



Sisältöohje sijoitusrahastot- kyselyn raportointia varten (SIRA)

Versio: 5.0

Julkaisupäivä: 16.6.2026

Voimassa: 1.12.2026 tai Q4/2026 -



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Sisältöohje sijoitusrahastot-kyselyn raportointia varten (SIRA)	0
VERSIONHISTORIA	3
1 JOHDANTO	4
2 RAPORTOINTI KÄYTÄNNÖSSÄ	5
2.1 Raportoiija ja tilastointivelvollisuus	5
2.2 Raportointifrekvenssin määräytyminen	5
2.3 Raportoinnille myönnettävä vakiolisäaika	6
2.4 Raportoinnin aloittaminen ja lopettaminen	6
2.5 Raportointiaikataulu	6
2.6 Tiedonsiirto ja validointi	7
2.7 Raporttitiedoston säilyttäminen	8
2.8 Raportointiyhteyshenkilöt	8
2.9 Raportoivat tiedot ja ensimmäisen vastapuolen periaate	8
2.10 Rahaston tuotot ja kulut	9
2.11 Raportin ajoittaminen – arvotus ja tapahtumat	10
3 SIOITUSRAHASTO (IF) -TIETUEOSION SISÄLTÖ	10
3.1 Rahaston arvonlaskentaan liittyvät elementit	10
3.2 Talletusten ja lainojen kertyneet korkotuotot	10
3.3 Muut tuotot	10
3.4 Rahaston vuotuiset palvelumaksut	11
3.5 Lainojen korkokulut	11
3.6 Kiinteistöomistuksiin liittyvät kulut	11
3.7 Toteutumattomat (vahvistamattomat) lunastustoimeksiannot	11
4 SBS-TIETUEOSION SISÄLTÖ	14
4.1 ISIN-koodi arvopaperin tunnisteena	14
4.2 Rahastopääoma (osuusvelka ja siihen liittyvät erät)	15
4.2.1 Rahastopääoma (ts. osuusvelka) ja osuudenomistajat	15
4.2.2 Tuotonjako	16
4.2.3 Toteutuneet (vahvistetut) merkinnät ja lunastukset (SBS)	16
4.3 Case: Fuusiot	17
4.4 Velkapaperit	19
4.4.1 Maturiteetti	19
4.4.2 Markkina-arvot kertyneen koron kuvaajina (<i>dirty</i> ja <i>clean</i>)	19
4.4.3 Nimellisarvo	19
4.5 Osakkeet ja rahasto-osuudet	20
4.5.1 Osingot ja rahasto-osuuksien tuotonjako	20
4.6 Asunto- ja kiinteistöosakesaamiset	21
4.6.1 Rakenteilla olevat asunto- ja kiinteistöosakeyhtiöt	22
4.7 Johdannaiset	23
4.8 Lainaksi annetut tai otetut arvopaperit sekä reposopimukset	26
4.9 Saman arvopaperin tietoja yhdellä tai usealla rivillä	27
5 ITEM-TIETUEOSION SISÄLTÖ	28
5.1 Käteinen	28
5.2 Lainat ja talletukset	28



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

5.2.1 Case: talletustilin luotto-osuuden raportoiminen tililuottona.....	29
5.3 Muut kuin rahoitussaamiset (reaaliomaisuus).....	29
6 MUUT RAHOITUSINSTRUMENTIT RAPORTOINNISSA.....	30
6.1 Talletustodistukset.....	30
6.2 Vaihtovelkakirjalaina (convertible bond / loan notes).....	31
6.3 Exchange Traded Fund (ETF).....	31
6.4 Kiinteistösijoitusrahastot (REIT).....	31
6.5 Takaisinosto- ja takaisinmyyntisopimukset.....	31
7 LUOKITUKSISTA.....	34
7.1 Katteet.....	34
7.2 Sektoriluokitus.....	34
7.3 Raportointivaluutta.....	35
7.4 Vakuus.....	36
7.5 Vastapuoli / liikkeeseenlaskija.....	36
8 TUNNUKSET JA KOODIT.....	37
8.1 Sisäinen tunnus ja sen muutokset.....	37
8.2 ISIN-koodi.....	37



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

VERSIOHISTORIA

4.0	Voimassa 1.12.2025 – 30.11.2026 tai Q3/2026	<ul style="list-style-type: none">Sisältöohje uudistettu EKP:n asetuksen uudelleenlaadinnan (EKP/2024/17) ja sen tuomien muutostöiden vuoksiMuutoksissa mukana myös kansallisia muutoksia rahoitussektorin vakauden valvonnan ja Finanssivalvonnan tarpeisiin.
4.1.	Voimassa 1.12.2025 – 30.11.2026 tai Q3/2026	<ul style="list-style-type: none">Lisätty dokumenttiin versiohistoria2.5: Lisätty viittaus kappaleeseen 2.33.4: Korjattu toteutumattomat lunastustoimeksiannot raportoitavaksi vahvistusajankohdan, ei maksuajankohdan, perusteella. Lisätty myös esimerkkejä.4.2.3: Korjattu toteutuneet merkinnät ja lunastukset raportoitavaksi vahvistusajankohdan, ei maksuajankohdan, perusteella.4.6: true/false arvot kirjoitetaan pienellä4.7 & 4.8: poistettu esimerkeistä virheellinen <i>marketCurrencyDirtyPrice</i>5.2 & 5.2.1 & 6.2 & 6.5: ohjeistettu uusien lainavaateiden käyttö, kun instrumenttivaade I.4 korvataan vaateilla I.47121 ja I.47122
4.2.	Voimassa 1.12.2025 – 30.11.2026 tai Q3/2026	<ul style="list-style-type: none">4.5.1: Täsmennetty <i>dividends</i> -elementin raportoinnin ohjetta.Korjattu kirjoitusvirheitä.
4.3.	Voimassa 1.12.2025 – 30.11.2026 tai Q3/2026	<ul style="list-style-type: none">2.2: Korjattu kvartaalifrekvensseistä kirjoitusvirheet3.3: Lisäohjeistus raportoitavista kuluista6.6: Lisätty kappale merkintäoikeuksien raportoinnista.
5.0	Voimassa 1.12.2026 tai Q4/2026 –	<ul style="list-style-type: none">2.10: Lisätty koostekappale raportoitavista tuotoista ja kuluista3.2 & 3.3 & 3.4: Täsmennetty <i>accruedInterest</i>, <i>otherIncomeReceived</i> ja <i>annualFees</i> elementtien raportointiohjetta3.5: Lisätty ohje lainojen korkokulujen raportoinnista3.6: Lisätty ohje kiinteistöomistuksiin liittyvien kulujen raportoinnista4.4.1: Lisäohjeistus sijoitussertifikaattien raportoinnista4.7: Lisäohjeistus johdannaisiksi luettavista arvopapereista5.2: Valmiusluottolimiittien (I.42) ja tililuottojen (I.43) raportointi5.2.1: Uudistettu ohje talletustilin luotto-osuuden raportoinnista6.6: Poistettu erillinen kappale merkintäoikeuksien raportoinnista



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

1 JOHDANTO

Suomen Pankki kerää sijoitusrahastoilta kuukausittain ja neljännesvuosittain tietoja niiden taseista sekä rahasto-osuuksien merkinnöistä ja lunastuksista (SIRA-kysely). Tietoja käytetään Suomen ja euroalueen rahoitus-, maksutase- ja talustilastojen laadintaan erityisesti Suomen Pankissa, Tilastokeskuksessa ja Euroopan keskuspankissa. Lisäksi tietoja käytetään Suomen Pankissa EKPJ:n tehtävien hoitamiseen kuten rahapolitiikkaan ja rahoitusmarkkinoiden vakauden valvontaan. Tietoja voidaan käyttää myös muihin tilastotarkoituksiin sekä anonymisoituina tutkimuskäyttöön. Sijoitusrahastotilastoja julkaistaan mm. Suomen Pankin ja Euroopan keskuspankin Internet-kotisivuilla. SIRA-kyselyyn sisältyy myös pääosa Finanssivalvonnan valvontatietotarpeista.

Suomen Pankin tiedonhankintavaltuudet perustuvat Euroopan unionin asetukseen Euroopan keskuspankin (EKP) valtuuksista kerätä tilastotietoja ja lakiin Suomen Pankista. Sijoitusrahastojen tasetiedonkeruuta ohjaava ajantasainen lainsäädäntö löytyy julkaistuna Suomen Pankin verkkosivuilta.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

2 RAPORTOINTI KÄYTÄNNÖSSÄ

Tiedot toimitetaan kaikista taseen saamis- ja velkaeristä sekä tietyistä taseen ulkopuolisista eristä. Lisäksi raportoidaan tietoja rahasto-osuuksien merkinnoista, lunastuksista ja tuotonjaosta, sijoituksista saaduista tuotoista, lisätietoja asunto- ja kiinteistöosakeyhtiöomistuksista, toteutumattomat lunastustoimeksiannot, lisätietoja osuudenomistajista, sijoitussidonnaisista vakuutuksista ja rahastojen sääntöjen mukaisia luokitustietoja.

2.1 Raportointi ja tilastointivelvollisuus

Sijoitusrahastoraportoinnissa raportojana on Suomeen rekisteröity sijoitus- tai erikoissijoitusrahasto (myöhemmin vain ”sijoitusrahastot”). Myös syöttörahas- tot kuuluvat tilastointivelvollisten joukkoon.

Tilastotietoja ovat velvollisia antamaan kaikki suomalaiset sijoitusrahastot, niin rahamarkkinarahastot kuin muut sijoitusrahastotkin, joiden säännöt on vahvistettu joko Finanssivalvonnan tai valtiovarainministeriön toimesta. Raportoinnin sisältö on yhtäläinen kaikille rahastoille. Yleensä tiedot toimittaa rahastoa hallinnoiva rahastoyhtiö. Tilastointivelvollisuudesta käytetään usein myös käsitettä raportointivelvollisuus.

EKP on luonut tilastotiedonkeruille rikkomusten seurantajärjestelmän, jota noudatetaan myös sijoitusrahastojen tasetiedonkeruissa. Järjestelmässä seurataan tietojen toimittamista, tarkkuutta ja käsitteellistä vastaavuutta koskevien vähimmäisvaatimusten noudattamista. Jos rahasto ei noudata EKP:n sijoitusrahastoasetuksen vähimmäisvaatimuksia, sille voidaan määrätä sakkoja. Välttyäkseen mahdollisilta seuraamuksilta tiedonantajan tulee kiinnittää huomiota etenkin siihen, että tilastotiedot toimitetaan Suomen Pankille määräajassa. Suomen Pankki voi myöntää poikkeustapauksissa tiedonantajan pyynnöstä lisäaikaa määriteltyyn määräaikaan. Pyyntö tulee esittää ennen määräajan umpeutumista, viimeistään viimeisenä raportointipäivänä kello 16.30.

Tiedonantaja on velvollinen toimittamaan Suomen Pankille oikeat tilastotiedot, eikä rikkomusten seurantajärjestelmän tarkoitus ole estää tietojen korjaamista. Tästä syystä rikkomuskirjauksia ei tehdä vähäisistä korjauksista eikä ensimmäistä raportointia seuraavan ajanjakson tai muun sovitun ajanjakson aikana tehdyistä korjauksista.

Suomen Pankki lähettää raportojalle huomautuskirjeen, jos vähimmäisvaatimuksia ei noudateta.

2.2 Raportointifrekvenssin määräytyminen

Asetuksen mukainen raportointifrekvenssi on kuukausi. Näin ollen kaikki rahastot oletusarvoisesti ovat raportointivelvollisia raportoimaan kuukausittain Suomen Pankille, ellei rahastolle ole myönnetty asetuksen mukaisia helpotuksia.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Mikäli rahasto on erikoissijoitusrahasto (Non-UCITS) ja sen virallinen varojen arvostus (NAV-laskenta) tapahtuu kvartaaleittain tai harvemmin voi Suomen Pankki myöntää rahastolle helpotuksen, jolloin raportointi tapahtuu neljännesvuosittain aina Q1, Q2, Q3 ja Q4 referenssineljännesvuoden tiedoin.

Ensimmäisen kerran neljännesvuosiraportteja voi toimittaa Suomen Pankille 2026Q1 tiedoin eli ajalta 1.1.-31.3.2026. Raportointifrekvenssin helpotuksista sovitaan aina kirjallisesti sähköpostilla sijoitusrahastot@bof.fi.

2.3 Raportoinnille myönnettävä vakiolisäaika

Rahastolle voidaan myöntää vakiolisäaika, jos rahaston virallinen arvon laskenta ei ehdi päivittymään referenssi-periodin raportille. Tällaisia tilanteita on mm. niillä rahastoilla, joiden virallinen arvonlaskenta tapahtuu esim. 45 tai 90 päivää referenssi-periodin lopun jälkeen.

Tilastoinnin kannalta tärkeintä on saada arvot ja referenssi-periodi vastaamaan toisiaan.

Raportointiin myönnettävästä vakiolisäajasta sovitaan aina kirjallisesti sähköpostilla sijoitusrahastot@bof.fi.

