



Pääomarahastojen tasetiedonkeruu (PEF) - sisältöohje

Versio: 5.2
Julkaisupäivä: 7.10.2025
Voimassa alkaen: Q4/2025

Pääomarahastojen tasetiedonkeruu (PEF) - sisältöohje.....	0
VERSIONHISTORIA	3
1 JOHDANTO.....	4
2 PERUSKÄSITTEITÄ	4
2.1 Raportointivelvollisuus	5
2.2 Ensimmäisen vastapuolen periaate.....	6
3 RAPORTOINTI SUOMEN PANKILLE KÄYTÄNNÖSSÄ	7
3.1 Tietojen toimittamisaikataulu	7
3.2 Raportoinnille myönnettävä vakiolisäaika.....	7
3.3 Raportoinnin aloittaminen ja lopettaminen	8
3.4 Raportin ajoittaminen – arvotus ja tapahtumat.....	8
3.5 Raporttiedoston säilyttäminen.....	8
3.6 Tiedonvälitys.....	9
3.7 Sisällölliset tarkistukset	9
3.8 Raportointiyhteyshenkilöt	9
4 TUNNUKSET JA KOODIT	11
4.1 Yksilöintitunnus.....	11
4.2 Rahastotunnus.....	11
4.3 Sisäinen tunnus.....	11
4.4 ISIN-koodi.....	11
5 RAPORTOITAVAT YLEISTIEDOT	12
5.1 HEADER -osio	12
5.2 IF -osio	12
5.2.1 Rahaston arvonalaskentaan liittyvät elementit	12
6 RAPORTOITAVAT TASETIEDOT	13
6.1 PEF-osio	13
6.2 Saamiset	14
6.2.1 Noteeratut ja noteeraamattomat osakkeet.....	15
6.2.2 Asunto- ja kiinteistöosakkeet	16
6.2.3 Rakenteilla olevat asunto- ja kiinteistöosakeyhtiöt.....	18
6.2.4 Rahastosaamiset	19
6.2.5 Velkapaperisaamiset.....	21
6.2.6 Muut kuin rahoitussaamiset (mm. kiinteistöt, luonnonvarat, infrastruktuuri)	22
6.2.7 Lainasaamiset.....	25
6.2.8 Talletukset	26
6.2.9 Johdannaiset	27
6.2.10 Käteinen ja muut saamiset.....	28
6.3 Velat.....	29
6.3.1 Oma pääoma: kutsutut sijoitussitoumukset / pääomapanokset	29
6.3.2 Lainat	30
6.3.3 Velkapaperilainat.....	32
6.3.4 Johdannaiset	33
6.3.5 Muut velat.....	33
6.4 Voitonjakolainamuotoinen syöttörahassto (feeder)	35
6.5 Muut raportoitavat erät.....	35
6.5.1 Kutsumattomat sijoitussitoumukset	35
6.5.2 Kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset.....	36

7 LUOKITUKSET.....	39
7.1 Instrumenttivaadeluokitus	39
7.2 Sektoriluokitus	40
8 ERIKOISTAPAUKSET RAPORTOINNISSA	40
8.1 Takaisinosto- (repo) ja takaisinmyyntisopimukset (reverse repo) sekä lyhyeksi myynti.....	41
8.1.1 Takaisinostosopimukset (repo)	41
8.1.2 Takaisinmyyntisopimukset (reverse repo)	41
8.1.3 Takaisinmyyntisopimus ja lyhyeksi myynti	42
8.2 Lainan sekä lainan korkojen konversiot osakkeiksi.....	43
8.3 Sijoitusten ylös- ja alaskirjaukset.....	44
8.4 Tilastointiajanjakson aikana tehtyjen sekä realisoitujen sijoitusten raportointi.....	44
8.5 Tilikauden tappio ja negatiivinen oma pääoma	46
8.6 Hallinnointipalkkiot	47
8.7 Sijoittajien väliset kaupat.....	48
8.8 Yksityishenkilöt sijoittajina	48



VERSIOHISTORIA

5.0	Voimassa 1.10.2025 –	- Sisältöohje uudistettu EKP:n asetuksen uudelleenlaadinnan (EKP/2024/17) ja sen tuomien muutostöiden vuoksi - Muutoksissa mukana myös kansallisia muutoksia rahoitussektorin vakauksen valvonnan ja Finanssivalvonnan tarpeisiin.
5.1.	Voimassa 1.10.2025 –	- Lisätty dokumenttiin versiohistoria 4.1: lisätty, että 8-alkuisissa instrumenttivaateissa voi käyttää kotimaisten yksikköjen kohdalla "O"-tunnustyyppiä 6.2.2: true/false arvot kirjoitetaan pienellä 6.2.2: lisätty esimerkkiin <i>issueDate</i> 6.2.3: esimerkkien <i>issuers</i>-elementit korjattu viittaamaan <i>counterpartys</i>-elementteihin, poistettu esimerkeistä <i>dividends</i>, vaihdettu esimerkkien elementtien järjestykset oikeiksi 6.2.6: korjattu, että 8-alkuiset vaateet voi raportoida kotimaakohtaisesti, ei sektori- & kotimaakohtaisesti 6.2.7 & 6.3.2 & 7.1 & 8.1.1 & 8.1.2 & 8.2 & 8.5: ohjeistettu uusien lainavaateiden käyttö, kun instrumenttivaade I.4712 korvataan vaateilla I.47121 ja I.47122. Vaadetta I.4711 käytetään ainoastaan lainaveloissa.
5.2	Voimassa 1.10.2025 –	6.3.2: Korjattu esimerkin instrumenttivaade: 4712 → 47122 6.2.9: Lisätty kohta merkintäoikeuksien raportoinnista.



1 JOHDANTO

Suomen Pankki kerää neljännesvuosittain Ky- ja Oy-muotoisilta pääoma- ja kiinteistörahastoilta pääomarahastojen tasetiedonkeruulla (PEF-kysely) tietoja Euroopan keskuspankkijärjestelmän (EKPJ) ja Suomen Pankin tehtäviä sekä muita kansallisia tarpeita varten. Suomen Pankki kokoaa Suomea koskevat sijoitusrahastotilastot, jotka kattavat PEF-tiedonkeruun lisäksi sijoitusrahastojen tasetiedonkeruun (SIRA-tiedonkeruu) tiedot. Näiden avulla EKPJ saa kattavan kuvan euroalueen sijoitusrahastosektorista sekä seuraa ja valvoo muiden kuin rahalaitosten liiketoiminnan kehitystä. Tietoja käytetään rahapolitiikan analyysissä ja rahoitusmarkkinoiden vakauden valvonnassa niin EKPJ:ssä kuin Suomen Pankissa.

Suomen Pankki luovuttaa tietoja Tilastokeskukselle tilastojen, kuten esimerkiksi maksutaseen ja rahoitustilinpäidön, laadintaa varten. Tietoja voidaan luovuttaa myös muille kansallisille viranomaisille, mikäli heillä on lain mukaan oikeus saada kyseessä olevia tietoja. Tietoja voidaan käyttää myös muihin tilastotarkoituksiin sekä anonymisoituna tutkimuskäyttöön. Suomen Pankin oikeus luovuttaa tietoja perustuu lakiin Suomen Pankista (214/1998, 26§). Suomen Pankin laatimia tilastoja julkaistaan mm. Suomen Pankin ja Euroopan keskuspankin verkkosivuilla.

Suomen Pankin tiedonhankintavaltuudet perustuvat Euroopan unionin asetukseen Euroopan keskuspankin (EKP) valtuuksista kerätä tilastotietoja ja lakiin Suomen Pankista. PEF-tiedonkeruu perustuu Euroopan keskuspankin sijoitusrahastojen saamisesta ja velkoja koskevista tilastoista annettuun asetukseen (jatkossa sijoitusrahastoasetus) sekä raha- ja rahoitustilastoista annettuihin suuntaviivoihin. Ajantasaiset linkit tiedonkeruuta ohjaavaan lainsäädäntöön löytyvät Suomen Pankin Raportointiohjeet-osiosta osoitteesta <https://www.suomenpankki.fi/fi/Tilastot/raportointiohjeet/paaomarahastot/>.

2 PERUSKÄSITTEITÄ

Tässä kappaleessa kuvataan muutamia pääomarahastojen tasetiedonkeruuseen (PEF-tiedonkeruu) liittyviä peruskäsitteitä.

Raportoiija on tiedonantaja, joka on velvollinen toimittamaan tässä ohjeessa määritellyt tilastotiedot Suomen Pankille. PEF-tiedonkeruussa raportoijana on Suomeen rekisteröity kommandiitti- tai osakeyhtiömuotoinen pääoma- tai kiinteistörahasto. Myös syöttörahastot ovat raportoijia, joiden saamiset ja velat tulee raportoida eriyttynä Kohderahastosta.



Tiedontoimittaja vastaa raportoijakohtaisten tietojen toimittamisesta Suomen Pankille. Tiedontoimittaja on yleensä rahaston hoitaja, mutta tiedontoimittajana voi toimia myös ulkoinen palveluntarjoaja.

Tilastointiajanjakso on ajanjakso, johon toimitetut tilastotiedot perustuvat. Tilastointiajanjakso PEF-tiedonkeruussa on yksi vuosineljännes.

Raportti on raportoijan laatima ilmoitus Suomen Pankin tiedonkeruuseen, joka toimitetaan Suomen Pankille.

Kanta on tase-erän tilastointiajanjakson lopun arvo. Tiedonkeruussa tase-erille ilmoitetut markkina-arvot ovat kantatietoja, jotka ilmoitetaan käypään arvoon eikä kirjanpidolliseen arvoon. Kyseessä on siis tasetiedonkeruu, joka ottaa huomioon myös tuloksen.

Pääomavirta kertoo tase-erän taustalla tilastointiajanjakson aikana tapahtuneista todellisista transaktioista. Transaktioita ovat esimerkiksi tehdyt ja realisoidut sijoitukset sekä yhtiöpanosten kutsut ja palautukset, rahaston lopettaessa varojen jako sijoittajille. Katso kappale 8.4, jossa käsitellään tehtyjen ja realisoitujen sijoitusten raportointia. Pääomavirratt ilmoitetaan aina toteutunein hinnoin, minkä vuoksi pääomavirta harvoin on yhtä suuri kuin tapahtuva muutos kantatiedossa mm. arvon- ja valuuttakurssimuutosten vuoksi.

Nyrkkisääntönä voi pitää, että tase-erissä pääomavirta on positiivinen, kun tase-erään menee lisää rahaa (saamissa: ostetaan uusi sijoituskohde, omassa pääomassa: kutsutaan sijoituksia sijoittajilta). Vastaavasti pääomavirta on negatiivinen, kun tase-erästä lähtee pois rahaa (saamissa: myydään sijoituskohde, omassa pääomassa: palautetaan pääomia, sijoittaja myy sitoumuksensa).

