om icke standardiserade derivat med negativt marknadsvärde

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har vid statistikperiodens slut en icke standardiserad säljoption som ingåtts med Nordea Bank Finland Abp (FO-nummer: 1680235-8). Optionen hänför sig till aktier i Kone Oyj. I fondens balansräkning är optionens marknadsvärde 35 500 euro negativt vid statistikperiodens slut.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: L

instrument: 342

internalIdentificationCode: KONEOPT28032015

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 35500

capitalFlows: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 16802358

counterpartyName: Nordea Bank Finland Abp



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

6.3.5 Övriga skulder

Andra än fondens balansposter på skuldsidan som behandlats i avsnitt 6.3.1–6.3.4 rapporteras under övriga skulder med instrumentkoderna "73", "74", "75" och "76".

Beskrivningen av instrumentkoderna för övriga skulder är följande:

- 73 – Värdepappersskulder
- 74 – Upplupna förvaltningskostnader
- 75 – Upplupna förvaringskostnader
- 76 – Övriga skulder

I posterna under övriga skulder rapporteras bland annat uppgifterna om skulder som hänför sig till framtida avveckling och leverans av värdepapperstransaktioner, fondens upplupna förvaltningskostnader till förvaringsinstitut, skatteskulder, obetalda löner och socialavgifter.

I posterna under övriga skulder rapporteras inte uppgifter om motparten. Likaså rapporteras inte kapitalflödesuppgiften för balansposter som börjar med "7".

Rapporteringen av uppgifter om förvaltningskostnader behandlas separat i avsnitt 8.6.

Exempel- Rapportering av uppgifter om upplupna förvaltningskostnader

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har i sin balansräkning sammanlagt 0,15 miljoner euro i upplupna förvaltningskostnader till det förvaltande fondbolaget vid statistikperiodens slut.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: L

instrument: 74

internalIdentificationCode: Upplupna förvaltningskostnader

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 150000

Exempel- Rapportering av uppgifter om övriga skulder



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Kapitalfonden (fondens ID-kod 12345671#001) har 20 000 euro i obetalda skatteskulder.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: L

instrument: 74

internalIdentificationCode: Skatteskuld

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 20000

6.4 Matarfond (feeder) med formen av vinstandelslån

PEF-rapporteringen av matarfonder med formen av vinstandelslån avviker till vissa delar från fonder med formen av investeringsåtagande.

I regel rapporteras vinstandelslån på skuldsidan i balansräkningen med instrumentkod "4711". Poster kan rapporteras antingen investerarspecifikt eller aggregerat på land- och sektornivå (se 6.3.1).

Om vinstandelslånet har formen av innehavarskuldebrev och det inte är förenat med överlåtelsebegränsningar, ska lånet rapporteras med instrumentkod "332".

För fonder med formen av vinstandelslån insamlas inte separat uppgifter om under statistikperioden infordrade eller återbetalda investeringsåtaganden eller vinstutdelning i kategorierna "B" och "S". För vinstandelslån sammanställs dessa uppgifter i Finlands Bank kalkylmässigt på instrumentkod "4711" på basis av rapporterade kapitalflödesuppgifter. I kapitalflödesuppgifterna för vinstandelslån som rapporterats med instrumentkod "4711" ska alla penningflöden mellan investerarna och fonden rapporteras, dvs. återbetalat och infordrat kapital och vinstutdelning på samma sätt som för investeringsåtaganden.

Exempel- Rapportering av uppgifter om vinstandelslån

Kapitalfondens matarfond (rapportörens ID-kod 12345671#003) har formen av vinstandelslån. En part som investerat i vinstandelslånet är Koneen säätiö sr (FO-nummer 0213537-1). Värdet på vinstandelslånet är vid statistikperiodens slut 200 000 euro och fonden har under statistikperioden betalat 10 000 euro i ränta på lånet. Vinstandelslånet har emitterats den 7 september 2015 och det förfaller den 7 september 2025.

