



Rapporteringsanvisningar för investeringsfonder (SIRA)

Version: 4.2

Utgiven: 6.10.2025

Gäller från och med: 1.12.2025



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Rapporteringsanvisningar för investeringsfonder (SIRA).....	0
VERSIONSHISTORIK	3
1 INLEDNING.....	4
2 RAPPORTERINGEN I PRAKTIKEN	5
2.1 Rapportör och statistikföringsskyldighet	5
2.2 Rapporteringsfrekvens	5
2.3 Standardtilläggstid som beviljas för rapporteringen	6
2.4 Inledning och avslutande av rapportering	6
2.5 Rapporteringsschema	6
2.6 Dataöverföring och validering.....	7
2.7 Förvaring av rapportfiler	8
2.8 Rapporteringskontaktpersoner	8
2.9 Data som ska rapporteras och principen om första motpart	8
2.10 Tidpunkt för rapporten – värdering och transaktioner	9
3 INNEHÅLLET I FONDPOSTSEKTIONEN (IF)	9
3.1 Element som hänför sig till fondens värdeberäkning	9
3.2 Intäkter.....	10
3.2.1 Upplupna ränteintäkter på inlåning och utlåning.....	10
3.2.2 Övriga intäkter.....	10
3.3 Fondens årsavgifter.....	11
3.4 Icke-realiserade (icke-verifierade) inlösenorder	11
4 SBS-POSTSEKTIONENS INNEHÅLL.....	14
4.1 ISIN-kod som ID-kod för värdepapper.....	14
4.2 Fondkapital (andelsskuld och relaterade poster)	14
4.2.1 Fondkapital (andelsskuld) och andelsägare.....	14
4.2.2 Utdelning.....	15
4.2.3 Realiserade (verifierade) teckningar och inlösen (SBS)	16
4.3 Case: Fusioner.....	17
4.4 Skuldebrev	18
4.4.1 Löptid.....	18
4.4.2 Marknadsvärden för upplupen ränta (<i>dirty</i> och <i>clean</i>)	18
4.4.3 Nominellt värde.....	19
4.5 Aktier och fondandelar	19
4.5.1 Utdelningar och utdelning på fondandelar	20
4.6 Bostads- och fastighetsaktiefordringar.....	20
4.6.1 Bostads- och fastighetsaktiebolag under byggnad	21
4.7 Finansiella derivat	23
4.8 Inlånade eller utlånade värdepapper och repor	25
4.9 Rapportering av enskilt värdepapper på en eller flera rader	26
5 ITEM-POSTSEKTIONENS INNEHÅLL	27
5.1 Kassa.....	27
5.2 Lån och inlåning.....	27
5.2.1 Case: rapportering av kreditandel på inlåningskonto.....	28
5.3 Icke-finansiella tillgångar (reala tillgångar)	28



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

6	RAPPORTERING AV ÖVRIGA FINANSIELLA INSTRUMENT.....	29
6.1	Depåbevis	29
6.2	Konvertibla obligationer (convertible bond/loan notes).....	29
6.3	Exchange Traded Fund (ETF)	30
6.4	Fastighetsinvesteringsfonder (REIT)	30
6.5	Repor och omvända repor.....	30
7	KLASSIFIKATIONER	32
7.1	Kategori.....	32
7.2	Sektorindelning.....	32
7.3	Rapportvaluta	33
7.4	Säkerhet	34
7.5	Motpart/emittent.....	34
8	ID-KODER OCH ANDRA KODER.....	35
8.1	Intern ID-kod och ändringar av koden.....	35
8.2	ISIN-kod	36



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

VERSIONSHISTORIK

4.0	Gäller från 1.12.2025	• Rapporteringsanvisningarna har förnyats på grund av ECB:s omarbetade förordning (ECB/2024/17) och de omläggningar som det medförde. • Ändringarna omfattar också nationella ändringar för att fylla behoven hos tillsynen av den finansiella stabiliteten och Finansinspektionen.
4.1	Gäller från 1.12.2025	• Versionshistorian har fogats till dokumentet. • 2.5: En hänvisning till avsnitt 2.3 har lagts till. • 3.4: Korrigerats att icke-realiserade inlösenorder ska rapporteras enligt verifieringstidpunkten, inte betalningstidpunkten. Också exempel har lagts till. • 4.2.3: Korrigerats att realiserade teckningar och inlösen ska rapporteras enligt verifieringstidpunkten, inte betalningstidpunkten. • 4.6: true/false-värden skrivs med gemen. • 4.7 och 4.8: <i>marketCurrencyDirtyPrice</i> har strukits från exemplen som felaktig uppgift. • 5.2, 5.2.1, 6.2 och 6.5: införts anvisningar om användningen av nya låneinstrument när instrumentkod I.4 ersätts med I.47121 och I.47122.
4.2	Gäller från 1.12.2025	• 4.5.1: Förtydligade instruktioner



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

1 INLEDNING

Finlands Bank samlar månatligen och kvartalsvis in uppgifter från investeringsfonder (placeringsfonder) om deras balansräkningar samt tecknade och inlösta fondandelar (SIRA-enkät). Uppgifterna används framför allt i Finlands Bank, Statistikcentralen och Europeiska centralbanken för att sammanställa finansiell statistik, betalningsbalansstatistik och ekonomisk statistik för Finland och euroområdet. Dessutom används uppgifterna i Finlands Bank för utförande av ECBS uppgifter, såsom för penningpolitiska ändamål och för tillsynen av den finansiella stabiliteten. Uppgifterna kan också användas för andra statistiska ändamål och som anonymiserade för forskningsändamål. Fondstatistiken publiceras bl.a. på Finlands Banks och Europeiska centralbankens webbplatser. SIRA-enkäten innehåller också största delen av de uppgifter som Finansinspektionen behöver för sin tillsyn.

Finlands Banks rätt att få uppgifter baserar sig på Europeiska unionens förordning om Europeiska centralbankens (ECB) insamling av statistiska uppgifter och lagen om Finlands Bank. Den uppdaterade lagstiftningen som styr insamlingen av balansstatistik från investeringsfonder finns på Finlands Banks webbplats.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

2 RAPPORTERINGEN I PRAKTIKEN

Uppgifter ska lämnas om alla tillgångar och skulder i balansräkningen och om vissa poster utanför balansräkningen. Dessutom rapporteras uppgifter om tecknade och inlösta fondandelar samt utdelning på fondandelar, intäkter på investeringar, tilläggsuppgifter om innehav av bostads- och fastighetsaktiebolag, icke-realiserade inlösenorder, tilläggsuppgifter om andelsägare, fondförsäkringar och klassificeringsuppgifter enligt fondernas stadgar.

2.1 Rapportör och statistikföringsskyldighet

Rapportörer vid investeringsfondsrapporteringen är investeringsfonder eller specialplaceringsfonder som är registrerade i Finland (nedan endast "investeringsfonder"). Även matarfonder omfattas av statistikföringsskyldigheten.

Alla finländska investeringsfonder (placeringsfonder), såväl penningmarknadsfonder som andra investeringsfonder, vars stadgar har fastställts av Finansinspektionen eller finansministeriet är skyldiga att rapportera statistik. Innehållet i rapporteringen är lika för alla fonder. I allmänhet lämnas uppgifterna av det fondbolag som förvaltar fonden. Om statistikföringsskyldigheten används ofta också begreppet rapporteringsskyldighet.

ECB har skapat ett system för efterlevnadskontroll som också iakttas vid insamlingen av balansstatistik från investeringsfonder. I systemet kontrolleras att minimistandarderna för dataöverföring, noggrannhet och begreppsmässig överensstämmelse uppfylls. En fond som inte uppfyller minimistandarderna enligt ECB:s investeringsfondsförordning kan föreläggas böter. För att undgå eventuella sanktioner bör uppgiftslämnaren framför allt se till att inrapporteringen till Finlands Bank sker inom utsatt tid. Finlands Bank kan i undantagsfall på uppgiftslämnarens begäran bevilja förlängning av den fastställda tidsfristen. Begäran ska framställas före tidsfristens utgång, senast den sista rapporteringsdagen kl. 16.30.

Uppgiftslämnaren är skyldig att rapportera korrekta statistiska uppgifter till Finlands Bank och syftet med systemet för efterlevnadskontroll är inte att förhindra korrigering av uppgifter. Därför registreras inte åsidosättande vid smärre korrigeringar eller korrigeringar som gjorts under perioden efter den första rapporteringen eller inom någon annan avtalad period.

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

2.2 Rapporteringsfrekvens

Rapporteringsfrekvensen enligt förordningen är en månad. Således är alla fonder som standard skyldiga att rapportera till Finlands Bank varje månad, om inte fonden har beviljats undantag enligt förordningen.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Om fonden är en specialplaceringsfond (Non-UCITS) och den officiella värderingen av fondens tillgångar (NAV) görs kvartalsvis eller mer sällan, kan Finlands Bank bevilja fonden undantag, varvid rapporteringen sker varje kvartal alltid enligt uppgifterna för referenskvartalet Q3, Q6, Q9 och Q12.

Kvartalsrapporter kan första gången lämnas in till Finlands Bank med uppgifterna för 2026Q1, dvs. för tiden 1.1–31.3.2026. Undantag från rapporteringsfrekvensen ska alltid avtalas skriftligen via e-post sijoitusrahastot@bof.fi.