Arvonmuutos on raportoitujen markkina-arvojen, pääomavirtojen ja valuuttakurssimuutosten avulla laskennallisesti muodostettu tilastotieto. Arvonmuutos kuvaa sitä raportoitujen markkina-arvojen muutosta tilastointiajanjaksojen välillä, joka ei selity raportoiduilla pääomavirroilla tai valuuttakurssimuutoksilla. On ensiarvoisen tärkeää, että tase-erien arvot ilmoitetaan käypään arvoon, jotta tilastossa voidaan seurata arvon kehitystä.

2.1 Raportointivelvollisuus

Pääomarahastojen tasetiedonkeruun mukaisia tilastotietoja ovat velvollisia raportoimaan kaikki kommandiitti- ja osakeyhtiömuotoiset pääoma- ja kiinteistörahistot, jotka on rekisteröity Suomeen. Raportointi on yhtäläinen kaikille rahastoille. Myös syöttörahistot kuuluvat raportointivelvollisten joukkoon.



EKP on luonut tilastotiedonkeruille rikkomusten seurantajärjestelmän, jota noudatetaan myös pääomarahastojen tasetiedonkeruissa. Järjestelmässä seurataan tietojen toimittamista, tarkkuutta ja käsitteellistä vastaavuutta koskevien vähimmäisvaatimusten noudattamista. Jos rahasto ei noudata EKP:n sijoitusrahastoasetuksen vähimmäisvaatimuksia, sille voidaan määrätä sakkoja. Välttyäkseen mahdollisilta seuraamuksilta tiedonantajan tulee kiinnittää huomiota etenkin siihen, että tilastotiedot toimitetaan Suomen Pankille määrääjassa. Suomen Pankki voi myöntää poikkeustapauksissa tiedonantajan pyynnöstä lisääikaa määritellyyn määräaikaan (kts. 3.1 Tietojen toimittamisaikataulu). Pyyntö tulee esittää ennen määräajan umpeutumista, viimeistään viimeisenä raportointipäivänä kello 16.30.

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

Suomen Pankki lähettää raportioijalle huomautuskirjeen, jos vähimmäisvaatimuksia ei noudateta

2.2 Ensimmäisen vastapuolen periaate

PEF-raportointi perustuu ensimmäisen vastapuolen periaatteeseen. Taseen saamisissa ja veloissa raportoidaan vain rahaston omat saamiset sekä velat, ei sijoituskohteiden saamisista ja velkoja. Tällä pyritään varmistamaan, ettei tilastotietoja yhdistellessä esimerkiksi pankkien yhtiöille myöntämät lainat päädy rahoitustilastoihin useampaan otteeseen.

Sijoitukset kiinteistöosakeyhtiöihin, asunto-osakeyhtiöihin tai muihin yhtiöihin raportoidaan käypään arvoon arvostettuna (NAV). Rahaston omistamien yhtiöiden varoja ja velkoja ei siis kuulu raportoida erikseen eikä yhtiön velat (esimerkiksi yhtiölle myönnetty pankkilainat) ole mukana sijoituksen arvossa.

Jos rahaston sijoittajina on syöttörahastoja, sijoituksen vastapuolina ovat syöttörahastot eivätkä syöttörahastoihin sijoittaneet vastapuolet. Vastaavasti syöttörahaston saamisissa raportoidaan sijoitukset master-rahastoon, ei master-rahaston saamisista.



3 RAPORTOINTI SUOMEN PANKILLE KÄYTÄNNÖSSÄ

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 tilastointiajanjaksona aikana kutsutut sijoitussitoumukset sekä palautetut pääomat. Tarkemmat tase-eräkohtaiset ohjeet raportoinnista löytyvät ohjeesta kappaleesta 6.

3.1 Tietojen toimittamisaikataulu

PEF-tiedonkeruun tiedot toimitetaan Suomen Pankille tilastointiajanjakson loppua (neljännesvuosittain) seuraavan kuukauden aikana. Viimeinen toimituspäivä on tilastointiajanjaksoa seuraavan kuukauden jälkeisen kuun ensimmäinen päivä, tai ensimmäisen päivän ollessa viikonloppua tai arkipyhä, sitä seuraava ensimmäinen arkipäivä. Alta löytyy jokaisen tilastointiajanjakson oletettu määräpäivä.

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

On hyvä huomioida, että rahastojen tasetilastoasetuksen mukaan raportointi tulisi tapahtua kuukausittain. Kuitenkin asetuksen mukaan kansalliset keskuspankit voivat myöntää raportointihelpotuksia niille Non-UCITS -rahastoille, joiden virallinen arvonlaskenta on harvemmin kuin kuukausittain. Kaikki PEF-tiedonkeruuseen kuuluvat rahastot täyttävät nämä kriteerit, minkä vuoksi PEF-tiedonkeruu voidaan kerätä neljännesvuosittain.

3.2 Raportoinnille myönnettävä vakiolisäaika

Rahastolle voidaan myöntää vakiolisäaika, jos rahaston virallinen arvonlaskenta (NAV) ei ehdi päivittymään referenssiperiodin raportille. Tällaisia tilanteita on mm. niillä rahastoilla, joiden virallinen arvonlaskenta tapahtuu esim. 45 tai 90 päivää referenssiperiodin lopun jälkeen.

Tilastoinnin kannalta tärkeintä on saada arvot ja referenssiperiodi vastaamaan toisiaan.



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

3.3 Raportoinnin aloittaminen ja lopettaminen

Raportointi alkaa sen vuosineljänneksen lopun tilanteesta, jonka aikana rahaston toiminta on alkanut. Rahaston toiminta katsotaan alkaneen, kun rahastoon on kutsuttu ensimmäiset sijoitussitoumukset. Tilanteessa, jossa rahasto vasta kerää sijoitussitoumuksia (rahastolla ei käytännössä ole tasetta tai 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 (ns. nollaraportti).

3.4 Raportin ajoittaminen – arvotus ja tapahtumat

Perusperiaate on, että rahaston arvopäivän tulee kuulua referenssiiperiodiin. Käytännössä näin ei aina ole, sillä rahaston arvo voidaan laskea esimerkiksi puolivuositain, mutta raportointi tulee tehdä neljännesvuositain.

Yllä kuvatussa tilanteessa rahaston sen neljänneksen raportti, jolle ei lasketa virallisia arvoja, arvostus noudattaa edellisen arvopäivän arvoja. Kuitenkin raportoitavan neljänneksen ajan tapahtumat tulee ilmoittaa. Tapahtumilla tarkoitetaan esimerkiksi pääomakutsuja ja -palautuksia, joilla on vaikutusta osuusvelkaan ja osuudenomistajien muutoksiin. Lisäksi tapahtumilla tarkoitetaan mm. sijoitussalkun muutoksia (ostot, myynnit, konversiot) ja muita mahdollisia tapahtumia, kuten muutoksia rahastolle myönnettyissä lainoissa, talletuksissa tai käteisvaroissa. Tällöin raportilla hyödynnetään esimerkiksi uusien sijoituskohteiden kohdalla hankintahintoja siihen asti, kunnes ensimmäinen arvonnäytäminen on tehty. Tasearvo (IF: *balanceSheetTotal*) sopeutetaan muuttuneeseen tilanteeseen siten, että tasearvo vastaa sijoitussalkun arvoa ja se on yhtä suuri kaikkien taseen vastattavaa (velka) puolen erien kanssa.

3.5 Raporttiedoston säilyttäminen

Raporttiedostoa tulee säilyttää viisi (5) vuotta. Säilytysvelvollisuus koskee XML-muotoista raporttiedostoa ja aiempaan (<2024M12) järjestelmään toimitettuja CSV-tiedostoja.



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

3.6 Tiedonvälitys

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

Raportoinnin tekniset vaatimukset ja ohjeet on esitettyä seuraavissa dokumenteissa:

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

Tiedon toimittajan yhteystiedot eivät sisälly varsinaiseen raporttitiedostoon, vaan niitä hallinnoidaan eREG-palvelun kautta. eREG -palveluntarjoaja tarkistaa raporttitiedoston teknisen oikeellisuuden. Tarkistus suoritetaan tiedoston siirron yhteydessä ja mahdollisista virheistä ilmoitetaan välittömästi.

3.7 Sisällölliset tarkistukset

Suomen Pankki suorittaa eREG-palvelun tarjoajan välittämälle, teknisesti hyväksytylle tiedostolle omat sisällölliset tarkistuksensa. Tarvittaessa Suomen Pankki voi lähestyä raporttoijaa kirjallisin selvitys- ja korjauspyynnöin, joihin tulee reagoida annetun määräajan puitteissa tai viipymättä. Korjausraporttien tarve voi koskea viimeisimpiä raportointikuukausia, mutta Suomen Pankki saattaa pyytää toimittamaan korjauksia pidemmältä ajanjaksolta systemaattisesti toistuneiden merkittävien virheiden takia.

3.8 Raportointiyhteyshenkilöt

Rahastoa hallinnoivan yhtiön velvollisuus on antaa raportoiville henkilöille valtuudet Suomi.fi -palvelussa raportoida yhtiön rahastoja. Valtuudet myönnetään aina rahastoyhtiölle eikä yksittäisille PEF-tilastointivaltuutetuille rahastoille. On tärkeä huomata, erityisesti kolmannen osapuolen toimiessa raporttoijana, että tiedonkeruupalveluun kirjautuessaan valtuudet saanut henkilö



Rahoitusvakaus- ja tilasto-osasto

Ohje

5.2

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

voi raportoida kaikkia yhtiön tilastointivelvollisia rahastoja ja hän myös näkee kaikkien näiden rahastojen raportoidut tiedot ja voi niitä muokata.

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



4 TUNNUKSET JA KOODIT

4.1 Yksilöintitunnus

Arvopaperin ja kohde-etuuden liikkeeseenlaskija sekä vastapuoli on yksilöitävä. Kotimaisten yksiköiden osalta käytetään aina yrityksen Y -tunnusta (pl. 8-alkuiset instrumenttivaateet, joissa voi olla tarpeen käyttää vastapuolen tunnuksena "O"-tunnustyyppiä). Ulkomaiset yksiköt suositellaan yksilöitäväksi ensisijaisesti LEI-tunnuksella (ISO 17442), mutta ulkomaisesta yksiköstä on mahdollista antaa myös jokin muu koodilistan mukainen tunnus.

Suomalainen Y-tunnus raportoidaan ilman toiseksi viimeisen ja viimeisen luvun välissä olevaa väliviivaa. Kotimaisten yksiköiden Y-tunnuksia on mahdollista saada esim. Yritys- ja yhteisötietojärjestelmän YTJ:n kautta <http://www.ytj.fi/>.