Rapporteringsexempel, investerare för investerare (endast de element som ska användas har ifyllts):



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

category: L
instrument: 4711
internalIdentificationCode: Vinstandelslån
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 200000
capitalFlows: -10000
loanLosses: 0
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 02135371
counterpartyName: Koneen säätio sr
issueDate: 20150907
maturityDate: 20250907

Rapporteringsexempel, aggregerade efter land och sektor
(endast de element som ska användas har ifyllts):

category: L
instrument: 4711
internalIdentificationCode: Vinstandelslån
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 200000
capitalFlows: -10000
loanLosses: 0
counterpartySector: 15
counterpartyHomeContry: FI
issueDate: 20150907
maturityDate: 20250907

6.5 Övriga poster som rapporteras

6.5.1 Ej infortrade investeringsåtaganden

Uppgifterna om ej infortrade åtaganden rapporteras i PEF-sektionen med instrumentkod "52" (fondandelar) och i kategori "O". Ej infortrade åtaganden kan rapporteras på två sätt på samma sätt som i fråga om infortrade investeringsåtaganden:

1. Rapportering investerare för investerare
 - möjlighet att i fråga om finländska juridiska personer använda FO-nummer, varvid Finlands Bank svarar för investerarnas motpartsuppgifter (land, sektor).
 - Utländska juridiska personer rapporteras med användning av andra ID-typer.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

- Hushåll rapporteras alltid aggregerade under sektor 14.
2. Rapportering aggregerade efter land och sektor
- rapportören svarar för att investerarna har korrekt sektorindelning
 - möjlighet att använda Statistikcentralens avgiftsfria klassificeringstjänst för klassificering av företag för att fastställa sektorklassen för inhemska företag: <http://www.stat.fi/tup/yr-luok/index.html>
 - möjlighet att rapportera exempelvis alla finländska arbetspensionsanstalter aggregerade på en rad.

Det är också möjligt att använda en kombination av dessa två rapporteringssätt (dock så att uppgifterna för varje enskild investering rapporteras endast en gång). För tydlighetens skull rekommenderas det emellertid att man använder endast någotdera rapporteringssättet och därefter håller sig till det sätt som valts.

Om fonden när den bildades inte har tagit emot några investeringsåtaganden (t.ex. fond i form av aktiebolag), rapporteras inga uppgifter i posterna utanför balansräkningen.

Uppgifterna om ej infordrade åtaganden rapporteras, på samma sätt som i fråga om infordrade åtaganden (se exempel 14 och 15 i avsnitt 6.3.1), men med följande avvikelser:

- *category* = "0" (post utanför balansräkningen).
- *capitalFlows* – rapporteras inte.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Exempel- Rapportering av uppgifter om ej infordrade investeringsåtaganden investerare för investerare

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har som investerare den finländska arbetspensionsanstalten Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen (FO-nummer: 0107638 -1). Fonden har ännu investeringsåtaganden för 10 000 000 hos investeraren som fonden inte infordrat.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: 0

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 10000000

capitalFlows: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 01076381

counterpartyName: Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen

6.5.2 Under statistikperioden infordrade och återbetalade investeringsåtaganden

I posterna för eget kapital (kategori "L" och instrumentkod "52") rapporteras statistikperiodens nettokapitalflöden investerare för investerare. Därtill ska samma kapitalflöden rapporteras brutto utan investeraruppgift. Infordrade åtaganden rapporteras i kategori (*category*) "B" och återbetalade åtaganden i kategori "S" – båda värdena rapporteras som positiva. För dem ska som instrumentkod användas "52" och kapitalflöden rapporteras alltid i elementet *capitalFlows*.

En fond kan endast ha en rad med kategori "B" och en rad med kategori "S" i respektive rapport.

Exempel

- 1) Fonden infordrar kapital till ett värde av 1 000 000 euro. Infordran rapporteras på en rad i kategori B. Dessutom ska under tillgångar på raderna för instrument 52 i kategori L synas ett positivt kapitalflöde, sammanlagt 1 000 000 euro.