2.4 Raportoinnin aloittaminen ja lopettaminen

Sijoitusrahastoa koskevat tiedot tulee raportoida ensimmäisen kerran sen kuukauden/vuosineljänneksen lopun tilanteesta, jonka aikana sijoitusrahaston toiminta on alkanut. Toiminnan katsotaan alkaneen, kun sijoitusrahastoon on tehty ensimmäiset merkinnät, jolloin rahastolla on raportoitavaa tasetta. Esimerkiksi jos sijoitusrahastoon tehdään ensimmäiset merkinnät 5. tammikuuta, niin raportointi alkaa tämän sijoitusrahaston osalta tammikuun lopun tilanteesta tai neljännesvuosiraporttoijalla ensimmäisen kvartaalin lopun tilanteesta.

Sijoitusrahaston raportointia ei tehdä enää sen kuun/vuosineljänneksen osalta, jonka aikana sijoitusrahaston varat on jaettu osuudenomistajille sijoitusrahaston lakkauttamisen yhteydessä. Raportointia ei myöskään tehdä enää sen kuun/vuosineljänneksen osalta, jonka aikana sijoitusrahaston varat ja velat ovat siirtyneet toiseen sijoitusrahastoon sijoitusrahastojen sulautuessa. Esimerkiksi jos päätös sijoitusrahaston lakkauttamisesta on tehty 15. tammikuuta ja sijoitusrahaston varat saadaan jaettua osuudenomistajille 20. helmikuuta, sijoitusrahaston pitää raportoida tammikuun lopun tilanne (202XM01), mutta helmikuun lopun osalta (202XM02) ei raporttia lähetetä (huom. katso fuusion vaikutus rahastopääomien merkintöihin kohdassa 4.2). Suomen Pankki tekee lopettavalle rahastolle raporttoijan puolesta ns. nollaraportin.

2.5 Raportointiaikataulu

Kuukausiraporttoijat toimittavat tiedot Suomen Pankille viimeistään tilastointiajanjaksoa seuraavan kuukauden 10. päivänä. Jos 10. päivä osuu viikonlopulle tai arkipyhälle, tulee raportti toimittaa sitä seuraavana arkipäivänä.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Neljännesvuosiraportit toimittavat tiedot Suomen Pankille viimeistään tilastointiajanjaksoa seuraavan kuukauden jälkeisen kuun ensimmäinen päivä. Jos määräpäivä osuu viikonlopulle tai arkipyhälle, tulee raportti toimittaa sitä seuraavana arkipäivänä.

Tilastointiajanjakso	Määräpäivä (tai seuraava arkipäivä)
Q1 -lopun tiedot, 31.3.	2.5.
Q2 -lopun tiedot, 30.6.	1.8.
Q3 -lopun tiedot, 30.9.	1.11.
Q4 -lopun tiedot, 31.12.	1.2.

SIRA-tiedonkeruussa tilastointiajanjakson viimeisen päivän oletetaan olevan myös raportoivan rahaston arvopäivä. Mikäli rahaston arvo lasketaan niin pitkällä viiveellä, ettei arvopäivän arvo ehdi kyseiselle tilastointiajanjaksolle raportoinnin määräpäivään mennessä, Suomen Pankki voi tarvittaessa myöntää raportointiin pysyvän lisäajan. Ks. Kappale 2.3.

2.6 Tiedonsiirto ja validointi

Tiedot annetaan XML-raporttiedostona, joka toimitetaan Suomen Pankkiin käyttäen Suomen Pankin käyttämää eREG-palvelua. Tiedot voidaan raportoida myös palvelusta löytyvän web-lomakkeen avulla tai asiasta erikseen sovittaessa SFTP-yhteydellä.

Raportoinnin tekniset vaatimukset ja ohjeet on esitettyä seuraavissa dokumenteissa:

- SIRA-skeematiedosto,
- SIRA-sisältövalidoinnit,
- SIRA-konekielisen tietojenvälityksen kuvaus.

Tiedon toimittajan yhteystiedot eivät sisälly varsinaiseen raporttiedostoon, vaan niitä hallinnoidaan eREG-palvelun kautta.

eREG-palveluntarjoaja tarkistaa raporttiedoston teknisen oikeellisuuden. Tarkistus suoritetaan tiedoston siirron yhteydessä ja mahdollisista virheistä ilmoitetaan välittömästi. Tämän lisäksi Suomen Pankki suorittaa eREG-palveluntarjoajan välittämälle, teknisesti hyväksytylle tiedostolle omat sisällölliset tarkistuksensa.

Suomen Pankki hoitaa järjestelmän teknisiin kysymyksiin, sisällöllisiin asioihin ja muuhun informaatioon liittyvän neuvonnan. Näihin liittyvät kysymykset pyydämme lähettämään eREG-palvelun keskusteluosion kautta tai sähköpostitse osoitteeseen sijoitusrahastot@bof.fi



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

2.7 Raporttiedoston säilyttäminen

Raporttiedostoa tulee säilyttää viisi (5) vuotta. Raporttiedoston säilyttäminen on tarpeen muun muassa mahdollisten raportoinnissa tapahtuneiden virheiden havaitsemiseksi sekä näiden virheiden korjausten tekemiseksi. Säilytysvelvollisuus koskee XML-muotoista raporttiedostoa ja aiempaan (<2024M12) tiedonkeruujärjestelmään toimitettuja CSV-tiedostoja.

Raportoivan yrityksen on sisäistä raportointijärjestelmäänsä kehittäessään hyvä huomioida mahdollisuus muodostaa raportteja takautuvasti korjauksia varten. Korjausraporttien tarve voi koskea viimeisimpiä raportointikuukausia, mutta Suomen Pankki saattaa pyytää toimittamaan korjauksia pidemmältä ajanjaksolta systemaattisesti toistuneiden merkittävien virheiden takia.

2.8 Raportointiyhteyshenkilöt

Rahastoa hallinnoivan yhtiön velvollisuus on antaa raportoiville henkilöille valtuudet Suomi.fi -palvelussa raportoida yhtiön rahastoja. Valtuudet myönnetään aina rahastoyhtiölle eikä yksittäisille SIRA-tilastointivelvollisille rahastoille. On tärkeä huomata, erityisesti kolmannen osapuolen toimiessa raportoijana, että tiedonkeruupalveluun kirjautuessaan valtuudet saanut henkilö voi raportoida kaikkia yhtiön tilastointivelvollisia rahastoja ja hän myös näkee kaikkien näiden rahastojen raportoidut tiedot ja voi niitä muokata.

Rahastoa hallinnoivan yhtiön velvollisuus on ilmoittaa Suomen Pankille niiden henkilöiden nimet ja sähköpostiosoitteet, jotka toimivat raportointiyhteyshenkilöinä. On myös syytä ilmoittaa mahdolliset yhtiön yhteissähköpostiosoitteet. Ilmoitukset tehdään sähköpostitse osoitteeseen sijoitusrahastot@bof.fi. Suomen Pankin ensisijainen yhteydenottoväline sisällöllisten tarkistusten ja muun tiedoksiannon kohdalla on sähköposti eikä Suomen Pankki saa kattavaa listaa sähköposteista tiedonkeruupalvelusta.

2.9 Raportoitavat tiedot ja ensimmäisen vastapuolen periaate

Tasetietoja, määriä ja muita tietoja raportoidaan neljässä erillisessä osiossa. Raporttiedoston Header-tietueessa määritellään rahastoon, rahaston hoitajaan (Rahastoyhtiöön) ja itse raporttiin liittyviä teknisiä tietoja. Sijoitusrahasto (IF) -tietueella raportoidaan rahaston tasearvon ja muuntokurssin lisäksi tietoja osuudenomistajista, sijoitussidonnaisista vakuutuksista, vakuuksista, rahaston tuotoista ja kuluista, toteutumattomista lunastustoimeksiannoista sekä rahastokohtaisia tunnuslukuja ja lisätietoja. Ensimmäinen sisältötietueosio (SBS) käsittää arvopaperikohtaisen raportoinnin. Lisäksi SBS-tietueosiossa raportoidaan omien rahasto-osuuksien ostot ja myynnit, merkinnät, lunastukset ja tuotonjaot. Toisessa sisältötietueosiossa (ITEM) raportoidaan muut kuin arvopapereihin liittyvät tasetiedot.

Raportointi perustuu ensimmäisen vastapuolen periaatteeseen. Taseen saamisissa ja veloissa raportoidaan vain rahaston omat saamiset sekä velat, ei sijoituskohteiden saamia ja velkoja. Tällä pyritään varmistamaan, ettei tilastotietoja



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

yhdistellessä, esimerkiksi pankkien yhtiöille myöntämät lainat, päädy rahoitustilastoihin useampaan otteeseen. Sijoitukset kiinteistöosakeyhtiöihin, asunto-osakeyhtiöihin tai muihin yhtiöihin raportoidaan käypään arvoon arvostettuna (NAV). Rahaston omistamien yhtiöiden varoja ja velkoja ei siis kuulu raportoida erikseen eikä yhtiön velat (esimerkiksi yhtiölle myönnetty pankkilainat) ole mukana sijoituksen arvossa. Jos rahaston sijoittajina on syöttörahastoja, sijoituksen vastapuolina ovat syöttörahastot eivätkä syöttörahastoihin sijoittaneet vasta-puolet. Vastaavasti syöttörahaston saamisissa raportoidaan sijoitukset master-rahastoon, ei master-rahaston saamisiin.

2.10 Rahaston tuotot ja kulut

EKP:n asetuksessa sijoitusrahastojen saamia ja velkoja koskevissa tilastoissa määritellään kerättäväksi tietoja rahastojen tuotoista ja kuluista.

Tuotot jaetaan velkapapereiden, lainasaamisten ja talletusten korkotuottoihin, osinkoihin, rahasto-osuuksien tuotonjakoon sekä muihin tuottoihin (ml. vuokra-tuotot).

- Ilmoitetuista tuotoista on netotettava pois mahdolliset kyseisistä tuotoista rahastolle koituvat veroseuraamukset.
- Tuottoina ei raportoida
 - johdannaissopimuksista saatuja tuottoja, tai
 - arvonmuutoksia, olivatpa ne realisoituja tai realisoitumattomia.
- Tuotoista ei saa vähentää osuudenomistajille jaettuja tuottoja. Rahaston tuotonjako ilmoitetaan erikseen kohdan 4.2.2. mukaisesti SBS-tietueosiossa.

SBS-tietueosiossa kerätään arvopapereihin liittyvät tuotot arvopaperikohtaisesti. Osinkotuotot ja tuotonjaot kerätään maksuperustaisesti osingot-elementissä (*dividends*) ja velkapapereiden kertynyt korkotuotto saadaan kahden raportoitavan markkina-arvon erotuksesta (*dirty – clean*). Nämä ovat ohjeistettuna kohdissa 4.5.1 ja 4.4.1.

IF-tietueosiossa ilmoitetaan referenssiperiodin aikana kertyneet korkotuotot lainasaamisista ja talletuksista elementissä *accruedInterest* ja muut tuotot (ml. rahaston saamat vuokratuotot) elementissä *otherIncomeReceived*. Nämä ovat ohjeistettuna kohdissa 3.2. ja 3.3.

Kulut kerätään taseen vastattavaa-puolen lainoista ja kiinteistöomistuksiin liittyvistä kuluista. Lisäksi vuotuisasti kerätään tiedot rahaston edellisen vuoden palvelumaksuista *annualFees*-elementissä (ks. kohta 3.4). Referenssiperiodin aikana kertyneet korkokulut ilmoitetaan *interestExpenses*-elementissä ja kiinteistöomistuksiin liittyvät kulut ilmoitetaan *realEstateExpenses*-elementissä. Nämä ovat ohjeistettuna kohdissa 3.5. ja 3.6.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

2.11 Raportin ajoittaminen – arvotus ja tapahtumat

Peruseriaate on, että rahaston arvopäivän tulee kuulua referenssi-periodiin. Käytännössä näin ei aina ole, sillä rahaston arvo voidaan laskea esimerkiksi puolivuositain, mutta raportointi tulee tehdä raportointihelpotuksella neljännesvuositain.

Yllä kuvatussa tilanteessa rahaston sen neljänneksen raportti, jolle ei lasketa virallisia arvoja, arvotus noudattaa edellisen arvopäivän arvoja. Kuitenkin raportoitavan neljänneksen ajan tapahtumat tulee ilmoittaa. Tapahtumilla tarkoitetaan esimerkiksi merkintöjä ja lunastuksia, joilla on vaikutusta osuusvelkaan ja osuudenomistajien muutoksiin. Lisäksi tapahtumilla tarkoitetaan rahaston tuotonjakoa ja sijoitussalkun muutoksia (ostot, myynnit, konversiot). Tällöin raportilla hyödynnetään esimerkiksi uusien sijoituskohteiden kohdalla hankintahintoja siihen asti, kunnes ensimmäinen arvonmääritys on tehty. Tasearvo (IF: *BalanceSheetTotal*) sopeutetaan muuttuneeseen tilanteeseen siten, että tasearvo vastaa sijoitussalkun arvoa ja se on yhtä suuri kaikkien taseen vastattavaa (velka) -puolen erien kanssa.

