



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

EKP:n lisäyksiä (add-on) koskevat ohjeet (eläkerahastot)**PFE.01.01 – Raportin sisältö (eläkerahastot, joita EKP add-on koskee)**

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
C0010/ER0020	PFE.02.01 - Tase (EKP add-on)	Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehdoista: 1 – Raportoidaan 0 – Ei raportoida (tässä tapauksessa on esitettävä erityinen perustelu)
C0010/ER0050	PFE.06.02 - Luettelo sijoituksista (EKP add-on)	Lomakkeet: PFE.01.01.30: Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehdoista: 1 –Raportoidaan 20 – Ei raportoida, koska ei ole pakollinen lisäeläkelaitokselle, johon ei sovelleta IORP-direktiiviä 33 – Ei raportoida EKP:n asetuksen (EU) N:o 2018/231 artiklassa 7(1)(d) ja EIOPAn päätöksen EIOPA-BoS/18-114 kohdassa 1.14 määrätyn poikkeuksen nojalla. 34 – Ei raportoida EKP:n asetuksen (EU) N:o 2018/231 artiklassa 7(1)(d) ja EIOPAn päätöksen EIOPA-BoS/18-114 kohdassa 1.7 määrätyn poikkeuksen nojalla 31.12.2019 asti. 0 – Ei raportoida (tässä tapauksessa on esitettävä erityinen perustelu) Lomakkeet: PFE.01.01.31: Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehdoista: 1 – Raportoidaan 0 – Ei raportoida (tässä tapauksessa on esitettävä erityinen perustelu)
C0010/ER0090	PFE.50.01 - Tietoa jäsenistä (EKP add-on)	Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehdoista: 1 – Raportoidaan



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		0 – Ei raportoida (tässä tapauksessa on esitettävä erityinen perustelu)
C0010/ER1100	EP.02.01 - Eläkerahastojen saatavat	<p>Lomakkeet: PFE.01.01.30:</p> <p>Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehdoista:</p> <p>1 – Raportoidaan</p> <p>31 – Ei raportoida EKP:n asetuksen artiklassa 7(1)(d) määrätyn poikkeuksen nojalla.</p> <p>0 – Ei raportoida (tässä tapauksessa on esitettävä erityinen perustelu)</p> <p>Lomakkeet: PFE.01.01.31:</p> <p>Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehdoista:</p> <p>1 – Raportoidaan</p> <p>0 – Ei raportoida (tässä tapauksessa on esitettävä erityinen perustelu)</p>
C0010/ER1200	EP.03.01 – Velat tilastointia varten	<p>Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehdoista:</p> <p>1 – Raportoidaan</p> <p>32 – Ei raportoida EKP:n asetuksen (EU) N:o 2018/231 artiklassa 7(1)(c) määrätyn poikkeuksen nojalla.</p> <p>31 – Ei raportoida EKP:n asetuksen (EU) N:o 2018/231 artiklassa 7(1)(d) määrätyn poikkeuksen nojalla.</p> <p>0 – Ei raportoida (tässä tapauksessa on esitettävä erityinen perustelu)</p>
C0010/ER1300	EP.04.01 – Velat - Eläkeoikeudet - Maakohtainen	<p>Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehdoista:</p> <p>1 – Raportoidaan</p> <p>32 – Ei raportoida EKP:n asetuksen (EU) N:o 2018/231 artiklassa 7(1)(c) määrätyn poikkeuksen nojalla.</p> <p>31 – Ei raportoida EKP:n asetuksen (EU) N:o 2018/231 artiklassa 7(1)(d) määrätyn poikkeuksen nojalla.</p> <p>0 – Ei raportoida (tässä tapauksessa on esitettävä erityinen perustelu)</p>



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

PFE.01.02 - Perustiedot - Yleistä (EKP add-on)

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
ER0255	Raportoijaan sovellettavat poikkeukset EIOPAn päätöksestä BoS/18 114	Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehtoista: 1 – Ei poikkeuksia 2 – EIOPAn päätöksen EIOPA-BOS/18-114 kohdan 1.14 mukainen poikkeus 3 – EIOPAn päätöksen EIOPA-BOS/18-114 kohdan 1.15 mukainen poikkeus 4 – EIOPAn päätöksen EIOPA-BOS/18-114 kohdan 1.7 mukainen poikkeus 31.12.2019 asti
ER0256	Raportoijaan sovellettavat poikkeukset EKP:n asetuksesta (EKP/2018/2)	Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehtoista: 1 – Ei poikkeuksia 5 – EKP:n asetuksen (EU) N:o 2018/231 artiklan 7(1)(c) mukainen poikkeus. 6 – EKP:n asetuksen (EU) N:o 2018/231 artiklan 7(1)(d) mukainen poikkeus.



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

PFE.02.01 - Tase (EKP add-on)

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET																								
EC0041	Uudelleenluokitteluokaisut	<p>Virheelliset tiedot tulisi mieluiten oikaista korjauksella (uudelleentoimitus), mutta jos tämä ei ole mahdollista, voidaan lähettää uudelleenluokitteluokaisu.</p> <p>Sarakkeeseen "uudelleenluokitteluokaisut" (EC0041) tulee sisältyä mikä tahansa arvonmuutos (edelliseen ajanjaksoon verrattuna), joka johtuu raportointivirheistä. Jos raportointivirheitä ei ole, solut jätetään tyhjiksi.</p> <p>Jokainen uudelleenluokitteluokaisu on kirjattava ainakin kahdesti lomakkeelle PFE.02.01.</p> <p>Uudelleenluokitteluokaisuja on kahdenlaisia: (i) sellaisia, joissa rahoitusinstrumentti on luokiteltu väärin mutta varojen/velkojen kokonaismäärä ei muutu, ja (ii) sellaisia, joissa jonkin tase-erän arvo muuttuu.</p> <p>Ensimmäisessä tapauksessa rahoitusinstrumentti on kohdistettu väärään tase-erään. Varojen/velkojen kokonaismäärä ei muutu, mutta joko taseen vastaaviin tai vastattaviin on tehtävä uudelleenluokitteluokaisuja. Negatiivisella arvolla korjataan määrä, joka on virheellisesti kohdistettu johonkin tase-erään, kun taas positiivisella arvolla korjataan sen tase-erän arvoa, johon kyseinen määrä olisi pitänyt alun perin kohdistaa.</p> <p><u>Esimerkki, tapaus 1:</u> Noteerattu osake, jonka arvo on 100, on kohdistettu väärin rahoituslaitoksen liikkeeseen laskemaksi joukkovelkakirjalainaksi; tämä voidaan korjata uudelleenluokitteluokaisulla. Tässä tapauksessa tehdään negatiivinen kirjaus erään "joukkovelkakirjalainat - rahoituslaitokset" (R0090/EC0041) (raportoidaan myös erissä "yriyten joukkovelkakirjalainat" (R0080/EC0041) ja "joukkovelkakirjalainat" (R0060/EC0041) sekä positiivisena kirjauksena erään "osakkeet - noteeratut" (raportoidaan myös kohdassa "osakkeet" (R0030/EC0041)) samalla itseisarvolla mutta vastakkaisella etumerkillä.</p> <p>Siten seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella PFE.02.01:</p> <table border="1" data-bbox="531 1697 1361 2022"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2">Uudelleenluokitukset</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2">EC0041</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Osakkeet</td> <td>R0030</td> <td colspan="2">+100</td> </tr> <tr> <td>Osakkeet – noteeratut</td> <td>R0040</td> <td colspan="2">+100</td> </tr> <tr> <td>Joukkovelkakirjat</td> <td>R0060</td> <td colspan="2">-100</td> </tr> <tr> <td>Yriyten joukkovelkakirjalainat</td> <td>R0080</td> <td colspan="2">-100</td> </tr> </tbody> </table>			Uudelleenluokitukset				EC0041		Osakkeet	R0030	+100		Osakkeet – noteeratut	R0040	+100		Joukkovelkakirjat	R0060	-100		Yriyten joukkovelkakirjalainat	R0080	-100	
		Uudelleenluokitukset																								
		EC0041																								
Osakkeet	R0030	+100																								
Osakkeet – noteeratut	R0040	+100																								
Joukkovelkakirjat	R0060	-100																								
Yriyten joukkovelkakirjalainat	R0080	-100																								



