

# **PÄÄOMARAHASTOJEN TASETIEDONKERUUN RAPORTOINTIOHJE (SIRA)**

Versio 1.1

Voimassa alkaen 1.1.2017



## Sisällys

|  |    |
|--|----|
| 1 Johdanto .....   | 3  |
| 2 Tiedonkeruupalvelu .....   | 3  |
| 3 Peruskäsitteitä .....  | 5  |
| 3.1 SIRA-tiedonkeruu .....   | 5  |
| 3.2 Raportoiija .....  | 6  |
| 3.3 Tilastointivelvollisuus .....  | 6  |
| 3.4 Raportointitiedoston säilyttäminen .....   | 6  |
| 4 Luokitukset .....  | 7  |
| 4.1 Vaadeluokitus .....  | 7  |
| 4.2 Sektoriluokitus .....  | 8  |
| 4.3 Muut luokitukset .....   | 10 |
| 5 Raportoitavat lisätiedot (erä- ja IF-tietueet).....  | 10 |
| 6 Raportoitavat tasetiedot (PEF-tietue).....   | 11 |
| 6.1 Velat .....  | 12 |
| 6.1.1 Kutsutut sijoitussitoumukset.....  | 12 |
| 6.1.2 Lainat .....   | 14 |
| 6.1.3 Velkapaperilainat.....   | 15 |
| 6.1.4 Johdannaiset.....  | 17 |
| 6.1.5 Muut velat.....  | 17 |
| 6.2 Saamiset .....   | 18 |
| 6.2.1 Osakkeet ja osuudet .....  | 18 |
| 6.2.1.1 Noteeratut osakkeet (ISIN-koodilliset) .....   | 18 |
| 6.2.1.2 Asunto- ja kiinteistöosakeet .....   | 19 |
| 6.2.1.3 Muut noteeraamattomat osakesijoitukset.....  | 21 |
| 6.2.1.4 Rahasto-osuussaamiset .....  | 22 |
| 6.2.2 Velkapaperisaamiset .....  | 23 |
| 6.2.3 Muut kuin rahoitussaamiset (mm. kiinteistösijoitukset).....                              | 25 |
| 6.2.4 Lainasaamiset .....  | 28 |
| 6.2.5 Talletukset .....  | 29 |
| 6.2.6 Johdannaiset.....  | 30 |
| 6.2.7 Käteinen ja muut saamiset.....   | 32 |
| 6.3 Muut raportoitavat erät.....   | 33 |
| 6.3.1 Kutsumattomat sijoitussitoumukset.....   | 33 |
| 6.3.2 Selvitysperiodin aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset .....                 | 34 |
| 7 Erikoistapaukset raportoinnin yhteydessä.....  | 36 |
| 7.1 Takaisinosto- (repo) ja takaisinmyyntisopimukset (reverse repo) sekä lyhyeksi myynti ..... | 36 |
| 7.1.1 Takaisinostosopimukset (reposopimus) .....   | 36 |
| 7.1.2 Takaisinmyyntisopimukset (reverse reposopimus) .....                                     | 36 |
| 7.1.3 Takaisinmyyntisopimus ja lyhyeksi myynti .....   | 37 |
| 7.2 Lainan sekä lainan korkojen konversiot osakkeiksi .....                                    | 38 |
| 7.3 Sijoitusten ylös- ja alaskirjaukset.....   | 39 |
| 7.4 Selvitysperiodin aikana tehtyjen sekä realisoitujen sijoitusten raportointi .....          | 39 |
| 8 Raportoitavat tiedot PEF-tietueella (taulukot).....  | 40 |



Rahoitusmarkkina- ja  
tilasto-osasto

Rahoitustilastotoimisto

**Ohje**

2 (48)

30.12.2016

**Julkinen**

|   |    |
|---|----|
| 8.1 Velkojen raportointi .....  | 42 |
| 8.2 Osake- ja osuussaamisten raportointi .....                                      | 43 |
| 8.3 Velkapaperi- ja muiden kuin rahoitussaamisten raportointi .....                 | 44 |
| 8.4 Laina- ja talletussaamisten raportointi .....                                   | 45 |
| 8.5 Johdannaiset, käteinen ja muut saamiset .....                                   | 46 |
| 8.6 Kutsumattomat sekä bruttomääräiset kutsutut/palautetut sijoitussitoumukset..... | 47 |
| 8.7 Lyhyeksi myydyt arvopaperit.....  | 48 |



Rahoitusmarkkina- ja  
tilasto-osasto

Rahoitustilastotoimisto

**Ohje**

3 (48)

30.12.2016

**Julkinen**

## 1 Johdanto

Suomen Pankki kerää neljännesvuosittain pääoma- ja kiinteistörahastojen tasetiedot osana sijoitusrahastojen tasetiedonkeruuta (SIRA-kysely). Tiedot kerätään Euroopan keskuspankin (EKP) vaatimusten mukaisesti. Tilasto laaditaan Suomen Pankissa ja tietoja käytetään Suomen Pankissa EKP:n tehtävien hoitamiseen kuten rahapolitiikkaan ja rahoitusmarkkinoiden valvontaan. Sijoitusrahastotilastoja julkaistaan mm. Suomen Pankin ja Euroopan keskuspankin Internet-kotisivuilla. Lisäksi tietoja käytetään Suomen ja euroalueen rahoitus-, maksutase- ja taloustilastojen laadintaan erityisesti Suomen Pankissa, Tilastokeskuksessa ja Euroopan keskuspankissa.

Suomen Pankin tiedonhankintavaltuudet perustuvat seuraaviin säännöksiin: Neuvoston asetus Euroopan keskuspankin valtuuksista kerätä tilastotietoja (EY N:o 2533/1998, kuten se on muutettu asetuksella EY N:o 951/2009) sekä laki Suomen Pankista (214/1998 26§, 28§). Euroopan keskuspankin asetus EKP/2013/38 sekä suuntaviivat (ECB/2014/15) velvoittavat Suomen Pankin keräämään tilastotietoja muilta kotimaisilta sijoitusrahastoilta kuin rahamarkkinarahastoilta. EKP:n asetuksessa annetun määritelmän mukaisesti myös pääomarahastot sekä suljetut kiinteistörahastot luetaan sijoitusrahastoiksi.

## 2 Tiedonkeruupalvelu

Tiedot toimitetaan lähtökohtaisesti tase-eräkohtaisesti sekä taseen saamis- että velkaeristä, sekä myöhemmin ohjeessa määriteltävistä taseen ulkopuolisista eristä. Näiden lisäksi raportilla raportoidaan myös rahaston yleistietoja sekä rahastoon raportointiperiodin aikana kutsutut sijoitussitoumukset sekä palautetut sitoumukset. Tarkemmat tase-eräkohtaiset ohjeet raportoinnista löytyvät ohjeesta kappaleesta 5.

Tiedot toimitetaan Suomen Pankille selvitysperiodin loppua (neljännesvuosittain) seuraavan kuukauden aikana. Viimeinen raportointipäivä on selvitysperiodia seuraavan kuukauden jälkeisen kuun ensimmäinen päivä tai ensimmäisen päivän ollessa pyhäpäivä, sitä seuraava ensimmäinen arkipäivä. Käytännössä siis jos raportoidaan kesäkuun lopun tietoja, tulee tiedot toimittaa elokuun 1. päivään mennessä (olettaen, että 1. päivä elokuuta on arkipäivä).



**Julkinen**

Raportti muodostuu alla olevan taulukon mukaisista kolmesta osasta. Erillisessä teknisessä ohjeessa kuvataan tiedonvälitykseen käytettävä tietue-muoto<sup>1</sup>. Tekninen ohje sisältää tarkat tietuekuvaukset raportoitaville tiedoille samoin kuin selostuksen raportoinnissa ensisijaisesti käytettävästä tiedonsiirtomenettelystä, ns. DCS-tiedonsiirrosta<sup>2</sup>. Tiedon toimittajan yhteystiedot eivät sisälly varsinaiseen raporttiin, vaan niitä hallinnoidaan Suomen Pankin käytössä olevan DCS-palvelun kautta.

| Tietuetyyppi        | Tietuetunnus | Sisältö   |
|---------------------|--------------|---|
| Erätietue           | 000          | Tiedoston aloittava tekninen tietue             |
| Rahastotietue       | IF           | Rahaston yleiset tiedot; tase, tunnusluvut jne. |
| Pääomarahastotietue | PEF          | Pääoma- ja kiinteistörahastojen tase-erät       |

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

DCS-palvelun tuotantoympäristö löytyy osoitteesta

<https://sol.itella.net/ec/bof/auth/> ja testiympäristö osoitteesta

<https://test.sol.itella.net/ec/bof/>. Tuotantoympäristöön kirjautuessa tarvitaan OpusCapitan tunnusten lisäksi myös avainlukulistan mukainen validointinumero. Avain luku lista toimitetaan tunnustilauksen jälkeen postitse raporttijoille. Tunnusten hakemiseen saa tarvittaessa ohjeita Suomen Pankilta ([sijoitusrahastot@bof.fi](mailto:sijoitusrahastot@bof.fi)).

Raportointivelvollisuus voidaan täyttää .csv-tiedosto muotoisella lähetyksellä tai käyttämällä DCS-palvelusta löytyvää lomakepohjaa. Molemmat raportointitavat perustuvat SIRA-tietuemuotoon. Tiedostomuotoista lähetystä tehdessä tulee DCS-palvelussa valita valinta ”Lähetys” ja lomakepohjaisen lähetyksen yhteydessä ’Lomakkeiden’ alta löytyvä ”Sijoitusrahastojen tasetiedonkeruu (SIRA)”. Tämän jälkeen avautuvassa ikkunassa tulee valita raportoitavaksi rahastoksi ”Pääomarahastot (PEF-tietueet)” ja raportoitavaksi periodiksi täytettävä selvitysperiodi (esim. 2015Q01 alla).

<sup>1</sup> Linkki tietuemuotoon

<sup>2</sup> DCS on lyhenne englanninkielisestä termistä ”Data Collection Services”. DCS-palvelu tarjoaa yrityksille yhdenmukaisen tavan ilmoittaa tietoja sähköisesti viranomaisille ja viranomaistehtäviä hoitaville tahoille.



|                       |  |
|-----------------------|--|
| Raportoitava rahasto: | <input type="text" value="Pääomarahastot (PEF-tietueet)"/>         |
| Raportoitava periodi: | <input type="text" value="2015"/> <input type="text" value="Q01"/> |
|                       | <input type="button" value="Jatka"/>                               |

Teknisissä kysymyksissä raportoiijat asioivat DCS-palvelun ylläpitäjän (OpusCapita, <http://www.opuscapita.fi/yhteystiedot/>) teknisen asiakastukipalvelun kanssa. Tukipalvelu palvelee ympäri vuorokauden suomeksi, ruotsiksi ja englanniksi.

Suomen Pankki antaa neuvoja sisältökysymyksissä. Kysymykset ja kommentit pyydämme lähettämään osoitteeseen: [sijoitusrahastot@bof.fi](mailto:sijoitusrahastot@bof.fi).

### 3 Peruskäsitteitä

Tässä kappaleessa ohjetta kuvataan muutamia sijoitusrahastojen tasetiedonkeruuseen liittyviä peruskäsitteitä sekä luokituksia. Tämän ohjeen lisäksi SIRA-tiedonkeruuseen liittyvät kaksi dokumenttia ovat tekninen ohje (SIRA-tiedonkeruun tietuemuoto) sekä koodilista.

#### 3.1 SIRA-tiedonkeruu

SIRA-tiedonkeruu on sijoitusrahastojen tasetiedonkeruu. Tiedonkeruulla on kerätty sopimusperusteisten UCITS- ja non-UCITS rahastojen sekä rahoitusmarkkinarahastojen tiedot joulukuusta 2008 alkaen. Maaliskuusta 2015 alkaen osana tiedonkeruuta on kerätty myös pääoma- sekä suljettujen kiinteistörahastojen tasetiedot.

Sopimusperusteisten rahastojen ja pääomarahastojen kohdalla yhteisinä tietueina käytetään erätietuetta (000) sekä rahastotietuetta (IF). Sisältötietueet eri raportojien kesken on jaettu:

- Sopimusperusteisten rahastojen raportoinnissa käytetään sisältötietueita SBS ja ITEM.
- Pääomarahastojen raportoinnissa käytetään sisältötietuetta PEF.

Samalla tiedostolla (.csv) voidaan raportoida useita eri sopimusperusteisiä rahastoja, joiden hallinnoija on yhteinen. Myös pääomarahastojen kohdalla yhden hallinnointiyhtiön alaiset rahastot on mahdollista raportoida yhdellä tiedostolla. Kuitenkin tilanteessa, jossa hallinnointiyhtiöllä on sekä sopimusperusteisiä rahastoja että pääomarahastoja, tulee erityyppiset rahastot raportoida vähintään kahdella erillisellä tiedostolla.



**Julkinen**

Sama rahasto voi raportoida ainoastaan sopimusperusteisten rahastojen raportoinnissa (SBS- & ITEM-tietueet) tai pääomarahastojen raportoinnissa (PEF-tietue). Suomen Pankki määrittää kumpaan kyselyjoukkoon SIRA-kyselyn sisällä rahasto sijoittuu.

### 3.2 Raportoiija

Pääomarahastojen tasetiedonkeruussa raportoijana on Suomeen rekisteröity pääoma- tai kiinteistörahasto.