3 SIOITUSRAHASTO (IF) -TIETUEOSION SISÄLTÖ

3.1 Rahaston arvonlaskentaan liittyvät elementit

Rahaston arvonlaskentaan liittyviä elementtejä on Rahaston arvonlaskennan (NAV) frekvenssi (*NAVFrequency*), Rahaston arvopäivä (NAV) (*NAVDate*) ja Rahaston arvon (NAV) laskentapäivä (*NAVCalculationDate*).

Näiden tietojen avulla Suomen Pankki seuraa myönnettyjen raportointihelpotusten – raportointifrekvenssi ja vakiolisäaika – toteutumista raportioijajoukossa. Rahaston arvopäivään kirjataan se päivä, jonka arvoja raportilla käytetään. Rahaston arvon laskentapäivään puolestaan kirjataan se päivä, jolloin nuo kyseiset arvot on laskettu kyseiselle arvopäivälle.

Rahaston arvopäivän tulee kuulua referenssi-periodiin. Poikkeuksena rahastot, joiden arvo lasketaan esimerkiksi puolivuositain, tällöin käytetään edellisen arvopäivän arvoja.

3.2 Talletusten ja lainojen kertyneet korkotuotot

Talletusten ja lainasaamisten referenssi-periodin aikana kertyneet korkotuotot raportoidaan euroissa elementissä *accruedInterest*. Mahdollisia negatiivisia talletuskorkoja ei raportoida korkotuottoina vaan korkokuluina (ks. osio 3.5).

3.3 Muut tuotot

Muita mahdollisia tuottoja ovat esimerkiksi kiinteistöjen vuokratuotot ja ne ilmoitetaan elementissä *otherIncomeReceived*. Vuokratuottoina raportoidaan vain suoraan rahastolle maksettavat vuokratuotot.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

3.4 Rahaston vuotuiset palvelumaksut

AnnualFees-elementissä raportoidaan rahaston **edellistä tilikautta koskevat palvelumaksut** viimeisimmän vahvistetun tilinpäätöksen mukaisesti. Tieto raportoidaan euroissa ei-negatiivisena arvona maaliskuun (M3/Q1) raportilla. Kaikkina muina kuukausina elementin arvo tulee jättää tyhjäksi.

AnnualFees kattaa rahaston varoista maksetut kulut, jotka rahaston katsotaan maksavan osuudenomistajien puolesta. Näitä ovat esimerkiksi rahastonhallintaan, kirjanpitoon, säilytykseen, kaupankäyntiin tai oikeudellisiin palveluihin liittyvät kulut. Osuudenomistajien suoraan kolmansille osapuolille, kuten hallinnointiyhtiöille, pankeille, arvopaperipörsseille tai muille palveluntarjoajille, maksamat palkkiot eivät sisälly *annualFees*-elementtiin.

Raportoitavat kuluerät vastaavat [komission delegoidun asetuksen \(EU\) 2017/653 liitteessä VI](#) määriteltyjä toistuvia ja satunnaisia kuluja.

Syöttö- ja kohderahastorakenteissa syöttörahassto voi saada palkkionpalautuksia (fee rebates), jotka liittyvät kohderahastotasolla perittyihin palkkioihin. Nämä palautukset tulee huomioida *annualFees*-luvussa netottamalla ne rahaston omien palvelumaksujen kanssa. Mikäli palkkionpalautukset ylittävät rahaston omat raportoitavat palvelumaksut siten, että tilinpäätöksen mukainen nettomäärä raportilla olisi negatiivinen, *annualFees* raportoidaan arvolla 0.

3.5 Lainojen korkokulut

Lainojen referenssiperiodin aikana kertyneet korkokulut raportoidaan euroissa elementissä *interestExpenses*.

3.6 Kiinteistöomistuksiin liittyvät kulut

Kiinteistö- tai asunto-osakeomistuksiin liittyvät referenssiperiodin aikana maksetut kulut raportoidaan euroissa elementissä *realEstateExpenses*. Tällaisia kuluja voivat olla esimerkiksi omistetulle kiinteistöosakeyhtiölle maksetut vastikkeet.

3.7 Toteutumattomat (vahvistamattomat) lunastustoimeksiannot

Toteutumattomat lunastustoimeksiannot ilmoitetaan Sijoitusrahasto (IF) -tietueosiossa elementissä *unexecutedRedemptionOrders*. Arvo on referenssi-periodin lopun kanta eli periodin aikaiset toteutumattomat lunastustoimeksiannot lisätään kenttään ja edelliset poistetaan, mikäli ne on toteutettu.

Toteutumattomista eli vahvistamattomista lunastustoimeksiannoista raportoidaan tilastointiperiodin lopun kanta euromääräisenä rahaston arvon (NAV) mukaisesti. Tieto raportoidaan kaikissa normaaleissakin tilanteissa, joissa lunastustoimeksiannot vain odottavat vahvistumistaan. Tärkeä on huomata, että vahvistamattomia lunastustoimeksiantoja ei saa raportoida toteutuneina lunastuksina SBS-tietueella (kategoriassa="S", ks. osio 4.2.3) ennen kuin ne on vahvistettu.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Päivittäin ja kuukausittain arvonsa laskevilla rahastoilla: Mikäli rahaston arvo-päivä on sama kuin raportoitavan referenssiperiodin viimeinen päivä (31.3.2025) ja lunastustoimeksiantoja tulee vielä kyseisenä päivänä, näitä toimeksiantoja ei tarvitse kirjata toteutumattomiin lunastustoimeksiantoihin kyseisen kuukauden raportille. Näissä tilanteissa lunastustoimeksiannot näkyvät joko vahvistettuina lunastuksina (kategoria= "S") tai vahvistamattomina lunastustoimeksiantoina (*unexecutedRedemptionOrders*) seuraavan referenssikuukauden (M4) raportilla.

Elementti on pakollinen täytettäväksi kaikille rahastoille. Tiedolla pystytään seuraamaan tulevaisuudessa maksettavia lunastuksia ja niiden kasautumaa. Tieto on erityisen relevantti rahastoilla, joiden lunastusaikoja on sääntöjen puitteissa rajoitettu tai jos markkinatilanteessa rahastot joutuvat siirtämään/keskeyttämään lunastusten toteutumista. Tiedon käyttäjiä on erityisesti Suomen Pankin rahoitusvakauden valvonnassa ja Finanssivalvonnassa.

Ohjeistus on laadittu oletuksella, että vain vahvistamattomia lunastustoimeksiantoja voidaan poikkeustilanteessa lykätä. Mikäli tämä oletus ei joissain tilanteissa pidä paikkaansa, otatthan yhteyttä sijoitusrahastot@bof.fi, jotta voimme pohtia oikean raportointitavan.

Esimerkkejä päivittäin arvonsa määrittävästä rahastosta, joka raportoi SIRA-tiedonkeruussa kuukausittain. Esimerkit sovellettavissa myös kuukausittain arvonsa määrittävään rahastoon.

Rahastoon tehdään lunastustoimeksiantoja 28.6. Seuraavana päivänä 29.6. (T+1) toimeksiannoille saadaan hinnat ja toimeksiannot vahvistetaan. Toimeksiannot maksetaan 30.6. (T+2) osuudenomistajille. Rahastolla ei ole lainkaan vahvistamattomia toimeksiantoja aikaisemmiltakaan ajan hetkiltä. Kesäkuun SIRA-raportti, jonka referenssiperiodin viimeinen päivämäärä on 30.6. toimitetaan Suomen Pankille 10.7.

Kesäkuun SIRA-raportti:

Toimeksiannot on vahvistettu 29.6. Kaikki ajalla 31.5.-30.6. vahvistetut toimeksiannot ilmoitetaan toteutuneissa lunastuksissa (kategoria="S") ja lunastukset näkyvät osuusvelan (kategoria="L") muutoksina.

Rahastoon tehdään lunastustoimeksiantoja 29.6. Seuraavana päivänä 30.6. (T+1) toimeksiannoille saadaan hinnat ja toimeksiannot vahvistetaan. Toimeksiannot maksetaan 1.7. (T+2) osuudenomistajille. Rahastolla ei ole lainkaan vahvistamattomia toimeksiantoja aikaisemmiltakaan ajan hetkiltä. Kesäkuun SIRA-raportti, jonka referenssiperiodin viimeinen päivämäärä on 30.6. toimitetaan Suomen Pankille 10.7. Heinäkuun SIRA-raportti, jonka referenssiperiodin viimeinen päivämäärä on 31.7. toimitetaan Suomen Pankille 10.8.

Kesäkuun SIRA-raportti:



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Toimeksiannot on vahvistettu 30.6., joten ne eivät vaikuta toteutumattomien lunastustoimeksiintojen (*unexecutedRedemptionOrders*) arvoon. Kaikki ajalla 31.5.-30.6. vahvistetut toimeksiannot ilmoitetaan toteutuneissa lunastuksissa (kategoria="S") ja lunastukset näkyvät osuusvelan (kategoria="L") muutoksina.

Heinäkuun SIRA-raportti:

Tällä raportilla ei ilmoiteta enää mitään toimeksiintoja, koska ne ilmoitettiin toteutuneiksi jo kesäkuun raportilla.

Rahastoon tehdään lunastustoimeksiintoja 30.6. Seuraavana päivänä 1.7. (T+1) toimeksiannoille saadaan hinnat ja toimeksiannot vahvistetaan. Toimeksiannot maksetaan 2.7. (T+2) osuudenomistajille. Rahastolla ei ole lainkaan vahvistamattomia toimeksiintoja aikaisemmiltakaan ajan hetkiltä. Kesäkuun SIRA-raportti, jonka referenssi-periodin viimeinen päivämäärä on 30.6. toimitetaan Suomen Pankille 10.7. Heinäkuun SIRA-raportti, jonka referenssi-periodin viimeinen päivämäärä on 31.7. toimitetaan Suomen Pankille 10.8.

Kesäkuun SIRA-raportti:

Koska toimeksiannot on tehty samana päivänä, kuin mikä on kesäkuun referenssi-periodin viimeinen päivämäärä 30.6., ei näitä toimeksiintoja huomioida kesäkuun raportilla mitenkään.

Heinäkuun SIRA-raportti:

Toimeksiannot saavat hinnan ja ne vahvistetaan päivämäärällä 1.7. Lunastukset maksetaan osuudenomistajille 2.7. Nämä toimeksiannot ilmoitetaan heinäkuun raportilla toteutuneissa lunastuksissa (kategoria="S").

Rahastoon tehdään lunastustoimeksiintoja 29.6. Normaalissa tilanteessa toimeksiannoille saadaan hinnat ja toimeksiannot vahvistetaan seuraavana päivänä 30.6. (T+1), mutta nyt lunastuksia joudutaan lykkäämään. Poikkeuksellisesti toimeksiannot saavat hinnan vasta 15.7., jolloin toimeksiannot vahvistetaan. Kesäkuun SIRA-raportti, jonka referenssi-periodin viimeinen päivämäärä on 30.6. toimitetaan Suomen Pankille 10.7. Heinäkuun SIRA-raportti, jonka referenssi-periodin viimeinen päivämäärä on 31.7. toimitetaan Suomen Pankille 10.8.

Kesäkuun SIRA-raportti:

Toimeksiintoja on vahvistamatta 30.6., jolloin nämä toimeksiannot ilmoitetaan toteutumattomina lunastustoimeksiintoina viimeisimmän arvonnaskennan 30.6. hinnoin (*unexecutedRedemptionOrders* <> 0).

Heinäkuun SIRA-raportti:

Kesäkuussa lykkääntyneet lunastustoimeksiannot vahvistetaan heinäkuun aikana, jolloin heinäkuun SIRA-raportilla ne näkyvät toteutuneina lunastuksina (kategoria="S").



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Esimerkkejä neljännesvuosittain arvonsa määrittävästä rahastosta ja jonka arvo lasketaan viipeellä T+45. Rahasto raportoi SIRA-tiedonkeruussa neljännesvuosittain ja sille on myönnetty pitkä vakioliiketoimintaa raportin toimittamiselle.

Rahastoon tehdään lunastustoimeksiantoja 30.6. (Q2). Lunastusten hinta määräytyy seuraavan neljänneksen (Q3) viimeisen päivän 30.9. arvon mukaan, joka saadaan laskettua 15.10. Toimeksiannot vahvistetaan 15.10.

Q2-neljänneksen SIRA-raportti:

Q2:n raportti toimitetaan, kun referenssiperiodin viimeisen päivän, 30.6., arvo on saatu laskettua eli n. 15.8. Koska 30.6. tehdyt lunastustoimeksiannot vahvistetaan vasta Q3:lla (15.10), ovat ne toteutumattomia lunastustoimeksiantoja Q2:lla. Näin ollen Q2:lla raportoidaan toteutumattomia lunastustoimeksiantoja ja ne arvostetaan Q2:n arvoon (30.6. NAV-arvo).

Q3-neljänneksen SIRA-raportti:

Referenssiperiodi Q3 saa viimeiselle päivälle 30.9. arvon vasta 15.10. Tuolloin 30.6. tehdyt lunastustoimeksiannot vahvistetaan. Samoihin aikoihin Q3:sen SIRA-raportti tulee toimittaa Suomen Pankille. Q3:n raportilla ei enää ole toteutumattomia lunastustoimeksiantoja kesäkuulta, vaan ne ilmoitetaan toteutuneina lunastuksina päivän 30.9. hintaan.

