



Pääomarahastojen tasetie- donkeruun raportointiohje (PEF)

Versio: 2.0

Julkaisupäivä: 5.3.2020

Voimassa alkaen: 1.3.2020



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Sisällys

1 Johdanto	3
2 Tiedonkeruupalvelu.....	3
3 Peruskäsitteitä	4
3.1 Raportoiija	4
3.2 Tilastointivelvollisuus	4
3.3 Raportointitiedoston säilyttäminen	5
4 Luokitukset.....	5
4.1 Vaadeluokitus	5
4.2 Sektoriluokitus	6
4.3 Muut luokitukset.....	8
5 Raportoitavat lisätiedot (erä- ja IF-tietueet)	8
6 Raportoitavat tasetiedot (PEF-tietue).....	8
6.1 Velat	9
6.1.1 Kutsutut sijoitussitoumukset	10
6.1.2 Lainat.....	12
6.1.3 Velkapaperilainat	13
6.1.4 Johdannaiset	13
6.1.5 Muut velat.....	14
6.2 Saamiset.....	15
6.2.1 Osakkeet ja osuudet.....	15
6.2.2 Velkapaperisaamiset	20
6.2.3 Muut kuin rahoitussaamiset (mm. kiinteistösijoitukset)	22
6.2.4 Lainasaamiset	24
6.2.5 Talletukset	25
6.2.6 Johdannaiset	26
6.2.7 Käteinen ja muut saamiset	28
6.3 Muut raportoitavat erät.....	28
6.3.1 Kutsumattomat sijoitussitoumukset	28
6.3.2 Selvitysperiodin aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset / voitonjaot.....	29
7 Erikoistapaukset raportoinnin yhteydessä	31
7.1 Takaisinosto- (repo) ja takaisinmyyntisopimukset (reverse repo) sekä lyhyeksi myynti....	31
7.1.1 Takaisinostosopimukset (reposopimus)	31
7.1.2 Takaisinmyyntisopimukset (reverse reposopimus)	32
7.1.3 Takaisinmyyntisopimus ja lyhyeksi myynti.....	32
7.2 Lainan sekä lainan korkojen konversiot osakkeiksi.....	33
7.3 Sijoitusten ylös- ja alaskirjaukset	34
7.4 Selvitysperiodin aikana tehtyjen sekä realisoitujen sijoitusten raportointi	34
8 Raportoitavat tiedot PEF-tietueella (taulukot).....	35
8.1 Velkojen raportointi	37
8.2 Osake- ja osuussaamisten raportointi.....	38
8.3 Velkapaperi- ja muiden kuin rahoitussaamisten raportointi.....	39



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

8.4 Laina- ja talletusvaamisten raportointi	40
8.5 Johdannaiset, käteinen ja muut saamiset.....	41
8.6 Kutsumattomat sekä bruttomääräiset kutsutut/palautetut sijoitussitoumukset	42
8.7 Lyhyeksi mydyt arvopaperit.....	43



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

1 Johdanto

Suomen Pankki kerää neljännesvuosittain pääoma- ja kiinteistörahas-
tojen tasetiedot (PEF-kysely). Tiedot kerätään Euroopan keskuspankin
(EKP) vaatimusten mukaisesti. Tilasto laaditaan Suomen Pankissa ja
tietoja käytetään Suomen Pankissa EKPJ:n tehtävien hoitamiseen ku-
ten rahapolitiikkaan ja rahoitusmarkkinoiden vakauden valvontaan. Ti-
lastoja julkaistaan mm. Suomen Pankin ja Euroopan keskuspankin In-
ternet-kotisivuilla. Lisäksi tietoja käytetään Suomen ja euroalueen ra-
hoitus-, maksutase- ja talustilastojen laadintaan erityisesti Suomen
Pankissa, Tilastokeskuksessa ja Euroopan keskuspankissa.

2 Tiedonkeruupalvelu

Tiedot toimitetaan lähtökohtaisesti tase-eräkohtaisesti sekä taseen
saamis- että velkaeristä, sekä myöhemmin ohjeessa määriteltävistä ta-
seen ulkopuolisista eristä. Näiden lisäksi raportilla raportoidaan myös
rahaston yleistietoja sekä rahastoon raportointiperiodin aikana kutsutut
sijoitussitoumukset sekä palautetut sitoumukset. Tarkemmat tase-erä-
kohtaiset ohjeet raportoinnista löytyvät ohjeesta kappaleesta 6.