4.2 Rahastotunnus

Finanssivalvonta antaa rahastolle rahastotunnuksen sen perustamisen yhteydessä. Rahastotunnus koostuu hallinnointiyhtiön y-tunnuksesta, ristikkomerkeistä ja järjestysnumerosta.

4.3 Sisäinen tunnus

PEF-osion elementissä *internalIdentificationCode* (Sisäinen tunnus) ilmoitetaan raportoijan itse ottama tunnus raportoitavalle arvopaperille tai taseerälle.

Tase-erän identifioimiseksi raportoidaan aina samaa sisäistä tunnusta eri ajanjaksoina. Samaa sisäistä tunnusta ei saa raportoida usealle taseerälle vaan sen on aina oltava kyseisen tase-erän identifioiva tunnus.

Sisäisten tunnusten pysyvyys ja jatkuvuus on tärkeää, jotta Suomen Pankissa laskettavat hinnan- ja arvonmuutokset prosessoituvat oikein. Jos sisäisiä tunnuksia muutetaan, vaikka niiden kuvaamat arvopaperit tai tase-erät ovat edelleen sisällöltään samoja, muutoksen syy on ilmoitettava Suomen Pankille (sijoitusrahastot@bof.fi) mielellään ennen raportin toimittamista.

4.4 ISIN-koodi

PEF-osion elementissä *isinCode* raportoidaan arvopaperin ISIN-koodi. ISIN-koodi tulee raportoida, mikäli arvopaperilla sellainen on. Samalla vastuu osasta arvopaperin liikkeeseenlaskijatietojen elementtien sisällöstä siirtyy oletusarvoisesti Suomen Pankille, jolloin näitä ei tarvitse raportoida.



Julkisen kaupankäynnin kohteena olevien arvopapereiden tunnistamiseen käytetään yleensä ISIN-koodeja. ISIN-koodit myöntää liikkeeseenlasku-maan kansallinen ns. numerointikeskus, esimerkiksi arvopaperikeskus (Suomessa Euroclear Finland Oy) tai muu vastaava instituutio. Virallisesti myönnetty ISIN-koodit noudattavat kansainvälistä ISO 6166 standardia. Myös monille julkisen kaupankäynnin kohteena oleville johdannaisille on annettu ISIN-koodi, mutta PEF-tiedonkeruussa johdannaisille ei voi ilmoittaa ISIN-koodia.

Keinotekkoisten tai teknisten ISIN-koodien käyttö on kielletty, vaikka ne muistuttaisivatkin ISIN-koodia. Tällaiset arvopaperit raportoidaan ISIN-koodittomina.

5 RAPORTOITAVAT YLEISTIEDOT

5.1 HEADER -osio

Raporttiedoston Header -osiossa määritellään rahastoon, rahaston hoitajaan ja itse raporttiin liittyviä teknisiä tietoja.

5.2 IF -osio

IF-osio sisältää rahastokohtaisia tietoja, joita käytetään muun muassa erilaisiin raporttitason tarkastuksiin sekä Suomen Pankissa että Finanssivalvonnassa.

5.2.1 Rahaston arvonnaskentaan liittyvät elementit

Rahaston arvonnaskentaan liittyviä elementtejä on Rahaston arvonnaskennan (NAV) frekvenssi (*NAVFrequency*), Rahaston arvopäivä (NAV) (*NAVDate*) ja Rahaston arvonnaskennan (NAV) laskentapäivä (*NAVCalculationDate*).

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

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



6 RAPORTOITAVAT TASETIEDOT

Pääomarahastojen tiedonkeruussa kerätään tiedot rahaston koko taseesta, sen kaikista eristä, niiden kannoista ja pääomavirroista, kuten tehdyistä ja realisoiduista sijoituksista. Kantatiedot ilmoitetaan markkina-arvoina (pääsääntöisesti NAV-laskennan mukaisesti) ja pääomavirrat toteutunein hinnoin. Eri tase-erät ilmoitetaan oletusarvoisesti sijoitus-/sijoittajakohtaisesti. Tase-raportoinnissa taseen eri puolien tulee olla yhtä suuria (Rahaston tase = saamisen/vastaavaa markkina-arvo = velkojen/vastattavaa markkina-arvo)¹. Katso myös raportin ajoituksesta kappaleesta 3.4.

Kullekin tase-erälle ilmoitetaan tilastointiajanjakson lopun kantatiedot ja tilastointiajanjakson aikana tapahtuneet transaktiot (ts. pääomavirrat). Mikäli tase-erä poistuu tilastointiajanjakson aikana rahaston taseesta, siihen liittyvät pääomavirrat tulee raportoida, vaikka tase-erän kanta onkin nolla.

Tase-erien kantojen ja pääomavirtojen lisäksi tiedonkeruussa kerätään rahastoon tilastointiajanjakson aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset (bruttomääräisinä) sekä taseen ulkopuolisissa erissä kutsumattomat sijoitussitoumukset.

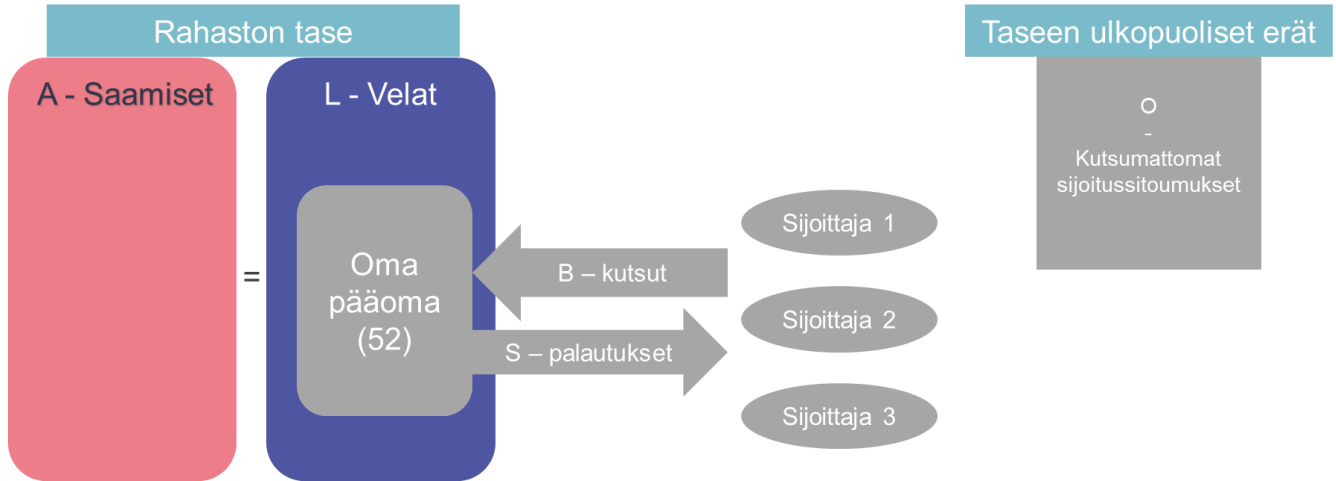
Kappaleessa 6.2 on käsitelty tarkemmin saamiserien, kappaleessa 6.3 velkaerien ja kappaleissa 6.4 ja 6.5 muiden raportoitavien erien raportointia. Tiedot toimitetaan aina ensimmäisen vastapuolen periaatteella (kts. 2.2.)

6.1 PEF-osio

PEF-osion perusrakenne on seuraava

- Saamiset (Kategoria = "A", assets)
- Velat (Kategoria = "L", liabilities)
- Pääomakutsut (Kategoria = "B", buy)
- Pääomien palautukset (Kategoria = "S", sell)
- Kutsumattomat sijoitussitoumukset (Kategoria="O", off balance sheet)

¹ Tiedonsiirrossa hyväksytään yhteenlasketuista saamis- tai velkaeristä itseisarvoltaan maksimissaan 5 000 euron ero IF-osiossa ilmoitettuun rahaston taseeseen (*balanceSheetTotal*).



Raportin laatimisen ja taseen eri puolien täsmäyttämisen periaatteena on, että taseen loppusumma määritellään rahaston saamisiin käyväällä arvolla raportoitujen tietojen perusteella. Taseen loppusumma on siis käyvän arvon mukaiset saamiset yhteensä.

Tämän jälkeen kirjanpidollisen arvon ja käyvän arvon väliset erot taseessa täsmäytetään oman pääoman tiedoissa (sitoumuksissa, jotka raportoidaan kategoriolla L ja vaateella 52). Käytännössä oma pääoma (pois lukien oman pääomanehtoiset lainat) määritellään siis seuraavasti:

Oma pääoma = Saamiset yhteensä (käypä arvo) – Lainat (velat, sisältäen oman pääoman ehtoiset lainat) – Muut velat.

Tämä jälkeen edellä mainittu oma pääoma jaetaan sijoittajien kesken alkuperäisten kirjanpidollisarvojen suhteilla. Toisin sanoen kunkin sijoittajan / sijoittajasektorin osuus voidaan laskea seuraavasti:

Sijoittajan käyvän arvon osuus = Sijoittajan alkuperäinen sijoitus / Kaikkien sijoittajien alkuperäiset sijoitukset yhteensä * Oma pääoma.

Erilaisten tase-erien täsmälliseen raportointiin ohjeistetaan tarkemmin seuraavissa kappaleissa.

6.2 Saamiset

Saamisissa raportoidaan rahaston sijoitukset osakkeisiin ja osuuksiin, velkاپapereihin, johdannaisiin, lainoihin, talletuksiin, käteisvaroihin, ja ei-



rahoitussaamisiin kuten asuntoihin, tontteihin ja luonnonvaroihin. Sijoitukset eritellään toisistaan instrumenttivaateiden avulla (kts. koodilistat).

Saamiset raportoidaan käyvän arvon mukaisesti perustuen virallisen arvon laskennan tietoihin (NAV). Tiedot kerätään markkina-arvoisina, jolloin käyvän arvon voidaan katsoa olevan paras arvio sijoitusten markkina-arvosta.

Toisistaan poikkeavien raportointivaatimusten ja erityispiirteiden vuoksi raportointiohjeita on joidenkin erien osalta eriteltynä alla kappaleissa 6.2.1 - 6.2.9.

6.2.1 Noteeratut ja noteeraamattomat osakkeet

Osakesijoitukset tulee raportoida arvopaperikohtaisesti. Noteeratut, julkisen kaupankäynnin kohteena olevat ISIN-koodilliset osakesijoitukset raportoidaan vaadekoodilla "511" ja muut noteeraamattomat osakesijoitukset kuin asunto- ja kiinteistöosakesijoitukset raportoidaan vaadekoodilla "5123". Jos kyseessä on pääomasijoitus kohdeyritykseen ilman vastaanotettavia osakkeita, on vaadekoodi "513" (Muut osuudet).