4 SBS-TIETUEOSION SISÄLTÖ

SBS-tietueosiossa raportoidaan arvopaperikohtaisia tasetietoja. SIRA-rahoitusvaadeluokituksessa arvopaperiksi luokitellaan rahamarkkinapaperit, joukkolainat, osakkeet ja osuudet mukaan lukien asunto- ja kiinteistöosakkeet, rahasto-osuudet, pääomarahastosijoitukset sekä johdannaiset. Lisäksi taseen ulkopuolelta raportoidaan lainaksi otetut tai annetut arvopaperit sekä reposopimusten kohteina olevat arvopaperit.

4.1 ISIN-koodi arvopaperin tunnisteena

Arvopaperikohtaisessa raportoinnissa annetaan tiedot jokaisesta arvopaperista erikseen. Periaatteena on, että raportioijan ilmoittama ISIN-koodillinen arvopaperi voidaan Suomen Pankissa yhdistää Euroopan keskuspankin keskitetyssä arvopaperitietokannassa (Centralized Securities Database, CSDB) oleviin arvopaperin tietoihin, jotka kattavat tilastoinnissa tarvittavat liikkeeseenlaskijatiedot. Tämän vuoksi **ISIN-koodillisista arvopapereista** kerätään ISIN-koodin ohella vain keskeisimmät tarvittavat tiedot. Koska CSDB ei kata johdannaisia, johdannaisten kohdalla ISIN-koodia ei voi käyttää SBS-tietueen *isinCode*-elementissä.

Tiedot kerätään arvopaperikohtaisesti myös niistä arvopapereista, joilla **ei ole ISIN-koodia**. Raporteissa arvopaperin tunnisteena käytetään tällöin raportioijan omassa sisäisessä tietojärjestelmässään arvopaperille käyttöön ottamaa yksikäsitteistä tunnusta, joka ilmoitetaan sisäisessä tunnuksessa (*internalIdentificationCode*). ISIN-koodittomille arvopapereille raportoidaan kattavammat tiedot



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

kuin ISIN-koodillisille, koska näitä tietoja ei saada keskitetystä arvopaperitietokannasta. Tällaisista arvopapereista raportoidaan pääsääntöisesti liikkeeseenlaskijatiedot.

Ks. lisää ISIN-koodista osiosta 8.2.

4.2 Rahastopääoma (osuusvelka ja siihen liittyvät erät)

Rahastopääomalla tarkoitetaan taseraportin vastattavaa (velat) puolella raportoitavaa rahaston osuusvelkaa. Tässä kappaleessa käsitellään myös rahastopääoman muutoksiin liittyviä kerättäviä tietoja eli toteutuneita merkintöjä ja lunastuksia, tuotonjakoa sekä toteutumattomia lunastustoimeksiantoja.

Rahastopääoma, toteutuneet merkinnät ja lunastukset sekä tuotonjako raportoidaan **SBS-tietueosiossa**. Taseessa velkana olevat rahasto-osuudet ja niiden virrat (toteutuneet merkinnät ja lunastukset) tulee eritellä tuotto- ja kasvuosuuksiin (I.521 - I.524) ISIN-koodeittain.

Toteutumattomat lunastustoimeksiannot raportoidaan **IF-tietueosiossa**.

4.2.1 Rahastopääoma (ts. osuusvelka) ja osuudenomistajat

Velkana (kategoria = "L"), taseen vastattavaa puolella, olevat rahasto-osuudet voidaan raportoida ISIN-koodikohtaisesti (instrumenttivaateet I.521- I.524) kahdella tavalla:

- 1) Sijoittajakohtaisesti
 - a. Suomalaiset oikeushenkilöt osuudenomistajina ilmoitetaan Y-tunnuksella, jolloin Suomen Pankki vastaa osuudenomistajien vastapuolitiedoista (maa ja sektori).
 - b. Ulkomaisten sijoittajien kohdalla käytetään koodilistan mukaisia vastapuolen yksilöintitunnuksia.
- 2) Aggregoituna maa- ja sektoritasolla
 - a. Raportoiija vastaa itse sijoittajien oikeasta sektori- ja maaluokittelusta.
 - b. Esimerkiksi kaikki ruotsalaiset (SE) vakuutuslaitokset (128) osuudenomistajina raportoidaan samalla rivillä arvot summattuina.

Raportoijan tulee kuitenkin valita yksi yhtenäinen tapa toimia. Raportilla ei saa olla osuudenomistajia sekä sijoittajakohtaisesti että aggregoituna eikä tätä tapaa saa muuttaa periodista toiseen. Periodista 2025M12 lähtien sijoittajakohtainen raportointi on ensimmäistä kertaa mahdollista, joten aggregoidusta aineistosta siirtyminen sijoittajakohtaiseen kannattaa ajoittaa yhteen kertaan eikä muutosta suositella tehtäväksi enää takaisin aggregoituun. Mikäli muutoksia raportointivassassa tehdään, toivomme tästä etukäteisilmoitusta Suomen Pankin ekonomisteille osoitteeseen sijoitusrahastot@bof.fi.

ISIN-koodittoman rahasto-osuusvelan kohdalla ISIN-koodille tarkoitettu elementti jätetään raportilla tyhjäksi.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Lukumäärä-elementissä (*numberOfInstruments*) raportoidaan osuuden omistajien omistamien osuuksien kappalemäärä, nimellisarvoa (*totalNominalValue*) ei ilmoiteta, mutta osuuksien alkuperäinen nimellisarvoa tulee ilmoittaa (*nominalValueCurrency*).

Mikäli rahaston osuusvelka koostuu pääomapanoksista/sitoumuksista, jolloin osuuksien lukumäärää (*numberOfInstruments*) ei voi määrittää niin tällöin kyseisessä elementissä ilmoitetaan sijoitettu yhtiöpanos nimellisessä arvossa / hankintahintaan. Tällöin vain pääoman palautus, josta on poistettu arvonmuutos ja mikä ei sisällä tuotonjakoa, pienentää lukumäärä-elementin arvoa. Samalla tavoin menetellään taseen vastaavaa puolella, kun rahasto sijoittaa esimerkiksi pääomarahastoihin.

4.2.2 Tuotonjako

Sijoitusrahaston jakaessa tuottoja osuudenomistajilleen tulee yhteenlaskettu jaettu tuotto ilmoittaa bruttomääräisenä euroissa kategoriolla = "D".

Tuotonjako sisältää rahaston osakkeenomistajille maksamat varat, jotka ovat käytettävissä jakamiseen ja jotka voivat olla peräisin saadusta tulosta tai realisoituneista pääomatuloista. Tämä erä ei sisällä pääoman palauttamista maksuina, ei rahaston toiminta-aikana eikä sen likvidaation yhteydessä.

Esimerkki: Tuotonjako

Sijoitusrahasto on tilastointiperiodin aikana jakanut tuotto-osuudesta, FI1234567891, tuottoa osuudenomistajilleen yhteensä 500 000 euroa.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: D

instrument: 522

isinCode: FI1234567891

internalIdentificationCode: Tuotonjako

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirtyPrice: 500000

4.2.3 Toteutuneet (vahvistetut) merkinnät ja lunastukset (SBS)

Rahasto-osuuksista ilmoitetaan **toteutuneet eli vahvistetut** merkinnät (kategoria = "B") ja lunastukset (kategoria = "S") (rahoitustaloustoimet/pääomavirrat). Ne raportoidaan kumpikin erikseen bruttomääräisenä rahasto-osuuskohtaisesti eli kullekin ISIN-koodille erikseen. Kyseisistä bruttomääräisistä tiedoista ei kerätä vastapuolitietoja (maksimissaan kaksi riviä kullekin ISIN-koodille).

Raportilla ilmoitetut merkinnät ja lunastukset ilmoitetaan vasta, kun ne on vahvistettu. Tämä tarkoittaa päivittäin tai kuukausittain arvon määrittävillä rahastoilla sitä, että jos rahaston arvopäivä on sama kuin referenssi-periodin viimeinen päivä (esim. 31.3.2025) ei arvopäivänä tehtyjä merkintöjä tai lunastuksia kirjata



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

toteutuneisiin merkintöihin tai lunastuksiin, jos toimeksiannot vahvistetaan päivämäärällä 1.4.2025), vaikka niiden arvot olisivatkin tiedossa raportoinnin määräpäivään mennessä. Nämä merkinnät ja lunastukset toteutuessaan kirjataan vasta seuraavan referenssiperiodin raportille (esim. M4/Q2). Huomattavaa, että tieto toteutumattomista eli vahvistamattomista lunastustoimeksiannoista raportoidaan IF-tietueen elementissä *unexecutedRedemptionOrders* (ks. osio 3.4).

Suomen Pankki tarkistaa, vastaako toteutuneisiin merkintöihin ja lunastuksiin ilmoitetut osuuksien lukumäärät rahasto-osuusvelan (kategoria =”L”) erille ilmoitettuja osuuksien lukumäärien muutoksia. Ihanteellisessa tilanteessa osuusvelkana olevien osuuksien lukumäärien muutokset selittyvät täysin toteutuneisiin merkintöihin ja lunastuksiin ilmoitettujen lukumäärien avulla.

Aikaisempina vuosina on puhuttu paljon raporttien nk. **ajoituserosta** osuusvelan ja ilmoitettujen merkintöjen ja lunastusten kohdalla. Tästä ajoituserosta tulee päästä eroon tarkistamalla, että ilmoitetut merkinnät ja lunastukset vastaavat raportoivan taseen tietoja ja kiinnittämällä huomiota niiden merkintöjen ja lunastusten raportoimiseen, joiden toimeksiannot tulevat arvopäivänä tai joiden maksupäivä on vasta seuraavana kuukautena.

Esimerkkejä

- 1) Rahastoon tehdään merkintöjä 900 osuuden verran, 1 000 000 € arvosta. Nämä raportoidaan B-kategorian rivillä. Lisäksi vastaavissa L-kategorian 52-alkuisilla riveillä tulee näkyä lukumäärään muutosta yhteensä +900 kpl
- 2) Vastaavasti 1 500 osuuden ja 2 000 000 € lunastukset rahastosta raportoidaan S-kategorian rivillä. Lisäksi vastaavissa L-kategorian 52-alkuisilla riveillä tulee näkyä lukumäärään muutosta yhteensä -1 500 kpl.
- 3) Jos 1 ja 2 esimerkit tapahtuvat saman kuukauden aikana, raportoidaan vastaavat B ja S -rivit, mutta L-kategorian 52-alkuisilla riveillä tulee näkyä lukumäärään muutosta yhteensä $900 - 1\,500 = -600$ kpl.

4.3 Case: Fuusiot

Fuusion yhteydessä lopettavasta sijoitusrahastosta siirtyvät varat tulee ilmoittaa vastaanottavan sijoitusrahaston merkinnöissä (B) normaalien merkintöjen tapaan (instrumenttivaateittain ja ISIN-koodeittain lukumäärät ja arvot ilmoitetaan). Suomen Pankki tekee puolestaan lopettavalle sijoitusrahastolle raportoinnin puolesta ns. nollaraportin, jolla tase nolataan lunastusten (S) avulla. Fuusion yhteydessä ennen sulautumispäivää sulautuvaan rahastoon tehtyjä merkintöjä ja lunastuksia ei tule raportoida vastaanottavan rahaston merkintä- ja lunastustiedoissa.

Esimerkki: Vastaanottavan rahaston merkintä ja lunastustiedoissa raportoitavat tiedot fuusion yhteydessä



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Sijoitusrahasto X sulautuu Sijoitusrahastoon Y päivämäärällä 16.1.2014.

Taustatietoja:

Sijoitusrahasto X:n tiedot:

31.12.2013	1.1. - 15.1.2014			31.1.2014
Pääoma	Merkinnät	Lunastukset	Arvonmuutos	Pääoma
10 000	1 000	2 000	0	9 000

Sijoitusrahasto Y:n tiedot ilman fuusiovaikutuksia:

31.12.2013	1.1. - 15.1.2014			31.1.2014
Pääoma	Merkinnät	Lunastukset	Arvonmuutos	Pääoma
20 000	5 000	1 000	0	24 000

Sijoitusrahasto Y:n tiedot (fuusio huomioiden) = SIRA-raportoinnissa ilmoitettavat tiedot vastaanottavan rahaston tiedoissa:

31.12.2013	1.1. - 15.1.2014			31.1.2014
Pääoma	Merkinnät	Lunastukset	Arvonmuutos	Pääoma
20 000	14 000	1 000	0	33 000

Vastaanottavan rahaston merkinnöissä raportoidaan ainoastaan sulautuneen rahaston (Sijoitusrahasto X) pääoma sulautumishetkellä, sekä vastaanottavan rahaston (Sijoitusrahasto Y) merkinnät raportointikuukaudelta:

- sulautuneen rahaston pääoma sulautumishetkellä: 9 000
- vastaanottavan rahaston merkinnät raportointikuukaudelta: 5 000
- yhteensä vastaanottavan rahaston tiedoissa raportoidaan: 9 000 + 5 000 = **14 000**

Vastaanottavan rahaston lunastuksissa raportoidaan ainoastaan vastaanottavan rahaston (Sijoitusrahasto Y) lunastukset raportointikuukaudelta:

- sulautuneen rahaston pääoma sulautumishetkellä: **1 000**

Esimerkissä oletuksena on, että molemmilla rahastoilla on käytössään ainoastaan yhdet osuussarjat. Useiden osuussarjojen kohdalla vastaavat merkintä- ja lunastustiedot raportoidaan instrumenttivaateittain sekä ISIN-koodeittain normaalien merkintä- ja lunastustietojen tapaan.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

4.4 Velkapaperit

4.4.1 Maturiteetti

SBS-tietueosiossa ilmoitetaan velkapaperin liikkeeseenlaskupäivä (*issueDate*) ja erääntymispäivä (*maturityDate*) ISIN-koodittomille rahamarkkinainstrumenteille ja joukkolainoille (I.331 ja I.332). ISIN-koodillisille vastaavien tietojen ilmoittaminen on vapaaehtoista.