### 3.3 Tilastointivelvollisuus

Tilastotietoja ovat velvollisia antamaan kaikki suomalaiset pääoma- ja kiinteistörahastot, jotka on rekisteröity Suomeen. Raportointi on yhtäläinen kaikille rahastoille. Tiedot toimittaa yleensä rahastoa hallinnoiva hallinnointiyhtiö.

Rahastoa koskevat tiedot tulee raportoida ensimmäisen kerran sen vuosineljänneksen lopun tilanteesta, jonka aikana rahaston toiminta on alkanut. Rahaston toiminta katsotaan alkaneen, kun rahastoon on kutsuttu ensimmäiset sijoitussitoumukset. Esimerkiksi, jos rahasto kutsuu ensimmäiset sitoumukset 20. tammikuuta, niin raportointi alkaa kyseisen rahaston osalta maaliskuun lopun tilanteesta. Tilanteessa, jossa rahasto kerää sijoitussitoumuksia, mutta ei ole vielä kutsunut lainkaan sitoumuksia (rahastolla ei käytännössä tasetta / sijoituksia kohdeyrityksiin), ei raportointivelvollisuutta Suomen Pankille vielä ole.

Viimeinen raportointi rahaston osalta tulee tehdä sen vuosineljänneksen lopun tilanteesta, jonka aikana rahasto on lopettanut ja maksanut kaikki sitoumukset takaisin sijoittajille. Käytännössä kyseisellä raportilla kaikkien tase-erien markkina-arvojen tulisi olla nolla ja vuosineljänneksen aikana palautetut sitoumukset sekä myydyt sijoitukset tulee ilmoittaa myyntihinnoilla pääomavirtatiedossa.

Raportti tulee toimittaa Suomen Pankille neljännesvuosittain kunkin vuosineljänneksen lopun tiedoista (maalis-, kesä-, syys- & joulukuu). Välivuokausina raporttia ei tule toimittaa.

### 3.4 Raportointitiedoston säilyttäminen

Raporttitiedostoa tulee säilyttää viisi (5) vuotta. Raporttitiedoston säilyttäminen on tarpeen muun muassa mahdollisten raportoinnissa tapahtuneiden virheiden havaitsemiseksi sekä näiden virheiden korjausten tekemiseksi.



## 4 Luokitukset

Raportoitavan tiedon on katettava eri tilastovaatimusten (esim. EKP:n sijoitusrahastotilasto, maksutase, rahoitustilinpito) erityistarpeet, ja tarpeiden toteuttamiseen käytetään luokituksia. Luokitusten tarkat sisällöt niihin liittyvine koodeineen käyvät ilmi koodilistoilta. Osa luokituksista on kansainvälisesti hyväksytyjä ns. ISO-standardien mukaisia, kuten esimerkiksi sektori-, maa- ja valuuttaluokitukset. Osa luokituksista (varsinkin vaadeluokitus) ottaa huomioon muiden yhteissijoitusyritysten erityispiirteet.

### 4.1 Vaadeluokitus

Vaade- tai instrumenttiluokitus noudattaa Euroopan kansantalouden tilinpidon määritystä (EU 549/2013).

Käteinen (21) sisältää ainoastaan rahaston hallussa olevat setelit ja kolikot. Siihen ei kuulu esim. pankkitilillä olevat likvidit varat. Vaade voi esiintyä vain saamisissa ja rahastoilla ei ole normaalisti erillistä rahakassaa, vaan kassa koostuu likvideistä talletustileistä.

Talletuksiin (22-alkuiset) luetaan kaikki rahastojen saamisten pankkitalletukset. Rahasto ei voi ottaa vastaan talletuksia, sillä oikeus Suomessa on rajattu talletuspankeille. Talletukset jaetaan käytön perusteella eri luokkiin. Siirtokelpoiset yön yli -talletukset (221) ovat talletuksia, jotka voidaan nostaa käteiseksi tai tiliä voidaan käyttää yleisesti maksuvälineenä ilman viivettä tai rajoituksia. Mikäli rahaston esim. käyttelytili ylittyy taseen laadintahetkellä, niin negatiivisen talletussaamisen sijaan erä raportoidaan rahaston muissa lainaveloissa (4712).

Ei-siirtokelpoiset yön yli talletukset (222) sisältävät rahamarkkinatalletuksista yön yli talletukset ("overnight").

Repomyynnit (224) on rahan vastaerä, jonka rahastot saavat arvopapereista, jotka ne myyvät sovittuun hintaan samalla sitoutuen ostamaan samat arvopaperit takaisin sovittuun hintaan sovittuna ajankohtana.

Määräaikaistalletuksilla (225) on sovittu kiinteä juoksuaika eikä niitä voida muuttaa rahaksi ennen sovittun määräajan kulumista ilman sakkomaksua.

Taseen saamiin tai velkoihin kirjattavat lainat jaetaan huonomman etuoikeuden lainoihin(4711) ja muihin lainoihin (4712). Huonomman etuoikeuden lainoja ovat välirahoitukseen kuuluvat lainainstrumentit sekä muut lai-





**Julkinen**

nat, joiden pääoma ja korko tai muu hyvitys maksetaan lainaehtojen mukaan muita velkojia huonommalla etuoikeudella. Kaikki muut lainat luetaan vaateeseen muut lainat.

Osakkeista (5-alkuiset) jatkuvasti markkinahinnan saavat luokitellaan noteerattuihin osakkeisiin (511). Noteeraamattomat osakkeet on luokiteltava joko asunto-osakkeisiin (5121), kiinteistöosakkeisiin (5122) tai muihin noteeraamattomiin osakkeisiin (5123). Instrumentti rahasto-osuudet (52) on käytössä vain sijoitus-, pääoma ja kiinteistörahastojen kohdalla. Mikäli osuus kohdistuu muun tyyppiseen yritykseen, niin osuus raportoidaan vaateella muut noteeraamattomat osakkeet (5123).

Loput vaateista (muut saamiset tai velat, 7-alkuiset) ja muut kuin rahoitussuamiset (8-alkuiset) raportoidaan aina erän aluerässä, ja erän sisältö selviää suoraan vaateen nimestä.

## 4.2 Sektoriluokitus

Sektoriluokitus on taloustilastoissa sovellettava perusluokitus, jota käytetään päätöksentekoyksiköiden luokitteluksi toiminnaltaan, rahoitustalvaltaan, omistajatyypiltään ja oikeudelliselta muodoltaan yhdenmukaisiin luokkiin. Luokituksen avulla muodostetut sektorit ovat taloudelliselta käytäytymiseltään riittävän samankaltaisia kansantalouden seurantaan ja analysointia varten.

Yritykset jaetaan omistuspohjansa mukaan julkisiin yrityksiin (11101), yksityisiin kotimaisiin yrityksiin (11102) ja ulkomaalaisomisteisiin yrityksiin (11103). Ulkomaisiin yrityksiin luettavan yksikön kohdalla ei riitä, että ulkomainen omistuspohja ylittäisi 50 %, vaan yksittäisen ulkomaisen yksikön on omistettava enemmän kuin 50 %. Ulkomaisella yrityksellä viitataan yrityksen kotimaan näkökulmasta ulkomaiseen omistajaan. Esimerkiksi mikäli yksittäinen norjalainen yhteisö omistaa ruotsalaisesta yrityksestä em. yli 50 % tulee ruotsalainen yritys raportoida sektoriluokassa 11103 (ulkomaaliosomisteinen yritys). Asuntoyhteisöt (112-alkuiset) on kansallisessa luokituksessa omana luokkana.

Rahoitus- ja vakuutuslaitokset ovat erikoistuneet rahoituspalvelujen tuottamiseen. Luottolaitoksista vain talletuspankit (1221) voivat ottaa vastaan talletuksia. Muut luottolaitokset (1222) ovat rahalaitoksia mutta eivät talletuspankkeja. Tällaisia yksiköitä ovat esim. asuntoluottolaitokset, Kuntarahoitus ja Nordea Rahoitus.

**Julkinen**

Laajana käsitteenä sijoitusrahastot kattavat rahamarkkinarahastot (123), UCITS-sijoitusrahastot (1241) ja muut yhteissijoitusyritykset (1242). Muihin yhteissijoitusrahastoihin luetaan erikoissijoitusrahastot ja tämän kyselyn raportoitijat (pääomarahastot).

Muut rahoituslaitokset -luokka sisältää muut rahoituksen välittäjät (125), rahoituksen ja vakuutusten välitystä avustavat laitokset (126) sekä konsernisisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaaajat (127). Esimerkkinä muista rahoituksen välittäjistä mainittakoon arvopaperistamiseen osallistuvat erityisyhtiöt, arvopaperikauppaa omaan lukuunsa käyvät yritykset, myyntisaatavien rahoitusta tai osamaksukauppaa tarjoavat yhtiöt sekä vientirahoitusyhtiöt. Välitystä avustavista mainittakoon esim. pörssit ja yhteissijoitusyrityksiä hallinnoivat rahastoyhtiöt. Rahanlainaaajista mainittakoon panttilainaaajat sekä pikavippiyhtiöt.

Vakuutuslaitoksiin (128) luetaan henki- ja vahinkovakuutusyhtiöt. Eläkerahastoihin (129) kuuluvat vapaaehtoista eläkevakuuttamista harjoittavat yhtiöt. Pakollista työeläkevakuuttamista hoitavat yhtiöt luetaan julkisyhteisöjen alaluokkaan työeläkelaitokset (13141).

Julkisyhteisöt rahoittavat toimintansa pääosin veroilla, ja ne tuottavat julkisia palveluja. Valtakunnallisista palveluista vastaa valtionhallinto (1311) ja paikallispalveluista paikallishallinto (1313-alkuiset). Julkisen vallan sosiaaliturvan toteutumista harjoittavat sosiaaliturvarahastot (1314). Vain sektorin suomalaiset toimijat jaetaan työeläkelaitoksiin (13141) ja muihin sosiaaliturvarahastoihin (13149).

Kotitaloudet (14-alkuiset) kattavat luonnolliset henkilöt. Alasektoreina ovat elinkeinonharjoittajat (141), palkansaajat (143) ja omaisuustulojen ja tulonsiirtojen saajat (144). Viimeisin alaryhmä sisältää mm. eläkeläiset. Alasektorijako ei ole pakollinen.

Kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt (15) tulot koostuvat pääosin (jäsen)maksuista, julkisyhteisöjen avustuksista ja omaisuustuloista. Sektoriin luetaan ammattiyhdistykset, uskonnolliset yhteisöt, urheiluseurat sekä avunantojärjestöt ja -säätiöt.

Sektoriluokitus pätee kaikille yksiköille niiden maantieteellisestä sijainnista riippumatta. Yksikön kotimaa kysytään omana ulottuvuutenaan maakoodilla.



#### 4.3 Muut luokitukset

Valuutta- ja maaluokitus kysytään tarkasti valuutoittain ja maittain. Tapa on joustava ja sallii monenlaisen aggregoinnin varsinaisessa tilastoinnissa.

Kaikissa raportoitavissa erissä on aina mukana kategoria, joka kertoo tiedon suhteen taseeseen. Saaminen (A) ja velka (L) jakaa taseen vastaaviin ja vastattaviin. Rahasto-osuuksien raportointia varten on varattu koodit taseen ulkopuolinen erä (O), merkinnät (B) ja lunastukset (S).

#### 5 Raportoitavat lisätiedot (erä- ja IF-tietueet)

Raporttiedoston erätietueella (000) määritellään tietuemuodon mukaisia raportin toimittavan tahon ja raporttiin liittyviä teknisiä tietoja. Erätietueen kentän 3 (Tiedon toimittajan tunnus) tiedossa tulee ilmoittaa sen hallinnointiyhtiön y-tunnus ilman väliviivaa, jolle on haettu tunnukset OpusCapitan tiedonkeruupalveluun ja jonka raportoitavaksi pääomarahasto on tiedonkeruupalvelussa määritelty (kirjautettava tiedonkeruu palveluun samoilla tunnuksilla). Raportoitaessa tuotantodataa (joka ainoastaan kattaa raportointivelvollisuuden) erätietueen kentän 5 (Tiedon tyyppi) arvon on oltava ”P”. Testatessa lähetystä kyseisessä kentässä voi käyttää arvoa testitiedostoa kuvaavia arvoja ”N” tai ”T”.