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

Rahoituslaitokset

R0090

-100

Toisessa tapauksessa kokonaisvarojen/-velkojen kanta muuttuu uudelleenluokitteluokaisun seurauksena, joten sekä varoista että veloista on raportoitava uudelleenluokitteluokaisu. Tällainen uudelleenluokitteluokaisu voidaan lähettää esimerkiksi, kun rahoitusinstrumentin arvo on virheellisesti raportoitu todellista pienempänä esimerkiksi lasku- tai raportointivirheen vuoksi (esim. arvona on raportoitu 150:n sijaan 15).

Esimerkki, tapaus 2: Noteeratun osakkeen muutos 15:sta 150:een voi vaikuttaa esimerkiksi maksuperusteisen eläkejärjestelmän eläkevastuisiin sektorille ”kotimaiset kotitaloudet tai kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt”, joka on osa ”vakuutusteknistä vastuovelkaa” **PFE.02.01** (R0280). Tase-erän luokka pysyy entisellään. Tässä luokitusmuutoksen esimerkissä, jossa kokonaisvarat ja -velat muuttuvat, tehdään 135:n suuruinen positiivinen kirjaus erään ”osakkeet - noteeratut” (R0040/EC0041) (raportoidaan myös erässä ”osakkeet” (R0030/EC0041) ja positiivinen 135:n suuruinen kirjaus vastattavaa-puolelle eriin ”vakuutustekninen vastuuelka” (R0280/EC0041) ja ”velat yhteensä” (R0320/EC0041). Markkina-arvon kasvu tässä esimerkissä vaikuttaa vakuutustekniseen vastuuelkaan siten, että myös tässä erässä raportoidaan positiivinen luokitusmuutos. Siten tehdään positiivinen kirjaus, suuruudeltaan 135, vastattavaa-puolelle eriin ”vakuutustekninen vastuuelka” (R0280/EC0041) ja ”velat yhteensä” (R0320/EC0041).

Siten seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella PFE.02.01:

		Uudelleenluokitukset
		EC0041
Osakkeet	R0030	+135
Osakkeet - noteeratut	R0040	+135
Varat yhteensä	R0270	+135
Vakuutustekninen vastuuelka	R0280	+135
Velat yhteensä	R0320	+135



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

Tässä tapauksessa uudelleenluokitteluokaisu on kirjattava myös lomakkeelle **EP.03.01**. Koska vakuutustekninen vastuuvulka lomakkeella PFE.02.01 (R0280) on osa lomakkeen EP.03.01 "vakuutusteknistä vastuuvulkaa", luokitusmuutos on raportoitava myös lomakkeella EP.03.01 (EZ0010 "5 - uudelleenluokitteluokaisu"). Tässä esimerkissä noteerattujen osakkeiden arvon muutos vaikuttaa etuusperusteisen järjestelmän eläkevastuisiin sektorille "kotimaiset kotitaloudet tai kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt" (EP.03.01.30 ER0100/EC0120) (raportoidaan myös lomakkeella EP.03.01.30 (ER0080/EC0010, EC0020) ja (ER0090, ER0100/EC010, EC020, EC0120)) lisäämällä 135.

Lisäksi seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.03.01 (EZ0010 "5 - uudelleenluokitteluokaisu"):

		Yhteensä		
		Kotimaiset		
		Kotitaloudet + kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt		
		EC0010	EC0020	EC0120
13. Vakuutustekninen vastuuvulka (EKT 2010: F.6)	ER0080	+135	+135	
13.1 Eläkevastuut (EKT 2010: F.63)	ER0090	+135	+135	+135
josta maksuperusteiset järjestelmät	ER0100	+135	+135	+135

EP.03.01 on kuvattu tarkemmin kohdassa "EP.03.01 - Velat tilastointia varten"

Jos uudelleenluokitteluokaisuja on raportoitu, kansallinen keskuspankki voi pyytää lisätietoja (esim. toimiala- tai maturiteettijakaumat).



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
ER0061	josta rahalaitosten liikkeeseen laskemat velkakirjat, siirtokelvottomat velkapaperit, rahamarkkinapaperit sekä rekisteröidyt joukkovelkakirjalainat	<p>Näitä ovat rahalaitosten liikkeeseen laskemat velkakirjat (<i>Schuldscheindarlehen</i>), siirtokelvottomat velkapaperit ja rahamarkkinapaperit (<i>nicht handelbare Schuldverschreibungen and Geldmarktpapiere</i>) ja rekisteröidyt joukkovelkakirjalainat (<i>Namensschuldverschreibungen, "N-bonds" tai vastaavat saksassa liikkeeseen lasketut siirtokelvottomat instrumentit</i>).</p> <p>Rahalaitokset on määritelty asetuksen (EU) N:o 1071/2013 (EKP/2013/33) artiklassa 1. Tämä sektori koostuu kansallisista keskuspankeista (S.121), luottolaitoksista, siten kuin ne on määritelty unionin oikeudessa, rahamarkkinarahastoista (S.123), muista rahoituslaitoksista, joiden tehtävänä on ottaa vastaan talletuksia ja/tai talletusten läheisiä vastineita muilta kuin rahalaitoksilta ja myöntää luottoja ja/tai tehdä arvopaperisijoituksia omaan lukuunsa ainakin taloudellisessa mielessä, sekä sähköisen rahan liikkeeseenlaskijoista, joiden pääasiallista toimintaa on rahoituksen välitys laskemalla sähköistä rahaa liikkeeseen (S.122).</p>
ER0062	josta muiden kuin rahalaitosten liikkeeseen laskemat velkakirjat, siirtokelvottomat velkapaperit, rahamarkkinapaperit sekä rekisteröidyt joukkovelkakirjalainat	<p>Näitä ovat muiden kuin rahalaitosten liikkeeseen laskemat velkakirjat (<i>Schuldscheindarlehen</i>), siirtokelvottomat velkapaperit ja rahamarkkinapaperit (<i>nicht handelbare Schuldverschreibungen and Geldmarktpapiere</i>) ja rekisteröidyt joukkovelkakirjalainat (<i>Namensschuldverschreibungen, "N-bonds" tai vastaavat Saksassa liikkeeseen lasketut siirtokelvottomat instrumentit</i>).</p> <p>Muut kuin rahalaitokset käsittävät kaikki muut liikkeeseenlaskijat kuin rahalaitokset.</p>