- 2) Fonden återbetalar tillgångar till ett värde av 2 000 000 euro. Återbetalningarna rapporteras på en rad i kategori S. Dessutom ska under tillgångar på raderna för instrument 52 i kategori L synas ett negativt kapitalflöde, sammanlagt 2 000 000 euro.
- 3) Om exempel 1 och 2 infaller under samma rapportperiod, rapporteras motsvarande B- och S-rader, men på raderna för instrument 52 i kategori L ska kapitalflödet synas, sammanlagt (1 000 000-2 000 000) euro = -1 000 000 euro.

Om fonden i samband med att den bildades inte tagit emot några investeringsåtaganden (t.ex. fond i form av aktiebolag), rapporteras under infordrade åtaganden (kategori "B") uppgifterna om eventuella tilläggsinvesteringar som delägarna gjort i fonden under månaden. På motsvarande sätt ska uppgifterna om eventuell återbetalning av kapital till delägarna i ett sådant fall rapporteras i kategori "S". Dessutom rapporteras i de investeringsåtaganden som återbetalats vid upplösning av fonden de tillgångar som fonden delat ut till investerarna inklusive vinst.

Undantagsvis ska också köp och försäljning mellan fondens investerare rapporteras som fondens infordringar och återbetalningar, även om penningtransaktioner sällan görs i dessa fall. Då räknas som återbetalda investeringsåtaganden de åtaganden som investeraren sålt och som infordrade investeringsåtaganden rapporteras samma kapitalflödesvärde för den nya investeraren. (Se avsnitt 8.7.)

Flödesuppgifterna brutto rapporteras på kategoriraderna "B" och "S" i elementet för kapitalflöde (*capitalFlows*). Differensen mellan *totalMarketValueDirty*-elementens värden i kategorierna "B" och "S" ska grovt taget vara lika stor som värdet i elementet *capitalFlows* (kapitalflöden) för instrument "52" (fondandelar) på skuldsidan ("L"), som kan vara positivt eller negativt. Med andra ord förklaras nettokapitalflödet i det egna kapitalet med infordrat och återbetalat kapital.

Exempel- Rapportering av uppgifter om under statistikperioden infordrade investeringsåtaganden (brutto)

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 2345671#001) har under statistikperioden infordrat sammanlagt 17,8 miljoner euro från sex investerare (3 arbetspensionsanstalter, 2 försäkringsföretag och 1 pensionsinstitut).

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: B

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

capitalFlows: 17800000

Exempel- Rapportering av uppgifter om under statistikperioden återbetalade investeringsåtaganden (brutto)

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 2345671#001) har under statistikperioden återbetalat sammanlagt 9,6 miljoner euro till fyra investerare (3 arbetspensionsanstalter och 1 försäkringsföretag).

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: S

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

capitalFlows: 9600000



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

7 KLASSIFICERINGAR

Rapportuppgiften ska uppfylla specialbehoven i olika statistikkraV (t.ex. ECB:s fondstatistik, statistik om värdepappersinnehav, betalningsbalans, finansräkenskaper) och för detta används olika klassificeringar. Det exakta innehållet i klassificeringarna jämte koder framgår av kodlistorna. En del av klassificeringarna är internationellt godkända enligt de s.k. ISO-standarderna, exempelvis sektor-, land- och valutaklassificeringen. En del av klassificeringarna (i synnerhet instrumentklassificeringen) beaktar särdragen hos övriga kollektiva fondföretag.

7.1 Instrumentklassificering

Instrumentklassificeringen följer definitionen i det europeiska nationalräkenskapssystemet (EU 549/2013).

Kassa ("21") omfattar endast sedlar och mynt i fondens besittning. Till kategorin hör exempelvis inte likvida tillgångar på bankkonto. Instrumentet kan endast förekomma bland tillgångarna och fonder har normalt ingen separat penningkassa, utan kassan består av likvida inlåningskonton.

Till inlåning (koder som börjar med "22") räknas samtliga banktillgodohavanden i fondernas tillgångar. En fond kan inte ta emot inlåning, eftersom denna rätt i Finland är begränsad till inlåningsbanker.