Mikäli arvopaperilla ei ole ISIN-koodia, raportilla tulee ilmoittaa kohdeyrityksen tietoja. Suomeen kohdistuvien sijoitusten kohdalla vastapuolen yksilöintitunnuksena käytetään kohdeyrityksen Y-tunnusta. Tällöin raportoijan ei tarvitse tietää vastapuolen sektoria vaan voi jättää kyseisen elementin tyhjäksi yhdessä vastapuolen kotimaan kanssa. Ulkomaisten sijoitusten kohdalla raportoija voi hyödyntää LEI-tunnusta tai muita koodilistan mukaisia tunnus-tyyppejä. Jos tunnisteena ei käytetä Y -tunnusta, tulee aina määritellä sijoituksen kohdeyrityksen sektori ja kotimaa (kts. esimerkki 7 ja O-tunnuksella raportointi).

Esimerkki – Noteerattu ISIN-koodillinen osake

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on tilastointiajanjakson lopussa osakesaamisia Digia Oyj:stä (ISIN-koodilla FI0009007983) yhteensä 1,55 miljoonaa osaketta, joiden markkina-arvo on 11,65 miljoonaa euroa. Rahasto teki tilastointiajanjakson aikana kaksi 250 tuhannen euron lisäsijoitusta yritykseen.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

instrument: 511

internalIdentificationCode: DigianOsakkeet

isinCode: FI0009007983

numberOfInstruments: 1550000

nominalValueCurrency: EUR



totalMarketValueDirty: 11650000
capitalFlows: 500000
counterpartyName: Digia Oyj

Esimerkki – Noteeraamaton, ISIN-kooditon osake

Pääomarahaston (raportoinnin tunnus 12345671#001) tilastointiajanjakson loppuun mennessä tehtyjen sijoitusten tasearvo Kasvuyhtiö Oy:hyn (y-tunnus: 1234567-0) on yhteensä 4,5 miljoonaa euroa omistaen 1 000 yrityksen osaketta. Tilastointiajanjakson aikana rahasto on tehnyt myös 1,5 miljoonan euron lisäsijoituksen kohdeyritykseen.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A
instrument: 5123
internalIdentificationCode: Kasvuyhtiö
numberOfInstruments: 1000
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 4500000
capitalFlows: 1500000
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 12345670
counterpartyName: Kasvuyhtiö Oy

6.2.2 Asunto- ja kiinteistöosakkeet

Asunto- ja kiinteistöosakesijoitukset raportoidaan sijoituskohtaisesti. Asunto-osakkeita raportoidaessa vastapuolen sektorikoodi on aina "112"-alkuinen ja kiinteistöosakkeita raportoidaessa "111"-alkuinen (kts. taulukko 1). Mikäli vastapuoli on suomalainen asunto- tai kiinteistöosakeyhtiö, tulee vastapuolen tunnisteena aina käyttää suomalaista Y-tunnusta. Tällöin ei tarvitse täydentää tietoja vastapuolen sektoriin tai kotimaahan (*counterpartySector*, *counterpartyHomeCountry*).

Taulukko 1 – Oikeat koodiyhdistelmät: asunto- ja kiinteistöosakkeet	
Vaadeluokka	Vastapuolen sektorikoodi
Asunto-osakkeet (5121)	Asuntoyhteisöt (112-alkuiset)
Kiinteistöosakkeet (5122)	Yksityiset yritykset (111-alkuiset)

Asunto- ja kiinteistöosakeraportoinnissa vastapuolien lisäksi tärkeät täydennettävät elementit ovat markkina-arvo (*totalMarketValueDirty*), lukumäärä (*numberOfInstruments*), asuntojen lukumäärä yhtiössä



(*numberOfApartmentsInTheHousingCompany*), rakenteilla oleva kohdeyhtiö (*underConstruction*) ja liikkeeseenlaskupäivä (*issueDate*).

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

Esimerkki – Asunto-osakkeiden raportointi sijoituskohtaisesti

Kiinteistörahasto (raportoijan tunnus 12345671#002) omistaa asunto-osakkeita Huopalahti As Oy:stä ja arvostaa ne hankintahinnoin. Alun perin Kiinteistörahasto hankki viiden asunnon osakkeet, joista jokaisesta maksoi 250 000 euroa. Tällöin omistettujen asuntojen lukumäärä hankintahetkellä oli viisi ja markkina-arvo yhteensä 1 250 000 euroa. Esimerkin tilastointiajanjakson aikana rahasto myi kaksi asuntoa, joiden yhteenlaskettu hinta oli 534 800 euroa. Tilastointiajanjakson lopussa Kiinteistörahasto omistaa kolme asuntoa, joiden yhteenlaskettu arvo on 750 000 euroa. Huopalahti As Oy:ssä on yhteensä 25 asuntoa ja se on valmistunut vuonna 2017.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

instrument: 5121

internalIdentificationCode: HuopaASOY

numberOfInstruments: 3

numberOfApartmentsInTheHousingCompany: 25

nominalValueCurrency: EUR



```
totalMarketValueDirty: 750000
capitalFlows: -534800
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 12345678
counterpartyName: Huopalahti AS OY
counterpartySector: 112 (saa myös jättää tyhjäksi)
counterpartyHomeCounty: FI (saa myös jättää tyhjäksi)
underConstruction: false
issueDate: 20170731
```

6.2.3 Rakenteilla olevat asunto- ja kiinteistöosakeyhtiöt

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

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

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

Esimerkki – Rakenteilla olevan ja valmistuvan kiinteistöosakeyhtiön osakkeet

Kiinteistörahasto (raportoijan tunnus 12345671#002) omistaa rakenteilla olevan Kiinteistö Oy Esimerkkitie 2:n, jonka arvioitu valmistumisajankohta on 2025 tammikuussa. Omistuksen arvo muuttuu paljon rakentamisen edetessä, mutta tilastointihetkellä omistuksen tasearvo on 11 231 987,56 euroa.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

```
category: A
instrument: 5122
internalIdentificationCode: Esimerkkitie2
numberOfInstruments: 1
nominalValueCurrency: EUR
```



totalMarketValueDirty: **11231987,56**
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 12345678
counterpartyName: Kiinteistö Oy Esimerkkitie 2
underConstruction: **true**
issueDate: 20251231

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

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

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

6.2.4 Rahastosaamiset

Rahastosektorin toimijoihin eli sijoitusrahastoihin (S_1241), rahamarkkinarahastoihin (S_123) ja vaihtoehtorahastoihin (S_1242) tehdyt pääomasijoitukset raportoidaan kaikki saamisissa vaadekoodilla *rahasto-osuus* ("52") riippumatta rahaston yhtiömuodosta. Tilastoinnin näkökulmasta rahastot eivät voi laskea liikkeelle muita oman pääoman ehtoisia instrumentteja kuin rahasto-osuuksia. Esimerkkitapauksia:

- ETF:t luokitellaan tilastoissa sektoriltaan rahastoiksi ("1241"). ETF-sijoitukset ovat verrattavissa noteerattuihin osakesijoituksiin ja siksi usein ETF-sijoitukset haluttaisiin luokitella noteeratuiksi osakkeiksi ("511"). Tilastoinnin näkökulmasta rahasto ei kuitenkaan voi laskea liikkeelle osakkeita, minkä vuoksi ETF-sijoitukset on raportoitava rahasto-osuuksina ("52").
- Suomessa on osakeyhtiömuotoisia pääomarahastoja, jotka ovat myös PEF-tiedonkeruun raportoijia. Vaikka kyseisiin osakeyhtiöihin tehdyt sijoitukset ovat oikeasti osakesijoituksia, tulee ne raportoida rahasto-



osuuksina (52) eikä esim. noteeraamattomina osakkeina (5123) tai muina osuuksina (513).

- Kiinteistösijoitusrahastot (REIT) luokitellaan tilastoissa yrityksiksi, jotka tulee ilmoittaa "11"-alkuisella sektoriluokituksella. REIT-sijoitukset luokitellaan aina instrumenttivaateella "511", noteerattu osake.
 - **Poikkeus:** Jos REIT on rekisteröitynyt Suomeen, se on raportointivelvollinen Suomen Pankille, joko sijoitusrahastojen tai pääomarahastojen tasetiedonkeruussa. Nämä REIT:t tulee luokitella sektoriltaan rahastoiksi ("1241" tai "1242") ja sijoitukset tulee ilmoittaa instrumenttivaateella "52" (rahasto-osuus).

PEF-osion lukumäärä-elementissä (*numberOfInstruments*) ilmoitetaan omistettujen osuuksien (tai osakkeiden) lukumäärä. Pääomasijoitusten, joiden osuuksien/osakkeiden lukumäärää (*numberOfInstruments*) ei voi määrittää, kohdalla ilmoitetaan sijoitettu pääoma/yhtiöpanos hankintahintaan. Tällöin vain pääoman palautukset, joista on poistettu arvonmuutos, pienentävät lukumäärää.

Esimerkki – Rahasto-osuussaamisten raportointi

Pääomarahasto (raportoiijan tunnus 12345671#001) on tilastointiajanjakson 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. Tilastointiajanjakson aikana lisäsijoituksia tai sijoitusten realisointeja kyseisestä kohteesta ei ole tehty.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

instrument: 52

internalIdentificationCode: ARVeraOy

numberOfInstruments: 200000

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 5000000

capitalFlows: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 08425142

counterpartyName: Aloitusrahasto Vera Oy



6.2.5 Velkapaperisaamiset

Rahastojen velkapaperisaamiset raportoidaan PEF-osiossa "33"-alkuisilla instrumenttivaadekoodilla. Mikäli kyseessä on alkuperäiseltä maturiteetiltaan vuoden tai alle vuoden pituinen velkapaperi, sen oikea instrumenttivaade on "331". Mikäli velkapaperi alkuperäinen maturiteetti on yli vuoden, instrumenttivaade on "332".

Mikäli rahaston omistamalla velkapaperilla on ISIN-koodi, tulee se raportoida *isinCode*-elementissä. Tällaisessa tapauksessa vastapuolitietoja ja liikkeeseenlasku-/maturiteettitietoja ei tule raportoida. ISIN-koodittomien velkapaperisaamisten kohdalla puolestaan myös vastapuoli- ja liikkeeseenlasku-/maturiteettitiedot tulee raportoida. Vastapuolitiedoissa raportoidaan velkapaperin liikkeeseenlaskijan tiedot.