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

ER0261	josta eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta	Tähän luokkaan kuuluvat eläkerahaston saatavat eläkkeiden hallinnoijilta, siten kuin ne on määritelty EKT 2010:n kohdissa 5.186 ja 17.78.
ER0321	Ylijäämä, jonka verran varat ovat velkoja suuremmat	Tämä erä tarkoittaa yrityksen varojen ja velkojen positiivista erotusta. Varojen arvo velkojen arvolla vähennettynä. Ylijäämä, jonka verran varat ovat velkoja suuremmat, sisältää seuraavat lomakkeella EP.03.01 raportoidut erät: <ul style="list-style-type: none"> - Osakkeet (EKT 2010: F.5, F.519) (ER0070) - Nettovarallisuus (EKT 2010: B90) (ER0160)
ER0381	josta muut saamiset ja velat	Tämä on taseen vastaavaa-puolen jäännöserä, joka sisältää "muut kuin edellä mainitut saamiset". Kansalliset keskuspankit voivat edellyttää tämän erän raportoimista jaettuna alaeriin, kuten: <ul style="list-style-type: none"> – saadut osingot, – korkosaamiset talletuksista, – korkosaamiset lainoista, – korkosaamiset velkapapereista, – vuokrasaamiset, – saamiset, jotka eivät liity eläkerahaston pääliiketoimintaan.

PFE.06.02 - Luettelo sijoituksista (EKP add-on)

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
EC0141	Luottotappiot/arvonalennukset	Kansalliset keskuspankit voivat päättää, että luottotappioita ja arvonalennuksia ei tarvitse ilmoittaa, mikäli kotimaisten eläkerahastojen lainat yhteensä (CIC #8) katsotaan kansallisella tasolla merkityksettömiksi. Lainan "nimellisarvon mukaisen määrän" (C0070) pieneneminen arvonalentumisen takia. Tämä tarkoittaa



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		<p>vähentymistä, joka on toteutunut viimeisen raportoinnin eli edellisen neljännesvuosisiraportin jälkeen neljännesvuotuisessa raportoinnissa ja edellisen vuosiraportin jälkeen vuotuisessa raportoinnissa. Vähenneminen tulee ilmaista positiivisena arvona. Luottotappion palautus (arvonkorotus) tulee ilmaista negatiivisena arvona. Luottotappiot tulee raportoida ilman palautuksia (arvonkorotuksia).</p> <p>Laina tulee raportoida tällä lomakkeella ajanjaksolta, jona luottotappio toteutuu, vaikka yritys ei enää kirjaakaan lainaa saamisena.</p> <p>Tämä kohta koskee CIC-kategoriaa 8 ja kaikkia instrumentteja, joista sarake EC0232 – Instrumenttiluokitus EKT 2010:n mukaan – raportoidaan arvolla "1" tai "2".</p>
EC0172	Vastapuolen toimiala EKT 2010:n mukaan	<p>Yksilöi raportioijan vastapuolen taloudellinen sektori EKT 2010 -luokituksen mukaisesti. Seuraavan suljetun listan vaihtoehdoista tulisi valita yksi, kun kyseessä on CIC-kategoria 8 ja instrumentilla ei ole ISIN-koodia (ts. jos omaisuuserän tunnistekoodityyppi/sarake C0010 alkaa muutoin kuin "ISIN" tai "CAU/ISIN"). CIC-kategoria 1, CIC-kategoria 2, CIC-kategoria 3, CIC-kategoria 5 ja CIC-kategoria 6:</p> <p>1 – keskuspankki (EKT 2010 -sektori S.121)</p> <p>2 – talletuksia vastaanottavat yhteisöt, pl. keskuspankki (EKT 2010 -sektori S.122)</p> <p>3 – rahamarkkinarahastot (EKT 2010 -sektori S.123)</p> <p>4 – muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot (EKT 2010-sektori S.124)</p> <p>5 – muut rahoituksenvälittäjät kuin vakuutuslaitokset ja eläkerahastot (pl. arvopaperistamiseen osallistuvat erityisyhteisöt) + rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset + konserninsisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaajat (EKT 2010 -sektori S.125 pl. arvopaperistamiseen osallistuvat erityisyhteisöt + EKT</p>



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		<p>2010-sektori S.126 + EKT 2010 -sektori S.127)</p> <p>6 – arvopaperistamiseen osallistuvat erityisyhteisöt (EKT 2010-sektorin S.125 alaosasto)</p> <p>7 – vakuutuslaitokset (EKT 2010 -sektori S.128)</p> <p>8 – eläkerahastot (EKT 2010-sektori S.129)</p> <p>9 – yritykset (EKT 2010 -sektori S.11)</p> <p>10 – julkisyhteisöt (EKT 2010 -sektori S.13)</p> <p>11 – kotitaloudet ja kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt (EKT 2010 -sektori S.14 + EKT 2010 -sektori S.15)</p> <p>CIC-kategorian 7 osalta yksilöimisessä käytetään jotakin seuraavista vaihtoehtoista:</p> <p>12 – keskuspankki (EKT 2010 -sektori), talletuksia vastaanottavat yhteisöt, pl. keskuspankki (EKT 2010-sektori S.122) ja rahamarkkinarahastot (EKT 2010 -sektori S.123)</p> <p>13 – muut kuin rahoitusalan yritykset, eivät sisälly kohtaan 12</p>
EC0211	Yhteissijoitusyritysten kotimaa	<p>Yhteissijoitusyrityksen kotimaa eli maa, jossa yhteissijoitusyritys on saanut toimiluvan.</p> <p>Tämä kohta koskee ainoastaan CIC-kategoriaa 4 ja vain tapauksia, joissa instrumentilla ei ole ISIN-koodia (ts. jos omaisuserän tunnistekoodityyppi/sarake C0010 alkaa muutoin kuin "ISIN" tai "CAU/ISIN").</p>
EC0232	Instrumenttiluokitus EKT 2010:n mukaan	<p>Sellaisten instrumenttien yksilöinti, jotka on luokiteltu velkapapereiksi tai osakkeiksi valvonnallisiin raportointitarkoituksiin mutta jotka voidaan luokitella toisin tilastollisiin raportointitarkoituksiin. Näitä ovat (i) velkakirjat ("Schuldscheindarlehen"); (ii) siirtokelvottomat velkapaperit; (iii) siirtokelvottomat rahamarkkinapaperit; (iv) rekisteröidyt joukkovelkakirjalainat ("Namensschuldverschreibungen", "N-bonds" tai vastaavat Saksassa <i>liikkeeseen lasketut siirtokelvottomat</i></p>