IF-tietue sisältää rahastokohtaisia tietoja, joita käytetään muun muassa erinäisiin raporttitason tarkastuksiin. Pääomarahastojen osalta IF-tietueen kenttiin tulee raportoida seuraavat tiedot:

| Tietokentän nimi                        | Sisältö  |
|---|--|
| 1. Tietueen tyyppi                      | ”IF”   |
| 2. Raportoijan tunnuksen tyyppi         | ”I”  |
| 3. Raportoijan tunnus                   | <i>Fivan rahastotunnus</i>   |
| 4. Raportoijan nimi                     | <i>Rahaston nimi</i>   |
| 5. Muuntokurssi                         | <i>Käytetty muuntokurssi kotivaluutan muuntamiseen euroiksi (jos kentän 6 arvo on ”EUR, niin kentän 5 arvo on 1)</i> |
| 6. Muuntokurssin valuutta               | <i>Rahaston kotivaluutta</i>   |
| 7. Sijoitusrahaston tase                | <i>Rahaston tase selvityspankin lopussa</i>  |
| 8. Sijoitusrahaston taseen valuutta     | ”EUR”  |
| 9. Osuudenomistajien lukumäärä yhteensä | <i>Pakollinen</i>  |



**Julkinen**

|   |       |
|---|-------|
| 10. Osuudenomistajina olevien yksityishenkilöiden määrä       | 0     |
| 11. Kymmenen suurimman osuudenomistajan omistus               | 0     |
| 12. Kymmenen suurimman osuuden omistajan omistuksen valuutta  | ”EUR” |
| 13. Korkosijoitusten duraatio                                 | 0     |
| 14. Sijoitussidonnaisten vakuutusten arvo (kotimaiset yhtiöt) | 0     |
| 15. Sijoitussidonnaisten vakuutusten arvo (ulkomaiset yhtiöt) | 0     |
| 16. Sijoitussidonnaisten vakuutusten valuutta                 | ”EUR” |
| 17. Johdannaisten vakuusvaatimukset                           | 0     |
| 18. Johdannaisten vakuusvaatimusten valuutta                  | ”EUR” |
| 19. Takaisinostosopimusten vakuudet                           | 0     |
| 20. Takaisinostosopimusten vakuuksien valuutta                | ”EUR” |
| 21. Lainaussopimusten vakuudet                                | 0     |
| 22. Lainaussopimusten vakuuksien valuutta                     | ”EUR” |

6 Raportoitavat tasetiedot (PEF-tietue)

Tiedonkeruussa pääomarahaston kaikki taseen saamiset että velat raportoidaan kokonaisuudessaan ja taseen eri puolten tulee olla yhtä suuret (saamiset = velat).<sup>3</sup> Eri tase-erät raportoidaan oletusarvoisesti sijoitus-/sijoittaja-kohtaisesti. Kuitenkin esimerkiksi raportoitaaessa kutsuttuja/kutsumattomia sijoitussitoumuksia ja kiinteistöjä on mahdollista käyttää myöhemmin käsiteltäviä aggregointimahdollisuuksia.

Tase-erien kantatietojen lisäksi pääomarahastojen tasetiedonkeruussa kerätään pääomavirtoja (selvityksiperiodin aikana tehdyt sekä realisoidut sijoitukset) kullekin raportoidulle tase-erälle. Mikäli tase-erä poistuu selvityksiperiodin aikana rahaston taseesta, niin siihen liittyvät virtatiedot tulee raportoida, vaikka tase-erän kanta onkin nolla. Saamisten ja velkojen lisäksi kyselyssä kerätään rahastoon selvityksiperiodin aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset (bruttomääräisinä) sekä taseen ulkopuolisissa erissä kutsumattomat sijoitussitoumukset.

Kappaleessa 4.1 on käsitelty tarkemmin velka-erien, kappaleessa 4.2 saamis-erien ja kappaleessa 4.3 muiden raportoitavien erien raportointia. Tiedot toimitetaan SIRA-raportoinnissa aina ensimmäisen vastapuolen periaat-

<sup>3</sup> Tiedonsiirrossa hyväksytään yhteenlasketuista saamis- tai velkaeristä itsearvoltaan maksimissaan 5 000 euron ero IF-tietueella ilmoitettuun rahaston taseeseen.



## Julkinen

teella. Esimerkiksi rahaston sijoittaessa varoja toiseen rahastoon tulee saamisissa ilmoittaa ainoastaan rahaston tiedot, johon on sijoitettu – ei kohde-rahaston lopullisia sijoituskohteita.

### 6.1 Velat

PEF-tietueella raportoitujen velkaerien yhteissumman ja IF-tietueella raportoidun taseen (kenttä 7) erotuksen itseisarvo saa olla maksimissaan 5 000 euroa. Velkaerät raportoidaan PEF-tietueella käyttämällä PEF-tietueen kentässä 4 (Kategoria) arvoa ”L”.

#### 6.1.1 Kutsutut sijoitussitoumukset

Kutsutut sitoumukset raportoidaan PEF-tietueella vaateella ”52” (Rahasto-osuudet). Vaikka sijoitussitoumuksia ei voida suoranaisesti rinnastaa ominaisuuksiltaan täysin sopimus pohjaisten sijoitusrahastojen rahasto-osuuksiin, niin kansallisen sektoriluokituksen perusteella rinnastus on perusteltu.

Kutsutut sijoitussitoumukset voidaan raportoida kahdella tavalla:

1) Sijoittajakohtaisesti

- mahdollisuus käyttää suomalaisten oikeushenkilöiden kohdalla y-tunnusta, jolloin Suomen Pankki vastaa sijoittajien vastapuolitiedoista (maa, sektori). Kotitalouksien omistukset raportoidaan aina aggregoituina sektoritunnuksin.

2) Aggregoidusti maa- & sektorikohtaisesti

- raportoiija vastaa sijoittajien oikeasta sektoriluokittelusta
- mahdollisuus käyttää apuna Tilastokeskuksen tarjoamaa ilmaista yritysten luokituspalvelua määrittämään kotimaisten yritysten sektoriluokka: <http://www.stat.fi/tup/yrluok/>
- mahdollisuus raportoida esimerkiksi kaikki suomalaiset työeläkelaitokset yhdellä rivillä aggregoidusti

Myös yllä olevien kahden raportointitavan yhdistelmää on mahdollista käyttää (kuitenkin siten, että kukin sijoitus on raportilla ainoastaan kertaalleen). Selkeyden vuoksi on kuitenkin suositeltavaa käyttää ainoastaan toista raportointitapaa ja pitäytyä tämän jälkeen valitussa raportointitavassa.

Tietueen kentässä 8 raportoitava sisäinen tunnus (esimerkiksi lyhenne rahaston nimestä) tulee olla **sama kaikilla** eri kutsuttujen sijoitussitoumusten erillä, sekä näihin liittyvillä myöhemmin käsiteltävillä virtaerillä (kategoria B & S) sekä kutsumattomilla sijoitussitoumuksilla (kategoria O) yhden rahaston kohdalla.



Rahoitusmarkkina- ja  
tilasto-osasto

Rahoitustilastotoimisto

**Ohje**

**Julkinen**

13 (48)

30.12.2016

**Esimerkki 1 – Kutsuttujen sijoitussitoumusten raportoiminen sijoittaja-**  
**jakohtaisesti**

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on sijoittajana suomalainen työeläkelaitos Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen (y-tunnus: 0107638-1). Rahastolla on velkaa sijoittajalle selvitysperiodin lopussa yhteensä 35 miljoonaa euroa ja selvitysperiodin aikana sijoittajalta on kutsuttu uutta pääomaa 6 miljoonaa euroa.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: L

Kenttä 6: 52

Kenttä 8: SP-EsimRahasto

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 35 000 000

Kenttä 16: 6 000 000

Kenttä 21: Y

Kenttä 22: 01076381

Kenttä 23: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen



**Esimerkki 2 – Kutsuttujen sijoitussitoumusten raportoiminen aggregoidusti**

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on sijoittajana neljä suomalaista vakuutuslaitosta (sektoriluokka S.128). Rahastolla on velkaa sijoittajille selvitysperiodin lopussa yhteensä 80 miljoonaa euroa ja selvitysperiodin aikana sijoittajille on palautettu pääomaa yhteensä 20 miljoonaa euroa.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: L

Kenttä 6: 52

Kenttä 8: SP-EsimRahasto

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 80000000

Kenttä 16: -20000000

Kenttä 24: 128

Kenttä 25: FI

### 6.1.2 Lainat

Lainat raportoidaan PEF-tietueella ”47”-alkuisilla vaadekoodeilla. Mikäli kyseessä on huonomman etuoikeuden laina, tulee laina raportoida vaateella ”4711”. Huonomman etuoikeuden lainoja ovat välirahoitukseen kuuluvat lainainstrumentit sekä muut lainat, joiden pääoma ja korko tai muu hyvitys maksetaan lainaehtoien mukaan muita velkojia huonommalla etuoikeudella. Muut lainat tulee raportoida vaateella ”4712”. Lainat tulee raportoida lainakohtaisesti ja kunkin lainan vastapuolitiedoissa tulee raportoida lainanantajan tiedot.

Lähtökohtaisesti lainan sisäisenä tunnuksena tulee käyttää lainan maksutilin IBAN-tilinumeroa, kun vastapuolena on talletuspankki.



Rahoitusmarkkina- ja  
tilasto-osasto

Rahoitustilastotoimisto

**Ohje**

15 (48)

30.12.2016

**Julkinen**

### **Esimerkki 3 – Lainan raportointi**

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on laina Nordea Pankki Suomi Oyj:ltä (y-tunnus: 1680235-8). Rahastolla on Ruotsin kruununmääräistä lainaa pankilta selvityksen lopussa yhteensä 40 miljoonaa euroa. Rahasto lyhensi lainaa selvityksen aikana yhteensä 10 miljoonalla eurolla. Laina on otettu 15.6.2013 ja se erääntyy 15.6.2018.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: L

Kenttä 6: 4712

Kenttä 8: FI4250001510000023

Kenttä 13: SEK

Kenttä 14: 40000000

Kenttä 16: -10000000

Kenttä 17: 0

Kenttä 21: Y

Kenttä 22: 16802358

Kenttä 23: Nordea Pankki Suomi Oyj

Kenttä 29: 20130615

Kenttä 30: 20180615

Raportoitaessa lainaa yksiköltä, jolla ei ole suomalaista y-tunnusta, tulee täyttää yllä olevan esimerkki 3 lisäksi myös vastapuolen sektori- ja maatiedot (kentät 24 & 25). Tällöin myös vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi (kenttä 21) tulee olla ”O”.

#### 6.1.3 Velkapaperilainat

Rahastojen liikkeeseenlaskemat velkapaperilainat raportoidaan PEF-tietueella ”33”-alkuisilla vaadekoodilla. Mikäli kyseessä on alkuperäiseltä maturiteetiltaan vuoden tai alle vuoden pituinen velkapaperi, sen oikea vaadekoodi on ”331”. Mikäli velkapaperi alkuperäinen maturiteetti on yli vuoden, oikea vaadekoodi on ”332”.





**Julkinen**

Mikäli rahaston liikkeeseenlaskemalla velkapaperilla on ISIN-koodi, tulee se raportoida tietueen kentässä 9 (ISIN-koodi). Tässä tapauksessa vastapuolitietoja (kentät 21-25) ja liikkeeseenlasku-/maturiteettitietoja (kentät 29-30) ei tule raportoida. Kuitenkin ISIN-koodittomien velkapapereiden tapauksessa myös vastapuoli- ja liikkeeseenlasku-/maturiteettitiedot tulee raportoida. Vastapuolitiedoissa tulee raportoida rahaston omat tiedot (y-tunnus ja nimi tai vaihtoehtoisesti nimi, sektori 1242 ja maa FI).

Velkapaperilainaa raportoitaessa tulee kentässä 12 (nimellisarvo yhteensä) raportoida velkapaperin yhteenlaskettu nimellisarvo alkuperäisessä valuutayksikössä (raportoidaan kentässä 13). Kentässä 14 (markkina-arvo yhteensä (dirty)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo mukaan lukien kertynyt korko. Tämän lisäksi kentässä 15 (markkina-arvo yhteensä (clean)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo ilman kertynyttä korkoa.

**Esimerkki 4 – Rahaston liikkeeseenlaskeman velkapaperin raportointi**

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001, y-tunnus 1234567-1) on liikkeeseenlaskenut nimellisarvoltaan 40 miljoonan euron velkapaperilainan 9.9.2008. Selvityksiperiodin lopussa velkapaperilainan tasearvo on 40 miljoonaa euroa ja sille on kertynyt korkoa yhteensä 0,4 miljoonaa euroa. Velkapaperilainan maturiteettipäivä on 9.9.2017. Lainalla ei ole ISIN-koodia.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: L

Kenttä 6: 332

Kenttä 8: BOND09092017

Kenttä 12: 40000000

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 40400000

Kenttä 15: 40000000

Kenttä 16: 0

Kenttä 21: Y

Kenttä 22: 12345671

Kenttä 23: SPn Esimerkkirahasto I Ky

Kenttä 29: 20080909

Kenttä 30: 20170909



#### 6.1.4 Johdannaiset

Johdannaiset raportoidaan lähtökohtaisesti saamisissa. Kuitenkin tapauksissa, jossa johdannaissaamisten nettoarvo on rahastolle negatiivinen, tulee johdannaiset raportoida taseen velkapuolella positiivisella markkina-arvolla. Katso johdannaisten raportoinnista tarkemmin kohdasta 5.2.6.

#### 6.1.5 Muut velat

Muut kuin kohdissa 5.1.1 – 5.1.4 läpi käydyt rahaston velkapuolen tase-erät raportoidaan muissa veloissa vaadekoodeilla ”73”, ”74”, ”75” & ”76”.

Muiden velkojen vaadekoodien selitykset ovat seuraavat:

- 73 – Arvopaperivelat
- 74 – Hallinnointipalkkiovelka
- 75 – Säilytyspalkkiovelka
- 76 – Muut velat

Muiden velkojen erissä raportoidaan mm. arvopaperikauppojen tulevista tilityksistä ja toimituksista aiheutuvia velkoja, rahaston hallinnointipalkkiovelkaa hallinnointiyhtiölle, säilytyspalkkiovelkaa säilytysyhteisölle, verovelkoja, maksamattomia palkkoja ja sosiaalimaksuja.

Vastapuolen tietoja (kentät 21-25) ei raportoida muiden velkojen erille. Myöskään pääomavirtatietoa (kenttä 16) ei tule raportoida ”7”-alkuisille tase-erille.