2.3 Standardtilläggstid som beviljas för rapporteringen

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

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

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

2.4 Inledning och avslutande av rapportering

Uppgifterna om investeringsfonden ska rapporteras första gången enligt ställningen vid utgången av den månad/det kvartal då investeringsfondens verksamhet inleddes. Verksamheten anses ha inletts när de första teckningarna har gjorts i investeringsfonden, varvid fonden har en balansräkning som ska rapporteras. Om t.ex. de första teckningarna i en investeringsfond görs den 5 januari, så börjar rapporteringen för denna investeringsfond från ställningen vid utgången av januari eller för kvartalsrapportörer från ställningen vid utgången av det första kvartalet.

Investeringsfonden rapporterar inte längre för den månad/det kvartal när investeringsfondens tillgångar har delats ut till andelsägarna i samband med att investeringsfonden har upplösts. Någon rapportering görs heller inte längre för den månad/det kvartal när investeringsfondens tillgångar och skulder har överförts till en annan investeringsfond vid en fusion av investeringsfonderna. Om t.ex. beslutet om att upplösa fonden har fattats den 15 januari och investeringsfondens tillgångar kan delas ut till andelsägarna den 20 februari, ska investeringsfonden rapportera ställningen enligt utgången av januari (202XM01), men för utgången av februari (202XM02) inlämnas inte någon rapport (obs. se inverterkan av fusion på teckning av fondkapital i avsnitt 4.2). Finlands Bank skapar på rapportörens vägnar en s.k. nollrapport för den fond som upphör med sin verksamhet.

2.5 Rapporteringsschema

Månadsrapportörer lämnar in uppgifterna till Finlands Bank senast den 10 dagen i den månad som följer på statistikperioden. Om den 10 dagen i



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

månaden infaller under ett veckoslut eller någon annan helgdag, ska rapporten lämnas in följande vardag.

Kvartalsrapportörer lämnar in uppgifterna till Finlands Bank senast den första dagen i den månad som följer på månaden efter statistikperioden. Om den utsatta dagen infaller under ett veckoslut eller någon annan helgdag ska rapporten lämnas in följande vardag.

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

I SIRA-datainsamlingen antas den sista dagen i statistikperioden också vara den rapporterade fondens värderingsdag. Om fondens värde beräknas med så långt dröjsmål att värderingsdagens värde inte hinner till den aktuella statistikperioden före den utsatta dagen för rapporteringen, kan Finlands Bank vid behov bevilja en permanent tilläggstid för rapporteringen. Se avsnitt 2.3.

2.6 Dataöverföring och validering

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

De tekniska kraven och anvisningar för rapportering finns i följande dokument:

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

Uppgiftslämnarens kontaktinformation ingår inte i den egentliga rapportfilen, utan den hanteras via eREG-tjänsten.

eREG-tjänsteleverantören kontrollerar att rapportfilen uppfyller de tekniska kraven. Filen kontrolleras i samband med överföringen och eventuella fel rapporteras omedelbart. Dessutom kontrollerar Finlands Bank innehållet i de filer som eREG-tjänsteleverantören förmedlat och tekniskt godkänt.

Finlands Bank svarar för rådgivningen i anslutning till tekniska frågor, ärenden relaterade till innehållet och annan information i anslutning till systemet. Vänligen skicka in eventuella frågor via eREG-tjänstens kommunikationsmodul eller via e-post på adressen sijoitusrahastot@bof.fi.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

2.7 Förvaring av rapportfiler

Rapportfilerna ska förvaras i fem (5) år. Rapportfilerna ska förvaras bl.a. för att eventuella felaktigheter som skett i rapporteringen ska kunna upptäckas och korrigeras. Skyldigheten gäller rapportfiler i XML-format och CSV-filer som levererats till det tidigare datainsamlingssystemet (<2024M12).

Vid utvecklingen av interna rapporteringssystem lönar det sig för det rapporterande företaget att beakta möjligheten att retroaktivt skapa rapporter för eventuella korrigeringar. Behovet av korrigeringsrapporter kan gälla de senaste rapportmånaderna, men Finlands Bank kan be att få korrigeringar som sträcker sig över en längre period på grund av betydande fel som systematiskt upprepas rapport efter rapport.

2.8 Rapporteringskontaktpersoner

Det bolag som förvaltar fonden ska ge de rapporterande personerna fullmakt i Suomi.fi-tjänsten att rapportera bolagets fonder. Fullmakterna beviljas alltid fondbolaget, inte de enskilda SIRA-statistikskyldiga fonderna. Det är viktigt att notera, framför allt när en tredje part är rapportör, att den person som fått fullmakt kan rapportera bolagets samtliga statistikskyldiga fonder och också ser alla uppgifter som rapporterats för dessa fonder och kan redigera uppgifterna som inloggad i datainsamlingstjänsten.

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

2.9 Data som ska rapporteras och principen om första motpart

Balansuppgifter, antal och annan information rapporteras i fyra separata sektioner. I rapportfilens Header-post definieras tekniska uppgifter som hänför sig till fonden, fondens förvaltare (fondbolaget) och själva rapporten. I fondposten (IF) rapporteras utöver fondens balansvärde och omräkningskurs också uppgifter om andelsägare, fondförsäkringar, säkerheter, fondens intäkter och avgifter, icke-realiserade inlösenorder samt fondspecifika nyckeltal och tilläggssuppgifter. Den första datapostsektionen (SBS) omfattar rapportering värdepapper för värdepapper. Dessutom rapporteras i SBS-postsektionen köp och försäljning av egna fondandelar, teckningar, inlösen och utdelningar. I den andra datapostsektionen (ITEM) rapporteras sådana balansuppgifter som inte hänför sig till värdepapper.

Rapporteringen baserar sig på principen om första motpart. Under tillgångar och skulder i balansräkningen rapporteras endast fondens egna tillgångar och skulder, inte investeringsobjektens tillgångar och skulder. Genom detta strävar



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

man efter att säkerställa att t.ex. lån som bankerna beviljat bolagen inte förekommer flera gånger i den finansiella statistiken då statistikuppgifter slås samman. Investeringar i fastighetsaktiebolag, bostadsaktiebolag eller andra bolag rapporteras värderade till verkligt värde (NAV). Tillgångar och skulder i de bolag som fonden äger ska således inte rapporteras separat, och bolagets skulder (t.ex. banklån som beviljats bolaget) beaktas inte i investeringens värde. Om fonden har matarfonder som investerar, är matarfonderna investeringens motparter, inte de motparter som investerat i matarfonderna. På motsvarande sätt rapporteras i matarfondens tillgångar investeringar i masterfonden, inte i masterfondens tillgångar.

2.10 Tidpunkt för rapporten – värdering och transaktioner

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

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

3 INNEHÅLLET I FONDPOSTSEKTIONEN (IF)

3.1 Element som hänför sig till fondens värdeberäkning

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

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

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



Anvisning

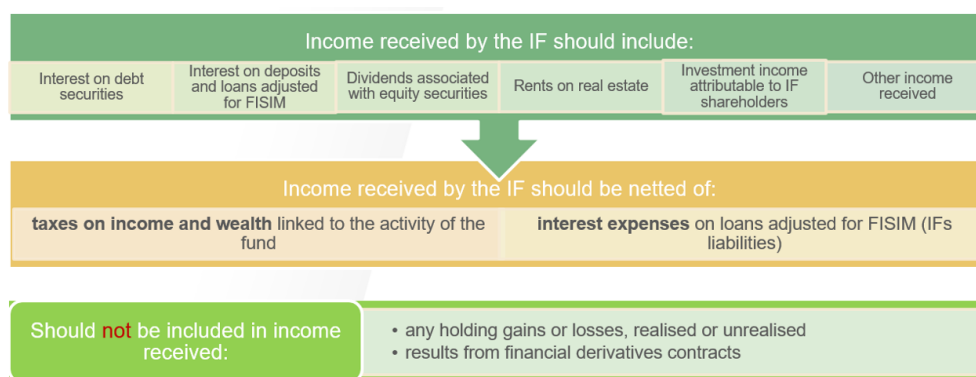
4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

3.2 Intäkter

Enligt ECB:s förordning ska i statistiken över tillgångar och skulder hos investeringsfonder insamlas uppgifter om fondernas intäkter. Intäkterna delas in i ränteintäkter på skuldebrev, lånefordringar och inlåning, utdelningar och utdelning på fondandelar, hyresintäkter och övriga intäkter. Från intäkterna nettas skatter och räntekostnader för lånefordringar. Som intäkter rapporteras inte intäkter på derivatkontrakt eller omvärderingar, oavsett om de har realiserats eller inte.



Från intäkterna får inte avdras utdelning till andelsägarna. Utdelning rapporteras separat i enlighet med avsnitt (X.X) i SBS-postsektionen.

I IF-postsektionen insamlas alla övriga uppgifter om intäkter, förutom intäkter som hänför sig till värdepapper, vilka samlas in i värdepapper för värdepapper i SBS-postsektionen. Utdelningsintäkter och utdelning insamlas i elementet för utdelningar (*dividends*) och upplupna ränteintäkter på skuldebrev erhålls från skillnaden mellan de två marknadsvärden som rapporteras (*dirty – clean*).

Om fonden har intäkter som inte kan införas i rapporteringsramen med hjälp av anvisningarna, vänligen var med låg tröskel i kontakt via e-post joitusrastot@bof.fi.

3.2.1 Upplupna ränteintäkter på inlåning och utlåning

Upplupna ränteintäkter på inlåning och lånefordringar rapporteras i euro i elementet *accruedInterest* och från dem har nettats eventuella skatter och räntekostnader. Eventuella negativa inlåningsräntor rapporteras inte under ränteintäkter.