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

Raportti muodostuu alla olevan taulukon mukaisista kolmesta osasta.
Erillisessä teknisessä ohjeessa kuvataan tiedonvälitykseen käytettävä
tietuemuoto. Tekninen ohje sisältää tarkat tietuekuvaukset raportoita-
ville tiedoille samoin kuin selostuksen raportoinnissa ensisijaisesti käy-
tettävästä tiedonsiirtomenettelystä, ns. DCS2-tiedonsiirrosta¹. Tiedon
toimittajan yhteystiedot eivät sisälly varsinaiseen raporttiin, vaan niitä
hallinnoidaan Suomen Pankin käytössä olevan DCS2-palvelun kautta.

Tietuetyyppi	Tietuetun- nus	Sisältö
Erätietue	000	Tiedoston aloittava tekninen tietue

¹ **DCS2** on lyhenne englanninkielisestä termistä "Data Collection Services". DCS2-palvelu tarjoaa yrityksille yhden-
mukaisen tavan ilmoittaa tietoja sähköisesti viranomaisille ja viranomaistehtäviä hoitaville tahoille.



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Rahastotietue	IF	Rahaston yleiset tiedot; tase, tunnusluvut jne.
Pääomarahasto-tietue	PEF	Pääoma- ja kiinteistörahastojen tase-erät

DCS2-palvelun tarjoaja tarkistaa raporttiedoston teknisen oikeellisuuden. Tarkistus suoritetaan tiedoston siirron yhteydessä ja mahdollisista virheistä ilmoitetaan välittömästi. Tämän lisäksi Suomen Pankki suorittaa DCS2-palvelun tarjoajan välittämälle, teknisesti hyväksytylle tiedostolle omat sisällölliset tarkistuksensa.

Raportointivelvollisuus voidaan täyttää .csv-tiedosto muotoisella lähettyksellä tai käyttämällä DCS2-palvelusta löytyvää lomakepohjaa.

Teknisissä kysymyksissä raportioijat asioivat DCS2-palvelun ylläpitäjän teknisen asiakastukipalvelun kanssa².

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

3 Peruskäsitteitä

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

3.1 Raportioija

Pääomarahastojen tasetiedonkeruussa raportioijana on Suomeen rekisteröity pääomarahasto tai suljettu kiinteistörahasto.

3.2 Tilastointivelvollisuus

Tilastotietoja ovat velvollisia antamaan kaikki suomalaiset pääomarahastot ja suljetut 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

² Yhteystiedot löytyvät Suomen Pankin Internet-sivuilta.



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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). Välikuukausina raporttia ei tule toimittaa.

3.3 Raportointitiedoston säilyttäminen

Raporttiedostoa tulee säilyttää viisi (5) vuotta. Raporttiedoston 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.



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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 talletussäämisen 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 saamisiin tai velkoihin kirjattavat lainat jaetaan huonomman etuoikeuden lainoihin(4711) ja muihin lainoihin (4712). Huonomman etuoikeuden lainoja ovat välirahoitukseen kuuluvat lainainstrumentit sekä muut lainat, joiden pääoma ja korko tai muu hyvitys maksetaan lainaehtojen mukaan muita velkoja 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 rahastosuudet (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 rahoitussäämiset (8-alkuiset) raportoidaan aina erän alarässä, ja erän sisältö selviää suoraan vaateen nimestä.

4.2 Sektoriluokitus

Sektoriluokitus on taloustilastoissa sovellettava perusluokitus, jota käytetään päätöksentekoyksiköiden luokitteluksi toiminnaltaan, rahoitustavaltaan, omistajatyypiltään ja oikeudelliselta muodoltaan



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

yhdennä luokkaan. Luokituksen avulla muodostetut sektorit ovat taloudelliselta käyttäytymiseltään riittävän samankaltaisia kansantalouden seurantaan ja analysointiin 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 (ulkomaalaisomisteinen 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.

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

Muut rahoituslaitokset -luokka sisältää muut rahoituksen välittäjät (125), rahoituksen ja vakuutusten välitystä avustavat laitokset (126) sekä konserninsisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaajat (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. Rahanlainaajista mainittakoon panttilainaamot 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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

(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. 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.