#### **Esimerkki 5 – Hallinnointipalkkiovelan raportointi**

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on taseessaan hallinnointipalkkiovelkaa hallinnoivalle rahastoyhtiölle yhteensä 0,15 miljoonaa euroa selvitysperiodin lopussa.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: L

Kenttä 6: 74

Kenttä 8: Hallinnointipalkkiovelka

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 150000



## 6.2 Saamiset

PEF-tietueella raportoitujen saamiserien yhteissumman ja IF-tietueella raportoidun taseen (kenttä 7) erotuksen itseisarvo saa olla maksimissaan 5 000 euroa. Saamiserät raportoidaan PEF-tietueella käyttämällä PEF-tietueen kentässä 4 (Kategoria) arvoa ”A”.

### 6.2.1 Osakkeet ja osuudet

Toisistaan poikkeavien raportointivaatimusten takia ISIN-koodilliset osake-saamisten, asunto- ja kiinteistöosakesaamisten, noteeraamattomien osake-saamisten sekä rahasto-osuussaamisten raportointiohjeet ovat eriteltynä alla kappaleissa 5.2.1.1-5.2.1.4.

#### 6.2.1.1 Noteeratut osakkeet (ISIN-koodilliset)

Mikäli rahaston saataville (osakkeet, osuudet tai velkapaperit) on olemassa ISIN-koodi, on rahasto velvoitettu ilmoittamaan kyseinen ISIN-koodi (kenttä 9) raportoitaessa keskuspankille (EKP:n asetus arvopaperien omis-tusta koskevista tilastoista - EKP/2012/24). Samalla vastuu arvopaperin liikkeeseenlaskijatietojen (raportoidaan vastapuolen tiedoissa – kentät 21-25) kenttien sisällöstä siirtyy oletusarvoisesti Suomen Pankille, jolloin näitä ei tarvitse raportoida.

Noteeratut ISIN-koodilliset osakkeet raportoidaan vaadekoodilla ”511”. Tällä vaateella raportoidut osakkeet ovat käytännössä siis noteerattuja siten myös julkisen kaupankäynnin kohteena olevia osakkeita.

#### **Esimerkki 6 – Noteerattu ISIN-koodillinen osake**

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on selvitysperiodin lopussa osakesaamisia Digia Oyj:stä (ISIN-koodilla FI0009007983) yhteensä 1,55 miljoonaa osaketta, joiden markkina-arvo on 4,55 miljoonaa euroa. Rahasto teki selvitysperiodin aikana kaksi 250 tuhannen euron li-säsijoitusta yritykseen.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 511

Kenttä 8: FI0009007983

Kenttä 9: FI0009007983



Rahoitusmarkkina- ja  
tilasto-osasto

Rahoitustilastotoimisto

**Ohje**

19 (48)

30.12.2016

**Julkinen**

Kenttä 11: 1550000  
Kenttä 13: EUR  
Kenttä 14: 4550000  
Kenttä 16: 500000  
Kenttä 23: Digia Oyj

### 6.2.1.2 Asunto- ja kiinteistöosakkeet

Asunto-osakkeet raportoidaan vaadekoodilla ”5121” ja kiinteistöosakkeet vaadekoodilla ”5122” noteeraamattomien osakkeiden alainerinä. Asunto-osakkeiden osalta ilman y-tunnusta raportoitava vastapuolen sektori on aina ”112” (Asuntoyhteisöt) ja kiinteistöosakkeiden osalta ”11102” (Yksityiset kotimaiset yritykset).

Tietueen kentässä 11 (lukumäärä) ilmoitetaan rivillä raportoitujen asuntojen tai kiinteistöjen lukumäärä.

Asunto- ja kiinteistöosakkeet on mahdollista raportoida sijoituskohtaisesti tai aggregoidusti maa- & sektorikohtaisesti:

- 1) Sijoituskohtaisesti
  - mahdollisuus käyttää y-tunnusta suomalaisten sijoitustenkohdalla, jolloin Suomen Pankki rikastaa sijoituksien vastapuolitiedot (maa, sektori)
  - ilman y-tunnusta: raportoiija vastaa kunkin sijoituksen sektori- ja maatietojen oikeellisuudesta
- 2) Aggregoidusti maa- & sektorikohtaisesti
  - raportoiija vastaa sijoittajien oikeasta sektoriluokittelusta
  - mahdollisuus raportoida esimerkiksi kaikki suomalaiset asunto-osakesaamiset yhdellä rivillä aggregoidusti

Myös yllä olevien kahden raportointitavan yhdistelmää on mahdollista käyttää (kuitenkin siten, että kukin sijoitus on raportilla ainoastaan kertaalleen). Selkeyden vuoksi on kuitenkin suositeltavaa käyttää ainoastaan toista raportointitapaa ja pitäytyä tämän jälkeen valitussa raportointitavassa.



Rahoitusmarkkina- ja  
tilasto-osasto

Rahoitustilastotoimisto

**Ohje**

**Julkinen**

20 (48)

30.12.2016

### **Esimerkki 7 – Asunto-osakkeiden raportointi sijoituskohtaisesti**

Kiinteistörahastolla (raportoijan tunnus 12345671#002) on selvitysperiodin lopussa yksi 250 000 euron arvoinen asunto-osake rakenteilla olevasta Huopalahti AS OY:sta. Selvitysperiodin aikana rahasto on tehnyt 50 000 euron lisäsijoituksen kohteeseen.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#002

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 5121

Kenttä 8: HuopaASOY

Kenttä 11: 1

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 250000

Kenttä 16: 50000

Kenttä 21: O

Kenttä 22: HL\_ASOY

Kenttä 23: Huopalahti AS OY

Kenttä 24: 112

Kenttä 25: FI



### Esimerkki 8 – Kiinteistöosakkeiden raportointi aggregoidusti

Kiinteistörahastolla (raportoijan tunnus 12345671#002) on selvityksen lopussa yhteensä 45 kiinteistöosakesijoitusta suomalaisiin kiinteistöosakkeisiin. Kiinteistöosakkeiden yhteisarvo on 42 miljoonaa euroa ja rahasto on myynyt suomalaisia kiinteistöosakkeita selvityksen aikana yhteensä 4,5 miljoonan euron edestä.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF  
Kenttä 2: I  
Kenttä 3: 12345671#002  
Kenttä 4: A  
Kenttä 6: 5122  
Kenttä 8: KiinteistöOsakkeetFI  
Kenttä 11: 45  
Kenttä 13: EUR  
Kenttä 14: 42000000  
Kenttä 16: 4500000  
Kenttä 24: 11102  
Kenttä 25: FI

#### 6.2.1.3 Muut noteeraamattomat osakesijoitukset

Muut noteeraamattomat osakesijoitukset kuin asunto- ja kiinteistöosakesijoitukset raportoidaan vaadekoodilla ”5123”. Tähän sisältyy tyyppillisesti ISIN-koodittomat osakesaamiset pääomarahastojen kohdeyrityksiltä, kuten start up- ja kasvuyrityksiltä. Vaadekoodia ”511” tulee käyttää siis ainoastaan tapauksissa, joissa arvopaperi on noteerattu ja julkisen kaupankäynnin kohteena (käytännössä ostettavissa jostakin pörssistä).

Suomeen kohdistuvien sijoitusten kohdalla raportointitaakkaa on mahdollista pienentää raportoimalla kohdeyrityksen y-tunnus raportilla, jolloin vastapuolentietojen (kentät 24-25) rikastuksen hoitaa Suomen Pankki yrittäjärekistereiden avulla. Ulkomaisten sijoitusten kohdalla raportoijan tulee itse määrittää sijoituksen kohdeyrityksen sektori- ja maakoodit. Sijoitukset tulee raportoida sijoituskohtaisesti. Näin ollen esimerkiksi kaikkia samalle sektorille ja samaan maahan kohdistuvia sijoituksia voi raportoida aggregoidusti, kuten esimerkiksi asunto-osakkeiden kohdalla.

Tietueen kentässä 11 (lukumäärä) ilmoitetaan rahaston omistamien kohdeyrityksen osakkeiden lukumäärä.



**Esimerkki 9 – Kasvuyritykseen tehtyjen sijoitusten raportointi (osake-  
saamiset)**

Pääomarahaston (raportoijan tunnus 12345671#001) selvityksen lop-  
puun mennessä tehtyjen sijoitusten tasearvo kasvuyritys Musti ja Mirri  
Oy:hyn (y-tunnus: 1083808-5) on yhteensä 14,56 miljoonaa euroa omistaen  
10 000 yrityksen osaketta. Selvityksen aikana rahasto on tehnyt myös  
2,31 miljoonan euron lisäsijoituksen kohdeyritykseen.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF  
Kenttä 2: I  
Kenttä 3: 12345671#001  
Kenttä 4: A  
Kenttä 6: 5123  
Kenttä 8: MustiMirri  
Kenttä 11: 10000  
Kenttä 13: EUR  
Kenttä 14: 14560000  
Kenttä 16: 2310000  
Kenttä 21: Y  
Kenttä 22: 10838085  
Kenttä 23: Musti ja Mirri Oy

#### 6.2.1.4 Rahasto-osuussaamiset

Sopimusperusteisiin (ns. UCITS- ja erikoissijoitusrahastot) rahastoihin sekä  
(suljettuihin) pääoma- ja kiinteistörahastoihin tehty sijoitukset raportoiti-  
daan saamisissa vaadekoodilla ”52”. Raportoimalla ISIN-koodillisille  
osuussaamisille ISIN-koodi tai suomalaisilta rahastoilta oleville osuussa-  
misille y-tunnus, vastapuolentietojen (kentät 24-25) rikastusvastuu siirryy  
oletusarvoisesti Suomen Pankille. ISIN-koodittomien ulkomaisten osuus-  
saamisten osalta raportointi on velvollinen määrittelemään vastapuolen sek-  
tori- ja maatiedot.

Tietueen kentässä 11 (lukumäärä) ilmoitetaan rahaston omistamien osuuk-  
sien lukumäärä.

Mikäli kohderahasto toimii rahastosektorilla, eli se sektoroidaan sektori-  
luokituksen mukaan sektoreille ”123” (Rahamarkkinarahastot), ”1241” (Si-  
joitusrahastot (UCITS)) tai ”1242” (Muut yhteisijoitusyritykset), on oikea



**Julkinen**

vaadekoodi aina ”52” huolimatta rahaston yritysmuodosta. Esimerkiksi vaikka rahaston yritysmuoto olisi osakeyhtiö, jolloin normaaliyritysten kohdalla käytettäisiin vaadekoodeja ”511”, ”5123” tai ”513”, niin rahaston ollessa luokiteltuna em. sektoriluokkiin on siihen tehtyjen sijoitusten oikea vaadekoodi aina ”52”. Tilastojen näkökulmasta rahastosektori ei siis voi teknisesti ottaen laskea liikkeeseen osakkeita, vaan se laskee liikkeeseen rahasto-osuuksia. Raportoinnissa siis osakeyhtiömuotoisten rahastojen osakkeet rinnastetaan rahasto-osuuksiin.

**Esimerkki 10 – Rahasto-osuussaamisten raportointi**

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001) on selvityskaudin loppuun mennessä tehnyt yhteensä 5 miljoonan euron sijoitukset Aloitusrahasto Vera Oy:hyn (y-tunnus: 0842514-2), jolla rahasto omistaa 200 000 rahasto-osuutta (käytännössä osaketta) kohderahastosta. Selvityskaudin aikana lisäsijoituksia tai sijoitusten realisointeja kyseisestä kohteesta ei ole tehty.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 52

Kenttä 8: ARVeraOy

Kenttä 11: 200000

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 5000000

Kenttä 16: 0

Kenttä 21: Y

Kenttä 22: 08425142

Kenttä 23: Aloitusrahasto Vera Oy

## 6.2.2 Velkapaperisaamiset

Rahastojen velkapaperisaamiset raportoidaan PEF-tietueella ”33”-alkuisilla vaadekoodeilla. Mikäli kyseessä on alkuperäiseltä maturiteetiltaan vuoden tai alle vuoden pituinen velkapaperi, sen oikea vaadekoodi on ”331”. Mikäli velkapaperi alkuperäinen maturiteetti on yli vuoden, oikea vaadekoodi on ”332”.





**Julkinen**

Mikäli rahaston omistamalla velkapaperilla on ISIN-koodi, tulee se raportoida tietueen kentässä 9 (ISIN-koodi). Tällaisessa tapauksessa vastapuolietietoja (kentät 21-25) ja liikkeeseenlasku-/maturiteettitietoja (kentät 29-30) ei tule raportoida. Kuitenkin ISIN-koodittomien velkapaperisaamisten kohdalla myös vastapuoli- ja liikkeeseenlasku-/maturiteettitiedot tulee raportoida. Vastapuolietiedoissa raportoidaan velkapaperin liikkeeseenlaskijan tiedot (y-tunnus & nimi tai vaihtoehtoisesti liikkeeseenlaskijan nimi, sektori ja maa).

Velkapaperisaamia raportoitessa tulee kentässä 12 (nimellisarvo yhteensä) raportoida velkapaperin yhteenlaskettu nimellisarvo alkuperäisessä valuuttayksikössä (raportoidaan kentässä 13). Kentässä 14 (markkina-arvo yhteensä (dirty)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo ns. dirty-price hintaan, joka sisältää velkapaperin raportointihetken markkina-arvon lisäksi myös kertyneen koron. Tämän lisäksi kentässä 15 (markkina-arvo yhteensä (clean)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo ns. clean-price hintaan eli liikkeeseenlasketun velkapaperin arvo yhteensä ilman kertynyttä korkoa.