3.2.2 Övriga intäkter

Övriga eventuella intäkter är t.ex. hyresintäkter, och de rapporteras i elementet *otherIncomeReceived*.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

3.3 Fondens årsavgifter

Fondens årsavgifter för föregående år enligt det senaste bokslutet rapporteras i euro på rapporten för mars (M3Q1) i elementet *annualFees*. Alla andra månaders elementets värde lämnas tomt.

Här ingår kostnader som betalats från fondens tillgångar och som fonden anses betala på andelsägarnas vägnar, såsom t.ex. fondförvaltning, bokföring eller juridiska tjänster. Avgifter som andelsägarna betalat direkt till tredje part, såsom förvaltningsbolag, bank, fondbörs eller någon annan tjänsteleverantör, ingår inte.

3.4 Icke-realiserade (icke-verifierade) inlösenorder

Icke-realiserade inlösenorder rapporteras i fondpostsektionen (IF) i elementet *unexecutedRedemptionOrders*. Värdet uppges enligt ställningen vid referensperiodens slut, dvs. icke-realiserade inlösenorder under perioden läggs till fältet och de föregående tas bort, om de har realiserats.

För icke-realiserade, dvs. icke-verifierade, inlösenorder rapporteras ställningen vid statistikperiodens slut i euro i enlighet med fondens värde (NAV). Uppgiften rapporteras även i alla normala situationer, där inlösenorder endast väntar på att bli verifierade. Det är viktigt att notera att icke-verifierade inlösenorder inte får rapporteras som realiserade inlösen i SBS-posten (i kategori = "S", se 4.2.3) förrän de har verifierats.

Fonder som beräknar sitt värde dagligen eller månatligen: Om fondens värderingsdag är samma som den sista dagen i den referensperiod som rapporteras (31.3.2025) och inlösenorder ännu inkommer denna dag, behöver dessa order inte redovisas under icke-realiserade inlösenorder i rapporten för denna månad. I sådana situationer syns inlösenorderna antingen som verifierade inlösen (kategori = "S") eller som icke-realiserade inlösenorder (*unexecutedRedemptionOrders*) på rapporten för nästa referensmånad (M4).

Elementet är obligatoriskt för alla fonder. Med uppgiften är det möjligt att följa upp inlösen som betalas i framtiden och ackumuleringar av dem. Uppgiften är särskilt relevant för sådana fonder vars inlösentider har begränsats inom ramen för stadgarna eller om fonderna i en marknadssituation är tvungna att flytta fram/avbryta inlösen. Uppgiften används framför allt vid Finlands Banks tillsyn av den finansiella stabiliteten och vid Finansinspektionen.

Anvisningarna har upprättats med antagandet att endast icke-verifierade inlösenorder kan skjutas fram i undantagssituationer. Om detta antagande i någon situation inte uppfylls, vänligen kontakta sijoitusrahastot@bof.fi, så att vi kan fundera ut rätt rapporteringssätt.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Exempel på en fond som fastställer sitt värde dagligen och som rapporterar i SIRA-datainsamlingen månadsvis. Exemplet kan också tillämpas på en fond som fastställer sitt värde månatligen.

Till fonden lämnas inlösenorder 28.6. Nästa dag 29.6 (T+1) erhålls för ordena priser och ordena verifieras. Ordena betalas 30.6 (T+2) till fondandelsägarna. Fonden har inga icke-verifierade order från tidigare tidpunkter. SIRA-rapporten för juni, för vilken referensperiodens sista dag är 30.6, inlämnas till Finlands Bank 10.7.

SIRA-rapporten för juni:

Ordena har verifierats 29.6. Alla order som verifierats 31.5–30.6 uppges under realiserade inlösen (kategori = "S") och inlösentransaktionerna syns som ändringar i andelsskulden (kategori = "L").

Till fonden lämnas inlösenorder 29.6. Nästa dag 30.6 (T+1) erhålls för ordena priser och ordena verifieras. Ordena betalas 1.7 (T+2) till fondandelsägarna. Fonden har inga icke-verifierade order från tidigare tidpunkter. SIRA-rapporten för juni, för vilken referensperiodens sista dag är 30.6, inlämnas till Finlands Bank 10.7. SIRA-rapporten för juli, för vilken referensperiodens sista dag är 31.7, inlämnas till Finlands Bank 10.8.

SIRA-rapporten för juni:

Ordena har verifierats 30.6, varför de inte längre inverkar på värdet på icke-realiserade inlösenorder (*unexecutedRedemptionOrders*). Alla order som verifierats 31.5–30.6 uppges under realiserade inlösen (kategori = "S") och inlösentransaktionerna syns som ändringar i andelsskulden (kategori = "L").

SIRA-rapporten för juli:

På denna rapport rapporteras inte längre några order, eftersom de rapportades realiserade redan på rapporten för juni.

Till fonden lämnas inlösenorder 30.6. Nästa dag 1.7 (T+1) erhålls för ordena priser och ordena verifieras. Ordena betalas 2.7 (T+2) till fondandelsägarna. Fonden har inga icke-verifierade order från tidigare tidpunkter. SIRA-rapporten för juni, för vilken referensperiodens sista dag är 30.6, inlämnas till Finlands Bank 10.7. SIRA-rapporten för juli, för vilken referensperiodens sista dag är 31.7, inlämnas till Finlands Bank 10.8.

SIRA-rapporten för juni:

Eftersom ordena har lämnats samma dag som den sista dagen i referensperioden för juni, dvs. 30.6, beaktas dessa order inte alls på rapporten för juni.

SIRA-rapporten för juli:

Ordena får ett pris och de verifieras 1.7. Inlösen betalas till fondandelsägarna 2.7. Dessa order rapporteras på rapporten för juli under realiserade inlösen (kategori = "S").



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Till fonden lämnas inlösenorder 29.6. I normala fall erhålls priser för ordena och ordena verifieras nästa dag 30.6 (T+1), men nu är man tvungen att skjuta upp inlösen. Ordena får undantagsvis ett pris först 15.7, varvid ordena verifieras. SIRA-rapporten för juni, för vilken referensperiodens sista dag är 30.6, inlämnas till Finlands Bank 10.7. SIRA-rapporten för juli, för vilken referensperiodens sista dag är 31.7, inlämnas till Finlands Bank 10.8.

SIRA-rapporten för juni:

Ordena har ännu inte verifierats 30.6, varvid dessa order rapporteras som icke-realiserade inlösenorder enligt priset för den senaste värdeberäkningen 30.6 (*unexecutedRedemptionOrders* <> 0).

SIRA-rapporten för juli:

De order som skjutits upp i juni verifieras i juli, varvid de på SIRA-rapporten för juli syns som realiserade inlösen (kategori = "S").

Exempel på en fond som fastställer sitt värde varje kvartal och vars värde beräknas med fördröjning T+45. Fonden rapporterar i SIRA-datainsamlingen kvartalsvis och den har beviljats en lång standard-tilläggstid för inlämning av rapporten.

Till fonden lämnas inlösenorder 30.6 (Q2). Priset på inlösen fastställs enligt värdet den sista dagen i nästa kvartal (Q3) 30.9, och kan beräknas 15.10. Ordena verifieras 15.10.

SIRA-rapporten för Q2:

Q2-rapporten lämnas in när värdet för referensperiodens sista dag, 30.6, har beräknats, dvs. ungefär 15.8. Eftersom de inlösenorder som lämnats 30.6 verifieras först under Q3 (15.10), är de icke-realiserade inlösenorder Q2. Således rapporteras för Q2 icke-realiserade inlösenorder och de värderas till värdet för Q2 (30.6 NAV-värde).

SIRA-rapporten för Q3:

Referensperioden Q3 får värdet för den sista dagen 30.9 först 15.10. Då verifieras de inlösenorder som lämnats 30.6. Samtidigt ska SIRA-rapporten för Q3 lämnas in till Finlands Bank. På Q3-rapporten finns inte längre icke-realiserade inlösenorder från juni, utan de rapporteras som realiserade inlösen till priset per 30.9.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

4 SBS-POSTSEKTIONENS INNEHÅLL

I SBS-postsektionen rapporteras balansuppgifter värdepapper för värdepapper. I SIRA-instrumentklassificeringen klassificeras som värdepapper penningmarknadsinstrument, obligationslån, aktier och ägarandelar inklusive bostads- och fastighetsaktier, fondandelar, investeringar i kapitalfonder och derivat. Dessutom rapporteras som poster utanför balansräkningen inlånade eller utlånade värdepapper och värdepapper i repor.

4.1 ISIN-kod som ID-kod för värdepapper

Vid rapportering värdepapper för värdepapper ska uppgifterna lämnas för varje enskilt värdepapper. Principen är att Finlands Bank kan matcha ett värdepapper med ISIN-kod som rapportören rapporterat med uppgifterna om värdepapperet i Europeiska centralbankens värdepappersdatabas (Centralized Securities Database, CSDB), som omfattar de uppgifter om emittenten som behövs vid statistikföringen. För **värdepapper med ISIN-kod** insamlas därför utöver ISIN-koden endast de väsentligaste uppgifterna som behövs. Eftersom CSDB inte omfattar derivat, kan ISIN-kod inte användas för derivat i SBS-postens element *isinCode*.

Uppgifterna samlas också in värdepapper för värdepapper för sådana värdepapper som **saknar ISIN-kod**. I rapporterna används då som ID-kod för värdepapperet den entydiga kod som rapportören använder i sitt interna datasystem, och den rapporteras under intern ID-kod (*internalIdentificationCode*). För värdepapper utan ISIN-kod ska utförligare uppgifter lämnas än för värdepapper med ISIN-kod, eftersom dessa uppgifter inte fås från värdepappersdatabasen. För sådana värdepapper rapporteras i regel uppgifterna om emittenten.