Inlåningen delas upp i olika kategorier enligt användning. Överförbar inlåning över natten ("221") är inlåning som kan tas ut i kontanter eller kontot kan allmänt användas som betalningsmedel utan dröjsmål eller begränsningar. Om exempelvis fondens transaktionskonto övertrasseras vid tidpunkten för när balansomslutningen upprättas, redovisas posten i stället för som negativ inlåningsfordran under fondens övriga lån ("47122").

Icke överförbar inlåning över natten ("222") innefattar av penningmarknadsinlåningen inlåning över natten ("overnight").

Repor ("224") är motpost till pengar, som fonderna fått i utbyte mot sådana värdepapper som de säljer till ett avtalat pris med ett bindande åtagande att återköpa samma värdepapper till avtalat pris vid avtalad tidpunkt.

Inlåning med överenskommen löptid ("225") har en avtalad fast löptid och kan inte tas ut i kontanter före en överenskommen förfallodag utan straffavgift. Lån som redovisas under tillgångar i balansräkningen indelas i högrisklån (47121) och lågrisklån (47122). Lån som redovisas under skulder i balansräkningen indelas i vinstandelslån (4711) och lågrisklån (47122).



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Av aktierna (koder som börjar med "5") klassificeras sådana för vilka regelbundet noteras ett marknadspris bland noterade aktier ("511") Onoterade aktier ska antingen klassificeras som bostadsaktier ("5121"), fastighetsaktier ("5122") eller övriga onoterade aktier ("5123"). Instrumentet fondandelar ("52") används endast i fråga om investerings-, kapital- och fastighetsfonder. Om en andel hänför sig till någon annan typ av företag, rapporteras uppgifterna med instrumentkoden för onoterade aktier ("5123").

Resten av instrumenten (övriga tillgångar eller skulder, koden börjar med "7") och icke-finansiella tillgångar (koden börjar med "8") rapporteras alltid i postens delpost, och innehållet i posten framgår direkt av namnet på instrumentet.

7.2 Sektorindelning

Sektorindelningen är en basindelning som tillämpas på ekonomisk statistik och som används för att klassificera de beslutsfattande enheterna i enhetliga kategorier enligt verksamhet, finansieringssätt, ägartyp och juridisk form. De sektorer som bildas med hjälp av indelningen är till sitt ekonomiska beteende tillräckligt lika för uppföljning och analys av nationalräkenskaperna.

Om balansposterna i rapporten rapporteras efter motpart, dvs. varje motpart som en egen post, kan rapportören för finländska enheter använda FO-nummer som motpartens ID-kod. Då behöver sektorindelningen inte rapporteras för dessa motparter, utan Finlands Bank kompletterar sektoruppgiften från sina egna motpartsdatabaser utgående från FO-nummer.

Sektorindelningen är densamma för alla enheter oavsett geografiskt läge. Enhetens hemland ska uppges som en egen uppgift med hjälp av landskoden.

Klassificeringen baserar sig på den officiella klassificeringen (Sektorindelningen 2023, Statistikcentralen,

<https://stat.fi/sv/luokitukset/sektoriluokitus/>).

För finländska sammanslutningar fås sektoruppgifterna enligt Sektorindelningen 2023 från Statistikcentralen: http://www.stat.fi/tup/yrluok/index_sv.html. Användarnamn och lösenord som behövs för att öppna materialet kan beställas på adressen Sijoitusrahastot@bof.fi.

8 SPECIALFALL I SAMBAND MED RAPPORTERINGEN

Ur rapportsynpunkt finns det utöver de s.k. normala fallen vissa fall, där rapporteringssättet är förenat med särdrag som måste beaktas i samband med



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

rapporteringen. Också eventuella andra fall som kräver särskild uppmärksamhet behandlas i detta avsnitt.

8.1 Repor och omvända repor samt blankning

I detta avsnitt behandlas rapporteringseffekterna av repor och omvända repor. Dessutom ges anvisningar om rapportering av blankning i anslutning till repor.