6 Raportoitavat tasetiedot (PEF-tietue)

Tiedonkeruussa pääomarahaston kaikki taseen saamiset että velat raportoidaan kokonaisuudessaan ja taseen eri puolten tulee olla yhtä



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

suuret (saamiset = velat).³ Eri tase-erät raportoidaan oletusarvoisesti sijoitus-/sijoittajakohtaisesti. Kuitenkin esimerkiksi raportoitaessa kutsuttuja/kutsumattomia sijoitussitoumuksia ja kiinteistöjä on mahdollista käyttää myöhemmin käsiteltäviä aggregointimahdollisuuksia.

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

Kappaleessa 6.1 on käsitelty tarkemmin velkaerien, kappaleessa 6.2 saamiserien ja kappaleessa 6.3 muiden raportoitavien erien raportointia. Tiedot toimitetaan PEF-raportoinnissa aina ensimmäisen vastapuolen periaatteella. Esimerkiksi rahaston sijoittaessa varoja toiseen rahastoon tulee saamisissa ilmoittaa ainoastaan rahaston tiedot, johon on sijoitettu – ei kohderahaston 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".

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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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 sektoritunnus.

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/index.html>
- 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.



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Esimerkki 1 – Kutsuttujen sijoitussitoumusten raportoiminen sijoittajakohtaisesti

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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

6.1.2 Lainat

Lainat raportoidaan PEF-tietueella "47"-alkuisilla vaadekoodeilla. Mikäli kyseessä on pääomalaina tai voitonjakolaina, tulee laina raportoida vaateella "4711". 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 mak-
sutilin IBAN-tilinumeroa, kun vastapuolena on talletuspankki.

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 selvitysperiodin lopussa yhteensä 40 miljoona euroa. Rahasto lyhensi lainaa selvitysperiodin 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".



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

6.1.3 Velkapaperilainat

Rahastojen liikkeeseenlaskemat velkapaperilainat 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".

Velkapaperilainaa raportoitaessa tulee kentässä 12 (nimellisarvo yhteensä) raportoida velkapaperin yhteenlaskettu nimellisarvo alkuperäisessä valuuttayksikössä (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 liikkeeseenlaskenuut nimellisarvoltaan 40 miljoonan euron velkapaperilainan 9.9.2008. Selvitysperiodin 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 29: 20080909

Kenttä 30: 20170909

6.1.4 Johdannaiset

Johdannaiset raportoidaan lähtökohtaisesti saamisissa. Kuitenkin tapauksissa, jossa johdannaissaamisten nettoarvo on rahastolle



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

negatiivinen, tulee johdannaiset raportoida taseen velkapuolella positii-visella markkina-arvolla. Katso johdannaisten raportoinnista tarkemmin kohdasta 6.2.6.

6.1.5 Muut velat

Muut kuin kohdissa 6.1.1 – 6.1.4 läpi käydyt rahaston velkapuolen tase-erät raportoidaan muissa veloissa vaadekoodilla ”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 tulevasta 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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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 osakesaamisten, asunto- ja kiinteistöosakesaamisten, noteeraamattomien osakesaamisten sekä rahasto-osuussaamisten raportointiohjeet ovat eriteltyinä alla kappaleissa 6.2.1.1-6.2.1.4.

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 omistusta 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 selvityspankkinin lopussa osakesaamisia Digia Oyj:stä (ISIN-koodilla FI0009007983) yhteensä 1,55 miljoonaa osaketta, joiden markkina-arvo on 4,55 miljoonaa euroa. Rahasto teki selvityspankkinin aikana kaksi 250 tuhannen euron lisäsijoitusta 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

Kenttä 11: 1550000



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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 alajärjestyksessä. 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 sijoituskohdalla, jolloin Suomen Pankki rikastaa sijoitusten vastapuolitiedot (maa, sektori)
- ilman y-tunnusta: raportoiija vastaa kunkin sijoituksen sektorin 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.

Esimerkki 7 – Asunto-osakkeiden raportointi sijoituskohtaisesti

Kiinteistörahastolla (raportoinnin tunnus 12345671#002) on selvitysjakson lopussa yksi 250 000 euron arvoinen asunto-osake rakenteilla olevasta Huopalahti AS OY:stä. Selvitysjakson aikana rahasto on tehnyt 50 000 euron lisäsijoituksen kohteeseen.