Velkapaperisaamisia raportoitessa tulee *totalNominalValue* -elementissä (nimellisarvo yhteensä) raportoida velkapaperin yhteenlaskettu nimellisarvo alkuperäisessä valuuttayksikössä. *totalMarketValueDirty* -elementissä (markkina-arvo yhteensä (dirty)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo ns. dirty-price hintaan, joka sisältää velkapaperin raportointihetken markkina-arvon lisäksi myös kertyneen koron. Tämän lisäksi *totalMarketValueClean* -elementissä (markkina-arvo yhteensä (clean)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo ns. clean-price hintaan eli liikkeeseenlasketun velkapaperin arvo yhteensä ilman kertynyttä korkoa.

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

Esimerkki – ISIN-koodillisen velkapaperisaamisen raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

instrument: 332

internalIdentificationCode: BE0000304130

isinCode: BE0000304130

totalNominalValue: 3500000



nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 5800000
totalMarketValueClean: 5500000
capitalFlows: 500000
counterpartyName: Nordea Pankki Suomi Oyj

Esimerkki – ISIN-koodittoman velkapaperisaatavan raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A
instrument: 331
internalIdentificationCode: MTGx12122015
numberOfInstruments: 4 000000
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 4000000
totalMarketValueClean: 4000000
capitalFlows: 4000000
typeOfCounterpartyIdentifier: 0
counterpartyIdentifier: MTGx
counterpartyName: MTGx
counterpartySector: 11102
counterpartyHomeCountry: SE
issueDate: 12032015
maturityDate: 12122015

6.2.6 Muut kuin rahoitussaamiset (mm. kiinteistöt, luonnonvarat, infrastruktuuri)

Muut kuin rahoitussaamiset eli reaaliomaisuus raportoidaan "8"-alkuisilla vaadekoodeilla. Kyseiset saatavat ovat käytännössä yleensä kiinteää



omaisuutta, kuten kiinteistöjä tai metsää. Muut kuin rahoitussaamiset on mahdollista raportoida sijoituskohtaisesti tai aggregoidusti kotimaakohtaisesti:

1. Sijoituskohtaisesti
 - raportoidaan nimi (esim. kiinteistön osoite) ja maa kullekin kiinteistölle
2. Aggregoidusti maakohtaisesti
 - mahdollisuus raportoida esimerkiksi kaikki suomalaiset toimitilomistukset aggregoidusti omalla rivillään, ruotsalaiset omallaan, jne.

PEF-raportoinnissa suositellaan käytettävän sijoituskohtaista raportointitapaa. 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.

Reaaliomaisuutta luokitellessa tulee arvioida sijoituksen käyttötarkoitusta tai sitä mihin sijoituskohdetta käytetään. Muut kuin rahoitussaamiset jakaantuvat raportoinnissa seuraavasti eri vaadekoodeille:

- 8211 – Asuinkiinteistöt
- 8212 – Liikekiinteistöt
- 8213 – Tontit
- 8214 – Teollisuuskiinteistöt
- 8215 – Toimistot
- 8216 – Hoiva- ja yhteiskuntakiinteistöt
- 8217 – Infrastruktuuri (esim. tuulivoima, vesiputket, sähköverkot)
- 8219 – Muut kiinteistöt
- 8221 – Luonnonvarat (esim. metsäkiinteistöt)
- 8231 – Koneet ja laitteet
- 8232 – Tietokoneohjelmistot ja tietokannat
- 8233 – Arvoesineet
- 8234 – Kryptovaluutat
- 8291 – Muut ei rahoitussaamiset

Kiinteistösijoitukset raportoidaan siis vaadekoodeilla ”8211”-”8219” yllä olevan listan mukaisesti ja kiinteistösijoitukseksi nähdään kaikki suorat sijoitukset. On tärkeä huomata, että sijoitukset asunto- ja kiinteistöosakkeisiin raportoidaan instrumenttivaateilla 5121 ja 5122. Kiinteistösijoitusten kohdalla



Rahoitusvakaus- ja tilasto-osasto

Ohje

5.2

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

lukumäärä elementissä (*numberOfInstruments*) raportoidaan kyseisellä rivillä raportoitujen kiinteistöjen lukumäärä.

Esimerkki – Kiinteistösijoituksen raportointi yksikkökohtaisesti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

instrument: 8211

internalIdentificationCode: Korpintie2

numberOfInstruments: 1

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 310000

capitalFlows: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: 0

counterpartyIdentifier: Korpintie2

counterpartyName: Korpintie 2, Tuusula

counterpartyHomeCountry: FI

Esimerkki – Kiinteistösijoitusten raportointi aggregoidusti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

instrument: 8212

internalIdentificationCode: LiikekiinteistötNorja

numberOfInstruments: 43

nominalValueCurrency: NOK

totalMarketValueDirty: 34400000

capitalFlows: -1500000

counterpartyHomeCountry: NO



6.2.7 Lainasaamiset

Lainasaamiset raportoidaan PEF-osiossa "47"-alkuisilla vaadekoodeilla jaoteltuna matala- ja korkeariskisiin lainoihin. Matalariskiset lainat ilmoitetaan vaateella "47122" ja korkeariskiset lainat vaateella "47121". Laina on korkea-riskinen (leverage loan), jos se on myönnetty runsaasti velkaantuneelle tai heikomman luottoluokituksen (below investment grade) yrityksille. Muut lainat raportoidaan matalariskisinä.

Instrumenttivaadetta "4711" ei käytetä lainasaamisissa vaan siihen raportoidaan velkapuolella mahdolliset voitonjakolainat. Mikäli rahasto sijoittaa jonkun toisen rahaston liikkeeseen laskemaan voitonjakolainaan tulee laina luokitella edellä esitettyihin luokkiin riskisyyden perusteella. Haltijavelkakirjamuotoiset voitonjakolainat raportoidaan velkapapereina "33"-alkuisilla vaadekoodeilla (ks. Kappale 6.2.5). Lainat tulee raportoida lainakohtaisesti ja kunkin lainan vastapuolitiedoissa tulee raportoida lainanottajan tiedot.

Mikäli kohdeyritykselle myönnettyyn lainaan on kohdistettu luottotappioita tilastointiajanjakson aikana, tulee ne raportoida erikseen *loanLosses* -elementissä negatiivisina. Tilastointiajanjaksolla tehdyt luottotappioiden palautukset raportoidaan samassa elementissä positiivisina.

Esimerkki – Lainasaamisten raportointi

Pääomarahasto (raportoinnin tunnus 12345671#001) on myöntänyt 8 miljoonan euron lainan heikomman luottoluokituksen yhtiölle, Kasvuyhtiö Oy:lle (y-tunnus: 1234567-0). Tilastointiajanjakson aikana lainaa on myönnetty 2 miljoonaa euroa ja lainaan on kohdistettu 1 miljoonan euron luottotappiot. Laina on myönnetty 1.3.2018 ja se erääntyy 1.3.2028.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

instrument: 47121

internalIdentificationCode: Kasvuyhtiö01032028

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 8000000

capitalFlows: 2000000

loanLosses: -1000000

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 12345670

counterpartyName: Kasvuyhtiö Oy

issueDate: 20180301

maturityDate: 20280301



Raportoitaessa lainaa yksikölle, jolla ei ole suomalaista Y-tunnusta, tulee täyttää yllä olevan esimerkki 10:n lisäksi myös vastapuolen sektori- ja maatiedot.

6.2.8 Talletukset

Talletusvaamiset raportoidaan "22"-alkuisilla vaadekoodeilla. 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 talletustyyppit jakaantuvat raportoinnissa seuraavasti eri vaadekoodeille:

- 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 avaa-
mis- ja maturiteettipäivä tulee raportoida liikkeeseenlasku-/maturiteettitie-
doissa.

Mikäli talletustilin saldo on tilastointiajanjakson lopussa negatiivinen, tulee
kyseinen talletus raportoida taseen velkapuolella lainana (ks. kappale 6.3.2).

Esimerkki – Talletusten raportointi

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on tilastoin-
tiajanjakson lopussa käyttötilillään FI4250001510000023 Nordea Pankki
Suomi Oyj:ssa (y-tunnus: 1680235-8) 12,3 miljoonaa euroa.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

instrument: 221

internalIdentificationCode: FI4250001510000023

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 12300000

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 16802358

counterpartyName: Nordea Pankki Suomi Oyj



Raportoitaessa talletusta pankkiin, jolla ei ole suomalaista Y-tunnusta tai LEI-tunnusta, tulee täyttää yllä olevan esimerkki 11:n lisäksi myös vastapuolen sektori- ja maatiedot. Tällöin myös vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi (*typeOfCounterpartyIdentifier*) tulee olla "O".

6.2.9 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. Myös merkintäoikeudet raportoidaan johdannaisina.

Johdannaiset raportoidaan saamisissa ja markkina-arvo elementissä ilmoitetaan johdannaissopimuksen tilastointiajanjakson lopussa oleva arvo (ei esimerkiksi kohde-etuuden arvoa). Mikäli johdannaissopimuksen arvo on negatiivinen, tulee sopimus raportoida kuten positiivisenkin arvon omaava sopimus, mutta velkapuolella (*category* (Kategoria) = "L") positiivisena (esimerkki kappaleessa 6.3.4). Markkina-arvoltaan negatiivisten saamisten raportointi on sallittua ainoastaan lyhyeksimyntien kohdalla (ks. kappale 8.1.3).

Vakioimattomien johdannaissopimusten kohdalla raportoidaan johdannaissopimuksen vastapuolen tiedot (esimerkiksi pankin tiedot, jonka kanssa sopimus on tehty). Vakioitujen johdannaissopimusten kohdalla vastapuoliedoissa raportoidaan *counterpartyName* -elementissä (vastapuolen nimi) pörssin nimi, josta johdannainen on ostettu, *counterpartySector* -elementissä (vastapuolen sektori) sektorikoodi "126" (Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset) ja *counterpartyHomeCountry* (vastapuolen kotimaa) pörssin kotimaa.

Esimerkki – Vakioidun markkina-arvoltaan positiivisen johdannaisen raportointi

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001) on ostanut pörssistä (Danish Authorised Market Place Ltd.) tilastointiajanjakson 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 tilastointiajanjakson lopussa 67 400 euroa.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

instrument: 341



internalIdentificationCode: SAMPOOPT09092015
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 67400
capitalFlows: 67400
typeOfCounterpartyIdentifier: 0
counterpartyIdentifier: DAMP
counterpartyName: Danish Authorised Market Place ltd.
counterpartySector: 126
counterpartyHomeCountry: DK

6.2.10 Käteinen ja muut saamiset

Käteisraha eli kolikot ja setelit raportoidaan vaadekoodilla "21". Rahalaitosten tileillä olevat likvidit käteisvarat raportoidaan aina talletuksina (ks. kap-pale 6.2.7). Muut saamiset raportoidaan vaadekoodeilla "71" (arvopaperisaamiset) ja "72" (muut saamiset). Muissa saamisissa raportoidaan muun muassa maksamattomat vuokra- ja osinkosaamiset.