Se mer om ISIN-koder i avsnitt 8.2.

4.2 Fondkapital (andelsskuld och relaterade poster)

Med fondkapital avses fondens andelsskuld som rapporteras på balansrapportens skuldsida. I detta avsnitt behandlas också uppgifter som insamlas i anslutning till ändringar i fondkapitalet, dvs. realiserade teckningar och inlösen, utdelning samt icke-realiserade inlösenorder.

Fondkapital, realiserade teckningar och inlösen samt utdelning rapporteras i **SBS-postsektionen**. Utelöpande fondandelar och relaterade flödesuppgifter (realiserade teckningar och inlösen) ska rapporteras uppdelade på avkastnings- och tillväxtandelar efter ISIN-kod (I.521–I.524).

Icke-realiserade inlösenorder rapporteras i **IF-postsektionen**.

4.2.1 Fondkapital (andelsskuld) och andelsägare

Fondandelar (kategori = "L") på skuldsidan i balansräkningen kan rapporteras ISIN-kod för ISIN-kod (instrumentkoderna I.521–I.424) på två sätt:

- 1) Rapportering investerare för investerare



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

- a. Finländska juridiska personer som andelsägare rapporteras med FO-nummer, varvid Finlands Bank svarar för andelsägarnas motpartsuppgifter (land och sektor).
- b. I fråga om utländska investerare används motpartens ID-koder enligt kodlistan.

2) Rapportering aggregerade efter land och sektor

- a. Rapportören svarar själv för att investerarna har korrekt sektor- och landklassificering.
- b. Exempelvis rapporteras alla svenska (SE) försäkringsföretag (128) som andelsägare på samma rad med värdena summerade.

Rapportören ska emellertid välja ett enhetligt sätt för rapporteringen. På rapporten får inte förekomma andelsägare rapporterade både investerare för investerare och aggregerade och rapporteringssättet får inte ändras från en period till en annan. Från och med perioden 2025M12 är det första gången möjligt att rapportera investerare för investerare, varför det lönar sig att göra övergången från aggregerat material till material investerare för investerare på en gång och en ändring tillbaka till aggregerat material rekommenderas inte. Vid ändringar i rapporteringssättet önskar vi att Finlands Banks ekonomer underrättas på förhand på adressen sijoitusrahastot@bof.fi.

I fråga om fondandelsskuld utan ISIN-kod lämnas elementet för ISIN-kod på rapporten tomt.

I elementet Antal (*numberOfInstruments*) rapporteras antalet andelar som andelsägarna äger, andelarnas nominella värde (*totalNominalValue*) rapporteras inte, men andelarnas ursprungliga nominella valuta ska rapporteras (*nominalValueCurrency*).

Om fondens andelsskuld består av kapitalinsatser/förbindelser, varvid antalet andelar (*numberOfInstruments*) inte kan fastställas, rapporteras i elementet den investerade bolagsinsatsen till nominellt värde/anskaffningspris. Då minskar endast återbärningar av kapital rensat för värdeförändringen och utan utdelning värdet i elementet Antal. Förfarandet är detsamma på tillgångssidan i balansräkningen, när fonden investerar t.ex. i kapitalfonder.

4.2.2 Utdelning

Om investeringsfonden betalar utdelning till sina andelsägare ska den sammanlagda utdelningen uppges brutto i euro under kategori = "D".

I utdelningen ingår utdelningsbara tillgångar som fonden betalat till andelsägarna och som kan härröra från erhållna inkomster eller realiserade kapitalintäkter. I denna post ingår inte återbetalning av kapital, varken under fondens verksamhetstid eller i samband med likvidation.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Exempel: Utdelning

Investeringsfonden har under statistikperioden från avkastningsandelen, FI1234567891, betalat utdelning till sina andelsägare sammanlagt 500 000 euro.

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

category: D

instrument: 522

isinCode: FI1234567891

internalIdentificationCode: Utdelning

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirtyPrice: 500000

4.2.3 Realiserade (verifierade) teckningar och inlösen (SBS)

För fondandelar uppges **realiserade, dvs. verifierade** teckningar (kategori = "B") och inlösen (kategori = "S") (finansiella transaktioner/kapitalflöden). De rapporteras båda separat brutto per fondandel, dvs. separat för varje ISIN-kod. I dessa uppgifter som rapporteras brutto insamlas inte motpartsuppgifter (högst två rader för varje ISIN-kod).

Teckningar och inlösen som uppges på rapporten rapporteras först när de har verifierats. Det innebär för fonder som fastställer sitt värde dagligen eller månatligen att om fondens värderingsdag är samma som referensperiodens sista dag (t.ex. 31.3.2025), redovisas teckningar och inlösen som lämnats på värderingsdagen inte under realiserade teckningar och inlösen, om ordena verifierats 1.4.2025, även om deras värden skulle ha erhållits före den utsatta dagen för rapporteringen. Sådana teckningar och inlösen redovisas när de realiserats först på rapporten för nästa referensperiod (t.ex. M4/Q2). Notera att uppgiften om icke-realiserade, dvs. icke-verifierade inlösenorder rapporteras i IF-postens element *unexecutedRedemptionOrders* (se 3.4).

Finlands Bank kontrollerar att det antal andelar som rapporterats för realiserade teckningar och inlösen motsvarar förändringarna i antalet andelar som rapporterats för andelsskulden (kategori = "L"). I en idealisk situation förklaras förändringarna i antalet andelar i andelsskulden till fullo med hjälp av det antal som rapporterats för realiserade teckningar och inlösen.

Tidigare år har det talats mycket om den s.k. **tidsskillnaden** i rapporterna när det gäller andelsskulden och rapporterade teckningar och inlösen. Denna tidsskillnad kan elimineras genom att kontrollera att rapporterade teckningar och inlösen motsvarar uppgifterna i den balansräkning som rapporteras och genom att fästa uppmärksamhet vid rapporteringen av sådana teckningar och inlösen, vars order inkommer på värderingsdagen eller vars betalningsdag infaller först nästa månad.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Exempel

- 1) I fonden görs teckningar motsvarande 900 andelar, till ett värde av 1 000 000 euro. Dessa rapporteras på en rad i kategori B. Dessutom ska under tillgångar på raderna i kategori L som börjar med 52 synas förändringen i antalet, totalt +900 st.
- 2) På motsvarande sätt rapporteras inlösen av 1 500 andelar och 2 000 000 euro från fonden på en rad i kategori S. Dessutom ska under tillgångar på raderna i kategori L som börjar med 52 synas förändringen i antalet, totalt -1 500 st.
- 3) Om exempel 1 och 2 infaller under samma månad, rapporteras motsvarande B- och S-rader, men på de rader i kategori L som börjar med 52 ska förändringen i antalet synas, sammanlagt. $900 - 1\,500 = -600$ st.

4.3 Case: Fusioner

I samband med en fusion ska tillgångar som överförs från den investeringsfond som upphör med sin verksamhet rapporteras i teckningarna (B) i den mottagande investeringsfonden på samma sätt som normala teckningar (antal och värden per instrument och ISIN-kod). Finlands Bank skapar på rapportörens vägnar en s.k. nollrapport för den fond som upphör med sin verksamhet så att balansräkningen blir noll genom inlösen (S). I samband med en fusion ska teckning och inlösen i den överlåtande fonden som gjorts före fusionsdagen inte rapporteras i tecknings- och inlösenuppgifterna för den mottagande fonden.

Exempel: Uppgifter som ska rapporteras i den mottagande fondens tecknings- och inlösenuppgifter i samband med en fusion

Investeringsfond X fusioneras med Investeringsfond Y på fusionsdagen 16.1.2014.

Bakgrundsuppgifter:

Investeringsfond X:

31.12.2013	1.1–15.1.2014			31.1.2014
Kapital	Teckning	Inlösen	Värdeförändring	Kapital
10 000	1 000	2 000	0	9 000

Investeringsfond Y utan inverkan av fusionen:

31.12.2013	1.1–15.1.2014			31.1.2014
Kapital	Teckning	Inlösen	Värdeförändring	Kapital
20 000	5 000	1 000	0	24 000

Uppgifter för Investeringsfond Y (fusionen beaktad) = de uppgifter som ska rapporteras i SIRA-rapporteringen i uppgifterna för den mottagande fonden:



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

31.12.2013	1.1–15.1.2014			31.1.2014
Kapital	Teckning	Inlösen	Värdetförändring	Kapital
20 000	14 000	1 000	0	33 000

I den mottagande fondens teckningstransaktioner rapporteras endast den överlåtande fondens (Investeringsfond X) kapital vid fusioneringstidpunkten, samt den mottagande fondens (Investeringsfond Y) teckningstransaktioner för rapporteringsmånaden:

- den överlåtande fondens kapital vid fusioneringstidpunkten: 9 000
- den mottagande fondens teckningstransaktioner för rapporteringsmånaden: 5 000
- i den mottagande fondens uppgifter rapporteras sammanlagt: 9 000 + 5 000 = **14 000**

I den mottagande fondens inlösentransaktioner rapporteras endast den mottagande fondens (Investeringsfond Y) inlösentransaktioner för rapporteringsmånaden:

- den överlåtande fondens kapital vid fusioneringstidpunkten: **1 000**

Exemplet utgår från att båda fonderna endast har en andelsserie. Om en fond har flera andelsserier, rapporteras motsvarande uppgifter om teckning och inlösen per instrumentkategori och ISIN-kod på samma sätt som i fråga om normala uppgifter om teckning och inlösen.