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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 selvityspe-
riodin lopussa yhteensä 45 kiinteistöosakesijoitusta suomalaisiin kiin-
teistöosakkeisiin. Kiinteistöosakkeiden yhteisarvo on 42 miljoonaa
euroa ja rahasto on myynyt suomalaisia kiinteistöosakkeita selvitys-
periodin 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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

6.2.1.3 Muut noteeraamattomat osakesijoitukset

Muut noteeraamattomat osakesijoitukset kuin asunto- ja kiinteistöosa-kesijoitukset 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 pörsistä).

Suomeen kohdistuvien sijoitusten kohdalla raportointitaakkaa on mahdollista pienentää raportoimalla kohdeyrityksen y-tunnus raportilla, jolloin vastapuolentietojen (kentät 24-25) rikastuksen hoitaa Suomen Pankki yritysrekistereiden avulla. Ulkomaisten sijoitusten kohdalla raportoijan tulee itse määritellä 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 (osakesaamiset)

Pääomarahaston (raportoijan tunnus 12345671#001) selvitysperiodin loppuun 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. Selvitysperiodin 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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Kenttä 23: Musti ja Mirri Oy

6.2.1.4 Rahasto-osuussaamiset

Sopimusperusteisiin (ns. UCITS- ja erikoissijoitusrahastot) rahastoihin sekä (suljettuihin) pääoma- ja kiinteistörahastoihin tehdyt sijoitukset raportoidaan saamisissa vaadekoodilla "52". Raportoimalla ISIN-koodillisille osuussaamisille ISIN-koodi tai suomalaisilta rahastoilta oleville osuussaamisille y-tunnus, vastapuolentietojen (kentät 24-25) rikastusvastuu siirtyy oletusarvoisesti Suomen Pankille. ISIN-koodittomien ulkomaisten osuussaamisten osalta raportoiija on velvollinen määrittämään vastapuolen sektori- ja maatiedot.

Tietueen kentässä 11 (lukumäärä) ilmoitetaan rahaston omistamien osuuksien lukumäärä.

Mikäli kohderahasto toimii rahastosektorilla, eli se sektoroidaan sektori- luokituksen mukaan sektoreille "123" (Rahamarkkinarahastot), "1241" (Sijoitusrahastot (UCITS)) tai "1242" (Muut yhteissijoitusyritykset), on oikea 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 (raportoiijan tunnus 12345671#001) on selvityspe-riodin loppuun mennessä tehnyt yhteensä 5 miljoonan euron sijoituk- set Aloituserahasto Vera Oy:hyn (y-tunnus: 0842514-2), jolla rahasto omistaa 200 000 rahasto-osuutta (käytännössä osaketta) kohdera- hastosta. Selvityspe-riodin aikana lisäsijoituksia tai sijoitusten reali- sointeja 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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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 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”.

Mikäli rahaston omistamalla velkapaperilla on ISIN-koodi, tulee se raportoida tietueen kentässä 9 (ISIN-koodi). Tällaisessa tapauksessa vastapuolitietoja (kentät 21-25) ja liikkeeseenlasku-/maturiteettitietoja (kentät 29-30) ei tule raportoida. Kuitenkin ISIN-koodittomien velkapaperisaamisten kohdalla myös vastapuoli- ja liikkeeseenlasku-/maturiteettitiedot tulee raportoida. Vastapuolitiedoissa raportoidaan velkapaperin liikkeeseenlaskijan tiedot.

Velkapaperisaamisia raportoitaessa 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 selvityskauden lopussa nimellisarvoltaan 3,5 miljoonan euron velkapaperisääntävät Nordea Pankki Suomi Oyj:n liikkeeseenlaskemasta velkapaperista (ISIN: BE0000304130). Velkapaperin markkina-arvo on selvityskauden lopussa 5,5 miljoonaa euroa ja sille on kertynyt korkoa yhteensä 0,3 miljoonaa euroa. Rahasto on tehnyt selvityskauden aikana 0,5 miljoonan euron lisäsijoituksen velkapaperiin.