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		<p><i>instrumentit</i>); (v) rekisteröidyt osuustodistukset ("Namensgenussscheine" tai vastaavat instrumentit) ja (vi) merkintäoikeudet.</p> <p>Erät (i), (ii) ja (iii) luokitellaan lainoiksi/talletuksiksi tilastollisia raportointitarkoituksia varten asetuksen (EU) 2018/231 mukaisesti.</p> <p>Erän (iv) luokittelu tilastollisiin tarkoituksiin riippuu instrumentin erityisominaisuuksista.</p> <p>Erät (v) ja (vi) katsotaan asetuksessa EKP/2018/231 osakkeiksi. Niiden yksilöintiä tämän sarakkeen raportoinnin mukaisesti voidaan käyttää siten kuin asetuksessa N:o 1011/2012 (EKP/2012/24) edellytetään.</p> <p>Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehdoista:</p> <p>1 – instrumentti on (i), (ii) tai (iii)</p> <p>2 – instrumentti on (iv)</p> <p>3 – instrumentti on (v) tai (vi)</p> <p>9 – muu instrumentti</p> <p>Tämä kenttä koskee CIC-kategorioita 1, 2, 3, 5 ja 6.</p>
EC0271	Liikkeeseenlaskupäivä	<p>Päivä, jona instrumentti on laskettu liikkeeseen.</p> <p>Tämä kohta koskee CIC-kategoriaa 8 ja vain seuraavia CIC-kategorioita, jos instrumentilla ei ole ISIN-koodia (ts. jos sijoituksen tunnistekoodi ja tunnistekoodin tyyppi C0010 alkaa muutoin kuin "ISIN" tai "CAU/ISIN"). CIC-kategoria 1, CIC-kategoria 2, CIC-kategoria 5 ja CIC-kategoria 6.</p> <p>CIC-kategoriaan 8 kuuluvista yksityishenkilöille myönnettyistä lainoista ja kiinnelainoista tulee raportoida (lainan määrään perustuva) painotettu liikkeeseenlaskupäivä.</p>
EC0290	Jakopäivä	<p>Jakopäivällä tarkoitetaan päivää, jona viimeisin osakkeiden jakaminen tai yhdistäminen tapahtui.</p> <p>Osakkeiden jakaminen tarkoittaa olemassa olevien</p>



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		osakkeiden jakamista, minkä seurauksena osakkeiden hinta laskee ja vastaavasti markkinoilla saatavilla olevien osakkeiden lukumäärä nousee samassa suhteessa. Tämä kenttä koskee CIC-kategorioita 3 ja 4.
EC0300	Jakosuhte	Jakosuhte on osakkeiden lukumäärä jakamisen jälkeen jaettuna osakkeiden lukumäärällä ennen jakamista. Tämä kenttä koskee CIC-kategorioita 3 ja 4.

PFE.50.01 - Tietoa jäsenistä (EKP add-on)

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
C0040/ER0001	Jäsenet	Eläkejärjestelmän vakuutettujen kokonaismäärä. Tämä tarkoittaa aktiivisten vakuutettujen, vapaakirjan saaneiden sekä eläkkeensaajien yhteismäärää.
C0040/ER0031	Eläkkeensaajat	Eläkejärjestelmän eläkkeensaajien lukumäärä. Eläkejärjestelmän eläkkeensaaja on vakuutettu, joka ei enää suorita maksuja järjestelmään eikä kartuta etuuksia järjestelmässä, ja joka saa eläke-etuuksia kyseisestä järjestelmästä.

EP.02.01 - Eläkerahastojen saatavat (varat)**Yleisluontoiset kommentit:**

"Kanta" tarkoittaa varojen ja velkojen määrää tietyinä ajankohtana rahassa ilmaistuna; se on raportoitava bruttomääräisenä. Kannat on aina raportoitava.

"Uudelleenluokitteluokaisujen" tulee käsittää mitkä tahansa kohdassa "1 – Kanta" raportoidut arvot muutokset (edelliseen jaksoon verrattuna), jotka johtuvat virheiden korjauksesta. Jos raportointivirheitä ei ole, solut jätetään tyhjiksi.

Virheelliset tiedot tulisi mieluiten oikaista korjauksella (uudelleentoimitus), mutta jos tämä ei ole mahdollista, voidaan lähettää uudelleenluokitteluokaisu.

Kohdassa EZ0010 "5 – Uudelleenluokitteluokaisut" raportoidaan kolmentyyppisiä uudelleenluokitteluokaisuja: (i) sellaisia, joissa korjataan "eläkerahastojen saatavia" koskevaa



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

luokitusta; (ii) sellaisia, joissa korjataan vastapuolijakaumaa; ja (iii) sellaisia, joissa kantatiedot muuttuvat "eläkerahastojen saatavien" uudelleenluokitteluokaisujen seurauksena.

Ensimmäisessä tapauksessa rahoitusinstrumentti (eli "eläkerahastojen saatava" oli raportoitu virheellisesti. Negatiivinen etumerkki korjaa alun perin "eläkerahastojen saatavissa" väärin raportoidun summan ja positiivinen etumerkki korjaa summan, jota ei kohdistettu "eläkerahastojen saataviin" vaikka se olisi kuulunut sinne. Jos "eläkerahastojen saataviin" tehdään positiivinen kirjaus, on tehtävä negatiivinen kirjaus johonkin seuraavista eristä: PFE.02.01 (R0010-R0261/EC0041 paitsi R0240 tai ER0261). Lisäksi vaaditaan positiivinen kirjaus lomakkeelle PFE.02.01 joko erään "jälleenvakuutus sopimuksista saatavat korvaukset" (R0240) tai "eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta" (ER0261).

Esimerkki, tapaus 1a: Eläkerahastojen vaateet kotimaisia eläkkeiden hallinnoijia kohtaan, jotka ovat rahalaitoksia (**EP.02.01** ER0260/EC0030), arvoltaan 100, on luokiteltu virheellisesti lainaksi (ei näy lomakkeella EP.02.01 vaan ainoastaan lomakkeella **PFE.02.01** (R0210, R0230/EC0041). Tämä voidaan korjata luokituksen muutoksella. Tässä tapauksessa on raportoitava +100 erässä "eläkerahastojen vaateet kotimaisia eläkkeiden hallinnoijia kohtaan, jotka ovat rahalaitoksia" (EP.02.01 ER0260/EC0030) (raportoidaan myös kohdissa (ER0250, ER0260/EC0010, EC0020)) ja -100 erässä PFE.02.01 "lainat" (R0230/EC0041) (sekä "kiinnelainat ja muut lainat" PFE.02.01 R0210/EC0041). Lisäksi raportoidaan +100 erissä "eläkerahastojen vaateet eläkkeiden hallinnoijia kohtaan" PFE.02.01 (ER0261/EC0041) sekä "muut varat, joita ei ole esitetty muualla" PFE.02.01 (R0260/EC0041).

Seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.02.01 (EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluokaisut"):

		Yhteensä		
		Kotimaiset		
		Rahalaitokset (S.121 + 122)		
		EC0010	EC0020	EC0030
6. Eläkerahastojen saatavat (EKT 2010: F.6)	ER0250	+100	+100	X
Eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta (EKT 2010) F.64)	ER0260	+100	+100	+100

Seuraavat kirjaukset on raportoitava myös lomakkeella PFE.02.01:



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		Uudelleenluokitukset
		EC0041
Kiinnelainat ja muut lainat	R0210	-100
Muut lainat	R0230	-100
Kaikki muut varat, joita ei ole esitetty muualla	R0260	+100
josta eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta	ER0261	+100

Mikäli saamiserä siirtyy luokkien "eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta" ja "jälleenvakuutus sopimuksista saatavat korvaukset" välillä, luokitusmuutokset on tehtävä kohtaan PFE.02.01 (R0240/EC0041 ja ER0261/EC0041) (käänteisellä etumerkillä) ja EP.02.01 (ER0260 ja ER0270 ja vastaaviin sarakkeisiin) (niin ikään käänteisellä etumerkillä).

Esimerkki, tapaus 1b: Eläkerahastojen saatavat kotimaisilta eläkkeiden hallinnoijilta, jotka ovat rahalaitoksia (EP.02.01 ER0260/EC0030), arvoltaan 100, on kirjattu virheellisesti jälleenvakuutus sopimuksista saataviksi korvauksiksi (EP.02.01 ER0270/EC0010). Tässä tapauksessa lisätään +100 erään "eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta, jotka ovat rahalaitoksia" (EP.02.01 ER0260/EC0030) (raportoidaan myös kohdissa (ER0260/EC0010, EC0020)) raporttoimalla se kohdassa EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluokaisu" ja vähennetään -100 erästä PFE.02.01 "jälleenvakuutus sopimuksista saatavat korvaukset" EP.02.01 ER0270/EC0010). Lisäksi lomakkeella **PFE.02.01 raportoidaan** +100 kohdassa "eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta" PFE.02.01 (ER0261/EC0041) ja -100 kohdassa "jälleenvakuutus sopimuksista saatavat korvaukset" sekä "muut varat, joita ei ole esitetty muualla" (R0260/EC0041)

Siten seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.02.01 (EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluokaisu):

		Yhteensä		
		Kotimaiset		
		Rahalaitokset (S.121 + 122)		
		EC0010	EC0020	EC0030
6. Eläkerahastojen saatavat (EKT 2010: F.6)	ER0250			X



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

Eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta (EKT 2010) F.64)	ER0260	+100	+100	+100
Jälleenvakuutus sopimuksista saatavat korvaukset (EKT 2010: F.61)	ER0270	-100		

Seuraavat kirjaukset on raportoitava myös lomakkeella PFE.02.01:

		Uudelleenluokitukset
		EC0041
Jälleenvakuutus sopimuksista saatavat korvaukset	R0240	-100
Kaikki muut varat, joita ei ole esitetty muualla	R0260	+100
Eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta	ER0261	+100

Toisessa esimerkkitapauksessa on korjattava vastapuolijakaumaa.

Esimerkki, tapaus 2: Arvoltaan 100:n suuruinen saatava eläkkeiden hallinnoijalta voidaan joutua luokittelemaan uudelleen siten, että vastapuoli on muu kotimainen rahoituksenvälittäjä eikä muu kuin rahoitusalan yritys euroalueen jäsenvaltiossa pl. kotimaa. Tässä tapauksessa tehdään negatiivinen kirjaus kohtaan **EP.02.01** (ER0260/EC0220) ja positiivinen kirjaus kohtaan **EP.02.01** (ER0260/EC0080).

Siten seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.02.01 (EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluoikaisu"):

Yhteensä	Kotimaiset	Euroalueen jäsenvaltiot pl. kotimaa (yhteensä)
	Muut rahoituksen välittäjät (S. 125), rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset (S. 126)	Yritykset (S.11)



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

			konserninsisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaajat (S.127)	
		EC0010	EC0080	EC0220
Eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta	ER026 0		+100	-100

Kolmannessa tapauksessa kokonaisvarojen/-velkojen kanta muuttuu "eläkerahaston saataviin" kohdistuvan uudelleenluokitteluoikaisun seurauksena. Tällainen uudelleenluokitteluoikaisu voidaan lähettää esimerkiksi, kun arvo on virheellisesti raportoitu todellista pienempänä esimerkiksi lasku- tai raportointivirheen vuoksi (esim. arvona on raportoitu 150:n sijaan 15). Lisäksi on tehtävä positiivinen kirjaus velkoihin kohdassa PFE.02.01 (R0280-ER0321/EC0041) ja positiivinen kirjaus lomakkeella EP.03.01.

Esimerkki, tapaus 3: Saamisiin jälleenvakuutus sopimuksista tehdään muutos 15:sta 150:een; saaminen kohdistuu kotimaiseen jälleenvakuutusyhtiöön **EP.02.01** ER0270/EC0010; positiivinen kirjaus tehdään myös kohtaan "eläkerahastojen saatavat" EP.02.01 (ER0250/EC0010, EC0020, EC0090) sekä **PFE.02.01** (R0240/EC0041). Siten tehdään positiivinen kirjaus, suuruudeltaan 135, vastattavaa-puolelle erään "vakuutustekninen vastuovelka" (R0280/EC0041). Se muuttaa myös kokonaisvarojen ja -velkojen määrää lomakkeella PFE.02.01 (R0270R0, 320/C0041) Arvon kasvu tässä esimerkissä vaikuttaa vakuutustekniseen vastuovelkaan siten, että myös tässä erässä raportoidaan positiivinen luokitusmuutos.

Siten seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.02.01 (EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluoikaisu"):

Yhteensä		
Kotimaiset		
Vakuutuslaitokset (S.128)		
EC0010	EC0020	EC0090



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

6. Eläkerahastojen saatavat (EKT 2010: F.6)	ER0250	+135	+135	+135
Jälleenvakuutus sopimuksista saatavat korvaukset (EKT 2010: F.61)	ER0270	+135		

Siten seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella PFE.02.01:

		Uudelleenluokitukset
		EC0041
Jälleenvakuutus sopimuksista saatavat korvaukset	R0240	+135
Varat yhteensä	R0270	+135
Vakuutustekninen vastuvelka	R0280	+135
Velat yhteensä	R0320	+135

"Rahoitustaloustoimet" raportoidaan asetuksen (EU) 2018/231 liitteen II osan 5 kohdassa 1 määrittäällä tavalla.

"Arvostusmuutokset" raportoidaan asetuksen (EU) 2018/231 liitteen II osan 5 kohdassa 2 määrittäällä tavalla.