8.1.1 Repor (repoavtal)

I en repa lånar fonden värdepapper som räknas in i tillgångarna till sin motpart men förbinder sig ändå att i framtiden köpa tillbaka värdepapperet i enlighet med avtalet. Den lånade summan ska rapporteras på skuldsidan under lån med en instrumentkod som börjar med "47" (i motpartens uppgifter rapporteras uppgifterna för avtalets motpart) (se avsnitt 6.3.2), vilket utökar balansvärdet. Utlånade värdepapper i repor ligger kvar i fondens balansräkning på normalt sätt på tillgångssidan. Lånets motpost redovisas vid transaktionstidpunkten i någon av delposterna under inlåningar (börjar med "22"), så att balansposterna (tillgångar/skulder) stämmer överens.

I praktiken är repor således inlåning som utökar fondens balansräkning.

8.1.2 Omvända repor (omvända repoavtal)

I en omvänd repa får fonden värdepapperet i lån av motparten och förbinder sig att i framtiden sälja tillbaka värdepapperet i enlighet med avtalet. Som vederlag för det värdepapper som lånas betalar fonden till motparten ränta i enlighet med avtalet. Vid rapporteringen ska uppgifterna om de medel som lånats till motparten rapporteras i tillgångarna som repoinlåning (instrumentkod "224"), om motparten är en inlåningsbank (sektor "121" eller börjar med "1221"). Om motparten är någon annan än en inlåningsbank, ska uppgifterna om de lånade medlen rapporteras som lånefordringar med en instrumentkod som börjar med "47".

Värdepapper som erhållits i en omvänd repa utökar inte balansräkningen, och uppgifterna om dem ska således inte rapporteras i samband med datainsamlingen. Vid omvända repor är penningbeloppet således oförändrat, med instrumentkoderna förändras: från kontofordringar (överförbar inlåning över natten, instrumentkod "221") överförs tillgångar till repoinlåning (instrumentkod "224") eller repolån (instrumentkod som börjar med "47") beroende på avtalets motpart.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

8.1.3 Omvänd repa och blankning

Ett värdepapper som erhållits i samband med en omvänd repa (se avsnitt 8.1.2) kan säljas vidare till en tredje part. I ett sådant fall ska uppgifterna om de kontanter som erhållits mot värdepapperet av den tredje parten rapporteras på samma sätt som inlåning med en instrumentkod som börjar med "22".

De kontanter som erhållits vid blankning utökar fondens balansvärde och uppgifterna om det blankade värdepapperet ska i datasinsamlingen rapporteras med negativt marknadsvärde och kontraktstyp (*contractType*) "SH". Vid blankning ska således det lånade värdepapperet, avvikande från anvisningarna gällande enbart omvända repor, rapporteras i balansräkningen.

I motpartsuppgifterna rapporteras blankningens motpart, dvs. den som värdepapperet har sålts till. Om blankningen inte omfattar repolån och motparten är oidentifierad, rapporteras "126" (börsen) som motpartssektor och börsens hemland som motpartens hemland.

Dessutom ska i uppgifterna om emittenten emittentuppgifterna för det blankade värdepapperet rapporteras. Om ISIN-koden (*isinCode*) har uppgetts, ska endast emittentens namn (*issuersName*) rapporteras och Finlands Bank kompletterar de övriga uppgifterna som behövs. I annat fall ska antingen det finländska företags FO-nummer eller LEI-kod (*issuersIdentifier*) eller emittentens sektortillhörighet och hemland (*issuersSector*, *issuersHomeCountry*) rapporteras.

I övrigt ska poster som hänför sig till omvända repor (repoinlåning/repolån) rapporteras på samma sätt som i avsnitt 8.1.2, även om det värdepapper som erhållits skulle ha blankats.