Velkapaperi on lyhytaikainen, jos sen **alkuperäinen maturiteetti** on enintään 12 kuukautta (vaade I.331, rahamarkkinapaperit). Vastaavasti yli 12 kuukauden **alkuperäisen maturiteetin** omaava arvopaperi on pitkäaikainen (vaade I.332, esim. joukkolainat). Myös sijoitussertifikaatit¹ raportoidaan maturiteettinsa mukaisesti lyhyt- tai pitkäaikaisina velkapapereina. Jäljellä oleva juoksuaika ei koskaan määrää instrumenttiluokkaa, eli alun perin 15 vuotinen valtion joukkolaina säilyy koko elinkaarensa luokassa I.332. Taseen erän maturiteetti lasketaan Suomen Pankissa käyttäen raportoituja liikkeeseenlaskupäiviä (nostopäivä, alkupäivä) ja maturiteettipäiviä (palautuspäivä, erääntymispäivä).

4.4.2 Markkina-arvot kertyneen koron kuvaajina (*dirty* ja *clean*)

Velkapapereille tulee raportoida kahta markkina-arvo-tietoa: ”dirty” ja ”clean”. Näiden kahden markkina-arvon erotuksesta saadaan tieto velkapapereiden kertyneestä korkotuotosta.

Markkina-arvo dirty -elementtiin (*totalMarketValueDirtyPrice*) kirjataan markkina-arvo, joka **sisältää** velkakirjalle **kertyneen koron** (ns. dirty price -hintaan).

Markkina-arvo clean -elementtiin (*totalMarketValueCleanPrice*) kirjataan markkina-arvo, joka **ei sisällä** velkakirjalle **kertynyttä korkoa** (ns. clean price-hintaan). Markkina-arvo ilmoitetaan aina euromääräisenä.

Jos taseessa ei jaksoteta 0-korkoisten lyhyiden velkapapereiden eli rahamarkkinainstrumenttien (laskennallista) korkoa, dirty price on yhtä kuin clean price.

4.4.3 Nimellisarvo

Nimellisarvo yhteensä (*totalNominalValue*) tarkoittaa kunkin velkapaperin arvoa ilmoitettuna siinä valuuttayksikössä, jossa nimellisarvo on alun perin määritetty velkapaperia liikkeeseen laskettaessa. Alkuperäinen valuuttayksikkö ilmoitetaan nimellisvaluutta -elementissä (*nominalValueCurrency*).

Esimerkki

¹ EUSIPAn jaottelu sijoitus- ja vipusertifikaatteihin löytyy osoitteesta <https://eusipa.org/wp-content/uploads/23 EUROPEAN-MAP 24 01.pdf>.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Sijoitusrahasto on tehnyt sijoituksia M-Real Oyj:n liikkeeseen laskemaan arvopaperiin M-Real Oyj 5,6 % 22.12.2008, joka on Ruotsin kruunumääräinen ja jonka nimellisarvo on 1 000 000 SEK. Sijoitusrahasto omistaa näitä lainoja 2 000 000 SEK nimellisarvon edestä. Näin ollen nimellisarvo yhteensä ja nimellisarvon valuutta raportoidaan.

SBS-tietueella seuraavat tiedot:

<i>totalNominalValue</i>	2000000,00
<i>nominalValueCurrency</i>	SEK

Indeksisidonnaisille joukkolainoille ilmoitetaan nimellisarvo kerrottuna käyväällä indeksikertoimella.

4.5 Osakkeet ja rahasto-osuudet

Osakkeiksi katsotaan kaikki "51"-alkuiset instrumentit ja rahasto-osuuksiksi "52"-alkuiset instrumentit. Asunto- ja kiinteistöosakkeet (I.5121 ja I.5122) käsitellään tarkemmin seuraavassa kappaleessa niiden erityispiirteiden vuoksi.

Rahasto-osuuksien raportoimisesta taseen vastattavaa (osuusvelka) puolella on kerrottu tarkemmin kappaleessa Rahastopääoma (4.2). Taseen vastaavaa puolella (saamiset) rahasto-osuuksien instrumenttivaateeksi riittää 2-numerotaso eli 52. Halutessaan erät voi raportoida myös 3-numerotasolla.

Osakkeista ja osuuksista kysytään erityisesti nimellisvaluuttaa (*nominalValueCurrency*), markkina-arvoa (*totalMarketValueDirtyPrice*), hallussa olevien osakkeiden ja osuuksien lukumäärää (*numberOfInstruments*), saatuja osinkoja ja tuotonjakoa (*dividends*) ja liikkeeseenlaskijan nimeä (*issuersName*). Mikäli osakkeella tai osuudella ei ole ISIN-koodia, kysytään myös liikkeeseenlaskijan sektori- ja maatietoja (*issuersSector* ja *issuersHomeCountry*). Noteeratuista ISIN-koodillisista osakesaamisista edellytetään lisäksi kaupankäyntipaikka (*marketPlace*), kun se taas osuuksien kohdalla tulee jättää tyhjäksi.

Niiden pääomasijoitusten kohdalla, joiden osuuksien/osakkeiden lukumäärää (*numberOfInstruments*) ei voi määrittää, ilmoitetaan sijoitettu pääoma/yhtiöpanos hankintahintaan. Tällöin vain pääoman palautukset, joista on poistettu arvonmuutos, pienentävät lukumäärää. Näin on toimittava erityisesti pääomarahastojen (private equity fund) kohdalla.

4.5.1 Osingot ja rahasto-osuuksien tuotonjako

Rahaston saamispuolella oleville osakkeille ja rahasto-osuuksille tulee ilmoittaa arvo elementissä *dividends*, riippumatta siitä onko arvopaperilla ISIN-koodia vai ei.

Elementissä ilmoitetaan osakeomistusten osingot ja rahasto-osuusomistuksista tuoton-/voitonjako. Tuotot ilmoitetaan raportilla irtoamispäivän (ex-dividend date) perusteella eikä maksupäivän mukaan (BPM7, kappale 3.158.).



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Esimerkki: Jos osingon irtoamispäivä on 31.1., mutta sen maksupäivä 1.2., osinkotuotto ilmoitetaan tammikuun raportilla.

4.6 Asunto- ja kiinteistöosakesaamiset

Asunto- ja kiinteistöosakkeet (I.5121 ja I.5122) raportoidaan muiden arvopaperisijoitusten lailla sijoituskohtaisesti.

Osakkeiden vastapuolina eli liikkeeseenlaskijoina olevat asunto- ja kiinteistöosakeyhtiöt ilmoitetaan liikkeeseenlaskijan tiedoissa (*issuers* -elementit). Asuntoosakkeita raportoidaessa vastapuolen sektorikoodi on aina "112"-alkuinen ja kiinteistöosakkeita raportoidaessa "111"-alkuinen. Suomalaiset yhtiöt raportoidaan aina Y-tunnuksilla, jolloin maa- tai sektorikoodeja ei tarvitse täydentää.

Oikeat luokitusyhdistelmät: asunto- ja kiinteistöosakkeet	
Instrumenttivaadeluokka	Vastapuolen sektorikoodi
Asunto-osakkeet (5121)	Asuntoyhteisöt (112-alkuiset)
Kiinteistöosakkeet (5122)	Yksityiset yritykset (111-alkuiset)

Asunto- ja kiinteistöosakeraportoinnissa vastapuolien lisäksi tärkeät täydennettävät elementit ovat markkina-arvo (*totalMarketValueDirtyPrice*), lukumäärä (*numberOfInstruments*), asuntojen lukumäärä yhtiössä (*numberOfApartmentsInTheHousingCompany*), rakenteilla oleva kohdeyhtiö (*underConstruction*) ja liikkeeseenlaskupäivä (*issueDate*).

Elementti	Asunto-osakkeet (5121)	Kiinteistöosakkeet (5122)
Lukumäärä	Omistettujen asuntojen lukumäärä kyseisessä yhtiössä.	Esim. omistettujen kiinteistöjen lukumäärä tai muu hyvä omistusten lukumäärää kuvaava arvo. (ei raportoida)
Asuntojen lukumäärä yhtiössä	Kohteena olevan asuntoosakeyhtiön asuntojen lukumäärä yhteensä.	
Rakenteilla oleva kohdeyhtiö	true = rakenteilla false = valmistunut Kun kohdeyhtiö valmistuu ja se saa arviokirjan mukaisen markkina-arvon SIRA-raportille, tulee elementin arvoksi muuttaa tuona tilastointiperiodina arvo false. True ja false tulee kirjoittaa pienillä kirjaimilla.	
Liikkeeseenlaskupäivä	Tässä yhteydessä kohdeyhtiön valmistumisvuosi. Riittävä tarkkuustaso on vuosi, vaikka päivämäärä tuleekin ilmoittaa VVVVMMPP. Rakenteilla olevan kohdeyhtiön kohdalla valmistumisvuosi on arvio, jota siirretään tarpeen tullen ja korjataan oikeaksi kohteen valmistuessa.	

Esimerkki – Asunto-osakkeiden raportointi sijoituskohtaisesti



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Kiinteistörahasto (raportoijan tunnus 12345671#002) omistaa kolme asuntoa Huopalahti As Oy:sta, joiden yhteenlaskettu arvo on määritetty 1 200 000 euroon. Huopalahti As Oy:ssä on yhteensä 25 asuntoa ja se on valmistunut vuonna 2017.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

instrument: 5121

internalIdentificationCode: HuopaASOY

numberOfInstruments: 3

numberOfApartmentsInTheHousingCompany: 25

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirtyPrice: **1200000**

underConstruction: **false**

issueDate: 20171231

typeOfIssuersIdentifier: Y

issuersIdentifier: 12345678

issuersName: Huopalahti As Oy

4.6.1 Rakenteilla olevat asunto- ja kiinteistöosakeyhtiöt

Jos sijoitusrahasto on sijoittanut rakenteilla olevaan asunto- tai kiinteistöosakeyhtiöön, tulee kohdeyhtiö raportoida jo rakennusvaiheessa instrumenttivaateilla I.5121 tai I.5122.

Kohdeyhtiöllä ei rakennusvaiheessa ole vielä arviokirjaa, jolloin markkina-arvoon (*totalMarketValueDirtyPrice*) juoksutetaan rakennushankkeeseen sijoitettuja varoja hankintahintaisina (tai arvoon, jota rahasto itse käyttää taseessaan rakennusvaiheessa).

Kohdeyhtiön valmistuessa se saa arviokirjan ja markkina-arvon, joka myös päivitetään SIRA-raportille markkina-arvoksi. Tuolloin tapahtuu usein merkittävä raportoidun arvon muutos, minkä vuoksi on ensiarvoisen tärkeää, että rakenteilla olevan kohdeyhtiön (*underConstruction*) boolean-kenttään vaihdetaan juuri tuona ajanhetkenä arvo arvosta 'true' arvoon 'false'.

Esimerkki – Rakenteilla olevan ja valmistuvan kiinteistöosakeyhtiön osakkeet

Kiinteistörahasto (raportoijan tunnus 12345671#002) omistaa rakenteilla olevan Kiinteistö Oy Esimerkkitie 2:n, jonka arvioitu valmistumisajankohta on 2025 tammikuussa. Omistuksen arvo muuttuu paljon rakentamisen edetessä, mutta tilastointihetkellä omistuksen tasearvo on 11231987,56 euroa.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

instrument: 5122

internalIdentificationCode: Esimerkkitie2



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

numberOfInstruments: 1
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirtyPrice: 11231987,56
underConstruction: true
issueDate: 20251231
typeOfIssuersIdentifier: Y
issuersIdentifier: 12345678
issuersName: Kiinteistö Oy Esimerkkitie 2

Nyt Kiinteistö Oy Esimerkkitie 2 on valmistunut ajallaan ja sen markkina-arvoksi rahaston taseeseen päivittyvä arvo 20 000 000 euroa.

Esimerkki raportoinnissa, jossa raportoidaan ensimmäisen kerran päivittynyt markkina-arvo:

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

4.7 Johdannaiset

Johdannaisia ovat esimerkiksi optiot, warrantit, merkintäoikeudet, swapit ja vipusertifikaatit².