4.4 Skuldebrev

4.4.1 Löptid

I SBS-postsektionen rapporteras skuldebrevets emissionsdatum (*issueDate*) och förfallodag (*maturityDate*) för penningmarknadsinstrument och obligationer (I.331 och I.332) utan ISIN-kod. Rapportering av motsvarande uppgifter med ISIN-kod är frivilligt.

Som kortfristiga klassificeras skuldebrev med en **ursprunglig löptid** på högst 12 månader (instrumentkategori I.331, penningmarknadsinstrument). På motsvarande sätt klassificeras värdepapper med en **ursprunglig löptid** på över 12 månader som långfristiga (instrumentkategori I.332, t.ex. obligationslån). Den återstående löptiden bestämmer aldrig instrumentkategorin, vilket innebär att en statsobligation med en ursprunglig löptid på 15 år kvarstår i kategori I.332 under hela sin livscykel. Löptiden för balansposten beräknas av Finlands Bank utifrån de emissionsdatum (utbetalningsdag, startdag) och de förfallodagar (återbetalningsdag, förfallodag) som rapporterats.

4.4.2 Marknadsvärden för upplupen ränta (*dirty* och *clean*)

För skuldebrev rapporteras två uppgifter om marknadsvärde: "dirty" och "clean". Från skillnaden mellan dessa två marknadsvärden erhålls uppgiften om upplupen ränteutgift på skuldebreven.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

I elementet Sammanlagt marknadsvärde dirty (*totalMarketValueDirtyPrice*) redovisas det marknadsvärde som **innehåller upplupen ränta** på skuldebrevet (till s.k. *dirty price*-pris).

I elementet Sammanlagt marknadsvärde clean (*totalMarketValueCleanPrice*) redovisas det marknadsvärde som **inte innehåller upplupen ränta** på skuldebrevet (till s.k. *clean price*-pris). Marknadsvärdet uppges alltid i euro.

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

4.4.3 Nominellt värde

Med sammanlagt nominellt värde (*totalNominalValue*) avses värdet för respektive skuldebrev i den valuta som det nominella värdet ursprungligen har fastställts när skuldebrevet emitterades. Den ursprungliga valutan rapporteras i elementet Nominell valuta (*nominalValueCurrency*).

Exempel

En investeringsfond har investerat i ett värdepapper emitterat av M-Real Oyj (M-Real Oyj, 5,6 %, 22.12.2008) utställt i svenska kronor på det nominella beloppet 1 000 000 SEK. Investeringsfonden innehar dessa obligationer till det nominella värdet av 2 000 000 SEK. Således rapporteras det sammanlagda nominella värdet och valutan för det nominella värdet.

Följande uppgifter rapporteras i SBS-posten:

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

För indexbundna obligationer ska det nominella värdet multipliceras med den aktuella indexmultiplikatorn.

4.5 Aktier och fondandelar

Som aktier räknas alla instrument som börjar med 51 och som fondandelar instrument som börjar med 52. Bostads- och fastighetsaktier (I.5121 och I.5122) behandlas på grund av deras särdrag mer ingående i nästa avsnitt.

För rapportering av fondandelar på skuldsidan i balansräkningen (andelsskuld) redogörs mer ingående i avsnittet Fondkapital (4.2). För fondandelar på tillgångssidan i balansräkningen räcker som instrumentkod uppgiften på 2-siffrig nivå, dvs. 52. Vid behov kan posterna också rapporteras på 3-siffrig nivå.

För aktier och andelar frågas framför allt nominell valuta (*nominalValueCurrency*), marknadsvärde (*totalMarketValueDirtyPrice*), antalet aktier och andelar som innehas (*numberOfInstruments*), erhållna utdelningar och utdelning på fondandelar (*dividends*) och emittentens namn (*issuersName*). Om en aktie eller



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

andel saknar ISIN-kod, frågas också uppgifter om emittentens sektortillhörighet och hemland (*issuersSector* och *issuersHomeCountry*). För noterade aktiefordringar med ISIN-kod ska dessutom marknadsplatsen (*marketPlace*) uppges, medan uppgiften inte rapporteras för andelar.

För sådana kapitalinvesteringar för vilka antalet andelar/aktier (*numberOfInstruments*) inte kan fastställas, rapporteras det investerade kapitalet/bolagsinsatsen till anskaffningspriset. Då minskar endast återbäring av kapital rensat för värdeförändringen antalet. Detta är förfarandet i synnerhet i fråga om kapitalfonder (private equity fund).

4.5.1 Utdelningar och utdelning på fondandelar

För aktier och fondandelar ska rapporteras ett värde i elementet *dividends*, oavsett om värdepapperet har en ISIN-kod eller saknar ISIN-kod.

I elementet rapporteras utdelningar på aktieinnehav och avkastnings-/vinsutdelning på fondandelsinnehav. Utdelningar uppges på rapporten enligt avskiljningsdag eller X-dag (ex-dividend-rate), inte enligt betalningsdagen (BPM7, avsnitt 3.158). Skatter nettas från den utdelning som rapporteras.

Exempel: Om utdelningens avskiljningsdag är 31.1, men betalningsdagen är 1.2, rapporteras utdelningen på rapporten för januari.

4.6 Bostads- och fastighetsaktiefordringar

Bostads- och fastighetsaktier (I.5121 och I.5122) rapporteras på samma sätt som andra värdepappersinvesteringar investering för investering.

Bostads- och fastighetsaktiebolag som står som aktiernas motparter, dvs. emittenter, rapporteras under uppgifterna om emittenten (*issuers-elementen*). Vid rapportering av bostadsaktier börjar sektorkoden för motparten alltid med "112" och vid rapportering av fastighetsaktier med "111". Finländska bolag rapporteras alltid med FO-nummer, varvid lands- eller sektorkoderna inte behöver kompletteras.

Rätt kombination av klassificeringar: bostads- och fastighetsaktier	
Instrumentkategori	Sektorkod för motparten
Bostadsaktier (5121)	Bostadssamfund (koden börjar med 112)
Fastighetsaktier (5122)	Privata icke-finansiella företag (koden börjar med 111)

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



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

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

Exempel – Rapportering av uppgifter om bostadsaktier investering för investering

En fastighetsfond (rapportörens kod-ID 12345671#002) äger tre bostäder i Huopalahti As Oy, vars sammanlagda värde har fastställts till 1 200 000 euro. Huopalahti As Oy omfattar sammanlagt 25 bostäder och objektet har färdigställts 2017.

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

instrument: 5121

internalIdentificationCode: HuopaASOY

numberOfInstruments 3

numberOfApartmentsInTheHousingCompany: 25

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirtyPrice: 1200000

underConstruction: false

issueDate 20171231

typeOfIssuersIdentifier: Y

issuersIdentifier: 12345678

issuersName: Huopalahti As Oy

4.6.1 Bostads- och fastighetsaktiebolag under byggnad

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



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

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

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

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

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

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

category: A

instrument: 5122

internalIdentificationCode: Esimerkkitie2

numberOfInstruments 1

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirtyPrice: 11231987,56

underConstruction: true

issueDate 20251231

typeOfIssuersIdentifier: Y

issuersIdentifier: 12345678

issuersName: Kiinteistö Oy Esimerkkitie 2

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

Rapporteringsexempel, där det uppdaterade marknadsvärdet rapporteras för första gången.

category: A

instrument: 5122

internalIdentificationCode: Esimerkkitie2

numberOfInstruments 1

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirtyPrice: **20000000**

underConstruction: **false**

issueDate 20251231

typeOfIssuersIdentifier: Y

issuersIdentifier: 12345678

issuersName: Kiinteistö Oy Esimerkkitie 2



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

4.7 Finansiella derivat

För **icke-standardiserade** derivat (OCT-derivat, I.342) rapporteras derivatkontraktets motpartsuppgifter (element som börjar på *counterparty*s). Med motpart avses den part med vilken investeringsfonden har tecknat det icke standardiserade derivatkontraktet.

I fråga om **standardiserade** derivat (I.341) rapporteras inte motpartsuppgifterna, utan endast värdepapperets anskaffningsplats, dvs. marknadsplassen (*marketPlace*).

För både standardiserade och icke-standardiserade derivat utelämnas uppgifterna om emittenten (*typeOfIssuersIdentifier*, *issuersIdentifier*, *issuersName*, *issuersSector* och *issuersHomeCountry*) från rapporten.

I elementet Antal (*numberOfInstruments*) rapporteras antalet derivatkontrakt som ska rapporteras.

För derivat rapporteras i elementet Marknadsvärde (dirty) (*totalMarketValueDirtyPrice*) det ursprungliga eller omräknade värdet i euro av den tillgång eller skuld i investeringsfondens balansräkning som är relaterad till derivatkontraktet.

Futurer behöver inte rapporteras, eftersom futurens marknadsvärde på grund av den dagliga debiteringen/återbäringen har beaktats på clearingkontot, varvid dess rapporterade marknadsvärde skulle vara noll. Futurer får emellertid rapporteras, varvid vi får uppgiften om antalet derivatkontrakt.

AII-koden (Alternative Instrument Identifier) (*allCode*) är inte obligatorisk att rapportera, men om ett derivat har tilldelats en sådan kod, är det bra att rapportera den. AII-koden konstrueras enligt Europeiska värdepapperstillsynskommitténs (CESR) instruktioner.

Mer om AII-koden, se <http://www.cesr.eu/popup2.php?id=4824>.