Exempel- Rapportering av uppgifter om blankade värdepapper

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har under statistikperioden blankat onoterade aktier i det svenska bolaget Spotify AB som den lånat och den omvända repan är fortfarande i kraft under statistikperioden. Fonden blankade sammanlagt 200 aktier till ett pris av 66 000 euro till svenska Nordea Bank AB.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A

contractType: SH

instrument: 5123

internalIdentificationCode: Spotify

numberOfInstruments: -200

nominalValueCurrency: EUR



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

```
totalMarketValueDirty: -66000
capitalFlows: -66000
typeOfCounterpartyIdentifier: 0
counterpartyIdentifier: NBAB
counterpartyName: Nordea Bank Ab
counterpartySector: 12212
counterpartyHomeCountry: SE
typeOfIssuersIdentifier: 0
issuersIdentifier: SPOTAB
issuersName: Spotify Ab
issuersSector: 11102
issuersHomeCountry: SE
```

8.2 Konvertering av lån och låneräntor till aktier

Uppgifterna om ett lån som konverteras till en aktieinvestering ska rapporteras via negativa kapitalflöden (*capitalFlows*) med marknadsvärdet noll som en utgående balanspost. Med motsvarande summa införs den från lånet konverterade balansposten via positiva kapitalflöden i balansräkningen i form av aktier (instrumentkod "511", om det är fråga om en noterad aktie och instrumentkod "5123", om det är fråga om en onoterad aktie i ett företag). I ovan nämnda fall växlar instrumentet från mezzaninelån (börjar med "47") till aktie ("511"/"5123"), men överföringen sker via flödena. I statistiken syns konverteringen således som en minskning av lånefordringarna och en ökning av aktiefordringarna. Den interna ID-kod som rapporteras i elementet *internall-identificationCode* ska emellertid i dessa fall av tekniska skäl vara olika för dessa två balansposter som rapporteras på skilda rader (samma rapport kan inte innehålla två identiska interna ID-koder på olika balansposter), även om det i teorin är fråga om samma tillgång.

Lånets ränteuppgifter kan rapporteras antingen som separata poster t.ex. under övriga tillgångar eller som kapitaliserade i själva lånet. I det senare fallet bildas lånets marknadsvärde således av det ursprungliga lånet och de räntor som hänför sig till det. Därefter konverteras lånet och de räntor som hänför sig till lånet till aktier på samma sätt som beskrivits i föregående punkt genom att med hjälp av negativa kapitalflöden avföra den andel som konverteras från lånestocken och införa den via positiva kapitalflöden som en aktiefordran. Om räntan konverteras som en del av lånet, behöver inga ändringar göras eftersom räntan redan ingår i lånestocken.

Lånets ränteuppgifter ska också rapporteras via kapitalflödena (ifall dessa uppgifter rapporteras kapitaliserade i lånet). Om exempelvis ett mezzaninelån vi föregående kvartalsslut varit 1 001 000 euro och den upplupna räntan under statistikperioden (kvartalet) är 1 000 euro, uppges som lånets



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

marknadsvärde (*totalMarketValueDirty*) det utestående lånebeloppet och räntorna sammanlagt, dvs. 1 002 000 euro och i kapitalflödena (*capitalFlows*) den upplupna räntan under statistikperioden dvs. 1 000 euro.

8.3 Upp- och nedskrivningar av investeringar

Finlands Bank beräknar eventuella omvärderingar på investeringarna utgående från de uppgifter som rapporterats. I praktiken ska nedskrivningar/uppskrivningar inte alls rapporteras i kapitalflödesuppgifterna (såvida inget kapitalflöde finns under statistikperioden) och som marknadsvärde rapporteras endast investeringens nya nedsatta marknadsvärde. Finlands Banks datasystem kan utifrån givna uppgifter beräkna eventuella omvärderingar (också negativa) för investeringen.

I fråga om lånefordringar kan kreditförluster rapporteras separat i elementet *loanLosses* "Kreditförluster". Elementet "Kreditförluster" används inte i fråga om andra instrument än lån, utan nedskrivningar/uppskrivningar inkluderas endast i det verkliga värde som rapporterats i balansposten.