Vakioimattomasta johdannaisesta (OTC-johdannainen, I.342) raportoidaan johdannaisoppimuksen vastapuolitiedot (*counterpartys*-alkuiset elementit). Johdannaisen vastapuolella tarkoitetaan sitä tahoa, jonka kanssa sijoitusrahasto on tehnyt kyseisen vakioimattoman johdannaisoppimuksen.

Vakioidun johdannaisen (I.341) kohdalla ei raportoida vastapuolitietoja vaan ainoastaan arvopaperin hankintapaikka eli kaupankäyntipaikka (*marketPlace*).

Sekä vakioidun että vakioimattoman johdannaisen osalta liikkeeseenlaskijatiedot (*typeOfIssuersIdentifier*, *issuersIdentifier*, *issuersName*, *issuersSector* ja *issuersHomeCountry*) jätetään raportoimatta.

Lukumäärä-elementissä (*numberOfInstruments*) raportoidaan raportoitavien johdannaisoppimusten lukumäärä.

² EUSIPAn jaottelu sijoitus- ja vipusertifikaatteihin löytyy osoitteesta https://eusipa.org/wp-content/uploads/23_EUROPEAN-MAP_24_01.pdf.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Johdannaisten osalta markkina-arvo (dirty) -elementissä (*totalMarketValueDirtyPrice*) ilmoitetaan kyseisestä johdannaissopimuksesta sijoitusrahaston ta-
seessa oleva sopimuksesta johtuva alun perin euromääräinen tai sitten euromää-
räiseksi muunnettu saamisen tai velan määrä.

Futuureja ei tarvitse raportoida, koska futuurin päivittäisestä veloituksesta/hy-
vityksestä johtuen sen markkina-arvo on huomioitu clearing-tilillä, jolloin sen
raportoitava markkina-arvo olisi nolla. Futuurit saa kuitenkin raportoida, jolloin
saamme tietoomme johdannaissopimusten lukumäärät.

AII-koodin (Alternative Instrument Identifier) (*allCode*) raportointi ei ole pakol-
lista, mutta jos johdannaissella sellainen on, on se aiheellista raportoida. AII-
koodi laaditaan Euroopan arvopaperimarkkinavalvojen komitean (CESR) oh-
jeistuksen mukaisesti.

AII-koodin muodostamisesta, ks.

<http://www.cesr.eu/popup2.php?id=4824>

Esimerkki: Vakioitu johdannainen (I.341)

Sijoitusrahasto on ostanut pörssistä vakioidun myyntioption, jonka perusteella
se saa mahdollisuuden myydä sovitun määrän johdannaisten
kohde-etuutena olevaa Nokian osaketta (vaade I.511). Raportoinnissa tämä
tarkoittaa mm. seuraavaa:

<i>instrument</i>	341 (vakioitu johdannainen)
<i>numberOfInstruments</i>	1 (sopimusten lkm)
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	Tasearvo
<i>marketPlace</i>	BERA

Esimerkki: Vakioimaton eli OTC-johdannainen (I.342)

Jos yllä esimerkissä 1 tarkoitettu Nokian osakkeeseen kohdistuva myyntioptio
on vakioimaton, eli OTC-johdannainen, joka on tehty esimerkiksi Nordea Pankki
Suomi Oyj:n kanssa, raportoidaan tällöin myös tiedot johdannaissopimuksen
vastapuolesta, eli tässä tapauksessa Nordea Pankki Suomi Oyj:stä. Raportoin-
nissa tämä tarkoittaa mm. seuraavaa:

<i>instrument</i>	342 (OTC)
<i>numberOfInstruments</i>	1 (sopimusten lkm)
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	Tasearvo
<i>typeOfCounterpartyIdentifier</i>	Y (= Y-tunnus)
<i>counterpartyIdentifier</i>	16802358
<i>counterpartyName</i>	Nordea Pankki Suomi Oyj



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

<i>counterpartysSector</i>	1221
<i>counterpartysHomeCountry</i>	FI
<i>marketplace</i>	jätettävä tyhjäksi (1.342 kohdalla)

Esimerkki

Sijoitusrahasto on tehnyt 3 kk forward -sopimuksen kaksi kuukautta sitten (syyskuun lopussa). Forward-sopimuksella myydään 10 000 punttaa (GBP) euroiksi (EUR) kuukauden päästä (joulukuun lopussa) hintaan 1,2666. Sopimus on tehty Nordea Pankki Suomi Oyj:n kanssa ja on siis vakioimaton (OTC). Tämän hetken forward-hinta on 1,2099. Forward-sopimuksen arvo tänään on noin 0,0565 euroa per punta ($1,2666 - 1,2099 = 0,0567$ euroa diskontattuna), eli yhteensä 10 000 punnalta 565 euroa.

Yllä mainitun sopimuksen osalta elementteihin tulevat muun muassa seuraavat tiedot:

<i>recordType</i>	SBS
<i>instrument</i>	342
<i>isinCode</i>	jätettävä tyhjäksi
<i>instrumentsName</i>	Forward 3 kk GBP/EUR
<i>numberOfInstruments</i>	1
<i>nominalValueCurrency</i>	GBP
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	565,00
<i>typeOfCounterpartysIdentifier</i>	Y
<i>counterpartysIdentifier</i>	16802358
<i>counterpartysName</i>	Nordea Pankki Suomi Oyj
<i>counterpartysSector</i>	(tyhjä / 1221)
<i>counterpartysHomeCountry</i>	(tyhjä / FI)
<i>derivativesSellingOrBuyingIndicator</i>	-1 (myyty)
<i>marketplace</i>	jätettävä tyhjäksi (kaupankäyntipaikka ei ole pörssi)



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

4.8 Lainaksi annetut tai otetut arvopaperit sekä reposopimukset

Taseen ulkopuolisina erinä (O) raportoidaan lainaksi annetut tai otetut arvopaperit sekä reposopimukset.

Jos kyse on lainaksi annetuista arvopapereista tai rahamarkkinapapereista, kyseiset instrumentit pysyvät sijoitusrahaston taseessa, jolloin ne raportoidaan normaalisti tase-eränä (A). Lisäksi raportoidaan erikseen taseen ulkopuolisena eränä lainaksi annetut arvopaperit (O).

Esimerkki

Sijoitusrahasto omistaa Nokian osaketta (ISIN-koodi FI0009000681) 10 000 kappaletta, joista se on antanut lainaksi esimerkiksi Nordea Pankki Suomi Oyj:lle 6 000 kappaletta.

Taseessa olevana eränä (A) raportoidaan kyseiset Nokian osakkeet 10 000 kappaletta. Lisäksi taseen ulkopuolisena eränä (O) raportoidaan Nokian osakkeita 6 000 kappaletta (vaade 511, sopimuslaji LS). Taseen ulkopuolisen erän (O) yhteydessä raportoidaan myös se, kenelle Nokian osakkeet on annettu lainaksi eli tässä tapauksessa annetaan Nordea Pankki Suomi Oyj:n tiedot.

Elementeissä tämä tarkoittaa muun muassa seuraavaa:

<i>category</i>	A
<i>instrument</i>	511
<i>isinCode</i>	FI0009000681
<i>numberOfInstruments</i>	10000
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>category</i>	O
<i>contractType</i>	LS
<i>instrument</i>	511
<i>isinCode</i>	FI0009000681
<i>numberOfInstruments</i>	6000
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>typeOfCounterpartyIdentifier</i>	Y (= Y-tunnus)
<i>counterpartyIdentifier</i>	16802358
<i>counterpartyName</i>	Nordea Pankki Suomi Oyj
<i>counterpartySector</i>	1221
<i>counterpartyHomeCountry</i>	FI

Jos sijoitusrahasto on ottanut arvopapereita lainaksi, mutta ei ole myynyt niitä (lyhyeksi myynti), raportoidaan lainaksi otetut instrumentit ainoastaan taseen ulkopuolisena eränä (O). Jos lainaksi otetut arvopaperit on myyty kokonaan tai osittain (lyhyeksi myynti) ja kyseiset instrumentit on lainattu tämän myynnin kattamiseksi, raportoidaan tämä lyhyeksi myynti myös taseen puolella (A) negatiivisena saamisena.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Esimerkki

Sijoitusrahasto on ottanut lainaksi esimerkiksi Nordea Pankki Suomi Oyj:ltä Nokian osaketta 8 000 kappaletta (markkina-arvo 160 000 euroa), joista se on myynyt (lyhyeksi myynti) 5 000 kappaletta (markkina-arvo 100 000 euroa).

Taseen ulkopuolisena eränä (O) raportoidaan 8 000 Nokian osaketta (vaade I.511, sopimuslaji LB). Taseen ulkopuolisen erän (O) yhteydessä raportoidaan myös se, keneltä Nokian osakkeet on otettu lainaksi eli tässä tapauksessa annetaan Nordea Pankki Suomi Oyj:n tiedot. Lisäksi raportoidaan taseen eränä (A) Nokian osakkeita -5 000 kappaletta (vaade I.511, sopimuslaji LB).

Elementeissä tämä tarkoittaa muun muassa seuraavaa:

<i>category</i>	O
<i>contractType</i>	LB
<i>instrument</i>	511
<i>isinCode</i>	FI0009000681
<i>numberOfInstruments</i>	8000
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	160000,00
<i>typeOfCounterpartyIdentifier</i>	Y (= Y-tunnus)
<i>counterpartyIdentifier</i>	16802358
<i>counterpartyName</i>	Nordea Pankki Suomi Oyj
<i>counterpartySector</i>	1221
<i>counterpartyHomeCountry</i>	FI

<i>category</i>	A
<i>contractType</i>	LB
<i>instrument</i>	511
<i>collateral</i>	N
<i>isinCode</i>	FI0009000681
<i>numberOfInstruments</i>	-5000
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	-100000,00

4.9 Saman arvopaperin tietoja yhdellä tai usealla rivillä

Arvopaperit raportoidaan kukin erikseen riippumatta siitä, onko niillä ISIN koodi vai ei. Perustapauksessa yhtä arvopaperia vastaa siten yksi rivi SBS-tietueosiossa. Jos arvopaperilla käydään kauppaa vain yhdessä valuutassa, kaikki arvopaperin tiedot kirjataan useimmiten yhdelle riville.

Useampi rivi on tarpeen, jos

- raportoidaan omien rahasto-osuuksien omistajia



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

- osa omistetusta arvopaperista on vakuutena, osa ei (N ja C-rivit erikseen)
- rahasto käy kauppaa samalla arvopaperilla usealla eri kaupankäyntipaikalla ja kirjaa erät omassa kirjanpidossaan eri valuutan määräisinä. Kutaakin valuuttaa kohti raportoidaan erillinen rivi. Kaikki yhden ja saman valuutan määräiset erät kirjataan pääkaupankäyntipaikalle, vaikka kaupankäyntipaikkoja olisi useita.
- arvopapereita ja rahamarkkinapapereita on annettu lainaksi. Tällöin sama arvopaperi raportoidaan sekä tase-eränä (A) että taseen ulkopuolisena eränä (O).
- arvopapereita ja rahamarkkinapapereita on myyty lyhyeksi ja otettu lainaksi tämän lyhyeksi myynnin kattamiseksi. Tällöin sama arvopaperi raportoidaan sekä tase-eränä (A) että taseen ulkopuolisena eränä (O).

5 ITEM-TIETUEOSION SISÄLTÖ

ITEM-tietueosiossa raportoidaan muut kuin arvopapereihin liittyvät tasetiedot.

5.1 Käteinen

Käteisraha (I.21) raportoidaan yhtenä euromääräisenä summana eikä sille merkitä vastapuolta. Käteisrahaa ovat setelit ja kolikot, joiden arvo ilmoitetaan yhtenä euromääräisenä summana yhdellä rivillä.

Rahalaitosten tilillä olevat likvidit käteisvarat raportoidaan aina johonkin talletusten luokkaan - ei käteiseen.

5.2 Lainat ja talletukset

Lainasaamisissa raportoidaan instrumenttivaateita I.47121 (korkeariskiset lainat) ja I.47122 (matalariskiset lainat). Lainaveloissa raportoidaan puolestaan instrumenttivaateita I.42 (valmiusluottolimiitit), I.43 (tililuotot) ja I.47122 (matalariskiset lainat).

Korkeariskiset lainat raportoidaan vaateessa I.47121. Laina on korkeariskinen (leveraged loan), jos se on myönnetty runsaasti velkaantuneelle tai heikomman luottoluokituksen (below investment grade) yritykselle.

Valmiusluottolimiitti (I.42) on lainanantajan ja -ottajan (lainanottaja = rahasto) välinen sopimus, jonka perusteella lainanottaja voi saada lainaa tietyn ennalta määrätyn ajanjakson aikana sovittuun limiittiin saakka ja maksaa lainat takaisin haluamanaan ajan kohtana ennen määriteltyä päivämäärää.