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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 selvityksiperiodin aikana tehnyt nimellisarvoltaan 4 miljoonan euron velkapaperisijoituksen ruotsalaisen MTGx:n 12.3.2015 liikkeeseenlaskemaan ISIN-koodittomaan euromääräiseen velkapaperiin. Velkapaperin markkina-arvo selvityksiperiodin 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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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
- 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”.



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Esimerkki 13 – Kiinteistösijoituksen raportointi yksikkökohtaisesti

Kiinteistörahastolla (raportoijan tunnus 12345671#002) on kiinteistö-sijoitus Tuusulan Korpintie 2:ssa sijaitsevaan asuntoon selvitysperiodin 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 selvitysperiodin 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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

6.2.4 Lainasaamiset

Lainasaamiset raportoidaan PEF-tietueella ”47”-alkuisilla vaadekoodeilla. Mikäli kyseessä on pääomalaina tai voitonjakolaina, tulee laina raportoida vaateella ”4711”. Pääomalainoja 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 vastapuolitiedoissa 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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
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

Talletussaamiset raportoidaan "22"-alkuisilla vaadekoodeilla. Talletusten vastapuolena tulee aina olla talletuspankki eli vastapuolen sektorin tulee olla "121" (keskuspankki) tai "1221"-alkuinen (talletuspankit). Talletussaamisissa raportoidaan kaikki pankkitileillä olevat rahaston likvidit käteisvarat.

Eri talletustyypit jakaantuvat raportoinnissa seuraavasti eri vaadekoodeille:

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

Talletussaamiset raportoidaan talletustilikohtaisesti käyttäen lähtökohteisesti sisäisenä tunnuksena tilin IBAN-tilinumeroa.

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

Mikäli talletustilin saldo on selvitysperiodin lopussa negatiivinen, tulee kyseinen talletus raportoida taseen velkapuolella lainana (ks. 6.1.2).

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 tilitapahtumat (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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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 yksilöinti-tunnuksen 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 johdannaissopimuksen selvityspanodin lopussa oleva arvo (ei esimerkiksi kohde-etuuden arvoa). Mikäli johdannaissopimuksen arvo on negatiivinen, tulee sopimus raportoida kuten positiivisenkin arvons omaava sopimus, mutta velkapuolella (kenttä 4 (Kategoria) = "L") positiivisena. Markkina-arvoltaan negatiivisten saamisten raportointi on sallittua ainoastaan lyhyeksimyntien kohdalla (ks. kappale 7.1.3).

Vakioimattomien johdannaissopimusten kohdalla raportoidaan johdannaissopimuksen 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 selvityspanodin 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 selvityspanodin lopussa 35 500 euroa negatiivinen.



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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 pörsistä (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 taseessa 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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

6.2.7 Käteinen ja muut saamiset

Käteisraha eli kolikot ja käteiset raportoidaan vaadekoodilla "21". Rahoituslaitosten tileillä olevat likvidit käteisvarat raportoidaan aina talletuksina (ks. kappale 6.2.5). 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 saamisista poiketen tule raportoida käteis- tai muista saamisista.

Esimerkki 19 – Muiden saamisten raportointi

Kiinteistörahastolla (raportoijan tunnus 12345671#002) on selvityskauden 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") selvityskauden 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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

- 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
- mahdollisuus käyttää apuna Tilastokeskuksen tarjoamaa ilmaista yritysten luokituspalvelua määrittämään kotimaisten yritysten sektoriluokka: <http://www.stat.fi/tup/yrluok/index.html>
- 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 6.1.1), mutta seuraavin eroin:

- kentässä 4 raportoidaan arvo "O" (taseen ulkopuolinen erä)
- kenttää 16 (pääomavirta) ei raportoida

6.3.2 Selvitysperiodin aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset / voitonjaot

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 / voitonjaot 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.



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

Mikäli rahastoon ei ole rahaston perustamisvaiheessa kerätty sijoitustoumuksia (esim. osakeyhtiömuotoinen rahasto), tulee kutsutuissa sitoumuksissa (kategoria "B") raportoida mahdolliset kuukauden aikana 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 sijoitustoumusten 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: 17800000

Esimerkki 21 – Selvitysperiodin aikana palautettujen sijoitustoumusten 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):



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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 7. 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 velkapuolella muissa lainoissa vaadekoodilla "4712" (vastapuolen tiedoissa raportoidaan sopimuksen vastapuolen tiedot) (ks. 6.1.2), joka kasvattaa tase-arvoa. 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.