Exempel: Standardiserat derivat (I.341)

En investeringsfond har köpt en standardiserad säljoption på börsen som ger fonden möjlighet att sälja avtalat antal Nokiaaktier som utgör underliggande tillgång (instrumentkod I.511). I rapporteringen innebär det bl.a. följande:

<i>instrument</i>	341 (standardiserat derivat)
<i>numberOfInstruments</i>	1 (antal kontrakt)
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	Balansvärde
<i>marketPlace</i>	BERA

Exempel: Icke-standardiserat, dvs. OCT-derivat (I.342)



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Om den säljoption som i exempel 1 ovan hänför sig till Nokiaaktien är ett icke-standardiserat, dvs. OCT-derivat som tecknats med t.ex. Nordea Bank Finland Abp, ska också uppgifterna om derivatkontraktets motpart, dvs. i detta fall Nordea Bank Finland Abp, rapporteras. I rapporteringen innebär detta bl.a. följande:

<i>instrument</i>	342 (OTC)
<i>numberOfInstruments</i>	1 (antal kontrakt)
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	Balansvärde
<i>typeOfCounterpartyIdentifier</i>	Y (= FO-nummer)
<i>counterpartyIdentifier</i>	16802358
<i>counterpartyName</i>	Nordea Bank Finland Abp
<i>counterpartySector</i>	1221
<i>counterpartyHomeCountry</i>	FI
<i>marketplace</i>	lämnas tomt (för I.342)

Exempel

En investeringsfond har ingått ett 3 mån. forwardkontrakt för två månader sedan (utgången av september) varmed 10 000 pund (GBP) säljs till euro (EUR) efter en månad (utgången av december) till priset 1,2666. Kontraktet har ingåtts med Nordea Bank Finland Abp och är icke-standardiserat (OCT). Forwardpriset är för närvarande 1,2099. Värdet på forwardkontraktet idag är ca 0,0565 euro per pund ($1,2666 - 1,2099 = 0,0567$ euro diskonterat), dvs. för 10 000 pund sammanlagt 565 euro.

I fråga om kontraktet ovan ska i elementen bl.a. följande uppgifter fyllas i:

<i>recordType</i>	SBS
<i>instrument</i>	342
<i>isinCode</i>	lämnas tomt
<i>instrumentsName</i>	Forward 3 mån. GBP/EUR
<i>numberOfInstruments</i>	1
<i>nominalValueCurrency</i>	GBP
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	565,00
<i>typeOfCounterpartyIdentifier</i>	Y
<i>counterpartyIdentifier</i>	16802358
<i>counterpartyName</i>	Nordea Bank Finland Abp
<i>counterpartySector</i>	(tomt / 1221)
<i>counterpartyHomeCountry</i>	(tomt / FI)
<i>derivativesSellingOrBuyingIndicator</i>	-1 (sält)
<i>marketplace</i>	lämnas tomt (marknadsplatsen är inte en börs)



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

4.8 Inlånade eller utlånade värdepapper och repor

Inlånade eller utlånade värdepapper och repor ska rapporteras som poster utanför balansräkningen (O).

Utlånade värdepapper eller penningmarknadsinstrument ligger kvar i balansräkningen för investeringsfonden och ska därför i vanlig ordning rapporteras som balansposter (A). Utlånade värdepapper ska dessutom rapporteras som poster utanför balansräkningen (O).

Exempel

En investeringsfond äger 10 000 Nokiaaktier (ISIN-kod FI0009000681) och har av dem lånat ut 6 000 st. till Nordea Bank Finland Abp.

Som balanspost (A) rapporteras de 10 000 Nokiaaktierna. Dessutom rapporteras 6 000 Nokiaaktier (instrumentkategori 511, kontraktstyp LS) som en post utanför balansräkningen (O). I samband med posten utanför balansräkningen (O) rapporteras också uppgifterna om den motpart som aktierna lånats ut till, i detta fall Nordea Bank Finland Abp.

I elementen innebär det bl.a. följande:

<i>category</i>	A
<i>instrument</i>	511
<i>isinCode</i>	FI0009000681
<i>numberOfInstruments</i>	10000
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>category</i>	O
<i>contractType</i>	LS
<i>instrument</i>	511
<i>isinCode</i>	FI0009000681
<i>numberOfInstruments</i>	6000
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>typeOfCounterpartyIdentifier</i>	Y (= FO-nummer)
<i>counterpartyIdentifier</i>	16802358
<i>counterpartyName</i>	Nordea Bank Finland Abp
<i>counterpartySector</i>	1221
<i>counterpartyHomeCountry</i>	FI

Om investeringsfonden har lånat in värdepapper men inte sålt dem (blankning), ska de inlånade instrumenten endast rapporteras som en post utanför balansräkningen (O). Om inlånade värdepapper har sålts helt eller delvis (blankning) och värdepapperen har lånats in för att täcka blankningen, ska blankningen rapporteras som en negativ fordran också i balansräkningen (A).



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Exempel

En investeringsfond har exempelvis lånat 8 000 Nokiaaktier av Nordea Bank Finland Abp (marknadsvärde 160 000 euro) och sedan blankat 5 000 aktier (marknadsvärde 100 000 euro).

De 8 000 Nokiaaktierna (instrumentkategori I.511, kontraktstyp LB) rapporteras som en post utanför balansräkningen (O). I samband med posten utanför balansräkningen (O) rapporteras också uppgifterna om den motpart som lånat ut aktierna, i detta fall Nordea Bank Finland Abp. Dessutom rapporteras -5 000 Nokiaaktier (instrumentkategori I.511, kontraktstyp LB) som en balanspost (A).

I elementen innebär det bl.a. följande:

<i>category</i>	O
<i>contractType</i>	LB
<i>instrument</i>	511
<i>isinCode</i>	FI0009000681
<i>numberOfInstruments</i>	8000
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	160000,00
<i>typeOfCounterpartysIdentifier</i>	Y (= FO-nummer)
<i>counterpartysIdentifier</i>	16802358
<i>counterpartysName</i>	Nordea Bank Finland Abp
<i>counterpartysSector</i>	1221
<i>counterpartysHomeCountry</i>	FI
<i>category</i>	A
<i>contractType</i>	LB
<i>instrument</i>	511
<i>collateral</i>	N
<i>isinCode</i>	FI0009000681
<i>numberOfInstruments</i>	-5000
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	-100000,00

4.9 Rapportering av enskilt värdepapper på en eller flera rader

Värdepapper rapporteras var för sig oavsett om de har en ISIN-kod eller saknar ISIN-kod. Grundregeln är att ett värdepapper motsvaras av en rad i SBS-postsektionen. Om värdepapperet handlas bara i en valuta, redovisas alla uppgifter om det oftast på en enda rad.

Fler rader behövs, om

- innehavare av egna fondandelar rapporteras
- en del av det värdepapper som innehas har ställts som säkerhet och en del inte (raderna C och N var för sig)



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

- fonden handlar i samma värdepapper på flera olika marknadsplatser och redovisar posterna i sin egen bokföring i olika valutor; varje valuta rapporteras på en egen rad och alla poster i en och samma valuta ska redovisas enligt den primära marknadsplatsen även om värdepapperet handlas på flera marknadsplatser
- värdepapper eller penningmarknadsinstrument har lånats ut; i så fall ska samma värdepapper rapporteras både som en balanspost (A) och som en post utanför balansräkningen (O).
- värdepapper eller penningmarknadsinstrument har blankats och lånats in för att täcka blankningen; i så fall ska samma värdepapper rapporteras både som en balanspost (A) och som en post utanför balansräkningen (O).

5 ITEM-POSTSEKTIONENS INNEHÅLL

I ITEM-postsektionen rapporteras sådana balansuppgifter som inte hänför sig till värdepapper.

5.1 Kassa

Kontanter, dvs. kassa (I.21) rapporteras som ett belopp i euro utan motpart. Kontanter är sedlar och mynt, vars värde rapporteras som ett belopp i euro på en rad.

Likvida medel som finns på finansinstitutens konton rapporteras alltid i någon av kategorierna för inlåning, inte under kassa.

5.2 Lån och inlåning

Under lånefordringar rapporteras instrumentkoderna "47121" (högrisklån) och "47122" (lågisklån). Under låneskulder rapporteras för lånen endast instrument "47122" (lågisklån). Ett lån är ett högrisklån (leveraged loan), om det beviljats till ett högt skuldsatt företag eller ett företag med lågt kreditbetyg (below investment grade). Övriga lån rapporteras som lågisklån.

För lånen rapporteras värde (*totalValue*), nominell valuta (*nominalValueCurrency*), utbetalnings-/begynnelseidag (*issueDate*), återbetalnings-/förfallodag (*maturityDate*) och motpartens uppgifter.

Inlåning rapporteras med instrumentkoder som börjar med 2. För inlåning rapporteras i övrigt samma uppgifter, men utbetalnings-/begynnelseidag (*issueDate*) och återbetalnings-/förfallodag (*maturityDate*) rapporteras endast för inlåning med överenskommen löptid (I.225). Inlåning redovisas på var sin rad och som intern ID-kod anges i regel kontots IBAN-nummer. Om det däremot gäller en insättning på ett s.k. kundmedelskonto (innehåller flera kunders tillgångar) hos en förmedlare, t.ex. för clearing och avveckling, används i stället för kundmedelskontots IBAN-nummer den interna ID-kod som tilldelats av bolaget självt.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

När det gäller investeringsfondens egentliga konton ska således IBAN-numret alltid uppges.

Samma IBAN-nummer kan användas för utnyttjad limit på inlåningskonto med kredit eller för annan övertrassering (bägge kategorierna rapporteras som lån i instrumentkategori I.47122). I en månadsrapport får samma IBAN-nummer dock förekomma bara en gång, antingen för inlåning eller för lån.