**Esimerkki 11 – ISIN-koodillisen velkapaperisaamisen raportointi**

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on selvityksen lopussa nimellisarvoltaan 3,5 miljoonan euron velkapaperisaatavat Nordea Pankki Suomi Oyj:n liikkeeseenlaskemasta velkapaperista (ISIN: BE0000304130). Velkapaperin markkina-arvo on selvityksen lopussa 5,5 miljoonaa euroa ja sille on kertynyt korkoa yhteensä 0,3 miljoonaa euroa. Rahasto on tehnyt selvityksen aikana 0,5 miljoonan euron lisäinvestoinnin velkapaperiin.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 332

Kenttä 8: BE0000304130

Kenttä 9: BE0000304130

Kenttä 12: 3500000

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 5800000

Kenttä 15: 5500000

Kenttä 16: 500000

Kenttä 23: Nordea Pankki Suomi Oyj



### **Esimerkki 12 – ISIN-koodittoman velkapaperisaatavan raportointi**

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001) on selvitysperiodin aikana tehnyt nimellisarvoltaan 4 miljoonan euron velkapaperisijoituksen ruotsalaisen MTGx:n 12.3.2015 liikkeeseenlaskemaan ISIN-koodittomaan euromääräiseen velkapaperiin. Velkapaperin markkina-arvo selvitysperiodin lopussa on yhä 4 miljoonaa euroa ja korkoa ei vielä ole kertynyt. Velkapaperi erääntyy 12.12.2015.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF  
Kenttä 2: I  
Kenttä 3: 12345671#001  
Kenttä 4: A  
Kenttä 6: 331  
Kenttä 8: MTGx12122015  
Kenttä 11: 4 000000  
Kenttä 13: EUR  
Kenttä 14: 4000000  
Kenttä 15: 4000000  
Kenttä 16: 4000000  
Kenttä 21: O  
Kenttä 22: MTGx  
Kenttä 23: MTGx  
Kenttä 24: 11102  
Kenttä 25: SE  
Kenttä 29: 12032015  
Kenttä 30: 12122015

#### 6.2.3 Muut kuin rahoitussaamiset (mm. kiinteistösijoitukset)

Muut kuin rahoitussaamiset raportoidaan ”8”-alkuisilla vaadekoodeilla. Kyseiset saatavat ovat käytännössä yleensä kiinteää omaisuutta, kuten kiinteistöjä tai metsää.

Muut kuin rahoitussaamiset on mahdollista raportoida sijoituskohtaisesti tai aggregoidusti maa- & sektorikohtaisesti:

- 1) Sijoituskohtaisesti
  - raportoidaan nimi (esim. kiinteistön osoite) ja maa kullekin kiinteistölle



Rahoitusmarkkina- ja  
tilasto-osasto

Rahoitustilastotoimisto

**Ohje**

26 (48)

30.12.2016

**Julkinen**

2) Aggregoidusti maakohtaisesti

- mahdollisuus raportoida esimerkiksi kaikki suomalaiset toimitilaomistukset aggregoidusti omalla rivillään, ruotsalaiset omallaan jne.

Myös yllä olevien kahden raportointitavan yhdistelmää on mahdollista käyttää (kuitenkin siten, että kukin sijoitus on raportilla ainoastaan kertaalleen). Selkeyden vuoksi on kuitenkin suositeltavaa käyttää ainoastaan toista raportointitapaa ja pitäytyä tämän jälkeen valitussa raportointitavassa.

Muut kuin rahoitussaamiset jakaantuvat raportoinnissa seuraavasti eri vaadekoodeille:

- 8211 – Asunnot
- 8212 – Toimitilat
- 8213 – Tontit
- 8219 – Muut kiinteistöt
- 8221 – Luonnonvarat
- 8231 – Koneet ja laitteet
- 8232 – Tietokoneohjelmistot ja tietokannat
- 8233 – Arvoesineet
- 8291 – Muut ei rahoitussaamiset

Kiinteistösijoitukset raportoidaan siis vaadekoodeilla ”8211”-”8219” yllä olevan taulukon mukaisesti. Kiinteistösijoitusten kohdalla lukumääräkentässä (kenttä 11) raportoidaan kyseisellä rivillä raportoitujen kiinteistöjen lukumäärä. Metsät, suot yms. raportoidaan vaateella ”8221”



### **Esimerkki 13 – Kiinteistösijoituksen raportointi yksikkökohtaisesti**

Kiinteistörahastolla (raportoijan tunnus 12345671#002) on kiinteistösijoitus Tuusulan Korpintie 2:ssa sijaitsevaan asuntoon selvityskaudin lopussa. Asunnon markkina-arvo on 310 000 euroa.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF  
Kenttä 2: I  
Kenttä 3: 12345671#002  
Kenttä 4: A  
Kenttä 6: 8211  
Kenttä 8: Korpintie2  
Kenttä 11: 1  
Kenttä 13: EUR  
Kenttä 14: 310000  
Kenttä 16: 0  
Kenttä 21: O  
Kenttä 22: Korpintie2  
Kenttä 23: Korpintie 2, Tuusula  
Kenttä 25: FI

### **Esimerkki 14 – Kiinteistösijoitusten raportointi aggregoidusti**

Kiinteistörahasto (raportoijan tunnus 12345671#002) on sijoittanut 43 toimitilakiinteistöön Norjassa. Toimitilojen markkina-arvo on yhteensä 34,4 miljoonaa euroa. Toimitiloja on myyty selvityskaudin aikana yhteensä 1,5 miljoonan euron arvosta. Sijoitukset on tehty Norjan kruunun määräisinä.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF  
Kenttä 2: I  
Kenttä 3: 12345671#002  
Kenttä 4: A  
Kenttä 6: 8212  
Kenttä 8: ToimitilatNorja  
Kenttä 11: 43  
Kenttä 13: NOK  
Kenttä 14: 34400000  
Kenttä 16: -1500000  
Kenttä 25: NO



## 6.2.4 Lainasaamiset

Lainasaamiset raportoidaan PEF-tietueella ”47”-alkuisilla vaadekoodeilla. Mikäli kyseessä on huonomman etuoikeuden laina, tulee laina raportoida vaateella ”4711”. Huonomman etuoikeuden lainoja ovat välirahoitukseen kuuluvat lainainstrumentit sekä muut lainat, joiden pääoma ja korko tai muu hyvitys maksetaan lainaehtojen mukaan muita velkojia huonommalla etuoikeudella. Muut lainat tulee raportoida vaateella ”4712”. Lainat tulee raportoida lainakohtaisesti ja kunkin lainan vastapuolیتiedoissa tulee raportoida lainanottajan tiedot.

Mikäli kohdeyritykselle myönnettyyn lainaan on kohdistettu luottotappioita selvitysperiodin aikana tulee ne raportoida erikseen kentässä 17 (luottotappiot) negatiivisina. Selvitysperiodilla tehdyt luottotappioiden palautukset raportoidaan samassa kentässä positiivisina.

### **Esimerkki 15 – Lainasaamisten raportointi**

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001) on myöntänyt 8 miljoonan euron välirahoituslainan Musti ja Mirri Oy:lle (y-tunnus: 1083808-5). Selvitysperiodin aikana välirahoituslainaa on myönnetty 2 miljoonaa euroa ja lainaan on kohdistettu 1 miljoonan euron luottotappiot. Laina on myönnetty 1.3.2008 ja se erääntyy 1.3.2018.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF  
Kenttä 2: I  
Kenttä 3: 12345671#001  
Kenttä 4: A  
Kenttä 6: 4711  
Kenttä 8: Musti&Mirri01032018  
Kenttä 13: EUR  
Kenttä 14: 8000000  
Kenttä 16: 2000000  
Kenttä 17: -1000000  
Kenttä 21: Y  
Kenttä 22: 10838085  
Kenttä 23: Musti ja Mirri Oy  
Kenttä 29: 20080301  
Kenttä 30: 20180301



Rahoitusmarkkina- ja  
tilasto-osasto

Rahoitustilastotoimisto

**Ohje**

29 (48)

30.12.2016

**Julkinen**

Raportoitaessa lainaa yksikölle, jolla ei ole suomalaista y-tunnusta, tulee täyttää yllä olevan esimerkki 15:n lisäksi myös vastapuolen sektori- ja maatiedot (kentät 24 & 25). Tällöin myös vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi (kenttä 21) tulee olla ”O”.

## 6.2.5 Talletukset

Talletusvaamiset raportoidaan ”22”-alkuisilla vaadekoodilla. Talletusten vastapuolena tulee aina olla talletuspankki eli vastapuolen sektorin tulee olla ”121” (keskuspankki) tai ”1221”-alkuinen (talletuspankit). Talletusvaamisissa raportoidaan kaikki pankkitileillä olevat rahaston likvidit käteisvarat.

Eri talletustyypit jakaantuvat raportoinnissa seuraavasti eri vaadekoodille:

- 221 – Siirtokelpoiset yön yli -talletukset
- 222 – Ei-siirtokelpoiset yön yli -talletukset (pl. velkakirjalainat)
- 224 – Repomyynnit
- 225 – Määräaikaistalletukset

Talletusvaamiset raportoidaan talletustilikohtaisesti käyttäen lähtökohtaisesti sisäisenä tunnuksena tilin IBAN-tilinumeroa.

Määräaikaistalletusten (vaadekoodi ”225”) kohdalla myös talletuksen avaus- ja maturiteettipäivä tulee raportoida liikkeeseenlasku-/maturiteettitiedoissa (kentät 29-30).

Mikäli talletustilin saldo on selvityskaudin lopussa negatiivinen, tulee kyseinen talletus raportoida taseen velkapuolella lainana (ks. 5.1.2).



Rahoitusmarkkina- ja  
tilasto-osasto

Rahoitustilastotoimisto

**Ohje**

**Julkinen**

30 (48)

30.12.2016

### **Esimerkki 16 – Talletusten raportointi**

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on selvitysperiodin lopussa käyttötilillään FI4250001510000023 Nordea Pankki Suomi Oyj:ssa (y-tunnus: 1680235-8) 12,3 miljoonaa euroa. Nettomääräisesti rahaston tili-tapahtumat (otot & panot) kyseiseen käyttötiliin olivat 650 000 euroa positiiviset.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 221

Kenttä 8: FI4250001510000023

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 12300000

Kenttä 16: 650000

Kenttä 21: Y

Kenttä 22: 16802358

Kenttä 23: Nordea Pankki Suomi Oyj

Raportoitaessa talletusta pankkiin, jolla ei ole suomalaista y-tunnusta, tulee täyttää yllä olevan esimerkki 16:n lisäksi myös vastapuolen sektori- ja maatiedot (kentät 24 & 25). Tällöin myös vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi (kenttä 21) tulee olla "O".

#### 6.2.6 Johdannaiset

Vakioidut johdannaiset raportoidaan vaadekoodilla "341" ja vakioimattomat OTC-johdannaiset raportoidaan vaadekoodilla "342". Johdannaisvaateilla tulee raportoida muun muassa kaikki erilaiset termiinit, optiot, futuurit ja swapit.

Johdannaiset raportoidaan saamisissa ja markkina-arvo kentässä ilmoitetaan johdannaisoppimuksen selvitysperiodin lopussa oleva arvo (ei esimerkiksi kohde-etuuden arvoa). Mikäli johdannaisoppimuksen arvo on negatiivinen,



**Julkinen**

tulee sopimus raportoida kuten positiivisenkin arvon omaava sopimus, mutta velkapuolella (kenttä 4 (Kategoria) = ”L”) positiivisena. Markkina-arvoltaan negatiivisten saamisten raportointi on sallittua ainoastaan lyhyeksimyyntien kohdalla (ks. kappale 6.1.3).

Vakioimattomien johdannaissopimusten kohdalla raportoidaan johdannais-sopimuksen vastapuolen tiedot (esimerkiksi pankin tiedot, jonka kanssa sopimus on tehty). Vakioitujen johdannaissopimusten kohdalla vastapuolitiedoissa raportoidaan kentässä 23 (vastapuolen nimi) pörssin nimi, josta johdannainen on ostettu, kentässä 24 (vastapuolen sektori) sektorikoodi ”126” (Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset) ja kentässä 25 (vastapuolen kotimaa) pörssin kotimaa.

**Esimerkki 17 – Vakioimattoman markkina-arvoltaan negatiivisen johdannaisen raportointi**

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on selvitysperiodin lopussa voimassa oleva vakioimaton Nordea Pankki Suomi Oyj:n (y-tunnus: 1680235-8) kanssa tehty myyntioptio. Optio kohdistuu Kone Oyj:n osakkeeseen. Rahaston taseessa option markkina-arvo on selvitysperiodin lopussa 35 500 euroa negatiivinen.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: L

Kenttä 6: 342

Kenttä 8: NOKIAOPT28032015

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 35500

Kenttä 16: 0

Kenttä 21: Y

Kenttä 22: 16802358

Kenttä 23: Nordea Pankki Suomi Oyj





**Esimerkki 18 – Vakioidun markkina-arvoltaan positiivisen johdannaisen raportointi**

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001) on ostanut pörssistä (Danish Authorised Market Place Ltd.) selvitysperiodin aikana vakioidun osto-option, jonka perusteella se saa mahdollisuuden ostaa sovitun määrän johdannaisen kohde-etuutena olevaa Sampo Oyj:n osaketta. Rahaston ta-  
seessa option markkina-arvo on selvitysperiodin lopussa 67 400 euroa.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 341

Kenttä 8: SAMPOOPT09092015

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 67400

Kenttä 16: 67400

Kenttä 21: O

Kenttä 22: DAMP

Kenttä 23: Danish Authorised Market Place Ltd.