Pääomavirta- ja vastapuolitietoja ei muista saamisieristä poiketen tule raportoida käteis- tai muista saamisista.

Esimerkki – Muiden saamisten raportointi

Kiinteistörahastolla (raportoiijan tunnus 12345671#002) on tilastointiajanjakson lopussa yhteensä 54 350 euroa maksamattomia vuokrasaamia sen omistamista ja edelleen vuokraamista kiinteistöistä.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A
instrument: 72
internalIdentificationCode: Vuokrat
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 54350



6.3 Velat

6.3.1 Oma pääoma: kutsutut sijoitussitoumukset / pääomapanokset

Oman pääoman kutsutut sijoitussitoumukset / pääomapanokset raportoidaan PEF-osiossa vaateella "52" (rahasto-osuudet). Vaikka kutsuttuja sijoitussitoumuksia / pääomapanoksia ei voida suoranaisesti ominaisuuksiltaan täysin rinnastaa sopimuspohjaisten sijoitusrahastojen osuuksiin, on rinnastus perusteltu kansallisen sektoriluokituksen perusteella.

Kutsutut sijoitussitoumukset / pääomapanokset voidaan raportoida kahdella tavalla:

1) Sijoittajakohtaisesti

- Suomalaisten oikeushenkilöiden kohdalla käytetään Y-tunnusta, jolloin Suomen Pankki vastaa sijoittajien vastapuolitiedoista (maa ja sektori). Kotitalouksien omistukset raportoidaan aina aggregoituna sektoritunnuksella 14.
- Kaikkien muiden tunnusten kuin suomalaisten Y-tunnusten kohdalla raportoijan on itse määriteltävä ja raportoitava sijoittajan kotimaa ja sektori.
- Ulkomaisten sijoittajien kohdalla on mahdollisuus hyödyntää LEI-koodia.
- Jos LEI-tunnusta ei ole mahdollista käyttää, täytyy raportoijan käyttää O-tunnusta (muu tunnus).

2) Aggregoituna maa- ja sektoritasolla

- Raportoiija vastaa itse sijoittajien oikeasta sektori- ja maaluokittelusta.
- Mahdollisuus käyttää apuna Tilastokeskuksen tarjoamaa ilmaista yritysten luokituspalvelua määrittämään kotimaisten yritysten sektoriluokka: <https://www.stat.fi/tup/yrluok/index.html>.

PEF-raportoinnissa suositellaan sijoittajakohtaista raportointia. Selkeyden vuoksi on suositeltavaa käyttää ainoastaan toista raportointitapaa ja pitäytyä tämän jälkeen valitussa raportointitavassa.

Kutsuttujen sijoitussitoumusten pääomavirtatiedoissa tulee raportoida kaikki tilastointiajanjakson aikana rahaston, ja sijoittajien väliset rahoitustaloustoimet eli pääomakutsut ja -palautukset.



Esimerkki – Kutsuttujen sijoitussitoumusten raportointinen sijoittajakohtaisesti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: L

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 35 000 000

capitalFlows: 6 000 000

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 01076381

counterpartyName: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen

Esimerkki – Kutsuttujen sijoitussitoumusten raportointinen aggregoidusti

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on sijoittajana neljä suomalaista vakuutuslaitosta (sektoriluokka S_128). Rahastolla on velkaa sijoittajille tilastointiajanjakson lopussa yhteensä 80 miljoonaa euroa ja tilastointiajanjakson aikana sijoittajille on palautettu pääomaa yhteensä 20 miljoonaa euroa.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: L

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 80000000

capitalFlows: -20000000

counterpartySector: 128

counterpartyHomeCountry: FI

6.3.2 Lainat

Lainat raportoidaan PEF-osiossa "47"-alkuisilla vaadekoodeilla. Mikäli kyseessä on voitonjakolaina, joka ei ole haltijavelkakirjamuotoinen, tulee se raportoida vaateella "4711". Haltijavelkakirjamuotoiset voitonjakolainat



raportoidaan velkapapereina "33"-alkuisilla vaadekoodeilla (ks. Kappale 6.3.3). Muut lainat tulee raportoida vaateella "47122" (matalariskiset lainat). Lainat tulee raportoida lainakohtaisesti ja kunkin lainan vastapuolitiedoissa tulee raportoida lainantajan tiedot.

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

Esimerkki – Lainan raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: L

instrument: 47122

internalIdentificationCode: FI4250001510000023

nominalValueCurrency: SEK

totalMarketValueDirty: 40000000

capitalFlows: -10000000

loanLosses: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 16802358

counterpartyName: Nordea Pankki Suomi Oyj

issueDate: 20130615

maturityDate: 20180615

Esimerkki – Voitonjakolainan raportointi

Pääomarahaston syöttöraho (raportoijan tunnus 12345671#003) on voitonjakolainamuotoinen. Yksi voitonjakolainaan sijoittaneista on Koneen säätiö sr (y-tunnus 0213537-1). Voitonjakolainan arvo tilastointiajanjakson lopussa on 200 000 euroa ja rahasto on maksanut korkoa lainalle tilastointiajanjaksolla 10 000 euroa. Voitonjakolaina on laskettu liikkeeseen 7.9.2015 ja se erääntyy 7.9.2025.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: L

instrument: 4711

internalIdentificationCode: Voitonjakolaina

nominalValueCurrency: EUR



totalMarketValueDirty: 200000
capitalFlows: -10000
loanLosses: 0
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 02135371
counterpartyName: Koneen säätio sr
issueDate: 20150907
maturityDate: 20250907

6.3.3 Velkapaperilainat

Rahastojen liikkeeseen laskemat velkapaperilainat ja jälkimarkkinakelpoiset voitonjakolainat raportoidaan PEF-osiossa "33"-alkuisilla vaadekoodeilla. Mikäli kyseessä on alkuperäiseltä maturiteetiltaan vuoden tai alle vuoden pituinen velkapaperi, sen oikea vaadekoodi on "331". Mikäli velkapaperin alkuperäinen maturiteetti on yli vuoden, oikea vaadekoodi on "332".

Velkapaperilainaa raportoidaessa tulee *totalNominalValue* -elementissä (nimellisarvo yhteensä) raportoida velkapaperin yhteenlaskettu nimellisarvo alkuperäisessä valuuttayksikössä. *totalMarketValueDirty* -elementissä (markkina-arvo yhteensä (dirty)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo mukaan lukien kertynyt korko. Tämän lisäksi *totalMarketValueClean* -elementissä (markkina-arvo yhteensä (clean)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo ilman kertynyttä korkoa.

Koska velkapaperien liikkeeseenlaskijat harvemmin ovat tietoisia niiden todellisista omistajista, jätetään vastapuolitiedot tyhjiksi. Tämä koskee myös jälkimarkkinakelpoisia voitonjakolainoja.

Esimerkki – Rahaston liikkeeseen laskeman velkapaperin raportointi

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001, y-tunnus 1234567-1) on laskenut liikkeeseen nimellisarvoltaan 40 miljoonan euron velkapaperilainan 9.9.2008. Tilastointiajanjakson 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 elementit täytetty):

category: L
instrument: 332
internalIdentificationCode: BOND09092017
totalNominalValue: 40000000
nominalValueCurrency: EUR



```
totalMarketValueDirty: 40400000  
totalMarketValueClean: 40000000  
capitalFlows: 0  
issueDate: 20080909  
maturityDate: 20170909
```

6.3.4 Johdannaiset

Johdannaiset raportoidaan lähtökohtaisesti saamisissa. Tapauksissa, joissa johdannaisen nettomarkkina-arvo on rahastolle negatiivinen, tulee se raportoida taseen velkapuolella positiivisella markkina-arvolla. Katso johdannaisen raportoinnista saamisissa tarkemmin kohdasta 6.2.8.

Esimerkki – Vakioimattoman markkina-arvoltaan negatiivisen johdannaisen raportointi

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on tilastointiajanjakson 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 tilastointiajanjakson lopussa 35 500 euroa negatiivinen.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: L

instrument: 342

internalIdentificationCode: KONEOPT28032015

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 35500

capitalFlows: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 16802358

counterpartyName: Nordea Pankki Suomi Oyj

6.3.5 Muut velat

Muut kuin kohdissa 6.3.1 – 6.3.4 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, vero-velkoja, maksamattomia palkkoja ja sosiaalimaksuja.

Vastapuolen tietoja ei raportoida muiden velkojen erille. Myöskään pääomavirtatietoa ei tule raportoida "7"-alkuisille tase-erille.

Hallinnointipalkkioiden raportointia on käsitelty erikseen kappaleessa 8.6.

Esimerkki – Hallinnointipalkkiovelan raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: L

instrument: 74

internalIdentificationCode: Hallinnointipalkkiovelka

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 150000

Esimerkki – Muun velan raportointi

Pääomarahastolla (rahastotunnus 12345671#001) on maksamatonta vero-velkaa 20 000 euroa.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: L

instrument: 74

internalIdentificationCode: Verovelka

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 20000



6.4 Voitonjakolainamuotoinen syöttörahasto (feeder)

Voitonjakolainamuotoisten syöttörahastojen PEF-raportointi eroaa joiltain osin sijoitussitoumusmuotoisista rahastoista.

Pääsääntöisesti voitonjakolainat ilmoitetaan taseen velkapuolella instrumenttivaateella "4711". Mikäli voitonjakolaina on haltijavelkakirjamuotoinen eikä siihen sisälly luovutusrajoituksia, se voidaan raportoida myös instrumenttivaateella "332".

Voitonjakolainamuotoisille rahastoille ei kerätä erikseen tilastointiajanjakson aikana kutsuttuja ja palautettuja sijoitussitoumuksia "B"- ja "S"-kategorioissa. Voitonjakolainoille nämä tiedot koostetaan Suomen Pankissa laskennallisesti instrumenttivaateelle "4711" raportoitujen pääomavirtatietojen perusteella. "4711" instrumenttivaateella raportoitujen voitonjakolainojen pääomavirtatiedoissa tulee raportoida kaikki sijoittajien ja rahaston väliset rahoitustaloustoimet eli palautettu sekä kutsuttu pääoma samaan tapaan kuin sijoitussitoumuksillekin.