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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. 6.2.4).

Takaisinmyyntisopimuksessa saadut arvopaperit eivät kasvata tasetta, eikä niitä siten tule raportoida osana tiedonkeruuta. Takaisinmyyntisopimusten 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. 7.1.2) saatu arvopaperi voidaan myydä lyhyeksi kolmannelle vastapuolelle. Tällaisessa tapauksessa kolmannelta vastapuolelta arvopaperia vastaan saatu käteinen tulee raportoida talletusten tapaan (ks. 6.2.5) "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 7.1.2, vaikka saatu arvopaperi olisikin myyty lyhyeksi.



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Esimerkki 22 – Lyhyeksi myydyin arvopaperin raportointi

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001) on myynyt selvityspanodin aikana lyhyeksi lainaamansa ruotsalaisen Spotify Ab:n noteeraamattomat osakkeet ja takaisinmyyntisopimus on yhä selvityspanodin 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 väli- rahoituslainasta (4711) osakkeeksi (511/5123), mutta siirto tapahtuu virtojen kautta. Tilastoissa konvertointi näkyy siis lainasaamisten supistumisena ja osakesaamisten kasvuna. Kentässä 8 ilmoitettava sisäinen



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

tunnus tulee kuitenkin näissä tapauksissa olla eriävä näiden kahden eri rivillä raportoitavan tase-erän osalta 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 edelliskohdan 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 selvityspannajan (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) selvityspannajan aikana kertynyt korko eli 1 000 euroa.

7.3 Sijoitusten ylös- ja alaskirjaukset

Suomen Pankki laskee mahdolliset arvostusmuutokset sijoituksille raportoitujen tietojen perusteella. Käytännössä arvonalentumisten/ylöskirjauksen kohdalla ei tule raportoida mitään pääomavirtatiedossa (ellei pääomavirtaa tosiaan selvityspannajan 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 Selvityspannajan aikana tehtyjen sekä realisoitujen sijoitusten raportointi

Selvityspannajan 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 selvityspannajan aikana kyseiseen sijoitukseen on nettomääräisesti sijoitettu. Mikäli myöhemmin samaan kohteeseen tehdään lisäsijoituksia, niin tällöin tulee vastaavasti raportoida em. kentässä ainoastaan selvityspannajan aikana tehdyt



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

lisäsijoitukset nettomääräisesti, eikä jo aiemmin raportoituja ennen selvitysperiodia tapahtuneita sijoituksia.

Mikäli kuukauden aikana raportoituun kohteeseen tehdyt nettosijoitukset ovat negatiiviset eli kohde (tai osa siitä) on realisoitu, tulee pääomavirtakentässä (kenttä 16) raportoida nettomääräinen realisointien summa euromääräisenä ja negatiivisena. Mikäli kohde on realisoitu kokonaan selvitysperiodin aikana eikä se näin ollen enää ole rahaston taaseessa, 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 (raportoijan 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 Raportoitavat tiedot PEF-tietueella (taulukot)

Alla olevissa taulukoissa (8.1 – 8.7) esitetään rahoitusvaateittain PEF-tietueella pakollisina tai asiakohdasta riippuen mahdollisesti raportoitavat tiedot sekä kentät, jotka jätetään tyhjäksi. Taulukoiden selitteet:



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
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
≥ 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	= Vakioidut johdannaiset
342	= OTC-johdannaiset
4711	= Pääomalainat ja voitonjakolainat
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 yhteissijoitusryitykset



8.1 Velkojen raportointi

Tietokentän nimi	Kutsutut si- joitussi- toumukset	Lainat	Velkapa- perilainat	Johdannai- set	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. Kategoria	"L"	"L"	"L"	"L"	"L"
5. Sopimuslaji	o	o	o	o	o
6. Vaade	"52"	"4711"/ "4712"	"331"/"332"	"341"/"342"	"73"/"74"/ "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 (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0	≥ 0	≥ 0
15. Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	o	≥ 0	o	o
16. Pääomavirrat	x	x	x	x	o
17. Luottotappiot	o	(o)	o	o	o
21. Vastapuolen yksilöinti- tunnuksen tyyppi	(x)	x	x	x	o
22. Vastapuolen yksilöinti- tunnus	(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 yksi- löintitunnuksen tyyppi	o	o	o	o	o
34. Liikkeeseenlaskijan yksi- löintitunnus	o	o	o	o	o
35. Liikkeeseenlaskijan nimi	o	o	o	o	o
36. Liikkeeseenlaskijan sek- tori	o	o	o	o	o
37. Liikkeeseenlaskijan koti- maa	o	o	o	o	o