Kenttä 24: 126

Kenttä 25: DK

### 6.2.7 Käteinen ja muut saamiset

Käteisraha eli kolikot ja käteiset raportoidaan vaadekoodilla "21". Rahalaitosten tileillä olevat likvidit käteisvarat raportoidaan aina talletuksina (ks. kappale 5.2.5). Muut saamiset raportoidaan vaadekoodeilla "71" (arvopaperisaamiset) ja "72" (muut saamiset). Muissa saamisissa raportoidaan muun muassa maksamattomat vuokra- ja osinkosaamiset.

Pääomavirta- (kenttä 16) ja vastapuolitietoja (kentät 21-25) ei muista saamisieristä poiketen tule raportoida käteis- tai muista saamisista.



### **Esimerkki 19 – Muiden saamisten raportointi**

Kiinteistörahastolla (raportoijan tunnus 12345671#002) on selvitysperiodin lopussa yhteensä 54 350 euroa maksamattomia vuokrasaamisia sen omistamista ja edelleen vuokraamista kiinteistöistä.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#002

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 72

Kenttä 8: Vuokrat

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 54350

## 6.3 Muut raportoitavat erät

Velkojen ja saamisten lisäksi tiedonkeruussa raportoidaan taseen ulkopuolisina erinä (kenttä 4 (Kategoria) = ”O”) kutsumattomat sijoitussitoumukset ja merkintä/lunastus erissä (kenttä 4 = ”B”/”S”) selvitysperiodin aikana kutsutut sekä palautetut sitoumukset bruttomääräisinä.

### 6.3.1 Kutsumattomat sijoitussitoumukset

Kutsumattomat sitoumukset raportoidaan PEF-tietueella vaateella ”52” (Rahasto-osuudet) ja kategoriassa ”O”.

Kutsumattomat sitoumukset voidaan raportoida kahdella tavalla kutsuttujen sijoitussitoumusten tapaan:

- 1) Sijoittajakohtaisesti
  - mahdollisuus käyttää suomalaisten oikeushenkilöiden kohdalla y-tunnusta, jolloin vastuu sijoittajien vastapuolitiedoista on Suomen Pankilla (maa, sektori)
- 2) Aggregoidusti maa- & sektorikohtaisesti
  - raportoiija vastaa sijoittajien oikeasta sektoriluokittelusta



Rahoitusmarkkina- ja  
tilasto-osasto

Rahoitustilastotoimisto

Ohje

34 (48)

30.12.2016

### Julkinen

- mahdollisuus käyttää apuna Tilastokeskuksen tarjoamaa ilmaista yritysten luokituspalvelua määrittämään kotimaisten yritysten sektoriluokka: <http://www.stat.fi/tup/yrluok/>
- mahdollisuus raportoida esimerkiksi kaikki suomalaiset työeläkelaitokset yhdellä rivillä aggregoidusti

Myös yllä olevien kahden raportointitavan yhdistelmää on mahdollista käyttää (kuitenkin siten, että kukin sijoitus on raportilla ainoastaan kertaalleen). Selkeyden vuoksi on kuitenkin suositeltavaa käyttää ainoastaan toista raportointitapaa ja pitäytyä tämän jälkeen valitussa raportointitavassa.

Tietueen kentässä 8 raportoitava sisäinen tunnus (esimerkiksi lyhenne rahaston nimestä) tulee olla **sama kaikilla** eri kutsuttujen sijoitussitoumusten erillä, sitoumuksiin liittyvillä virtaerillä (kategoria B & S) sekä kutsumattomilla sijoitussitoumuksilla (kategoria O) yhden rahaston kohdalla.

Mikäli rahastoon ei ole rahaston perustamisvaiheessa kerätty sijoitussitoumuksia (esim. osakeyhtiömuotoinen rahasto), niin tällöin taseen ulkopuolisissa erissä ei raportoida mitään.

Kutsumattomat sitoumukset raportoidaan, kuten kutsutut sitoumukset (ks. esimerkit 1 & 2 kappaleesta 5.1.1), mutta seuraavin eroin:

- kentässä 4 raportoidaan arvo ”O” (taseen ulkopuolinen erä)
- kentää 16 (pääomavirta) ei raportoida

#### 6.3.2 Selvitysperiodin aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset

Euroopan keskuspankin vaatimusten mukaisesti pääomarahastoilta kerätään selvitysperiodin aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset bruttomääräisesti ilman jaottelua maa/sectoritasoille. Kutsutut sitoumukset raportoidaan kategoriassa ”B” (kenttä 4) ja palautetut sitoumukset kategoriassa ”S”. Käytettävä vaadekoodi edellä mainituille on ”52”.

Kullakin rahastolla voi olla ainoastaan yksi kategorian ”B” sisältävä rivi ja yksi kategorian ”S” sisältävä rivi kullakin raportilla.

Tietueen kentässä 8 raportoitava sisäinen tunnus (esimerkiksi lyhenne rahaston nimestä) tulee olla **sama kaikilla** eri kutsuttujen sijoitussitoumusten erillä, sitoumuksiin liittyvillä virtaerillä (kategoria B & S) sekä kutsumattomilla sijoitussitoumuksilla (kategoria O) yhden rahaston kohdalla.

Mikäli rahastoon ei ole rahaston perustamisvaiheessa kerätty sijoitussitoumuksia (esim. osakeyhtiömuotoinen rahasto), tulee kutsutuissa sitoumuksissa (kategoria ”B”) raportoida mahdolliset kuukauden aikana



**Julkinen**

osakkaiden tekemät lisäsijoitukset rahastoon. Vastaavasti mahdolliset pääoman palautukset osakkaille tulee tällaisessa tapauksessa raportoida kategoriassa ”S”.

Bruttomääräiset virtatiedot raportoidaan kategorian ”B” ja ”S” riveillä pääomavirta-kentässä (kenttä 16). Kategorioiden B ja S arvojen erotuksen on karkeasti ottaen oltava yhtä suuri kuin velkapuolen (L) instrumentin 52 ("Rahasto-osuudet") kentän 16 ("Pääomavirrat") arvo, joka voi olla positiivinen tai negatiivinen.

**Esimerkki 20 – Selvitysperiodin aikana kutsuttujen sijoitussitoumusten raportointi (bruttomääräinen)**

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001) on kutsunut selvitysperiodin aikana yhteensä 17,8 miljoonaa euroa 6 sijoittajaltaan (3 työeläkelaitosta, 2 vakuutuslaitosta ja 1 eläkerahasto).

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF  
Kenttä 2: I  
Kenttä 3: 12345671#001  
Kenttä 4: B  
Kenttä 6: 52  
Kenttä 8: SP-EsimRahasto  
Kenttä 13: EUR  
Kenttä 16: 17 800000

**Esimerkki 21 – Selvitysperiodin aikana palautettujen sijoitussitoumusten raportointi (bruttomääräinen)**

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001) on palauttanut selvitysperiodin aikana yhteensä 9,6 miljoonaa euroa 4 sijoittajalleen (3 työeläkelaitosta & 1 vakuutuslaitos).

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF  
Kenttä 2: I  
Kenttä 3: 12345671#001  
Kenttä 4: S  
Kenttä 6: 52  
Kenttä 8: SP-EsimRahasto  
Kenttä 13: EUR  
Kenttä 16: 9600000



## 7 Erikoistapaukset raportoinnin yhteydessä

Raportoinnin kannalta niin sanottujen normaalitapausten lisäksi on joitakin tapauksia, jossa raportointitapaan liittyy erityishuomioita, jotka pitää raportoinnin yhteydessä huomioida. Tällaisia tapauksia käsitellään kappaleessa 6. Myös mahdollisia muita raportoinnissa erityishuomiota vaativia tapauksia käsitellään tässä kappaleessa

### 7.1 Takaisinosto- (repo) ja takaisinmyyntisopimukset (reverse repo) sekä lyhyeksi myynti

Kappaleessa käsitellään takaisinostosopimusten sekä takaisinmyyntisopimusten raportointivaikutuksia. Lisäksi ohjeistetaan takaisinmyyntisopimukseen liittyvien lyhyeksi myyntien raportointia.

#### 7.1.1 Takaisinostosopimukset (reposopimus)

Takaisinostosopimuksessa rahasto lainaa saamisissaan olevaa arvopaperia vastapuolelleen sitoutuen kuitenkin ostamaan arvopaperin takaisin tulevaisuudessa sopimuksen mukaisesti. Lainattu summa tulee raportoida velkpuolella muissa lainoissa vaadekoodilla ”4712” (vastapuolen tiedoissa raportoidaan sopimuksen vastapuolen tiedot) (ks. 5.1.2), joka kasvattaa tasearvoa. Lainaksi annettu arvopaperi pysyy takaisinostosopimuksen tapauksessa rahaston taseessa normaaliin tapaan saamispuolella. Lainan vastaerä kirjautuu tapahtumahetkellä johonkin talletusten (”22”-alkuiset) alaerään, jotta tase-erät (saamiset/velat) täsmäisivät.

Käytännössä reposopimukset ovat siis lainanottoa, joka kasvattaa rahaston tasetta.

#### 7.1.2 Takaisinmyyntisopimukset (reverse reposopimus)

Takaisinmyyntisopimuksessa rahasto saa arvopaperia sopimuksen vastapuolelta lainaksi sitoutuen myymään arvopaperin takaisin tulevaisuudessa sopimuksen mukaisesti. Vastineeksi lainattavasta arvopaperista rahasto maksaa vastapuolelle sopimuksen mukaisesti käteistä. Raportoinnissa vastapuolelle lainattu raha raportoidaan saamisissa repotalletuksena (vaadekoodi ”224”), mikäli vastapuoli on talletuspankki (sektori 121 tai 1221-alkuinen). Mikäli vastapuoli on jokin muu kuin talletuspankki tulee lainattu raha raportoida lainasaatavana vaadekoodilla ”4712” (ks. 5.2.4).

Takaisinmyyntisopimuksessa saadut arvopaperit eivät kasvata tasetta, eikä niitä siten tule raportoida osana tiedonkeruuta. Takaisinmyyntisopimusten



**Julkinen**

kohdalla käytännössä rahan määrä saamisissa pysyy siis samana, mutta vaadekoodit muuttuvat: oletettavasti yön yli –talletuksista (vaadekoodi ”221”) siirtyy varoja repotalletuksiin (vaadekoodi ”224”) tai repolainaan (vaadekoodi ”4712”) riippuen sopimuksen vastapuolesta. Repotalletuksen tai -lainan vastapuolitiedoissa tulee jälleen raportoida sopimuksen vastapuolen tiedot.

### 7.1.3 Takaisinmyyntisopimus ja lyhyeksi myynti

Takaisinmyyntisopimuksessa (ks. 6.1.2) saatu arvopaperi voidaan myydä lyhyeksi kolmannelle vastapuolelle. Tällaisessa tapauksessa kolmannelta vastapuolelta arvopaperia vastaan saatu käteinen tulee raportoida talletusten tapaan (ks. 5.2.5) ”22”-alkuisella vaadekoodilla.

Lyhyeksi myynnistä saadun käteisen kasvattaessa rahaston tasearvoa tulee lyhyeksi myydyn arvopaperin tiedot raportoida tiedonkeruussa negatiivisin markkina-arvoin ja sopimuslajilla (kenttä 5) ”SH”. Lyhyeksi myynnin tapauksessa lainattu arvopaperi tulee siis, pelkästään takaisinmyyntisopimusta koskevasta ohjeistuksesta poiketen, osaksi tasetta, joskin negatiivisella markkina-arvolla. Vastapuolitiedoissa tulee raportoida lyhyeksi myynnin vastapuoli, kenelle arvopaperi on myyty. Lisäksi liikkeeseenlaskijatiedoissa (kentät 33-37) tulee raportoida lyhyeksi myydyn arvopaperin liikkeeseenlaskijatietoja. Mikäli ISIN-koodi (kenttä 9) on raportoitu, ainoastaan liikkeeseenlaskijan nimi (kenttä 35) tulee raportoida Suomen Pankin rikastaessa muut tarvittavat tiedot. Muussa tapauksessa tulee raportoida joko suomalaisen yrityksen y-tunnus (kenttä 34) tai liikkeeseenlaskijan sektori- sekä maatiedot (kentät 36-37).

Muilta osin takaisinmyyntisopimukseen liittyvät erät (repotalletus/-laina) tulee raportoida kuten kappaleessa 6.1.2, vaikka saatu arvopaperi olisikin myyty lyhyeksi.



### Esimerkki 22 – Lyhyeksi myydyn arvopaperin raportointi

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001) on myynyt selvitysperiodin aikana lyhyeksi lainaamansa ruotsalaisen Spotify Ab:n noteeraamattomat osakkeet ja takaisinmyyntisopimus on yhä selvitysperiodin aikana voimassa. Rahasto myi lyhyeksi yhteensä 200 osaketta 66 000 euron hintaan ruotsalaiselle Nordea Bank Ab:lle.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF  
Kenttä 2: I  
Kenttä 3: 12345671#001  
Kenttä 4: A  
Kenttä 5: SH  
Kenttä 6: 5123  
Kenttä 8: Spotify  
Kenttä 11: -200  
Kenttä 13: EUR  
Kenttä 14: -66000  
Kenttä 16: -66000  
Kenttä 21: O  
Kenttä 22: NBAB  
Kenttä 23: Nordea Bank Ab  
Kenttä 24: 12212  
Kenttä 25: SE  
Kenttä 33: O  
Kenttä 34: SPOTAB  
Kenttä 35: Spotify Ab  
Kenttä 36: 11102  
Kenttä 37: SE

## 7.2 Lainan sekä lainan korkojen konversiot osakkeiksi

Osakesijoitukseksi konvertoitava laina tulee raportoida negatiivisten pääomavirtojen (kenttä 16) kautta nolla markkina-arvolla poistuvana tase-eränä. Vastaavalla summalla positiivisten pääomavirtojen kautta tuodaan taseeseen osakkeina (vaade 511, mikäli kyseessä noteerattu osake / vaade 5123, mikäli kyseessä noteeraamaton yrityksen osake) lainasta konvertoitu tase-erä. Edellä mainitussa vaade siis vaihtuu välirahoituslainasta (4711) osakkeeksi (511/5123), mutta siirto tapahtuu virtojen kautta. Tilastoissa konvertointi näkyy siis lainasaamisten supistumisena ja osakesaamisten kasvuna. Kentässä 8 ilmoitettava sisäinen tunnus tulee kuitenkin näissä tapauksissa olla eriävä näiden kahden eri rivillä raportoitavan tase-erän osalta



**Julkinen**

teknisistä syistä (samalla raportilla ei voi olla kahta samaa sisäistä tunnusta eri tase-erillä – pl. rahaston omaan pääomaan liittyvät tiedot), vaikka teoriassa on kyse samasta saamisesta.