Valmiusluottolimiitit täyttävät kaikki seuraavat kolme kriteeriä:

1. Lainanottaja voi käyttää tai nostaa varoja tiettyyn ennalta hyväksytyyn luottolimiittiin saakka ilmoittamatta siitä etukäteen lainanantajalle.
2. Saatavilla olevan lainan määrä voi suurentua tai pienentyä sitä mukaa kuin varoja lainataan ja maksetaan takaisin.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

3. Lainaa voidaan käyttää yhä uudestaan.

Valmiusluottolimiitissä raportoidaan määrä, jonka lainanottaja on nostanut ja jota ei ole vielä maksettu takaisin. Velan kokonaismäärä ilmoitetaan kokonaan riippumatta siitä, alittaako vai ylittääkö se lainanantajan ja -ottajan välillä etukäteen sovitun lainan määrän ja/tai lainan enimmäisajan.

Tililuottoja (I.43) ovat tileillä olevat velkasaldot. Velan määränä ilmoitetaan velan kokonaismäärä riippumatta siitä, ylittääkö se lainanantajan ja -ottajan välillä etukäteen sovitun määrän ja/tai lainan enimmäisajan.

Matarariskisinä lainoina (I.47122) raportoidaan kaikki muut lainat.

Lainoista ilmoitetaan arvo (*totalValue*), nimellisvaluutta (*nominalValueCurrency*), nosto-/alkupäivä (*issueDate*), palautus-/erääntymispäivä (*maturityDate*) ja vastapuolen tiedot. Valmiusluottolimiiteille tai tililuotoille ei ilmoiteta nosto-/alkupäivää tai palautus-/erääntymispäivää.

Talletukset raportoidaan 2-alkuisilla instrumenttivaateilla. Talletuksista ilmoitetaan muuten samat tiedot kuin lainoille, mutta nosto-/alkupäivä (*issueDate*) ja palautus-/erääntymispäivä (*maturityDate*) ilmoitetaan vain määräaikaistalletuksista (I.225). Talletukset kirjataan kukin omalla rivillään ja pääsääntöisesti niiden sisäisenä tunnuksena raportoidaan IBAN-koodi. Jos kuitenkin kyseessä on välittäjälle esim. selvitystä varten tehty talletus ns. asiakasvaratilille, jolla on useamman asiakkaan varoja, käytetään raportoinnissa varsinaisen asiakasvaratilin IBAN-koodin sijasta yhtiön itse antamaa sisäistä koodia. Sijoitusrahaston varsinaisten tilien osalta käytetään siis aina IBAN-koodia.

5.2.1 Case: talletustilin luotto-osuuden raportoiminen tililuottona

Talletustilin arvo Arvo yhteensä -elementissä (*totalValue*) ei voi olla negatiivinen. Jos rahaston talletustili on luotollinen ja luottolimiittiä on käytetty, kirjataan luoton käytetty osuus tililuotoksi (I.43) velaksi (kategoria = "L"). Jos talletustilillä on miinussaldo ilman, että tili olisi luotollinen, ylitys kirjataan samalla tavoin tililuotoksi.

5.3 Muut kuin rahoitussaimiset (reaaliomaisuus)

SIRA-raportissa eritellään tase kokonaisuudessaan. Siten raportoidaan myös mahdolliset muut kuin rahoitussaimiset (vaade I.8).

Reaaliomaisuutta luokitellessa tulee arvioida sijoituksen käyttötarkoitusta tai sitä mihin sijoituskohdetta käytetään. Esimerkiksi sijoitus metsäkiinteistöön kuuluu instrumenttivaateeseen Luonnonvarat I.8221. Vastaavasti suoran kiinteistönsijoituksen luokitus tulee arvioida kiinteistössä harjoitettavan toiminnan perusteella. Kaikki 821-alkuiset sijoitukset (kiinteistöt) ja luonnonvarat (8221) tulee raportoida sijoituskohtaisesti. Muut reaali-erät voi raportoida aggregoidusti kotimaatasolla.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Seuraavassa listataan kaikki reaaliomaisuuserät ja niihin liittyvät raportointiohjeet.

- 8211 – Asuinkiinteistöt
 - Suorat asuinkiinteistösijoitukset. Huomioitava, että asunto-osakesijoitukset eivät ole suoria sijoituksia vaan ne raportoidaan SBS-tietueosiossa instrumenttivaateella asunto-osakkeet I.5121.
 - Vastapuolen tunnisteessa voi käyttää esimerkiksi kiinteistötunnusta ja tunnisteeseen tyyppinä ”O”.
 - Vastapuolen kotimaahan ilmoitetaan, missä maassa asuinkiinteistö sijaitsee. Vastapuolen sektoria ei ilmoiteta.
- 8212 – Liikekiinteistöt, 8213 – Tontit, 8214 – Teollisuuskiinteistöt, 8215 – Toimistot, 8216 – Hoiva- ja yhteiskuntakiinteistöt, 8217 – Infrastruktuuri, 8219 – Muut kiinteistöt
 - Suorat kiinteistösijoitukset. Huomioitava, että kiinteistöosakkeet eivät ole suoria sijoituksia vaan ne raportoidaan SBS-tietueosiossa instrumenttivaateella kiinteistöosakkeet I.5122.
 - Infrastruktuuria on esimerkiksi tuulivoima, vesiputket ja sähköverkot
 - Vastapuolen tunnisteessa voi käyttää esimerkiksi kiinteistötunnusta ja tunnisteeseen tyyppinä ”O”.
 - Vastapuolen kotimaahan ilmoitetaan, missä maassa asuinkiinteistö sijaitsee. Vastapuolen sektoria ei ilmoiteta.
- 8221 – Luonnonvarat
 - Esimerkiksi metsäkiinteistöt.
 - Vastapuolen tunnisteessa voi käyttää esimerkiksi kiinteistötunnusta ja tunnisteeseen tyyppinä ”O”.
 - Vastapuolen kotimaahan ilmoitetaan, missä maassa asuinkiinteistö sijaitsee. Vastapuolen sektoria ei ilmoiteta.
- 8231 – Koneet ja laitteet, 8232 – Tietokoneohjelmistot ja tietokannat, 8233 – Arvoesineet, 8234 – Kryptovaluutat, 8291 – Muut ei rahoitussäämiset
 - Ei raportoida vastapuolitietoja lainkaan.
 - Kuvaavaa tietoa erästä voi laittaa esimerkiksi sisäiseen tunnukseen (*internalIdentificationCode*) tai vastapuolen nimeen (*counterpartyName*).

6 MUUT RAHOITUSINSTRUMENTIT RAPORTOINNISSA

6.1 Talletustodistukset

Talletustodistuksista (depository receipt, esimerkiksi ADR, ADS) kirjataan arvopaperiksi kaupankäynnin kohteena olleen sopimuksen tiedot eikä siis alla olevan arvopaperin tietoja. Eli talletustodistuksissa instrumenttivaade on sama kuin kohdeinstrumentilla. Useimmiten kohdeinstrumentit ovat noteerattuja osakkeita (I.511).



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

6.2 Vaihtovelkakirjalaina (convertible bond / loan notes)

Vaihtovelkakirjat raportoidaan 33-alkuisilla instrumenttivaateilla. Kun arvopaperi konvertoidaan osakkeiksi, vaihdetaan instrumenttivaade osakkeeksi (511 – noteerattu osake, 5123 – noteeraamaton osake). Tässä yhteydessä on tärkeää pitää vähintäänkin sisäinen tunnus ennallaan.

Mikäli kyseessä on ennemminkin laina, joilla ei ole jälkimarkkinoita eikä se ole haltijavelkakirjamuotoinen velkapaperi, käytetään aluksi lainoille tarkoitettuja instrumenttivaateita (4-alkuiset), jotka ilmoitetaan ITEM-tietueosiossa. Konvertoinnin jälkeen erä siirretään SBS-tietueosion osakkeisiin.

6.3 Exchange Traded Fund (ETF)

ETF:t luokitellaan tilastoissa sektoriltaan rahastoiksi ("1241"). ETF-sijoitukset ovat verrattavissa noteerattuihin osakesijoituksiin ja siksi usein ETF-sijoitukset haluttaisiin luokitella noteeratuiksi osakkeiksi ("511"). Tilastoinnin näkökulmasta rahasto ei kuitenkaan voi laskea liikkeelle osakkeita, minkä vuoksi ETF-sijoitukset on raportoitava rahasto-osuuksina ("52").

6.4 Kiinteistösisjoitusrahastot (REIT)

Kiinteistösisjoitusrahastot (REIT) luokitellaan tilastoissa yrityksiä, jotka tulee ilmoittaa "11"-alkuisella sektoriluokituksella. REIT-sijoitukset luokitellaan aina instrumenttivaateella "511", noteerattu osake.

Poikkeus: Jos REIT on rekisteröitynyt Suomeen, se on raportointivelvollinen Suomen Pankille joko sijoitusrahastojen tai pääomarahastojen tasetiedonkeruussa. Nämä REIT:t tulee luokitella sektoriltaan rahastoiksi ("1241" tai "1242") ja sijoitukset tulee ilmoittaa instrumenttivaateella "52" (rahasto-osuus).

6.5 Takaisinosto- ja takaisinmyyntisopimukset

Takaisinosto- ja takaisinmyyntisopimukset luetaan mukaan saamisiin ja velkoihin. Lähtökohtaisesti takaisinostosopimukset (reposopimukset) kirjataan raportoinnissa rahoitustapahtumana, jolloin sijoitusrahaston taseeseen kirjataan luototapahtuma (velkaerä) ja sitä vastaava saamiserän lisäys (kirjaus rahatilin saldon lisäyksenä). Tällöin takaisinostosopimuksen kohteena olevat arvopaperit pysyvät sijoitusrahaston taseessa, mutta niiden osalta raportoidaan, että ne ovat vakuutena.

Esimerkki

Vaadeluokituksen koodi kirjataan SBS- ja ITEM-tietueiden elementteihin ilman I.-etuliitettä, esimerkiksi "221".

Sijoitusrahasto tekee Suomen valtion obligaatioon (Suomen valtio 4,25 %, ISIN-koodi FI0001006165) liittyvän takaisinostosopimuksen (reposopimus), jossa sijoitusrahasto luovuttaa edellä mainitun obligaation takaisinostosopimuksen



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

vastapuolelle ja saa tätä vasten vastapuolelta 1 000 000 euroa (repolaina). Samassa yhteydessä sijoitusrahasto sitoutuu ostamaan kyseisen obligaation takaisin myöhemmin. Tällä hetkellä sijoitusrahaston tilin saldo (tilinumero 123456-785) on 500 000 euroa. Esimerkissä oletetaan, että velkapaperit jäävät sijoitusrahaston taseeseen.

Taseessa olevana eränä raportoidaan saamiserän (A) lisäys 1 000 000 euroa sekä velkaerä (velka) (L) 1 000 000 euroa. Lisäksi taseessa (A) raportoidaan edelleen luovutettu Suomen valtion obligaatio, mutta se merkitään vakuudeksi (vakuutena C). Takaisinostosopimukseen liittyvä korko raportoidaan sitä mukaa kuin se otetaan arvonnaskennassa huomioon.

Elementeissä tämä tarkoittaa muun muassa seuraavaa:

ITEM:

<i>category</i>	A
<i>instrument</i>	221
<i>internalIdentificationCode</i>	FI2112345600000785
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>totalValue</i>	1500000,00

<i>category</i>	L
<i>instrument</i>	47122
<i>internalIdentificationCode</i>	Nordea repolaina
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>totalValue</i>	1000000,00

SBS:

<i>category</i>	A
<i>instrument</i>	332
<i>collateral</i>	C
<i>isinCode</i>	FI0001006165
<i>totalNominalValue</i>	Joukkovelkakirjan nimellisarvo (ilman kertynyttä korkoa)
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	Markkina-arvo yhteensä (dirty, ml. kertyneet korot)
<i>totalMarketValueClean</i>	Markkina-arvo yhteensä (clean, ilman kertynyttä korkoa)

Huom! Jos sijoitusrahastolla on samaa joukkovelkakirjaa taseessaan ilman reposopimusta, Vakuutena-elementtiin *collateral* kirjataan N (ei toimi vakuutena).

Takaisinmyyntisopimukset (käänteiset reposopimukset) kirjataan takaisinostosopimuksia vastaavasti lähtökohtaisesti rahoitustapahtumana. Jos repolaina on annettu rahalaitokselle (takaisinmyyntisopimuksen vastapuoli) (sektorit S.121 ja S.122), se luokitellaan repotalletukseksi (I.224). Muissa tapauksissa annettu



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

erä kirjataan (repo)lainaksi (I.47122). Lisäksi takaisinmyyntisopimuksen kohteena olevat arvopaperit raportoidaan taseen ulkopuolisena eränä. Mikäli takaisinmyyntisopimuksen kohteena oleva arvopaperi myydään edelleen ennen takaisinmyyntisopimuksen erääntymistä, raportoidaan kyseinen myynti (lyhyeksi myynti) taseen puolella (A) negatiivisena saamisena, kuten lainaussopimusten yhteydessä (katso kappale 3.3 ja siellä olevat esimerkit).