8.4 Rapportering av uppgifter om gjorda och realiserade investeringar under statistikperioden

Uppgifterna om under statistikperioden gjorda och realiserade investeringar ska alltid rapporteras i kapitalflödesuppgifterna (*capitalFlows*) på respektive rad, om instrumentkoden för raden (*instrument*) får ett värde som börjar med någon annan siffra än "21" eller "7".

I fråga om gjorda investeringar ska som kapitalflöde konverterat till euro rapporteras det belopp som under statistikperioden investerats netto i ifrågavarande instrument. Om det senare görs tilläggsinvesteringar i samma objekt, rapporteras i detta element på motsvarande sätt endast de tilläggsinvesteringar som gjorts under statistikperioden netto, och inte redan tidigare rapporterade investeringar som gjorts före statistikperioden.

Exempel- Rapportering av uppgifter om realiserade investeringar

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har realiserat alla sina 43 norska affärsfastigheter i Norge under statistikperioden. Lokalerna såldes under statistikperioden till ett pris av sammanlagt 36,7 miljoner euro. Efter att fastigheterna sålts har fonden inte längre några norska lokaler i sin ägo.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):
category: A
instrument: 8212



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

internalIdentificationCode: LokalerNorge
numberOfInstruments: 0
nominalValueCurrency: NOK
totalMarketValueDirty: 0
capitalFlows: -36700000
counterpartysHomeCountry: NO

Exempel- Rapportering av uppgifter om nya investeringar

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har köpt en affärsfastighet i Sverige för 1,2 miljoner euro. Fonden har inte tidigare haft affärsfastigheter i Sverige. För den nya balansposten rapporteras i PEF-rapporten det kapitalflöde som motsvarar köpesumman.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A
instrument: 8212
internalIdentificationCode: LokalerSverige
numberOfInstruments: 0
nominalValueCurrency: SEK
totalMarketValueDirty: 1200000
capitalFlows: 1200000
counterpartysHomeCountry: SE

Exempel- Rapportering av uppgifter om tilläggsinvesteringar

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har föregående statistikperiod haft danska affärsfastigheter till ett värde av 12 000 000 euro. Fonden har under statistikperioden gjort tilläggsinvesteringar för 500 000 euro i danska affärsfastigheter.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A
instrument: 8212
internalIdentificationCode: LokalerDanmark
numberOfInstruments: 0
nominalValueCurrency: DKK
totalMarketValueDirty: 12500000
capitalFlows: 500000
counterpartysHomeCountry: DK



Om de nettoinvesteringar som under kvartalet gjorts i ett rapporterat objekt är negativa, dvs. objektet (eller en del av det) har realiserats, ska som kapitalflöde (*capitalFlows*) rapporteras) nettosumman av realiseringarna i euro och med negativt värde. Om objektet har realiserats i sin helhet under statistikperioden och således inte längre finns kvar i fondens balansräkning, rapporteras som marknadsvärde (*totalMarketValueDirty*) noll och i kapitalflödena den summa för vilket objektet har sålts med negativt värde. På PEF-rapporten för det kvartal under vilket realiseringen har skett hålls balansposten således kvar för rapportering av negativa kapitalflöden, men med marknadsvärdet 0. På PEF-rapporten för det kvartal som följer efter realiseringen rapporteras raden inte längre.

8.5 Räkenskapsperiodens förlust och eget kapital med negativt värde

Räkenskapsperiodens vinst eller förlust fördelas på skuldsidan i balansräkningen i enlighet med ägarförhållandena i det egna kapitalet. Räkenskapsperiodens vinst eller förlust rapporteras således inte separat som en egen post i rapporten.

Om fondens eget kapital i och med räkenskapsperiodens förlust är negativt för en eller flera bolagsmän eller investerare, får raden på skuldsidan för investeraren i fråga marknadsvärdet noll, eftersom negativa värden inte kan rapporteras för posten. Raden hålls således kvar i rapporten, men som marknadsvärde anges noll. Motposten till förlusten överförs ur fondens synvinkel till en fordran på investeraren, och för posten redovisas på tillgångssidan en kalkylmässig lånepost med instrumentkoden "47122". Marknadsvärdet på denna kalkylmässiga lånepost är lika stort som värdet på investerarens förlust, men med positivt förtecken. Om mer kapital senare infordras av investeraren, eller om insatsens marknadsvärde i övrigt stiger på skuldsidan, minskar denna kalkylmässiga lånepost.