Lainan korot voidaan raportoida joko erillisinä erinä esim. muissa saamisissa tai pääomitettuna itse lainaan. Jälkimmäisessä tapauksessa lainan markkina-arvo muodostuu siis itse alkuperäisestä lainasta ja siihen liittyvistä koroista. Tämän jälkeen konvertointi osakkeiksi tapahtuu edellis kohdan tavoin poistamalla konvertoitava osuus negatiivisten pääomavirtojen avulla lainakannasta ja tuomalla se positiivisten pääomavirtojen kautta osakesaamiseksi. Mikäli korko konvertoidaan osaksi lainaa, niin tällöin muutoksia ei tarvitse tehdä koron jo sisältyessä lainakantaan.

Lainan korot tulisi myös raportoida pääomavirtojen kautta (mikäli lainan korot raportoidaan pääomitettuina lainaan). Esimerkiksi edellisneljänneksen lopussa välirahoituslainan oltua 1 001 000 euroa ja selvitysperiodin (vuosineljännes) aikana korkoa kerryttyä lainaan 1 000 euroa tulisi lainan markkina-arvoksi (kenttä 14) raportoida kanta ja korot yhteenlaskettuna eli 1 002 000 euroa ja pääomavirroissa (kenttä 16) selvitysperiodin aikana kertynyt korko eli 1 000 euroa.

### 7.3 Sijoitusten ylös- ja alaskirjaukset

Suomen Pankki laskee mahdolliset arvostusmuutokset sijoituksille raportoitujen tietojen perusteella. Käytännössä arvonalentumisten/ylöskirjausten kohdalla ei tule raportoida mitään pääomavirtatiedossa (ellei pääomavirtaa tosiaan selvitysperiodin aikana ole tapahtunut) ja markkina-arvokentässä tulisi raportoida ainoastaan uusi alennettu sijoituksen markkina-arvo. Raportin saavuttua SP:lle järjestelmä osaa laskea näiden tietojen perusteella siis mahdolliset arvostusmuutokset (myös negatiiviset) sijoitukselle.

### 7.4 Selvitysperiodin aikana tehtyjen sekä realisoitujen sijoitusten raportointi

Selvitysperiodin aikana tehdyt sekä realisoidut sijoitukset tulee raportoida aina kyseisen rivin pääomavirtakentässä (kenttä 16), mikäli kyseisen rivin vaadekoodi (kenttä 6) saa jonkin muun arvon kuin ”21” tai ”7”-alkuisen arvon.

Tehdyn sijoituksen kohdalla tulee raportoida pääomavirtakentässä euroiksi konvertoituna se summa, jolla selvitysperiodin aikana kyseiseen sijoitukseen on nettomääräisesti sijoitettu. Mikäli myöhemmin samaan kohteeseen tehdään lisäsijoituksia, niin tällöin tulee vastaavasti raportoida em. kentässä ainoastaan selvitysperiodin aikana tehdyt lisäsijoitukset nettomääräisesti, eikä jo aiemmin raportoituja ennen selvitysperiodia tapahtuneita sijoituksia.





**Julkinen**

Mikäli kuukauden aikana raportoituun kohteeseen tehdyt nettosijoitukset ovat negatiiviset eli kohde (tai osa siitä) on realisoitu, tulee pääomavirtakentässä (kenttä 16) raportoida nettomääräinen realisointien summa euro-määräisenä ja negatiivisena. Mikäli kohde on realisoitu kokonaan selvitysperiodin aikana eikä se näin ollen enää ole rahaston taseessa, tulee tälle raportoida markkina-arvokentässä (kenttä 14) arvoksi nolla ja pääomavirroissa summa jolla kohde on myyty negatiivisena (kuten yllä on selostettu).

**Esimerkki 23 – Realisoitujen sijoitusten raportointi**

Kiinteistörahasto (raportoinnin tunnus 12345671#002) on realisoinut kaikki 43 norjalaista toimitilakiinteistöään selvitysperiodin aikana Norjassa. Toimitilat myytiin selvitysperiodin aikana yhteensä 36,7 miljoonan euron hintaan. Rahastolla ei kiinteistöjen myynnin jälkeen ole omistuksessaan enää lainkaan norjalaisia toimitiloja.

*Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):*

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#002

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 8212

Kenttä 8: ToimitilatNorja

Kenttä 11: 0

Kenttä 13: NOK

Kenttä 14: 0

Kenttä 16: -36700000

Kenttä 25: NO

8 Raportoittavat tiedot PEF-tietueella (taulukot)

Alla olevissa taulukoissa (7.1 – 7.X) esitetään rahoitusvaateittain PEF-tietueella pakollisina tai asiakohdasta riippuen mahdollisesti raportoittavat tiedot sekä kentät, jotka jätetään tyhjäksi. Taulukoiden selitteet:



**Julkinen**

|          |  |
|----------|--|
| PEF      | = Tietueen tyyppi  |
| x        | = Aina pakollinen tieto  |
| (x)      | = Pakollisuus riippuu muista kentistä                            |
| (o)      | = Kenttä on tyhjä, saa raportoida                                |
| o        | = Kenttä on tyhjä, ei raportoida                                 |
| $\geq 0$ | = Arvon on oltava suurempi tai yhtä suuri kuin nolla             |
| $< 0$    | = Arvon on oltava pienempi kuin nolla                            |
| A        | = Saaminen   |
| L        | = Velka  |
| B        | = Virta, kutsutut sitoumukset (merkinnät)                        |
| S        | = Virta, kutsumattomat sitoumukset (lunastukset)                 |
| O        | = Taseen ulkopuolinen erä  |
| SH       | = Lyhyeksi myydyt arvopaperit                                    |
| 21       | = Käteinen   |
| 221      | = Siirtokelpoiset yön yli -talletukset                           |
| 222      | = Ei-siirtokelpoiset yön yli -talletukset (pl. velkakirjalainat) |
| 224      | = Repomyynnit  |
| 225      | = Määräaikaistalletukset   |
| 331      | = Lyhytaikaiset (muut arvopaperit kuin osakkeet ja johdannaiset) |
| 332      | = Pitkäaikaiset (muut arvopaperit kuin osakkeet ja johdannaiset) |
| 341      | = Vakiodut johdannaiset  |
| 342      | = OTC-johdannaiset   |
| 4711     | = Huonomman etuoikeuden lainat                                   |
| 4712     | = Muut lainat (myös mahdollinen negatiivinen talletus)           |
| 511      | = Noteeratut osakkeet  |
| 5121     | = Asunto-osakkeet  |
| 5122     | = Kiinteistöosakkeet   |
| 5123     | = Muut noteeraamattomat osakkeet                                 |
| 513      | = Muut osuudet   |
| 52       | = Rahasto-osuudet  |
| 71       | = Arvopaperisaamiset   |
| 72       | = Muut saamiset  |
| 73       | = Arvopaperivelat  |
| 74       | = Hallinnointipalkkiovelka                                       |
| 75       | = Säilytyspalkkiovelka   |
| 76       | = Muut velat   |
| 8211     | = Asunnot  |
| 8212     | = Toimitilat   |
| 8213     | = Tontit   |
| 8219     | = Kiinteistöt  |
| 8221     | = Luonnonvarat   |
| 8231     | = Koneet ja laitteet   |
| 8232     | = Tietokoneohjelmistot ja tietokannat                            |
| 8233     | = Arvoesineet  |
| 8291     | = Muut ei rahoitussaamiset                                       |
| 121      | = Kansalliset keskuspankit                                       |
| 1221     | = Talletuspankit (ottavat vastaan talletuksia)                   |
| 12211    | = Talletuspankit, julkiset                                       |
| 12212    | = Talletuspankit, yksityiset kotimaiset                          |
| 12213    | = Talletuspankit, ulkomaalaisomisteiset                          |
| 123      | = Rahamarkkinarahastot   |
| 1241     | = Sijoitusrahastot (UCITS)                                       |
| 1242     | = Muut yhteissijoitusyritykset                                   |



## 8.1 Velkojen raportointi

| Tietokentän nimi  | Kutsutut sijoitus-<br>tussitoumukset | Lainat            | Velkapaperi-<br>lainat | Johdannaiset | Muut velat              |
|---|--------------------------------------|-------------------|------------------------|--------------|-------------------------|
| 1. Tietueen tyyppi                                      | "PEF"                                | "PEF"             | "PEF"                  | "PEF"        | "PEF"                   |
| 2. Raportoinnin tunnuksen tyyppi                        | "I"                                  | "I"               | "I"                    | "I"          | "I"                     |
| 3. Raportoinnin tunnus                                  | x                                    | x                 | x                      | x            | x                       |
| 4. Katteisuus   | "L"                                  | "L"               | "L"                    | "L"          | "L"                     |
| 5. Sopimuslaji  | o                                    | o                 | o                      | o            | o                       |
| 6. Vaade  | "52"                                 | "4711"/<br>"4712" | "331"/"332"            | "341"/"342"  | "73"/"74"/<br>"75"/"76" |
| 8. Sisäinen tunnus                                      | x                                    | x                 | x                      | x            | x                       |
| 9. ISIN-koodi   | o                                    | o                 | o                      | o            | o                       |
| 11. Lukumäärä   | o                                    | o                 | o                      | o            | o                       |
| 12. Nimellisarvo yhteensä                               | o                                    | o                 | ≥ 0                    | o            | o                       |
| 13. Nimellisarvon valuutta                              | x                                    | x                 | x                      | x            | x                       |
| 14. Markkina-arvo yhteensä<br>(dirty)                   | ≥ 0                                  | ≥ 0               | ≥ 0                    | ≥ 0          | ≥ 0                     |
| 15. Markkina-arvo yhteensä<br>(clean)                   | o                                    | o                 | ≥ 0                    | o            | o                       |
| 16. Pääomavirrat  | x                                    | x                 | x                      | x            | o                       |
| 17. Luottotappiot                                       | o                                    | (o)               | o                      | o            | o                       |
| 21. Vastapuolen yksilöintitun-<br>nuksen tyyppi         | (x)                                  | x                 | x                      | x            | o                       |
| 22. Vastapuolen yksilöintitunnus                        | (x)                                  | x                 | x                      | x            | o                       |
| 23. Vastapuolen nimi                                    | (x)                                  | x                 | x                      | x            | o                       |
| 24. Vastapuolen sektori                                 | (x)                                  | (x)               | (x)                    | (x)          | o                       |
| 25. Vastapuolen kotimaa                                 | (x)                                  | (x)               | (x)                    | (x)          | o                       |
| 29. Liikkeeseenlaskupäivä                               | o                                    | x                 | x                      | o            | o                       |
| 30. Maturiteettipäivä                                   | o                                    | x                 | x                      | o            | o                       |
| 33. Liikkeeseenlaskijan yksilöin-<br>titunnuksen tyyppi | o                                    | o                 | o                      | o            | o                       |
| 34. Liikkeeseenlaskijan yksilöin-<br>titunnus           | o                                    | o                 | o                      | o            | o                       |
| 35. Liikkeeseenlaskijan nimi                            | o                                    | o                 | o                      | o            | o                       |
| 36. Liikkeeseenlaskijan sektori                         | o                                    | o                 | o                      | o            | o                       |
| 37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa                         | o                                    | o                 | o                      | o            | o                       |



