

Frågor och svar i anslutning till rapporteringen av statistik över tillgångar och skulder i kapital- och fastighetsfonder (SIRA)

Uppges investeringarnas värden till verkligt värde eller bokföringsvärde?

Investeringar och balansposter ska rapporteras till verkligt värde. Uppgifterna samlas in enligt marknadsvärdet, varvid det verkliga värdet kan betraktas som den bästa uppskattningen av investeringarnas marknadsvärde.

Om investeringarna rapporteras till verkligt värde och inte till bokföringsvärde, hur fastställs balansräkningen?

Balansomslutningen fastställs på basis av de uppgifter som rapporterats till verkligt värde i fondens tillgångar. Balansomslutningen är således summan av tillgångarna enligt verkligt värde.

Därefter avstäms skillnaden mellan bokföringsvärdet och det verkliga värdet i uppgifterna under eget kapital (åtaganden som rapporteras med kategori L och instrumentkod 52). I praktiken fastställs eget kapital (exkl. lån i form av eget kapital) enligt följande:

$$\text{Eget kapital} = \text{Summa tillgångar (verkligt värde)} - \text{Lån (skulder, inkl. lån i form av eget kapital)} - \text{Övriga skulder}$$

Därefter delas ovan nämnda egna kapital mellan investerarna i proportion till de ursprungliga bokföringsvärdena. Andelen för respektive investerare/investerarsektor kan således beräknas enligt följande:

$$\text{Investerarens andel av det verkliga värdet} = \frac{\text{Investerarens ursprungliga investering}}{\text{Summan av samtliga investerares ursprungliga investeringar}} * \text{Eget kapital}$$

Andelarna enligt verkligt värde per investerare/investerarsektor kan också beräknas med hjälp av den excel-fil *Vastattavaa esimerkki_SV.xlsx* som finns på Finlands Banks sida med rapporteringsanvisningar under länken "Verktyg för beräkning av eget kapital per investerare/investerarsektor enligt verkligt värde".

Ska också målföretagets innehav rapporteras? / Ska uppgifterna för investerarna i en matarfond också rapporteras i egenskap av målfondens ägare?

Nej. Rapporteringen baserar sig på principen om första motpart. I tillgångarna rapporteras endast målföretagen, men inte deras tillgångar. På motsvarande sätt rapporteras på skuldsidan endast målfondens skuld till matarfonden och övriga direkta investerare. Matarfonden rapporteras separat och i dess uppgifter uppges fordringar på målfonden och skulder till investerarna i matarfonden.

Hur rapporteras återinfordringsbara återbetalningar?

Återinfordringsbara återbetalningar rapporteras på samma sätt som normala återbetalningar via negativa kapitalflöden för investerarna/investerarsektorerna samt som en del av de sammanlagda

återbetalningarna med kategori S. På samma sätt adderas till ej infordrade åtaganden i posterna utanför balansräkningen som uppgetts med kategori O summan av de återinfodringsbara återbetalningarna per investerare/investerarsektor. I fråga om ej infordrade åtaganden ska kapitalflödesuppgifter inte rapporteras.

Om återinfodringsbara återbetalningar görs under kvartalet, rapporteras uppgifterna i kapitalflödena netto under eget kapital (kategori L och instrumentkod 52). Exempelvis har under kvartalet infodrats 10 miljoner euro och av denna summa har under samma kvartal till investerarna återbetalats 6 miljoner euro som återinfodringsbara tillgångar, denna summa rapporteras per investerare/investerarsektor som ett nettoflöde, dvs. +4 miljoner euro i kapitalflödena. I posterna för återbetalade (kategori S) och infordrade åtaganden (kategori B) rapporteras alltid uppgifterna brutto i enlighet med ECB:s direktiv. I ovan nämnda exempel rapporteras summan av återbetalningarna brutto (6 miljoner euro), liksom också summan av de infordrade åtagandena (10 miljoner euro).

Vad rapporteras, om värdena för det kvartal som rapporten gäller ännu inte finns att tillgå vid rapporteringstidens utgång (investeringarnas värdering pågår)?

Balansvärdena ska alltid rapporteras enligt senaste tillgängliga verkliga värde vid rapporteringstidpunkten. I exempelfallet rapporteras de nya värdena i uppgifterna för nästa kvartal.

Hur rapporteras nedskrivningar?

Nedskrivningar/uppskrivningar rapporteras endast i balansvärdet. I kapitalflödena rapporteras endast äkta penningflöden, varvid pengar de facto har rört sig. Finlands Bank beräknar valutakursförändringar och omvärderingar för investeringarna. Kreditförluster/återvinningar av kreditförluster i lånefordringarna rapporteras utöver balansvärdet också i fältet för kreditförluster (fält 17). Fältet används inte i fråga om andra instrument än lån, utan nedskrivningar/uppskrivningar inkluderas endast i det verkliga värde som rapporterats i balansposten.

Vad rapporteras i posterna utanför balansräkningen för en fond med formen av aktiebolag?

För fonder som är aktiebolag rapporteras inte ej infordrade åtaganden (kategori O), eftersom de inte existerar. Summan av nya kapitaliseringar/teckningar som gjorts under kvartalet rapporteras på samma sätt som infordrade åtaganden med kategori B och återbetalningar/inlösningar av kapital på motsvarande sätt som återbetalade åtaganden med kategori S.

Hur rapporteras låneräntor?

Lånets ränteuppgifter kan rapporteras antingen som separata poster t.ex. under övriga tillgångar eller som kapitaliserade i själva lånet. I det senare fallet bildas lånets marknadsvärde således av det ursprungliga lånet och de räntor som hänför sig till det. Den upplupna räntan på lånet eller den ränta som betalats ska också rapporteras som kapitalflöde, om räntorna är kapitaliserade i lånet.

Hur rapporteras konvertering av lån till aktier?

Lån som konverteras ska avföras från fondens balansräkning via negativa kapitalflöden (andel som konverteras) och med balansvärdet noll för lånet, om samtliga lån i fråga konverteras. På motsvarande sätt rapporteras den andel som konverterats i aktierna via positiva kapitalflöden. Se avsnitt 7.2 i rapporteringsanvisningarna.

Kan blanketter som gjorts på testsidan överföras till produktionssidan?

Saken har utretts med leverantören av rapporteringsprogrammet och det är inte möjligt. Däremot är det möjligt att från testsidan (från foldern Avsända) ta fram en .csv-fil, som innehåller de uppgifter som rapporterats på blanketten. De uppgifter som rapporterats med denna .csv-fil kan emellertid inte konverteras till ett blankettunderlag, utan blanketten måste skapas på nytt.

Ett redan ifyllt blankettunderlag kan emellertid användas som underlag för en ny rapport, såsom framgick på rapportörsmötet, förutsatt att det första blankettunderlaget har gjorts i samma miljö (test/produktion).

Hur rapporteras förvaltningskostnader?

Om förvaltningskostnaden redan har betalats och den såldes inte längre utgör en del av fondens balansräkning, rapporteras inte poster som hänför sig till den separat. På skuldsidan dras den förvaltningskostnad som betalats till förvaltaren av från respektive investerares andel i fondens eget kapital. Det egna kapitalet justeras således i detta fall, liksom också i fråga om upp- och nedskrivningar av investeringar (se definitionerna av balansomslutning och investerarens andel av verkligt värde i en tidigare fråga ovan). Om förvaltningskostnaden fortfarande kvarstår i fondens balansräkning och den har separerats till en egen balanspost (inte inkluderad på kontot), ska de rapporteras i posten övriga tillgångar (instrumentkod 72).