5.2.1 Case: rapportering av kreditandel på inlåningskonto

Ett inlåningskonto kan inte ha ett negativt värde (elementet Sammanlagt värde (*totalValue*)). Om fondens inlåningskonto är ett konto med kredit och kreditlimit har utnyttjats, redovisas den utnyttjade krediten som låneskuld (I.47122) (kategori = "L"). Om ett inlåningskonto utan kontokredit står på minus, ska övertrasseringen redovisas på samma sätt som låneskuld.

Exempel

Den utnyttjade krediten på ett inlåningskonto med kredit rapporteras som ett lån (I.47122) där rapporteringsdagen anges som utbetalningsdag och följande dag (lån över natten) eller någon annan avtalsenlig återbetalningsdag som förfallodag.

5.3 Icke-finansiella tillgångar (reala tillgångar)

I SIRA-rapporten ska balansräkningen specificeras i sin helhet. Alla eventuella icke-finansiella tillgångar ska således också rapporteras (instrumentkategori I.8).

Vid klassificering av reala tillgångar ska investeringens användningsändamål eller vad investeringsobjektet används till bedömas. T.ex. hör en investering i en skogsfastighet till instrumentkategori Naturtillgångar I.8221. På motsvarande sätt ska klassificeringen av en direkt fastighetsinvestering bedömas utgående från den verksamhet som bedrivs i fastigheten. Alla investeringar som börjar med 821 (fastigheter) och naturtillgångar (8221) ska rapporteras investering för investering. Andra reala tillgångsposter kan rapporteras aggregerade efter hemland.

I det följande uppräknas alla reala tillgångsposter och rapporteringsanvisningarna i anslutning till dem.

- 8211 – Bostadsfastigheter
 - Direkta investeringar i bostadsfastigheter. Notera att investeringar i bostadsaktier inte är direkta investeringar, utan de rapporteras i SBS-postsektionen under instrumentkategori Bostadsaktier I.5121.
 - I Motpartens ID-kod kan användas t.ex. fastighetsbeteckning och som ID-typ "O".



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

- I Motpartens hemland rapporteras i vilket land bostadsfastigheten är belägen. Motpartens sektortillhörighet rapporteras inte.
- 8212 – Kommersiella fastigheter, 8213 – Tomter, 8214 – Industrifastigheter, 8215 – Kontor, 8216 – Vård- och samhällsfastigheter, 8217 – Infrastruktur, 8219 – Övriga fastigheter
 - Direkta fastighetsinvesteringar. Notera att fastighetsaktier inte är direkta investeringar, utan de rapporteras i SBS-postsektionen under instrumentkategori Fastighetsaktier I.5122.
 - Infrastruktur är t.ex. vindkraft, vattenrör och elnät.
 - I Motpartens ID-kod kan användas t.ex. fastighetsbeteckning och som ID-typ "O".
 - I Motpartens hemland rapporteras i vilket land bostadsfastigheten är belägen. Motpartens sektortillhörighet rapporteras inte.
- 8221 – Naturtillgångar
 - T.ex. skogsfastigheter.
 - I Motpartens ID-kod kan användas t.ex. fastighetsbeteckning och som ID-typ "O".
 - I Motpartens hemland rapporteras i vilket land bostadsfastigheten är belägen. Motpartens sektortillhörighet rapporteras inte.
- 8231 – Maskiner och inventarier, 8232 – Dataprogram och databaser, 8233 – Värdeföremål, 8234 – Kryptovalutor, 8291 – Övriga icke-finansiella tillgångar
 - Inga motpartsuppgifter rapporteras.
 - Beskrivande upplysning om posten kan införas t.ex. i den interna ID-koden (*internalIdentificationCode*) eller i motpartens namn (*counterpartysName*).

6 RAPPORTERING AV ÖVRIGA FINANSIELLA INSTRUMENT

6.1 Depåbevis

När det gäller depåbevis (depository receipt, t.ex. ADR och ADS) ska som värdepapper redovisas uppgifterna för det kontrakt som var föremål för handel, inte uppgifterna om det underliggande värdepapperet. För depåbevis är instrumentkategorin således densamma som för det underliggande instrumentet. De underliggande instrumenten är oftast noterade aktier (I.511).

6.2 Konvertibla obligationer (convertible bond/loan notes)

Konvertibler rapporteras med instrumentkoder som börjar med 33. När ett värdepapper konverteras till aktier, byts instrumentkoden till aktie (511 – noterad aktie, 5123 – onoterad aktie). I detta sammanhang är det viktigt att åtminstone den interna ID-koden är oförändrad.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Om det snarare är fråga om ett lån utan andrahandsmarknad och det inte är ett skuldebrev med formen av innehavarskuldebrev, används till en början instrumentkoderna för lån (börjar med 4) som rapporteras i ITEM-postsektionen. Efter konverteringen flyttas posten till SBS-postsektionen under aktier.

6.3 Exchange Traded Fund (ETF)

ETF:er klassificeras i statistiken under sektorn för fonder ("1241"). ETF-investeringar kan jämföras med noterade aktieinvesteringar och därför är benägenheten ofta att klassificera ETF-investeringar som noterade aktier ("511"). Ur statistiksynvinkel kan en fond emellertid inte emittera aktier, varför ETF-investeringar ska rapporteras som fondandelar ("52").

6.4 Fastighetsinvesteringsfonder (REIT)

Fastighetsinvesteringsfonder (REIT) klassificeras i statistiken som företag, som ska rapporteras med en sektorindelning som börjar med "11". REIT-investeringar klassificeras alltid med instrumentkod "511", noterade aktier.

Undantag: Om en REIT har registrerats i Finland, är den rapporteringsskyldig till Finlands Bank, antingen i datainsamlingen från investeringsfonder eller datainsamlingen från kapitalfonder. Dessa REIT-fonder ska klassificeras under sektorn fonder ("1241" eller "1242") och investeringarna ska uppges med instrumentkod "52" (fondandelar).

6.5 Repor och omvända repor

Repor och omvända repor räknas in i tillgångar och skulder. I princip rapporteras repor som finansiella transaktioner så att investeringsfonden i sin balansräkning redovisar en lånetransaktion (skuldpost) och motsvarande ökning på tillgångssidan (kassakonto). Värdepapper i repor ligger då kvar i investeringsfondens balansräkning, men de ska rapporteras som ställda som säkerhet.

Exempel

Instrumentkoden anges i SBS- och ITEM-elementen utan förtecknet I., t.ex. "221".

Investeringsfonden tecknar en repa om en statsobligation (Finska staten 4,25 %, ISIN-kod FI0001006165) där investeringsfonden överlåter obligationen till motparten mot 1 000 000 euro (repolån). Samtidigt förbinder sig investeringsfonden att köpa tillbaka obligationen senare. Saldot på investeringsfondens konto (kontonummer 123456-785) är vid det laget 500 000 euro. I exemplet antas att skuldebrevet kvarstår i investeringsfondens balansräkning.

Som balansposter rapporteras en ökning av tillgångarna (A) med 1 000 000 euro och en skuldpost (L) på 1 000 000 euro. Dessutom redovisas den överlåtna statsobligationen fortfarande i balansräkningen (A) men rapporteras som ställd som säkerhet (C). Räntan för repa rapporteras allteftersom den medräknas i värdeberäkningen.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

I elementen innebär det bl.a. följande:

ITEM:

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

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

SBS:

<i>category</i>	A
<i>instrument</i>	332
<i>collateral</i>	C
<i>isinCode</i>	FI0001006165
<i>totalNominalValue</i>	Nominellt värde för obligationen (exkl. upplupen ränta)
<i>nominalValueCurrency</i>	EUR
<i>totalMarketValueDirtyPrice</i>	Sammanlagt marknadsvärde (dirty, inkl. upplupen ränta)
<i>totalMarketValueClean</i>	Sammanlagt marknadsvärde (clean, exkl. upplupen ränta)

Obs! Om investeringsfonden har samma obligation utan repa i balansräkningen, rapporteras N i elementet Säkerhet *collateral* (ej ställd som säkerhet).

I princip rapporteras omvända repor också som finansiella transaktioner. Om en investeringsfond har beviljat ett lån i form av en repa till ett monetärt finansinstitut (motpart till den omvända repa) (sektorkategorierna S.121 och S.122), ska det klassificeras som repolån (I.224). I annat fall redovisas lånebeloppet som (repo)lån (I.47122). Dessutom ska värdepapperen i den omvända repa rapporteras som en post utanför balansräkningen. Om värdepapperen i den omvända repa säljs vidare före förfallodagen, ska försäljningen (blankningen) rapporteras som en negativ fordran i balansräkningen (A) på samma sätt som i fråga om låneavtal (se avsnitt 3.3 inkl. exempel).

Exempel

En investeringsfond tecknar en omvänd repa om en statsobligation (Finska staten 4,375 %, ISIN-kod FI0001006306) med Nordea Bank Finland Abp där investeringsfonden lånar motparten 1 000 000 euro mot obligationen.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Investeringsfonden förbinder sig att senare lämna tillbaka obligationen mot samma summa

Beloppet 1 000 000 euro rapporteras som repoinlåning i balansräkningen (instrumentkategori I.224, kontraktstyp RB). Dessutom ska den förvärvade obligationen rapporteras som en post utanför balansräkningen (O). Räntan för den omvända repa rapporteras allteftersom den medräknas i värdeberäkningen.