## 8.2 Osake- ja osuussaamisten raportointi

| Tietokentän nimi                                   | Noteeratut osakkeet | Asunto- ja kiinteistö-osakkeet | Muut noteeraamattomat osakkeet | Rahasto-osuudet |
|--|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| 1. Tietueen tyyppi                                 | ”PEF”               | ”PEF”                          | ”PEF”                          | ”PEF”           |
| 2. Raportoinnin tunnuksen tyyppi                   | ”I”                 | ”I”                            | ”I”                            | ”I”             |
| 3. Raportoinnin tunnus                             | x                   | x                              | x                              | x               |
| 4. Katogoria                                       | ”A”                 | ”A”                            | ”A”                            | ”A”             |
| 5. Sopimuslaji                                     | o                   | o                              | o                              | o               |
| 6. Vaade   | ”511”               | ”5121”/”5122”                  | ”5123”                         | ”52”            |
| 8. Sisäinen tunnus                                 | x                   | x                              | x                              | x               |
| 9. ISIN-koodi                                      | (x)                 | o                              | (x)                            | (x)             |
| 11. Lukumäärä                                      | x                   | x                              | x                              | (o)             |
| 12. Nimellisarvo yhteensä                          | o                   | o                              | o                              | o               |
| 13. Nimellisarvon valuutta                         | x                   | x                              | x                              | x               |
| 14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)                 | $\geq 0$            | $\geq 0$                       | $\geq 0$                       | $\geq 0$        |
| 15. Markkina-arvo yhteensä (clean)                 | o                   | o                              | o                              | o               |
| 16. Pääomavirrat                                   | x                   | x                              | x                              | x               |
| 17. Luottotappiot                                  | o                   | o                              | o                              | o               |
| 21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi         | (x)                 | (x)                            | x                              | (x)             |
| 22. Vastapuolen yksilöintitunnus                   | (x)                 | (x)                            | x                              | (x)             |
| 23. Vastapuolen nimi                               | x                   | (x)                            | x                              | x               |
| 24. Vastapuolen sektori                            | (x)                 | (x)                            | (x)                            | (x)             |
| 25. Vastapuolen kotimaa                            | (x)                 | (x)                            | (x)                            | (x)             |
| 29. Liikkeeseenlaskupäivä                          | o                   | o                              | o                              | o               |
| 30. Maturiteettipäivä                              | o                   | o                              | o                              | o               |
| 33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi | o                   | o                              | o                              | o               |
| 34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus           | o                   | o                              | o                              | o               |
| 35. Liikkeeseenlaskijan nimi                       | o                   | o                              | o                              | o               |
| 36. Liikkeeseenlaskijan sektori                    | o                   | o                              | o                              | o               |
| 37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa                    | o                   | o                              | o                              | o               |



## 8.3 Velkapaperi- ja muiden kuin rahoitussaamisten raportointi

| Tietokentän nimi                                   | Velkapaperit | Kiinteistösaami-<br>set         | Muut ei rahoitussaamiset               |
|--|--------------|---------------------------------|--|
| 1. Tietueen tyyppi                                 | "PEF"        | "PEF"                           | "PEF"                                  |
| 2. Raportoinnin tunnuksen tyyppi                   | "I"          | "I"                             | "I"                                    |
| 3. Raportoinnin tunnus                             | x            | x                               | x                                      |
| 4. Katteisuus                                      | "A"          | "A"                             | "A"                                    |
| 5. Sopimuslaji                                     | o            | o                               | o                                      |
| 6. Vaade   | "331"/"332"  | "8211"/"8212"/<br>"8213"/"8219" | "8221"/"8231"/"8232"/<br>"8233"/"8291" |
| 8. Sisäinen tunnus                                 | x            | x                               | x                                      |
| 9. ISIN-koodi                                      | (x)          | o                               | o                                      |
| 11. Lukumäärä                                      | o            | x                               | o                                      |
| 12. Nimellisarvo yhteensä                          | $\geq 0$     | o                               | o                                      |
| 13. Nimellisarvon valuutta                         | x            | x                               | x                                      |
| 14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)                 | $\geq 0$     | $\geq 0$                        | $\geq 0$                               |
| 15. Markkina-arvo yhteensä (clean)                 | $\geq 0$     | o                               | o                                      |
| 16. Pääomavirrat                                   | x            | x                               | x                                      |
| 17. Luottotappiot                                  | o            | o                               | o                                      |
| 21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi         | (x)          | (x)                             | (x)                                    |
| 22. Vastapuolen yksilöintitunnus                   | (x)          | (x)                             | (x)                                    |
| 23. Vastapuolen nimi                               | x            | (x)                             | (x)                                    |
| 24. Vastapuolen sektori                            | (x)          | o                               | o                                      |
| 25. Vastapuolen kotimaa                            | (x)          | (x)                             | (x)                                    |
| 29. Liikkeeseenlaskupäivä                          | (x)          | o                               | o                                      |
| 30. Maturiteettipäivä                              | (x)          | o                               | o                                      |
| 33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi | o            | o                               | o                                      |
| 34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus           | o            | o                               | o                                      |
| 35. Liikkeeseenlaskijan nimi                       | o            | o                               | o                                      |
| 36. Liikkeeseenlaskijan sektori                    | o            | o                               | o                                      |
| 37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa                    | o            | o                               | o                                      |



8.4 Laina- ja talletussäästöjen raportointi

| Tietokentän nimi                                   | Lainasaamiset | Määräaikaistalletukset | Muut talletukset      |
|--|---------------|------------------------|-----------------------|
| 1. Tietueen tyyppi                                 | "PEF"         | "PEF"                  | "PEF"                 |
| 2. Raportoinnin tunnuksen tyyppi                   | "I"           | "I"                    | "I"                   |
| 3. Raportoinnin tunnus                             | x             | x                      | x                     |
| 4. Kategoria                                       | "A"           | "A"                    | "A"                   |
| 5. Sopimuslaji                                     | o             | o                      | o                     |
| 6. Vaade   | "4711"/"4712" | "225"                  | "221"/"222"/<br>"224" |
| 8. Sisäinen tunnus                                 | x             | x                      | x                     |
| 9. ISIN-koodi                                      | o             | o                      | o                     |
| 11. Lukumäärä                                      | o             | o                      | o                     |
| 12. Nimellisarvo yhteensä                          | o             | o                      | o                     |
| 13. Nimellisarvon valuutta                         | x             | x                      | x                     |
| 14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)                 | $\geq 0$      | $\geq 0$               | $\geq 0$              |
| 15. Markkina-arvo yhteensä (clean)                 | o             | o                      | o                     |
| 16. Pääomavirrat                                   | x             | x                      | x                     |
| 17. Luottotappiot                                  | (o)           | o                      | o                     |
| 21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi         | x             | x                      | x                     |
| 22. Vastapuolen yksilöintitunnus                   | x             | x                      | x                     |
| 23. Vastapuolen nimi                               | x             | x                      | x                     |
| 24. Vastapuolen sektori                            | (x)           | (x)                    | (x)                   |
| 25. Vastapuolen kotimaa                            | (x)           | (x)                    | (x)                   |
| 29. Liikkeeseenlaskupäivä                          | o             | x                      | o                     |
| 30. Maturiteettipäivä                              | o             | x                      | o                     |
| 33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi | o             | o                      | o                     |
| 34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus           | o             | o                      | o                     |
| 35. Liikkeeseenlaskijan nimi                       | o             | o                      | o                     |
| 36. Liikkeeseenlaskijan sektori                    | o             | o                      | o                     |
| 37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa                    | o             | o                      | o                     |



## 8.5 Johdannaiset, käteinen ja muut saamiset

| Tietokentän nimi                                   | Johdannaiset | Käteinen | Muut saamiset |
|--|--------------|----------|---------------|
| 1. Tietueen tyyppi                                 | "PEF"        | "PEF"    | "PEF"         |
| 2. Raportoijan tunnuksen tyyppi                    | "I"          | "I"      | "I"           |
| 3. Raportoijan tunnus                              | x            | x        | x             |
| 4. Katteoria                                       | "A"/"L" (*)  | "A"      | "A"           |
| 5. Sopimuslaji                                     | o            | o        | o             |
| 6. Vaade   | "341"/"342"  | "21"     | "71"/"72"     |
| 8. Sisäinen tunnus                                 | x            | x        | x             |
| 9. ISIN-koodi                                      | o            | o        | o             |
| 11. Lukumäärä                                      | o            | o        | o             |
| 12. Nimellisarvo yhteensä                          | o            | o        | o             |
| 13. Nimellisarvon valuutta                         | x            | x        | x             |
| 14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)                 | $\geq 0$     | $\geq 0$ | $\geq 0$      |
| 15. Markkina-arvo yhteensä (clean)                 | o            | o        | o             |
| 16. Pääomavirrat                                   | x            | o        | o             |
| 17. Luottotappiot                                  | x            | o        | o             |
| 21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi         | x            | o        | o             |
| 22. Vastapuolen yksilöintitunnus                   | x            | o        | o             |
| 23. Vastapuolen nimi                               | x            | o        | o             |
| 24. Vastapuolen sektori                            | (x)          | o        | o             |
| 25. Vastapuolen kotimaa                            | (x)          | o        | o             |
| 29. Liikkeeseenlaskupäivä                          | o            | o        | o             |
| 30. Maturiteettipäivä                              | o            | o        | o             |
| 33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi | o            | o        | o             |
| 34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus           | o            | o        | o             |
| 35. Liikkeeseenlaskijan nimi                       | o            | o        | o             |
| 36. Liikkeeseenlaskijan sektori                    | o            | o        | o             |
| 37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa                    | o            | o        | o             |

(\* Johdannaisten markkina-arvon ollessa positiivinen se raportoidaan saamisissa (kenttä 4 = "A"). Mikäli markkina-arvo on negatiivinen raportoidaan tieto positiivisena veloissa (kenttä 4 = "L").



Rahoitusmarkkina- ja  
tilasto-osasto

Rahoitustilastotoimisto

Ohje

Julkinen

47 (48)

30.12.2016

### 8.6 Kutsumattomat sekä bruttomääräiset kutsutut/palautetut sijoitussitoumukset

| Tietokentän nimi                                   | Kutsumattomat si-<br>toumukset | Kutsutut si-<br>toumukset | Palautetut si-<br>toumukset |
|--|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 1. Tietueen tyyppi                                 | "PEF"                          | "PEF"                     | "PEF"                       |
| 2. Raportoinnin tunnuksen tyyppi                   | "I"                            | "I"                       | "I"                         |
| 3. Raportoinnin tunnus                             | x                              | x                         | x                           |
| 4. Kategoria                                       | "O"                            | "B"                       | "S"                         |
| 5. Sopimuslaji                                     | o                              | o                         | o                           |
| 6. Vaade   | "52"                           | "52"                      | "52"                        |
| 8. Sisäinen tunnus                                 | x                              | x                         | x                           |
| 9. ISIN-koodi                                      | o                              | o                         | o                           |
| 11. Lukumäärä                                      | o                              | o                         | o                           |
| 12. Nimellisarvo yhteensä                          | o                              | o                         | o                           |
| 13. Nimellisarvon valuutta                         | x                              | x                         | x                           |
| 14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)                 | $\geq 0$                       | o                         | o                           |
| 15. Markkina-arvo yhteensä (clean)                 | o                              | o                         | o                           |
| 16. Pääomavirrat                                   | o                              | $\geq 0$                  | $\geq 0$                    |
| 17. Luottotappiot                                  | o                              | o                         | o                           |
| 21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi         | (x)                            | o                         | o                           |
| 22. Vastapuolen yksilöintitunnus                   | (x)                            | o                         | o                           |
| 23. Vastapuolen nimi                               | (x)                            | o                         | o                           |
| 24. Vastapuolen sektori                            | (x)                            | o                         | o                           |
| 25. Vastapuolen kotimaa                            | (x)                            | o                         | o                           |
| 29. Liikkeeseenlaskupäivä                          | o                              | o                         | o                           |
| 30. Maturiteettipäivä                              | o                              | o                         | o                           |
| 33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi | o                              | o                         | o                           |
| 34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus           | o                              | o                         | o                           |
| 35. Liikkeeseenlaskijan nimi                       | o                              | o                         | o                           |
| 36. Liikkeeseenlaskijan sektori                    | o                              | o                         | o                           |
| 37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa                    | o                              | o                         | o                           |





## 8.7 Lyhyeksi myydyt arvopaperit

| Tietokentän nimi                                   | Lyhyeksi myydyt osakkeet ja osuudet           | Lyhyeksi myydyt velkapaperit | Lyhyeksi myydyt johdannaiset |
|--|---|------------------------------|------------------------------|
| 1. Tietueen tyyppi                                 | "PEF"   | "PEF"                        | "PEF"                        |
| 2. Raporttoijan tunnuksen tyyppi                   | "I"   | "I"                          | "I"                          |
| 3. Raporttoijan tunnus                             | x   | x                            | x                            |
| 4. Katogoria                                       | "A"   | "A"                          | "A"                          |
| 5. Sopimuslaji                                     | "SH"  | "SH"                         | "SH"                         |
| 6. Vaade   | "511"/"5121"/<br>"5122"/"5123"/<br>"513"/"52" | "331"/"332"                  | "341"/"342"                  |
| 8. Sisäinen tunnus                                 | x   | x                            | x                            |
| 9. ISIN-koodi                                      | (x)   | (x)                          | o                            |
| 11. Lukumäärä                                      | < 0   | o                            | o                            |
| 12. Nimellisarvo yhteensä                          | o   | < 0                          | o                            |
| 13. Nimellisarvon valuutta                         | x   | x                            | x                            |
| 14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)                 | < 0   | < 0                          | < 0                          |
| 15. Markkina-arvo yhteensä (clean)                 | o   | < 0                          | o                            |
| 16. Pääomavirrat                                   | x   | x                            | x                            |
| 17. Luottotappiot                                  | o   | o                            | o                            |
| 21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi         | x   | x                            | x                            |
| 22. Vastapuolen yksilöintitunnus                   | x   | x                            | x                            |
| 23. Vastapuolen nimi                               | x   | x                            | x                            |
| 24. Vastapuolen sektori                            | (x)   | (x)                          | (x)                          |
| 25. Vastapuolen kotimaa                            | (x)   | (x)                          | (x)                          |
| 29. Liikkeeseenlaskupäivä                          | o   | (x)                          | o                            |
| 30. Maturiteettipäivä                              | o   | (x)                          | o                            |
| 33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi | (x)   | (x)                          | x                            |
| 34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus           | (x)   | (x)                          | x                            |
| 35. Liikkeeseenlaskijan nimi                       | x   | x                            | x                            |
| 36. Liikkeeseenlaskijan sektori                    | (x)   | (x)                          | x                            |
| 37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa                    | (x)   | (x)                          | x                            |