6.5 Muut raportoitavat erät

6.5.1 Kutsumattomat sijoitussitoumukset

Kutsumattomat sitoumukset raportoidaan PEF-osiossa vaateella "52" (Rahasto-osuudet) ja kategoriassa "O". Kutsumattomat sitoumukset voidaan raportoida kahdella tavalla kutsuttujen sijoitussitoumusten tapaan:

1. Sijoittajakohtaisesti
 - suomalaiset oikeushenkilöt raportoidaan Y-tunnuksella, jolloin vastuu sijoittajien vastapuolitiedoista on Suomen Pankilla (maa, sektori). Ulkomaiset oikeushenkilöt raportoidaan käyttäen LEI-koodia tai "O"-tunnustyyppiä (muu tunnus).
2. Aggregoidusti maa- & sektorikohtaisesti
 - raportoi vastaa sijoittajien oikeasta sektoriluokittelusta
 - mahdollisuus käyttää apuna Tilastokeskuksen tarjoamaa ilmaista yritysten luokituspalvelua määrittämään kotimaisten yritysten sektoriluokka: <http://www.stat.fi/tup/yriluok/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.

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

Kutsumattomat sitoumukset raportoidaan kuten kutsutut sitoumukset (ks. esimerkit 14 & 15 kappaleesta 6.3.1), mutta seuraavin eroin:

- *category* = "O" (taseen ulkopuolinen erä)
- *capitalFlows* - ei raportoida

Esimerkki – Kutsumattomien sijoitussitoumusten raportointinen sijoittaja-kohtaisesti

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on sijoittajana suomalainen työeläkelaitos Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen (y-tunnus: 0107638-1). Rahastolla on vielä sijoittajalta 10 000 000 euron edestä sijoitussitoumuksia, joita rahasto ei ole kutsunut.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: O

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 10000000

capitalFlows: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 01076381

counterpartyName: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen

6.5.2 Kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset

Oman pääoman erissä (kategoria "L" ja instrumenttivaade "52") raportoidaan tilastointiajanjakson nettopääomavirrat sijoittajakohtaisesti. Tämän lisäksi samat pääomavirrat tulee raportoida bruttomääräisinä ilman sijoittajatietaa. Kutsutut sitoumukset raportoidaan kategoriassa (*category*) "B" ja palautetut sitoumukset kategoriassa "S" – molemmat arvot ilmoitetaan positiivisina.



Käytettävä instrumenttivaade edellä mainituille on "52" ja pääomavirrat ilmoitetaan aina elementissä *capitalFlows*.

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

Esimerkkejä

- 1) Rahasto kutsuu pääomia 1 000 000€ arvosta. Kutsu raportoidaan B-kategorian rivillä. Lisäksi vastaavissa L-kategorian 52 vaateen riveillä tulee näkyä positiivista pääomavirtaa yhteensä 1 000 000 € arvosta.
- 2) Rahasto palauttaa varoja 2 000 000€ arvosta. Palautukset raportoidaan S-kategorian rivillä. Lisäksi vastaavissa L-kategorian 52-vaateen riveillä tulee näkyä negatiivista pääomavirtaa 2 000 000 €.
- 3) Jos 1 ja 2 esimerkit tapahtuvat saman raportointiperiodin aikana, raportoidaan vastaavat B ja S -rivit, mutta L-kategorian 52 vaateen riveillä tulee näkyä pääomavirtaa yhteensä (1 000 000 – 2 000 000)€ = -1 000 000 €

Mikäli rahastoon ei ole rahaston perustamisvaiheessa kerätty sijoitussitoumuksia (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". Lisäksi rahaston lakkautusvaiheessa palautettuihin sijoitussitoumuksiin ilmoitetaan rahaston sijoittajille jakamat varat voittoineen.

Poikkeuksellisesti myös rahaston sijoittajien väliset ostot ja myynnit tulee raportoida rahaston kutsuina ja palautuksina, vaikka tällöin harvoin rahatransaktioita tehdäänkään. Tällöin palautettuihin sijoitussitoumuksiin lukeutuu sijoittajan myymät sitoumukset ja kutsuttuina sijoitussitoumuksina ilmoitetaan sama pääomavirran arvo uuden sijoittajan osalta. (Katso lisää kohdasta 8.7.)

Bruttomääräiset virtatiedot raportoidaan kategorian "B" ja "S" riveillä pääomavirta-elementissä (*capitalFlows*). Kategorioiden B ja S *totalMarketValueDirty* -elementtien arvojen erotuksen on karkeasti ottaen oltava yhtä suuri kuin oman pääoman (velka "L" ja instrumentti "52") *capitalFlows* -elementin ("Pääomavirrat") arvo, joka voi olla positiivinen tai negatiivinen. Toisin sanottuna oman pääoman nettopääomavirrat selittyvät pääomakutsuilla ja -palautuksilla.



Rahoitusvakaus- ja tilasto-osasto

Ohje

5.2

SP/FIVA-EI RAJOITETTU

Julkinen

Esimerkki – Tilastointiajanjakson aikana kutsuttujen sijoitussitoumusten raportointi (bruttomääräinen)

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: B

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

capitalFlows: 17800000

Esimerkki– Tilastointiajanjakson aikana palautettujen sijoitussitoumusten raportointi (bruttomääräinen)

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: S

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

capitalFlows: 9600000



7 LUOKITUKSET

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

7.1 Instrumenttivaadeluokitus

Vaade- tai instrumenttiluokitus noudattaa Euroopan kansantalouden tilinpi-
don määrittystä (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 pankkitalletuk-
set. 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,
raportoidaan erä negatiivisen talletussaamisen sijaan rahaston muissa lai-
naveloissa (47122).

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

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

Määräaikaistalletuksilla (225) on sovittu kiinteä juoksuaika eikä niitä voida
muuttaa rahaksi ennen sovittun määräajan kulumista ilman sakkomaksua.
Taseen saamiisiin kirjattavat lainat jaetaan korkeariskisiin lainoihin (47121)
ja matalariskisiin lainoihin (47122). Taseen velkoihin kirjattavat lainat jae-
taan voitonjakolainoihin (4711) ja matalariskisiin lainoihin (47122).



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). Vaade 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.

7.2 Sektoriluokitus

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

Mikäli raportin tase-erät raportoidaan vastapuolikohtaisesti eli kukin vastapuoli omana eränään, raportoiija voi suomalaisille yksiköille käyttää vastapuolen yksilöintitunnuksena y-tunnusta. Tällöin sektoriluokitusta ei ole tarpeen raportoida näille vastapuolille, vaan Suomen Pankki rikastaa sektoritiedon omista vastapuolitietokannoistaan y-tunnuksen perusteella.

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

Luokitus perustuu viralliseen luokitukseen (Sektoriluokitus 2023, Tilastokeskus, <https://stat.fi/fi/luokitukset/sektoriluokitus/>).

Suomalaisten yhteisöjen osalta Sektoriluokitus 2023 mukaiset sektoritiedot ovat saatavilla Tilastokeskukselta: <http://www.stat.fi/tup/yrluok/index.html>. Aineistojen avaamisen tarvittavan tunnuksen ja salasanan saa osoitteesta Sijoitusrahastot@bof.fi.

8 ERIKOISTAPAUKSET RAPORTOINNISSA

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



8.1 Takaisinosto- (repo) ja takaisinmyyntisopimukset (reverse repo) sekä lyhyeksi myynti

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

8.1.1 Takaisinostosopimukset (repo)

Takaisinostosopimuksessa rahasto lainaa saamisissaan olevaa arvopaperia vastapuolelleen sitoutuen kuitenkin ostamaan arvopaperin takaisin tulevaisuudessa sopimuksen mukaisesti. Lainattu summa tulee raportoida velkapuolella lainoissa "47"-alkuisella vaadekoodilla (vastapuolen tiedoissa raportoidaan sopimuksen vastapuolen tiedot) (ks. 5.3.2), joka kasvattaa tasearvoa. Lainaksi annettu arvopaperi pysyy takaisinostosopimuksen tapauksessa rahaston taseessa normaaliin tapaan saamispuolella. Lainan vastaerä kirjautuu tapahtumahetkellä johonkin talletusten ("22"-alkuiset) alaerään, jotta taseerät (saamiset/velat) täsmäisivät.

Käytännössä reposopimukset ovat siis lainanottoa, joka kasvattaa rahaston tasetta.

8.1.2 Takaisinmyyntisopimukset (reverse repo)

Takaisinmyyntisopimuksessa rahasto saa vastapuolelta lainaksi arvopaperin sitoutuen myymään sen takaisin tulevaisuudessa sopimuksen mukaisesti. Vastineeksi lainattavasta arvopaperista rahasto maksaa vastapuolelle sopimuksen mukaisesti korkoa. 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 "47"-alkuisella vaadekoodilla.

Takaisinmyyntisopimuksessa saadut arvopaperit eivät kasvata tasetta, eikä niitä siten tule raportoida tiedonkeruussa. Takaisinmyyntisopimusten kohdalla rahan määrä pysyy siis samana, mutta vaadekoodit muuttuvat: pankkitilisaamisista (siirtokelpoiset yön yli -talletukset, vaadekoodi "221") siirtyy varoja repotalletuksiin (vaadekoodi "224") tai repolainaan (vaadekoodi "47"-alkuinen) sopimuksen vastapuolen sektorin mukaan.



8.1.3 Takaisinmyyntisopimus ja lyhyeksi myynti

Takaisinmyyntisopimuksessa (ks. 8.1.2) saatu arvopaperi voidaan myydä eteenpäin kolmannelle vastapuolelle. Tällöin kolmannelta vastapuolelta arvopaperia vastaan saatu käteinen tulee raportoida talletusten tapaan ”22”-alkuisella vaadekoodilla.

Lyhyeksi myynnistä saadun käteisen kasvattaessa rahaston tasearvoa, tulee lyhyeksi myydyin arvopaperin tiedot raportoida tiedonkeruussa negatiivisin markkina-arvoin sopimuslajilla (*contractType*) ”SH”. Lyhyeksi myynnissä lainattu arvopaperi tulee siis, pelkästään takaisinmyyntisopimusta koskevasta ohjeesta poiketen, osaksi tasetta.

Vastapuolitiedoissa tulee raportoida lyhyeksi myynnin vastapuoli, kenelle arvopaperi on myyty. Mikäli lyhyeksi myyntiin ei liity repolainauausta ja vastapuolta ei tunnisteta, vastapuolen sektorina ilmoitetaan 126 (pörssi) ja vastapuolen sijaintimaana pörssin sijaintimaa.

Lisäksi liikkeeseenlaskijatiedoissa tulee raportoida lyhyeksi myydyin arvopaperin liikkeeseenlaskijatietoja. Mikäli ISIN-koodi (*isinCode*) on raportoitu, ai-noastaan liikkeeseenlaskijan nimi (*issuersName*) tulee raportoida Suomen Pankin rikastaessa muut tarvittavat tiedot. Muussa tapauksessa tulee raportoida joko suomalaisen yrityksen Y tai LEI-tunnus (*issuersIdentifier*) tai liikkeeseenlaskijan sektori- sekä maatiedot (*issuersSector*, *issuersHomeCountry*).