I elementen innebär det bl.a. följande:

ITEM:

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

SBS:

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

7 KLASSIFIKATIONER

7.1 Kategori

I elementet Kategori (*category*) anges om värdepapperet är en tillgång (A) eller skuld (L) i balansräkningen eller en post utanför balansräkningen (O) eller om det handlar om (åter)köp (B) eller försäljning (S) av investeringsfondens egna andelar eller utdelning till andelsägarna (D).

7.2 Sektorindelning

Sektorindelningen tillämpas på alla enheter oavsett geografiskt läge (motparter, emittenter, fondandelsägare). Den baserar sig på den officiella sektorindelningen (Sektorindelningen 2023, Statistikcentralen https://stat.fi/sv/luokitukset/sektoriluokitus/sektoriluokitus_1_20230101).

För finländska sammanslutningar fås sektoruppgifterna enligt Sektorindelningen 2023 från Statistikcentralen: https://stat.fi/tup/yrluok/index_sv.html.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

Den sektor som rapporteras kan väljas på olika nivåer i SIRA-hierarkin, t.ex. om investeringsfonden redan använder en viss nivå i sin interna redovisning. En sektorkod med högst fem tecken är tillåten.

Det bör särskilt noteras att undersektorerna Arbetspensionsanstalter (S.13141) och Övrig socialförsäkring (S.13149) ska användas för finländska enheter, medan Socialförsäkring (S.1314) enbart ska användas för enheter i övriga länder. Sektorn Delstater (S.1312) används inte i Finland.

Exempel

Sektortillhörigheten anges i SBS- och ITEM-postsektionernas element utan förtecknet S., t.ex. "123".

Finländska arbetspensionsbolag kan endast rapporteras med koden 13141.

I vissa fall avgränsar dessutom instrumentet en eventuell sektorindelning. Motparten vid inlåning I.221–I.225 kan endast vara sektor 121 (nationell centralbank), 1221 (inlåningsbanker), 12211 (offentliga inlåningsbanker), 12212 (nationella privata inlåningsbanker) eller 12213 (utlandskontrollerade inlåningsbanker). Emittenten av fondandelar (tillgångar som börjar med I.52) kan i euroområdet endast vara 123 (penningmarknadsfonder), 1241 (investeringsfonder (UCITS)) eller 1242 (övriga kollektiva fondföretag).

Utlandskontrollerade sektorer omfattar endast sådana enheter där en enskild utländsk enhets ägarandel är 50 procent eller mer. Även om det utländska ägarunderlaget sammanlagt skulle överstiga 50 procent, men ett enskilt utländskt bolag inte äger minst 50 procent av enheten, så är enheten enligt sektorindelningen inte utlandskontrollerad.

Definitionen av utlandskontrollerade enheter ovan gäller följande sektorer: Icke-finansiella företag, utlandskontrollerade (S.11103), Bostadsaktiebolag, utlandskontrollerade (S.11213), Övriga bostadssamfund, utlandskontrollerade (S.11223), Inlåningsbanker, utlandskontrollerade (S.12213), Övriga kreditinstitut, utlandskontrollerade (S.12223), Monetära finansinstitut, utom kreditinstitut, utlandskontrollerade (S.12233), Övriga finansinstitut, utlandskontrollerade (S.12503), Finansiella serviceföretag, utlandskontrollerade (S.12603), Koncern-interna finansinstitut och utlåningsföretag, utlandskontrollerade (S.12703) och Försäkringsföretag, utlandskontrollerade (S.12803).

7.3 Rapportvaluta

Rapportvalutan i SIRA-rapporteringen är euro. Sålunda ska rapportuppgifterna omräknas till euro även för de fonder vars värdeberäkning sker i någon annan valuta än euro. Den nationella valutan (euro eller någon annan valuta) och omräkningskursen anges i IF-postens element *exchangeRate* (Omräkningskurs) och *currencyOfExchangeRate* (Omräkningsvaluta). Om den nationella valutan är euro, anges omräkningskursen med 1.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

I SBS-posten rapporteras för alla instrumentkategorier den nominella valutan (elementet *nominalValueCurrency*). I elementet rapporteras den valuta som har använts när posten omräknats till euro för rapporteringen. För en och samma ISIN-kod kan det således finnas uppgifter i flera poster i SBS-postsektionen, om valutorna och kanske också marknadsplatserna är flera. Den nominella valutan rapporteras i SBS- och ITEM-posternas element *nominalValueCurrency*.

Exempel

En investeringsfond har investerat i Nordea Bank AB:s aktier (ISIN-kod SE0000427361) som noteras på Stockholmsbörsen. Aktien noteras i svenska kronor och kursen är t.ex. 82,80 SEK. Investeringsfonden innehar 1 000 aktier och marknadsvärdet är då 82 800 SEK. Den växelkurs för EUR/SEK som använts i värdeberäkningen är 9,4500. I elementet *totalMarketValueDirtyPrice* omräknas marknadspriset till euro.

För investeringen ovan ska bl.a. följande fält rapporteras:

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

7.4 Säkerhet

För alla poster ska uppges om instrumentet har ställts som säkerhet eller inte. En skuld (kategorierna L, B och S) kan inte ställas som säkerhet och elementet ska alltid ha värdet "N". Om en del av ett värdepapper har ställts som säkerhet och en del inte, ska delarna rapporteras på olika rader.

7.5 Motpart/emittent

Emittenten (issuer) är gäldenär för värdepapper som redovisas som tillgångar i fonden. Uppgifter om emittenten rapporteras endast i SBS-postsektionen.

För aktier och för värdepapper exkl. aktier och derivat (= skuldebrev) rapporteras uppgifter om emittenten (i kategori A = tillgångar).

- Emittentens namn *issuersName* ska rapporteras för alla instrument.
- För värdepapper utan ISIN-kod rapporteras följande:
 - Emittentens ID-typ (*typeOfIssuersIdentifier*)
 - Emittentens ID-kod (*issuersIdentifier*)
 - OM emittenten är finländsk, ska FO-numret alltid rapporteras som ID-kod, varvid emittentens sektortillhörighet (*issuersSector*) och hemland (*issuersHomeCountry*) kan lämnas tomma.



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

- OM emittenten inte är finländsk, rapporteras alltid också
 - Emittentens sektortillhörighet (*issuersSector*) och
 - Emittentens hemland (*issuersHomeCountry*).

Motparten (*counterparty*) rapporteras i SBS-postsektionen för icke-standardiserade derivat (I.342) och för poster utanför balansräkningen (kategori = "O"), när det är fråga om motparter till utlåning eller inlånade värdepapper eller repor. På motsvarande sätt rapporteras i ITEM-postsektionen motpartsuppgifterna för utlåning och inlåning samt för en del icke-finansiella tillgångar. Motpartsuppgifter rapporteras inte för följande instrument i ITEM-posten:

- Kassa (I.21)
- Övriga tillgångar och skulder (I.71–I.76).

För rapportering av motparter i SBS-posten gäller samma princip som för emittenter. Om motpartens ID-typ (*typeOfCounterpartyIdentifier*) är någon annan än ett finländskt FO-nummer, ska utöver motpartens namn (*counterpartyName*) också alltid motpartens sektortillhörighet (*counterpartySector*) och hemland (*counterpartyHomeCountry*) rapporteras. Om det i SBS-postsektionen dessutom är frågan om en finländsk motpart, ska ett finländskt FO-nummer alltid användas.

8 ID-KODER OCH ANDRA KODER

8.1 Intern ID-kod och ändringar av koden

En intern ID-kod ska alltid rapporteras för alla balansposter såväl i SBS- som i ITEM-postsektionen. Den interna ID-koden förändras inte över tid och den ska identifiera balansposten i fråga. Samma interna ID-kod får förekomma bara en gång i rapporten. I fråga om värdepapper finns det skäl att överväga om ISIN-kod eller någon annan ID-kod ska användas som intern ID-kod. De viktigaste är att ID-koden inte förändras över tid och att den uppfyller de tekniska kraven som fastställs i schemat.

Exempel:

En aktie splittas i mars, och ISIN-koden förändras i samband med det. Då förändras antalet aktier på SIRA-rapporten för mars i förhållande till spliten och ISIN-koden byts mot en ny i elementet *isinCode*. Den interna ID-koden (*internalIdentificationCode*) är emellertid densamma som på rapporten för februari.

Om den interna ID-koden förändras, även om den balanspost som den beskriver fortfarande har samma innehåll, ska orsaken till ändringen (t.ex. en ändring i rapportörens egna system som ändrar de interna ID-koderna o.d.) uppges med ett separat e-postmeddelande till adressen sijotusrahastoto@bof.fi. Då kan Finlands Bank förutsätta att rapporteringskontaktpersonerna skickar in en separat



Anvisning

4.2

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentligt

ändringsfil med de tidigare interna ID-koderna för alla balansposter i rapporten invid de nya interna ID-koderna.

För att säkerställa ett kontinuerligt finfördelat och korrekt statistikmaterial är det viktigt att de interna ID-koderna är oföränderliga och identifierande.

8.2 ISIN-kod

ISIN-kod används i allmänhet för att identifiera värdepapper som är föremål för offentlig handel. ISIN-koderna tilldelas av den nationella numreringscentralen i respektive land, t.ex. värdepapperscentralen (såsom i Finland) eller någon motsvarande institution. De officiellt tilldelade ISIN-koderna följer den internationella standarden ISO 6166. Även om ett derivat skulle ha fått en ISIN-kod, rapporteras den inte.

Endast officiellt tilldelade koder får uppges som ISIN-koder. Sådana värdepapper som t.ex. har en artificiell ID-kod som liknar en ISIN-kod tilldelad av en kommersiell uppgiftslämnare, ska rapporteras utan ISIN-kod.