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

8.2 Osake- ja osuussaamisten raportointi

Tietokentän nimi	Noteeratut osakkeet	Asunto- ja kiinteistöosakkeet	Muut noteeraamattomat osakkeet	Rahasto-osuudet
1. Tietueen tyyppi	"PEF"	"PEF"	"PEF"	"PEF"
2. Raportoijan tunnuksen tyyppi	"I"	"I"	"I"	"I"
3. Raportoijan tunnus	x	x	x	x
4. Kategoria	"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)	≥ 0	≥ 0	≥ 0	≥ 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	Kiinteistösaamiset	Muut ei rahoitussaamiset
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	"331"/"332"	"8211"/"8212"/ "8213"/"8219"	"8221"/"8231"/"8232"/ "8233"/"8291"
8. Sisäinen tunnus	x	x	x
9. ISIN-koodi	(x)	o	o
11. Lukumäärä	o	x	o
12. Nimellisarvo yhteensä	≥ 0	o	o
13. Nimellisarvon valuutta	x	x	x
14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0
15. Markkina-arvo yhteensä (clean)	≥ 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 talletussuhteiden raportointi

Tietokentän nimi	Lainasaami- set	Määräaikaistalletuk- set	Muut talletuk- set
1. Tietueen tyyppi	"PEF"	"PEF"	"PEF"
2. Raportoijan tunnuksen tyyppi	"I"	"I"	"I"
3. Raportoijan tunnus	x	x	x
4. Kategoria	"A"	"A"	"A"
5. Sopimuslaji	o	o	o
6. Vaade	"4711"/"4712"	"225"	"221"/"222"/ "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)	≥ 0	≥ 0	≥ 0
15. Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	o	o
16. Pääomavirrat	x	o	o
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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

8.5 Johdannaiset, käteinen ja muut saamiset

Tietokentän nimi	Johdannaiset	Käteinen	Muut saamiset
1. Tietueen tyyppi	"PEF"	"PEF"	"PEF"
2. Raportoinnin tunnuksen tyyppi	"I"	"I"	"I"
3. Raportoinnin tunnus	x	x	x
4. Kategoria	"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)	≥ 0	≥ 0	≥ 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

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



5.3.2020
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

8.6 Kutsumattomat sekä bruttomääräiset kutsutut/palautetut sijoitussitoumukset

Tietokentän nimi	Kutsumattomat sitoumukset	Kutsutut sitoumukset	Palautetut sitoumukset
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	0	0	0
6. Vaade	"52"	"52"	"52"
8. Sisäinen tunnus	X	X	X
9. ISIN-koodi	0	0	0
11. Lukumäärä	0	0	0
12. Nimellisarvo yhteensä	0	0	0
13. Nimellisarvon valuutta	X	X	X
14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	0	0
15. Markkina-arvo yhteensä (clean)	0	0	0
16. Pääomavirrat	0	≥ 0	≥ 0
17. Luottotappiot	0	0	0
21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	(X)	0	0
22. Vastapuolen yksilöintitunnus	(X)	0	0
23. Vastapuolen nimi	(X)	0	0
24. Vastapuolen sektori	(X)	0	0
25. Vastapuolen kotimaa	(X)	0	0
29. Liikkeeseenlaskupäivä	0	0	0
30. Maturiteettipäivä	0	0	0
33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	0	0	0
34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	0	0	0
35. Liikkeeseenlaskijan nimi	0	0	0
36. Liikkeeseenlaskijan sektori	0	0	0
37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa	0	0	0



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. Raportoinnin tunnuksen tyyppi	"I"	"I"	"I"
3. Raportoinnin tunnus	x	x	x
4. Kategoria	"A"	"A"	"A"
5. Sopimuslaji	"SH"	"SH"	"SH"
6. Vaade	"511"/"5121"/ "5122"/"5123"/ "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