Muilta osin takaisinmyyntisopimukseen liittyvät erät (repotalletus/-laina) tulee raportoida kuten kappaleessa 8.1.2, vaikka saatu arvopaperi olisikin myyty lyhyeksi.

Esimerkki – Lyhyeksi myydyin arvopaperin raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

contractType: SH

instrument: 5123

internalIdentificationCode: Spotify

numberOfInstruments: -200

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: -66000



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

8.2 Lainan sekä lainan korkojen konversiot osakkeiksi

Osakesijoitukseksi konvertoitava laina tulee raportoida negatiivisten pääomavirtojen (*capitalFlows*) 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 (47-alkuinen) osakkeeksi (511/5123), mutta siirto tapahtuu virtojen kautta. Tilastoissa konvertointi näkyy siis lainasaamisten supistumisena ja osakesaamisten kasvuna. Elementissä *internalIdentificationCode* ilmoitettava sisäinen 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), 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, ei muutoksia 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 tilastointiajanjakson (vuosineljännes) aikana korkoa kerryttyä lainaan 1 000 euroa tulisi lainan markkina-arvoksi (*totalMarketValueDirty*) raportoida kanta ja korot



yhteenlaskettuna eli 1 002 000 euroa ja pääomavirroissa (*capitalFlows*) tilastointiajanjakson aikana kertynyt korko eli 1 000 euroa.

8.3 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 tilastointiajanjakson aikana ole tapahtunut) ja markkina-arvona tulisi raportoida ainoastaan uusi alennettu sijoituksen markkina-arvo. Suomen Pankin tietojärjestelmä osaa laskea annettujen tietojen perusteella mahdolliset arvostusmuutokset (myös negatiiviset) sijoitukselle.

Lainasaamisten kohdalla luottotappiot voidaan raportoida erikseen elementtissä *loanLosses* "luottotappiot". Muiden vaateiden kuin lainojen osalta Luottotappiot -elementti ei ole käytössä, vaan arvonalennukset/ylöskirjaukset sisällytetään ainoastaan tase-erän raportoituun käypään arvoon.

8.4 Tilastointiajanjakson aikana tehtyjen sekä realisoitujen sijoitusten raportointi

Tilastointiajanjakson aikana tehdyt sekä realisoidut sijoitukset tulee raportoida aina kyseisen rivin pääomavirtatiedossa (*capitalFlows*), mikäli kyseisen rivin vaadekoodi (*instrument*) saa jonkin muun arvon kuin "21" tai "7"-alkuisen arvon.

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

Esimerkki – Realisoitujen sijoitusten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A

instrument: 8212

internalIdentificationCode: ToimitilatNorja



numberOfInstruments: 0
nominalValueCurrency: NOK
totalMarketValueDirty: 0
capitalFlows: -36700000
counterpartyHomeCountry: NO

Esimerkki – Uusien sijoitusten raportointi

Kiinteistörahasto (raportoijan tunnus 12345671#002) on ostanut toimitilakiinteistön Ruotsista 1,2 miljoonalla eurolla. Rahastolla ei aiemmin ollut toimitilakiinteistöjä Ruotsissa. Uudelle tase-erälle raportoidaan kauppasummaa vastaava pääomavirta PEF-raportilla.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A
instrument: 8212
internalIdentificationCode: ToimitilatRuotsi
numberOfInstruments: 0
nominalValueCurrency: SEK
totalMarketValueDirty: 1200000
capitalFlows: 1200000
counterpartyHomeCountry: SE

Esimerkki – Lisäsijoitusten raportointi

Kiinteistörahastolla (raportoijan tunnus 12345671#002) on edellisellä tilastointiajanjaksolla ollut tanskalaisia toimitilakiinteistöjä 12 000 000 euron arvosta. Rahasto on tehnyt tilastointiajanjaksolla tehnyt 500 000 euron lisäsijoituksen tanskalaisiin toimitilakiinteistöihin. Nykyisellä tilastointiajanjaksolla toimitilakiinteistöjen arvo on arvioitu 12 700 000 euroon

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

category: A
instrument: 8212
internalIdentificationCode: ToimitilatTanska
numberOfInstruments: 0
nominalValueCurrency: DKK
totalMarketValueDirty: 12700000
capitalFlows: 500000
counterpartyHomeCountry: DK



Mikäli neljänneksen aikana raportoituun kohteeseen tehdyt nettosijoitukset ovat negatiiviset eli kohde (tai osa siitä) on realisoitu, tulee pääomavirtana (*capitalFlows*) raportoida nettomääräinen realisointien summa euromääräisenä ja negatiivisena. Mikäli kohde on realisoitu kokonaan tilastointiajanjakson aikana eikä se näin ollen enää ole rahaston taseessa, tulee tälle raportoida markkina-arvoksi (*totalMarketValueDirty*) nolla ja pääomavirroissa summa, jolla kohde on myyty, negatiivisena. Sen neljänneksen PEF-raportilla, jolla realisointi on tapahtunut, tase-erä pidetään siis vielä raportilla negatiivisten pääomavirtojen raportoimiseksi, mutta markkina-arvolla 0. Realisointia seuraavan neljänneksen PEF-raportilla riviä ei enää raportoida lainkaan.

8.5 Tilikauden tappio ja negatiivinen oma pääoma

Tilikauden voitto tai tappio jyvitetään taseen velkapuolella omaan pääomaan omistussuhteiden mukaisesti. Tilikauden voittoa tai tappiota ei siis raportoida erikseen omana eränään raportilla.

Mikäli tilikauden tappion myötä rahaston oma pääoma painuu negatiiviseksi yhden tai useamman yhtiömiehen tai sijoittajan osalta, asetetaan kyseinen sijoittajan velkapuolen rivin markkina-arvo nolaksi, sillä negatiivista arvoa ei erälle voi raportoida. Rivi pidetään siis edelleen raportilla, mutta markkina-arvo asetetaan nolaksi. Tappion suuruutta vastaava erä siirtyy rahaston näkökulmasta saamiseksi sijoittajalta, ja sille kirjataan saamispuolella laskennallinen lainaerä vaateella 47122. Tämän laskennallisen lainaerän markkina-arvona on sijoittajan tappion suuruinen arvo, mutta etumerkiltään positiivisena. Jos sijoittajalta kutsutaan myöhemmin lisää pääomaa, tai panoksen markkina-arvo muutoin nousee velkapuolella, tämä laskennallinen lainaerä pienenee.

Raportoitaessa sijoittajat maittain ja sektoreittain aggregoidusti, lasketaan yhden aggregaattirivin markkina-arvo ensin yhteen mahdollisine negatiivisine arvoineen. Mikäli tämä aggregaattiluku on edelleen negatiivinen, asetetaan koko rivin markkina-arvo nolaksi, ja yhteenlaskun jälkeisen negatiivisen arvon osuus kirjataan lainaksi (vaade 47122) saamispuolelle.

Esimerkki – Negatiivinen oma pääoma

Pääomarahaston (raportoitaj tunnus 12345671#001) jyvitettyä tilikauden tappion yhtiömiehille, painuu yhden yhtiömiehen pääoma negatiiviseksi, ja sen arvo on -70 000 euroa. Rahasto raportoi kutsutut sijoitussitoumukset velkapuolella sijoittajakohtaisesti. Velkapuolella kyseisen sijoittajan rivin markkina-arvo asetetaan nolaksi, ja saamispuolelle lisätään negatiivisen pääoman itseisarvon suuruinen laskennallinen lainaerä.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):



Saamispuoli:
category: A
instrument: 47122
internalIdentificationCode: LainaeräNegatiivinenOmaPääoma
NominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 70000
capitalFlows: 0
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 01076381
counterpartyName: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen

Velkapuoli:
category: L
instrument: 52
internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 0
capitalFlows: 0
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 01076381
counterpartyName: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen

8.6 Hallinnointipalkkiot

Rahaston hallinnointiyhtiölle maksamat hallinnointipalkkiot huomioidaan raportoinnissa riippuen siitä, onko palkkiota varten kutsuttu sijoittajilta pääomaa, ja onko hallinnointipalkkio jo maksettu eteenpäin hallinnointiyhtiölle.

Saamispuolella hallinnointipalkkiot raportoidaan muiden saamisten erässä (vaadekoodi 72), kunnes rahasto on vastaanottanut hallinnointipalkkiosuoritukset sijoittajilta, jos hallinnointipalkkiot on rahaston taseessa erotettu omaksi tase-eräkseen. Suorituksen jälkeen hallinnointipalkkion maksamista odottavat erät raportoidaan osana pankkitilivaroja (vaade 221) palkkion tilitykseen hallinnointiyhtiölle saakka. Kun hallinnointipalkkio on maksettu hallinnointiyhtiölle, eikä siten ole enää osa rahaston tasetta, ei siihen liittyviä eriä raportoida erikseen.

Velkapuolella rahaston vielä hallinnointiyhtiölle maksamaton hallinnointipalkkiovelka raportoidaan omalla vaateella 74 ("Hallinnointipalkkiovelka"). Jos hallinnointipalkkion maksamista varten kutsutaan sijoittajilta pääomaa, raportoidaan tämä erä muiden sijoittajilta kutsuttujen erien tapaan oman pääoman erissä. Kun hallinnointipalkkio on maksettu edelleen



hallinnointiyhtiölle, vähennetään tämä kunkin sijoittajan osuudesta rahaston omassa pääomassa.

8.7 Sijoittajien väliset kaupat

Mikäli sijoitussitoumuksia siirtyy sijoittajalta toiselle sijoittajien välisissä kaupoissa, raportoidaan tämä velkapuolen muutos sijoittajien sijoittaman pääoman kannassa pääomavirtoina. Luovuttavan sijoittajan rivillä raportoidaan kauppasummaa vastaava negatiivinen pääomavirta, ja vastaanottavan sijoittajan rivillä pääomavirrassa raportoidaan sama summa, mutta positiivisena.

Jos kauppahinta ei ole tiedossa, käytetään pääomavirran raportoinnissa parasta arviota, tai sijoitussitoumusten markkina-arvoa.

8.8 Yksityishenkilöt sijoittajina

Yksityishenkilöiden ja muut kotitaloussektoreille kuuluvien (sektorikoodi 14-alkuinen) sijoittajien raportoinnissa tulee huomioida, että kotitaloussektorin sijoittajat raportoidaan aina maakohtaisesti aggregoidusti. Yksityishenkilöiden henkilötietoja, kuten koko nimiä, syntymäaikoja tai henkilötunnuksia ei tule sisällyttää raportille missään muodossa.