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
EZ0010	Kanta Uudelleenluokitteluokaisuut Arvostusmuutokset (mukaan lukien valuuttakurssimuutokset) tai rahoitustaloustoimet (Rahataloustoimet voidaan raportoida arvostusmuutosten sijaan)	Kansalliset keskuspankit ilmoittavat, raportoidaanko arvostusmuutokset vai rahoitustaloustoimet. Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehdoista 1 – Kanta 5 – Uudelleenluokitteluokaisuut 8 – Arvostusmuutokset (ml. valuuttakurssimuutokset) 4 – Rahoitustaloustoimet Raportoijan tulisi raportoida "1 – Kanta", "5 – Uudelleenluokitteluokaisuut" ja joko "8 – Arvostusmuutokset (ml. valuuttakurssimuutokset)" tai "4 – Rahoitustaloustoimet" sen mukaan, kumpi kansallisen keskuspankin ohjeen mukaan raportoidaan.



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		Suomen Pankki pyytää raportoijia raportoimaan uudelleenluokitteluokaisut ja arvostusmuutokset rahoitustaloustoimien sijaan.
--	--	--

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
ER0250	Eläkerahastojen saatavat (EKT 2010: F.6)	Tähän luokkaan kuuluvat: <ul style="list-style-type: none"> – Tähän luokkaan kuuluvat eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta, siten kuin ne on määritelty EKT 2010:n kohdissa 5.186 ja 17.78. – Eläkerahastojen vastuvelkoihin liittyvät eläkerahastojen rahoitussaamiset jälleenvakuutusyhtiöiltä (jälleenvakuutus sopimuksista saatavat korvaukset)
ER0260	Eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta (EKT 2010) F.64)	Tähän luokkaan kuuluvat eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta, siten kuin ne on määritelty EKT 2010:n kohdissa 5.186 ja 17.78.
ER0270	Jälleenvakuutus sopim uksista saatavat korvaukset (EKT 2010: F.61)	Eläkerahastojen vastuvelkoihin liittyvät eläkerahastojen rahoitussaamiset jälleenvakuutusyhtiöiltä

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
EC0010	Yhteensä	Tässä raportoidaan eläkerahaston saamisten kokonaisarvo kaikista vastapuolimaista.
EC0020	Kotimaiset	Tässä raportoidaan eläkerahaston saamisten kokonaisarvo rahaston kotimaasta.



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

EC0130	Euroalueen jäsenvaltiot pl. kotimaa (yhteensä)	Tässä raportoidaan eläkerahaston saamisten kokonaisarvo muista euroalueen vastapuolimaista paitsi rahaston kotimaasta.
EC0030, EC0140	Rahalaitokset (S.121+122+123)	Rahalaitokset on määritelty asetuksen (EU) N:o 1071/2013 (EKP/2013/33) artiklassa 1. Tämä sektori koostuu kansallisista keskuspankeista (S.121), luottolaitoksista, siten kuin ne on määritelty unionin oikeudessa, rahamarkkinarahastoista (S.123), muista rahoituslaitoksista, joiden tehtävänä on ottaa vastaan talletuksia ja/tai talletusten läheisiä vastineita muilta kuin rahalaitoksilta ja myöntää luottoja ja/tai tehdä arvopaperisijoituksia omaan lukuunsa ainakin taloudellisessa mielessä, sekä sähköisen rahan liikkeeseenlaskijoista, joiden pääasiallista toimintaa on rahoituksen välitys laskemalla sähköistä rahaa liikkeeseen (S.122).
EC0050, EC0160	Julkisyhteisöt (S.13)	Julkisyhteisösektoriin (S.13) luetaan kaikki institutionaaliset yksiköt, jotka ovat markkinattomia tuottajia ja joiden tuotos on tarkoitettu yksilölliseen tai kollektiiviseen kulutukseen ja jotka rahoitetaan muihin sektoreihin kuuluvien yksiköiden suorittamin pakollisin maksuin, ja pääasiallisesti kansantulon ja -varallisuuden uudelleenjakoa harjoittavat institutionaaliset yksiköt (EKT 2010, kohdat 2.111-2.113)
EC0070, EC0180	Muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot (S.124)	Sijoitusrahastot on määritelty asetuksen (EU) N:o 1073/2013 (EKP/2013/38) artiklassa 1. Tämä alasektori koostuu kaikista yhteissijoitusyrityksistä, pl. rahamarkkinarahastot, jotka investoivat rahoitusvaroihin ja/tai muihin kuin rahoitusvaroihin, edellyttäen että tavoitteena on yleisöltä hankittujen varojen sijoittaminen (S.124).
EC0080, EC0190	Muut rahoituksen välittäjät (S. 125), rahoituksen ja vakuutuksen välitystä	Muiden rahoituksen välittäjien alasektori ilman vakuutuslaitoksia ja eläkerahastoja koostuu kaikista rahoitusalan yrityksistä ja yritysmäisistä yhteisöistä, jotka



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

	avustavat laitokset (S. 126) konserninsisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaajat (S.127)	pääasiallisesti välittävät rahoitusta ottamalla velkaa muussa muodossa kuin valuuttana, talletuksina tai sijoitusrahasto-osuuksina tai liittyen vakuutus-, eläke- ja standarditakausvastuisiin institutionaalisilta yksiköiltä. Asetuksessa (EU) N:o 1075/2013 (EKP/2013/40) määritellyt erityisyhteisöt kuuluvat tähän alasektoriin (EKT 2010, kohdat 2.86–2.94). Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten alasektori (S.126) koostuu kaikista rahoitusalan yrityksistä ja yritysmäisistä yhteisöistä, jotka pääasiallisesti harjoittavat rahoituksen välitykseen läheisesti liittyviä toimintoja mutta eivät itse ole rahoituksen välittäjiä. Myös pääkonttorit, joiden kaikki tai useimmat tytäryhtiöt ovat rahoituslaitoksia, luokitellaan tähän alasektoriin (EKT 2010, kohdat 2.95–2.97). Konserninsisäisten rahoitusyksiköiden ja rahanlainaajien alasektori (S.127) koostuu kaikista sellaisista rahoitusalan yrityksistä ja yritysmäisistä yhteisöistä, jotka eivät välitä rahoitusta eivätkä tuota rahoituksen välitystä avustavia palveluja ja joiden varoja tai velkoja ei valtaosin vaihdeta avoimilla markkinoilla. Tähän alasektoriin luetaan hallintayhtiöt, joiden hallussa on määräysvaltaan oikeuttavia osuuksia tytäryhtiöiden ryhmän pääomasta ja joiden pääasiallista toimintaa on ryhmän omistaminen ilman että ne tuottaisivat muita palveluja yrityksille, joiden pääoma on omistuksen kohteena; toisin sanoen hallintayhtiöt eivät hallinnoi eivätkä johda muita yksiköitä (EKT 2010, kohdat 2.98 ja 2.99).
EC0090, EC0200	Vakuutuslaitokset (S.128)	Vakuutuslaitokset (S.128) on määritelty asetuksen (EU) N:o 1374/2014 (EKP/2014/50) artiklassa 1.
EC0100, EC0210	Eläkerahastot (S.129)	Eläkerahastot (S.129) on määritelty asetuksen (EU) N:o 2018/231 artiklassa 1.
EC0110, EC0220	Yritykset (S.11)	Yrityssektori (S.11) käsittää itsenäisinä oikeushenkilöinä pidettävät institutionaaliset yksiköt, jotka ovat markkinatuottajia ja joiden pääasiallinen toiminta on tavaroiden ja palveluiden (paitsi rahoituspalveluiden)



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		tuotanto. Tämä sektori sisältää myös muuta kuin rahoitustoimintaa harjoittavat yritysmäiset yhteisöt (EKT 2010, kohdat 2.45–2.50).
EC0240	Ulkomaat (yhteensä)	Tässä raportoidaan eläkerahaston saamisten kokonaismarkkina-arvo euroalueen ulkopuolisilta vastapuolilta.