Esimerkki

Sijoitusrahasto tekee Suomen valtion obligaatioon (Suomen valtio 4,375 %, ISIN-koodi FI0001006306) liittyvän takaisinmyyntisopimuksen Nordea Pankki Suomi Oyj:n kanssa (käänteinen reposopimus), jossa sijoitusrahasto antaa vastapuolelle 1 000 000 euroa ja saa sitä vastaan haltuunsa kyseisen obligaation. Lisäksi sijoitusrahasto sitoutuu luovuttamaan kyseisen obligaation takaisin myöhemmin vastaavaa rahasuoritusta vastaan.

Taseessa olevana Repotalletuksena (vaade I.224, sopimuslaji RB) raportoidaan tällöin 1 000 000 euroa. Lisäksi taseen ulkopuolisena eränä (O) raportoidaan saatu obligaatio. Takaisinmyyntisopimukseen liittyvä korko raportoidaan sitä mukaa kuin se otetaan arvonnaskennassa huomioon.

Elementeissä tämä tarkoittaa muun muassa seuraavaa:

ITEM:

<i>category</i>	A
<i>instrument</i>	224
<i>internalIdentificationCode</i>	Repotalletus
<i>totalValue</i>	1000000,00
<i>currencyOfValue</i>	EUR

SBS:

<i>category</i>	O
<i>contractType</i>	RB
<i>instrument</i>	332
<i>isinCode</i>	FI0001006306



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

7 LUOKITUKSISTA

7.1 Kategoria

Kategoria-elementissä (*category*) kuvataan, onko ko. arvopaperi taseeseen sisältyvä saaminen (A), taseeseen sisältyvä velka (L), taseen ulkopuolinen erä eli erilliskirjanpidossa (O), onko kyseessä ko. sijoitusrahaston omien osuuksien (takaisin)osto (B) tai myynti (S) vai tuotonjakoa osuudenomistajille (D).

7.2 Sektoriluokitus

Koko kansantalouden sektoriluokitusta sovelletaan kaikkiin yksiköihin riippumatta yksikön sijainnista (vastapuoliin, liikkeeseen laskijoihin, rahasto-osuuksien omistajiin). Luokitus perustuu viralliseen luokitukseen (Sektoriluokitus 2023, Tilastokeskus, https://stat.fi/fi/luokitukset/sektoriluokitus/sektoriluokitus_1_20230101).

Suomalaisten yhteisöjen osalta Sektoriluokitus 2023 mukaiset sektoritiedot ovat saatavilla Tilastokeskukselta: <http://www.stat.fi/tup/yrluok/index.html>.

Raportoitava sektori on mahdollista valita SIRA-sektorihierarkian eri tasoilta, jos esim. rahaston sisäisessä kirjanpidossa on jo käytössä tietty taso. Enimmillään viisinumeroinen sektorikoodi on sallittu.

Erityisesti on huomattava, että suomalaisten yksiköiden osalta sovelletaan luokkia Työeläkelaitokset (S.13141) ja Muut sosiaaliturvarahastot (S.13149) kun taas muiden maiden osalta käytetään Sosiaaliturvarahastot yhteensä luokkaa (S.1314). Osavaltiohallinto-sektori (S.1312) ei ole käytössä Suomessa.

Esimerkki

Sektoriluokituksen luokka kirjataan SBS- ja ITEM-tietueiden elementteihin ilman S.-etuliitettä, esimerkiksi "123".

Suomalainen työeläkeyhtiö voidaan raportoida ainoastaan koodilla 13141.

Lisäksi joissain tapauksissa instrumentti rajaa mahdollisen sektoriluokan. Talletuksen I.221 - I.225 vastapuoli voi olla ainoastaan sektori 121 (kansallinen keskuspankki), 1221 (talletuspankki), 12211 (julkiset talletuspankit), 12212 (yksityiset kotimaiset talletuspankit) tai 12213 (ulkomaalaisomisteiset talletuspankit). Rahasto-osuuden (I.52-alkuinen saamisen) liikkeeseenlaskija voi olla euroalueella vain 123 (rahamarkkinarahasto), 1241 (sijoitusrahasto (UCITS) tai 1242 (muu yhteissijoitusyritys, muut rahastotyytit).

Ulkomaalaisomisteisiin sektoriluokkiin sisältyvät ainoastaan sellaiset yksiköt, joissa yksittäisen ulkomaisen yksikön omistusosuus on 50 prosenttia tai enemmän. Vaikka ulkomainen omistus pohja ylittäisi yhteenlaskettuna 50 prosentin rajan, mutta yksittäinen ulkomainen yksikkö ei omista vähintään 50 prosentin



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

osuutta yksiköstä, ei yksikkö ole sektoriluokituksen mukaan ulkomaalaisomisteinen.

Yllä oleva ulkomaalaisomisteisten yksikköjen määritelmä koskee seuraavia sektoriluokkia: Ulkomaalaisomisteiset yritykset (S.11103), Ulkomaalaisomisteiset asunto-osakeyhtiöt (S.11213), Ulkomaalaisomisteiset muut asuntoyhteisöt (S.11223), Ulkomaalaisomisteiset talletuspankit (S.12213), Ulkomaalaisomisteiset muut luottolaitokset (S.12223), Ulkomaalaisomisteiset muut rahalaitokset kuin luottolaitokset (S.12233), Ulkomaalaisomisteiset muut rahoituksen välittäjät (S.12503), Ulkomaalaisomisteiset rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset (S.12603), Ulkomaalaisomisteiset konserninsisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaajat (S.12703) sekä Ulkomaalaisomisteiset vakuutuslaitokset (S.12803).

7.3 Raportointivaluutta

Sijoitusrahastotilaston raportointivaluutta on euro. Siten niidenkin rahastojen, joiden oma arvonlaskentavaluutta on jokin muu kuin euro, tulee muuntaa raportointitiedot euroiksi. Rahaston kotivaluutta (euro tai jokin muu valuutta) ja käytetty muuntokurssi ilmoitetaan IF-tietueen elementeissä *exchangeRate* (Muuntokurssi) ja *currencyOfExchangeRate* (Muuntokurssin valuutta). Jos kotivaluutta on euro, muuntokurssi on 1.

SBS-tietueella raportoidaan kaikkien instrumenttivaateiden osalta nimellisarvon valuutta (elementti *nominalValueCurrency*). Elementtiin raportoidaan se valuutta, josta erä on muunnettu raportointia varten euromääräiseksi. Yhdellä ISIN-koodilla voi siten olla tietoja useammalla SBS-tietueosion tietueella, jos valuttoja ja ehkä myös kaupankäyntipaikkoja on useampia. Nimellisarvon valuutta ilmoitetaan SBS- ja ITEM-tietueiden elementissä *nominalValueCurrency*.

Esimerkki

Sijoitusrahasto on sijoittanut Nordea Bank AB:n osakkeeseen (ISIN-koodi SE0000427361), joka on listattu Tukholmassa. Osake noteerataan Ruotsin kruunumääräisenä ja yhden osakkeen markkinahinta on esimerkiksi 82,80 SEK. Sijoitusrahasto omistaa näitä osakkeita 1 000 kappaletta, joten niiden markkina-arvo on 82 800 SEK. Arvonlaskennassa käytetty tämänhetkinen valuuttakurssi on EUR/SEK 9,4500. Elementtiin *totalMarketValueDirtyPrice* markkinahinta käännettään euroiksi.

Yllä mainitun sijoituksen osalta raportoidaan muun muassa seuraavasti:

<i>recordType</i>	SBS
<i>instrument</i>	511
<i>isinCode</i>	SE0000427361
<i>numberOfInstruments</i>	1000
<i>nominalValueCurrency</i>	SEK
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	8761,90
<i>dividends</i>	0



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

marketplace

XSTO

7.4 Vakuus

Kaikkien erien osalta ilmoitetaan, onko se vakuutena vai ei. Velka (kategoriat L, B ja S) ei voi olla vakuutena ja elementin arvo on aina "N". Jos samasta arvopaperista osa on vakuutena ja osa ei, raportoidaan osuudet eri riveillä.

7.5 Vastapuoli / liikkeeseenlaskija

Liikkeeseenlaskija (issuer) on rahaston saamisissa olevan arvopaperin velallinen. Liikkeeseenlaskijatietoja raportoidaan ainoastaan SBS-tietueosiossa.

Osakkeiden sekä muiden arvopaperien kuin osakkeiden ja johdannaisten (=velkapaperien) osalta raportoidaan liikkeeseenlaskijatiedot (kategoriassa A = saaminen).

- Liikkeeseenlaskijan nimi *issuersName* raportoidaan kaikissa tapauksissa
- ISIN-koodittomille arvopapereille ilmoitetaan:
 - Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi (*typeOfIssuersIdentifier*)
 - Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus (*issuersIdentifier*)
 - JOS liikkeeseenlaskija on suomalainen, tulee sille aina ilmoittaa Y-tunnus yksilöintitunnisteessa, tällöin liikkeeseenlaskijan sektorin (*issuersSector*) ja kotimaan (*issuersHomeCountry*) voi jättää tyhjiksi.
 - JOS liikkeeseenlaskija ei ole suomalainen tulee aina ilmoittaa myös
 - Liikkeeseenlaskijan sektori (*issuersSector*) ja
 - Liikkeeseenlaskijan kotimaa (*issuersHomeCountry*)

Vastapuoli (*counterparty*) raportoidaan SBS-tietueosiossa vakioimattomissa johdannaisissa (I.342) sekä taseen ulkopuolisissa erissä (kategoria = "O"), kun on kyse lainaksi annettujen tai otettujen arvopapereiden tai reposopimusten vastapuolista. Vastaavasti ITEM-tietueosiossa vastapuolitietoja raportoidaan lainoille ja talletuksille sekä osalle ei-rahoitussuhteiden eristä. Vastapuolitietoja ei ilmoiteta lainkaan ITEM-tietueen vaateille:

- Käteinen (I.21)
- Muut saamiset ja velat (I.71 - I.76).

Vastapuolien raportointiin SBS-tietueella pätee sama periaate kuin liikkeeseenlaskijoiden kohdalla. Jos annettu vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi (*typeOfCounterpartyIdentifier*) on jokin muu kuin suomalainen Y-tunnus, tulee aina raportoida vastapuolen nimen (*counterpartyName*) lisäksi myös vastapuolen sektori (*counterpartySector*) ja kotimaa (*counterpartyHomeCountry*). Lisäksi aina, jos SBS-tietueosiossa on kyse suomalaisesta vastapuolesta, tulee käyttää suomalaista Y-tunnusta.



Ohje

5.0

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

8 TUNNUKSET JA KOODIT

8.1 Sisäinen tunnus ja sen muutokset

Sisäinen tunnus edellytetään aina raportoitavaksi kaikille tase-erille sekä raportin SBS- että ITEM-tietueosioissa. Sisäisen tunnuksen tulee olla kyseisen tase-erän identifioiva, ajassa muuttumaton tunniste. Kukin sisäinen tunnus saa esiintyä raportilla vain kerran. Arvopaperien kohdalla on syytä harkita, käyttääkö sisäisenä tunnuksena ISIN-koodia vaiko jotain muuta tunnistetta. Tärkeintä on, että tunniste on ajassa muuttumaton ja se vastaa skeemassa määriteltyjä teknisiä rajoitteita.

Esimerkki:

Jos osakkeelle tehdään split maaliskuussa, jonka yhteydessä ISIN-koodi muuttuu. Tällöin maaliskuun SIRA-raportilla osakkeiden lukumäärä muuttuu splitin suhteessa ja ISIN-koodi vaihdetaan uudeksi *isinCode*-elementtiin. Kuitenkin sisäinen tunnus (*internalIdentificationCode*) säilyy samana kuin mitä se oli helmikuun raportilla.

Jos sisäinen tunnus muuttuu, vaikka sen kuvaama tase-erä on edelleen sisällöltään sama, tulee muutoksen syy (esim. muutos raportioijan omissa järjestelmissä, mikä muuttaa sisäisiä tunnuksia yms.) ilmoittaa erillisellä sähköpostiviestillä osoitteeseen sijoitusrahastoto@bof.fi. Tällöin Suomen Pankki saattaa edellyttää, että raportioijayhteyshenkilöt toimittavat erillisen muutostiedoston, jossa kerrotaan rinnakkain kaikkien raportin tase-erien edelliset sisäiset tunnuksukset uusien sisäisten tunnusten kanssa.

Sisäisten tunnusten identifioivuus ja pysyvyys ovat merkittäviä edellytyksiä hienojakoisen tilastoaineiston jatkuvuuden ja oikeellisuuden kannalta.

8.2 ISIN-koodi

Julkisen kaupankäynnin kohteena olevien arvopapereiden tunnistamiseen käytetään yleensä ISIN-koodeja. ISIN-koodit myöntää liikkeeseenlaskumaan kansallinen ns. numerointikeskus, esimerkiksi arvopaperikeskus (kuten Suomessa) tai muu vastaava instituutio. Virallisesti myönnetty ISIN-koodit noudattavat kansainvälistä ISO 6166 -standardia. Vaikka johdannaiselle olisi annettu ISIN-koodi, sitä ei raportoida.

Vain virallisesti myönnetty koodi voidaan raportoida ISIN-koodina. Jos arvopapereilla on esimerkiksi jonkin kaupallisen tiedontoimittajan keinotekoinen ISIN-koodia muistuttava tunnus, ne on raportoitava ISIN-koodittomina.