Vid rapportering av investerare aggregerade efter land och sektor, adderas marknadsvärdet på en aggregatrad först med eventuella negativa värden. Om denna aggregatsiffra fortfarande är negativ, får hela raden marknadsvärdet noll, och andelen för det negativa värdet efter additionen redovisas som lån (instrumentkod "47122") på tillgångssidan.

Exempel- Eget kapital med negativt värde

Efter att kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) fördelat räkenskapsperiodens förlust på bolagsmännen, är kapitalet för en bolagsman negativt och dess värde är -70 000 euro. Fonden rapporterar infordrade investeringsåtaganden på skuldsidan investerare för investerare. På skuldsidan är marknadsvärdet på raden för den aktuella investeraren



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

noll och till tillgångssidan fogas en kalkylmässig lånepost motsvarande det negativa kapitalets absoluta värde.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

Tillgångssidan:

category: A

instrument: 47122

internalIdentificationCode: LainaeräNegatiivinenOmaPääoma

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 70000

capitalFlows: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 01076381

counterpartyName: Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen

Skuldsidan:

category: L

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 0

capitalFlows: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 01076381

counterpartyName: Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen

8.6 Förvaltningskostnader

Förvaltningskostnader som fonden betalat till förvaltningsbolaget beaktas i rapporteringen beroende på om kapital har infordrats från investerarna för kostnaden och om förvaltningskostnaden redan betalats till förvaltningsbolaget.

På tillgångssidan rapporteras förvaltningskostnaderna i posten för övriga tillgångar (instrumentkod "72"), tills fonden har mottagit förvaltningskostnadstransaktionerna av investerarna, om förvaltningskostnaderna har redovisats som en egen balanspost i fondens balansräkning. Efter transaktionen rapporteras de poster som väntar på att förvaltningskostnaden betalas som en del av tillgångarna på bankkonto (instrumentkod "221") tills kostnaden har redovisats till förvaltningsbolaget. När förvaltningskostnaden har betalats till förvaltningsbolaget och den såldes inte längre utgör en del av fondens balansräkning, rapporteras inte poster som hänför sig till den separat.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

5.3

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

På skuldsidan rapporteras upplupna förvaltningskostnader som fonden ännu inte betalat till förvaltningsbolaget med en egen instrumentkod "74" (upplupna förvaltningskostnader). Om kapital infordras från investerarna för betalning av förvaltningskostnaden, rapporteras denna post på samma sätt som andra poster som infordrats från investerarna i posterna under eget kapital. När förvaltningskostnaden har betalats till förvaltningsbolaget, dras den av från respektive investerares andel i fondens eget kapital.

8.7 Affärer mellan investerare

Om investeringsåtaganden överförs från en investerare till en annan i samband med affärer mellan investerare, rapporteras denna ändring av skuldsidan som kapitalflöden i det kapital som investerarna investerat. På raden för den överlåtande investeraren rapporteras ett negativt kapitalflöde motsvarande köpesumman och på raden för den mottagande investeraren rapporteras i kapitalflödet samma summa med positivt förtecken.

Om uppgift saknas om köpeskillingen, används vid rapporteringen av kapitalflödet den bästa uppskattningen, eller investeringsåtagandets marknadsvärde.

8.8 Privatpersoner som investerare

Vid rapporteringen av uppgifter om privatpersoner och övriga investerare som hör till hushållssektorn (sektorkod som börjar med "14") ska hänsyn tas till att investerare inom hushållssektorn alltid rapporteras aggregerade efter land. Personuppgifter som gäller privatpersoner, såsom fullständigt namn, födelsedatum eller personbeteckning ska inte tas med i rapporten i någon som helst form.