EP.03.01 - Velat tilastointia varten

Yleisluontoiset kommentit:

"Kanta" on velkojen määrä tietynä ajankohtana rahassa ilmaistuna; se on raportoitava bruttomääräisenä. Kannat on aina raportoitava.

"Uudelleenluokitteluoikaisujen" tulee käsittää mitkä tahansa kohdassa "1 – Kanta" raportoidut arvonn muutokset (edelliseen jaksoon verrattuna), jotka johtuvat virheiden korjauksesta. Jos raportointivirheitä ei ole, solut jätetään tyhjiksi.

Virheelliset tiedot tulisi mieluiten oikaista korjauksella (uudelleentoimitus), mutta jos tämä ei ole mahdollista, voidaan lähettää uudelleenluokitteluoikaisu.

Kohdassa EZ0010 "5 – Uudelleenluokitteluoikaisut" raportoidaan kolmentyyppisiä uudelleenluokitteluoikaisuja: (i) sellaisia, joissa korjataan rahoitusinstrumentin luokitusta; (ii) sellaisia, joissa korjataan jakaamaa; ja (iii) sellaisia, joissa kantatiedot muuttuvat uudelleenluokitteluoikaisujen seurauksena.

Ensimmäisessä tapauksessa rahoitusinstrumentti oli raportoitu virheellisesti. Negatiivinen etumerkki korjaa alun perin väärin raportoidun rahoitusinstrumentin määrän ja positiivinen etumerkki korjaa summan, jota ei kohdistettu rahoitusinstrumenttiin, jonne se olisi kuulunut.

Esimerkki, tapaus 1: "Liikkeeseen lasketut velkapaperit" (EP.03.01 (ER0060/EC0010)), arvoltaan 100, on luokiteltu virheellisesti "muiksi saamisiksi" (EP.03.01 (ER0150/EC0010)). Tässä tapauksessa on kirjattava luokitusmuutos (EZ0010 "5 – luokitusmuutokset"), jonka suuruus on +100, erään "liikkeeseen lasketut velkapaperit" (EP.03.01 (ER0060/EC0010)), ja -100 erään "muut saamiset" (EP.03.01 (ER0150/EC0010)).

Siten seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.03.01 (EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluoikaisut):



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		Yhteensä
		EC0010
11. Liikkeeseen lasketut velkapaperit (EKT 2010: F.3)	ER0060	+100
15. Muut saamiset ja velat (EKT 2010: F.8)	ER0150	-100

Toisessa esimerkkitapauksessa on korjattava vastapuolijakaumaa.

Esimerkki, tapaus 2: "Alkuperäiseltä maturiteetiltaan enintään yhden vuoden kotimainen laina rahalaitokselta, arvoltaan 100, onkin tosiasiasa "alkuperäiseltä maturiteetiltaan yli yhden ja enintään viiden vuoden kotimainen laina rahalaitokselta". Tässä tapauksessa on kirjattava -100 kohtaan **EP.03.01** (ER0030/EC0010, EC0020, EC0030) ja +100 kohtaan EP.03.01 (ER0040/EC0010, EC0020, EC0030).

Seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.03.01 (EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluoikaisu"):

		Yhteensä		
		Kotimaiset		
		Rahalaitokset (S.121 + 122)		
		EC0010	EC0020	EC0030
10. Saadut lainat (EKT 2010: F.4)	ER0020			
Enintään 1 vuoden	ER0030	-100	-100	-100
Yli 1 vuosi mutta enintään 5 vuoden	ER0040	+100	+100	+100

Kolmannessa tapauksessa kokonaisvarojen/-velkojen kanta muuttuu uudelleenluokitteluoikaisun seurauksena. Tällainen luokitusmuutos voidaan toimittaa esimerkiksi lasku- tai raportointivirheen seurauksena (esim. arvona raportoitu 100:n sijaan 10).

Esimerkki, tapaus 3: "Alkuperäiseltä maturiteetiltaan enintään 1 vuoden kotimainen laina rahalaitokselta" on raportoitu virheellisesti 90 rahayksikköä pienempänä kuin se tosiasiasa on. Tässä esimerkissä kirjausvirhe vaikuttaa etuusperusteisen rahaston erään "muut varat, joita ei ole esitetty muualla" kohdassa PFE.02.01 (ER0260/ EC0041).

Tässä tapauksessa kirjataan +90 kohtaan "alkuperäiseltä maturiteetiltaan enintään 1 vuoden kotimaiset lainat rahalaitokselta" ja tehdään siihen liittyvät kirjaukset (**EP.03.01** (ER0020,



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

ER0030/EC0010, EC0020, EC0030)) EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluokaisuus". Lisäksi on kirjattava +90 kohtaan "kaikki muut velat, joita ei ole esitetty muualla" (PFE.02.01 (R0310/EC0041), sillä lomakkeella EP.03.01 raportoidut lainat kuuluvat tähän luokkaan. Tässä esimerkissä korjaus vaikuttaa +90 erään "muut varat, joita ei ole esitetty muualla" kohdassa PFE.02.01 (ER0260/EC0041). Myös varat ja velat yhteensä muuttuvat +90 kohdassa PFE.02.01 (R0270, R0320/EC0041).

Siten seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.03.01 (EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluokaisuus):

		Yhteensä		
		Kotimaiset		
		Rahalaitokset (S.121 + 122)		
		EC0010	EC0020	EC0030
10. Saadut lainat (EKT 2010: F.4)	ER0020	+90	+90	+90
Enintään 1 vuoden	ER0030	+90	+90	+90

Seuraavat kirjaukset on raportoitava myös lomakkeella PFE.02.01:

		Uudelleenluokitukset	
		EC0041	
Kaikki muut varat, joita ei ole esitetty muualla	R0260	+90	
Varat yhteensä	R0270	+90	
Kaikki muut velat, joita ei ole esitetty muualla	R0310	+90	
Velat yhteensä	R0320	+90	

"Rahoitustaloustoimet" raportoidaan asetuksen (EU) 2018/231 liitteen II osan 5 kohdassa 1 määrätyllä tavalla.

"Arvostusmuutokset" raportoidaan asetuksen (EU) 2018/231 liitteen II osan 5 kohdassa 2 määrätyllä tavalla.

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
--	------------	---------------------



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

EZ0010	<p>Kanta</p> <p>Uudelleenluokitteluokaisut</p> <p>Arvostusmuutokset (mukaan lukien valuuttakurssimuutokset) tai rahoitustaloustoimet (Rahataloustoimet voidaan raportoida arvostusmuutosten sijaan)</p>	<p>Kansalliset keskuspankit ilmoittavat, raportoidaanko arvostusmuutokset vai rahoitustaloustoimet.</p> <p>Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehdoista:</p> <p>1 – Kanta</p> <p>5 – Uudelleenluokitteluokaisut</p> <p>8 – Arvostusmuutokset (ml. valuuttakurssimuutokset)</p> <p>4 – Rahoitustaloustoimet</p> <p>Raportoijan tulisi raportoida ”1 – Kanta”, ”5 – Uudelleenluokitteluokaisut” ja joko ”8 – Arvostusmuutokset (ml. valuuttakurssimuutokset)” tai ”4 – Rahoitustaloustoimet” sen mukaan, kumpi kansallisen keskuspankin ohjeen mukaan raportoidaan.</p> <p>Suomen Pankki pyytää raportoijia raportoimaan uudelleenluokitteluokaisut ja arvostusmuutokset rahoitustaloustoimien sijaan.</p>
--------	---	---

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
ER0010	Velat tilastointia varten	Velat tilastointia varten sisältää erät ”velat yhteensä” PFE.02.01 R0320 ja ”ylijäämä, jonka verran varat ovat velkoja suuremmat” PFE.02.01 ER0321.
ER0020-ER0050	Saadut lainat (EKT 2010: F.4)	<p>Velkaerät, jotka eläkerahaston on maksettava velkojille ja jotka eivät perustu jälkimarkkinakelpoisten arvopaperien liikkeeseenlaskuun. Tähän luokkaan kuuluvat:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Lainat: eläkerahastoille annetut lainat, jotka joko perustuvat ei-jälkimarkkinakelpoisiin velkakirjoihin tai eivät perustu velkakirjoihin, – Saamiset, jotka liittyvät takaisinmyyntisopimukseen tai arvopaperilainaukseen käteisvakuutta vastaan: sen käteisrahan vastaerä, jonka eläkerahastot saavat arvopapereista, jotka ne myyvät tiettyyn hintaan samalla



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		<p>sitoutuen ostamaan samat (tai vastaavat) arvopaperit takaisin tiettyyn kiinteään hintaan tiettyinä myöhempänä ajankohtana. – Rahat, joita eläkerahastot saavat vastineeksi kolmannelle osapuolelle ("väliaikainen haltija") siirretyistä arvopapereista, luokitellaan tähän erään, mikäli on olemassa kiinteä sitoumus käänteisoperaatiosta eikä ainoastaan mahdollisuus toteuttaa se. – Tämä merkitsee sitä, että kaikki asianomaisiin arvopapereihin liittyvät riskit ja palkkiot kuuluvat operaation aikana edelleen eläkerahastolle,</p> <p>– Käteisvakuus, joka on saatu vastineeksi arvopaperilainauksen yhteydessä: rahat, joka on saatu vastineeksi arvopaperilainauksen yhteydessä,</p> <p>– Käteisvakuus, joka on saatu vastineeksi operaatioissa, joissa on siirretty väliaikaisesti kultaa vakuutta vastaan.</p> <p>Saadut lainat sisältyvät erään "Kaikki muut velat, joita ei ole esitetty muualla" PFE.02.01 ER0310.</p>
ER0030	Enintään 1 vuoden	Saadut lainat (EKT 2010: alkuperäiseltä maturiteetiltaan enintään 1 vuoden
ER0040	Yli 1 vuosi mutta enintään 5 vuoden	Saadut lainat (EKT 2010: F.4) alkuperäiseltä maturiteetiltaan yli 1 vuosi mutta enintään 5 vuotta
ER0050	Yli 5 vuotta	Saadut lainat (EKT 2010: F.4) alkuperäiseltä maturiteetiltaan yli 5 vuotta
ER0060	Liikkeeseen lasketut velkapaperit (EKT 2010: F.3)	Eläkerahaston liikkeeseen lasketut arvopaperit (eivät kuitenkaan osakkeet), jotka yleensä ovat siirtokelpoisia ja joilla käydään kauppaa jälkimarkkinoilla tai jotka voidaan markkinoilla korvata vastakkaisella sopimuksella, ja jotka eivät takaa haltijalle mitään omistusoikeuksia liikkeeseen laskevaan laitokseen. Tämä erä sisältyy erään "Kaikki muut velat, joita ei ole esitetty muualla" PFE.02.01 R0310.
ER0070	Osakkeet (EKT 2010: F.5, F.519)	Rahoitusvarat, jotka tuovat mukanaan omistajan oikeuksia yrityksiin tai yritysmäisiin yhteisöihin. Yleensä tällaiset rahoitusvarat oikeuttavat hallussapitäjänsä osuuteen yrityksen tai yritysmäisen yhteisön voitosta sekä osuuteen niiden omista varoista selvitystilassa.



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		Osakkeet on kirjattava erään ”ylijäämä, jonka verran varat ovat velkoja suuremmat” PFE.02.01.ER0321.
ER0080	Vakuutustekninen vastuovelka (EKT 2010: F.6)	<p>Eläkejärjestelmien vakuutustekninen vastuovelka jaetaan kolmeen alaluokkaan:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Eläkevastuut (F.63) – Eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta (F.64) – Oikeudet muihin etuuksiin kuin eläke-etuihin (F.65) <p>Vakuutustekninen vastuovelka on raportoitava bruttomääräisesti jälleenvakuutus mukaan lukien.</p> <p>Vakuutusteknisen vastuuvelan tulee sisältää ”vakuutustekninen vastuovelka” PFE.02.01/R0280 sekä ”puskuri epäedullisten poikkeamien varalle” PFE.02.01/R0290.</p>
ER0090	josta eläkevastuut (EKT 2010: F.63)	<p>Eläkerahaston pitämä pääoma eläkejärjestelmiensä tulevien vaateiden varalta. Eläkevastuut ovat nykyisten työntekijöiden ja entisten työntekijöiden rahoitussaamisia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - työntekijältä; - työntekijän osoittamasta järjestelmästä, josta maksetaan eläkettä osana työntekijän ja työntekijän välistä korvaussopimusta; tai - vakuutusyhtiöltä.
ER0100	Eläke-oikeudet, josta maksuperusteiset järjestelmät	<p>Eläkerahaston pitämä pääoma maksuperusteisten eläkejärjestelmiensä vakuutettujen tulevien vaateiden varalta. Maksuperusteisessa järjestelmässä maksettavat etuudet riippuvat eläkejärjestelmän ostamien omaisuuserien arvon kehityksestä. Maksuperusteisen järjestelmän vastuu on rahaston omaisuuserien markkina-arvo.</p>
ER0110	Eläke-oikeudet, josta etuusperusteiset järjestelmät	<p>Eläkerahaston pitämä pääoma etuusperusteisten eläkejärjestelmiensä vakuutettujen tulevien vaateiden varalta. Etuusperusteisessa eläkejärjestelmässä osallistuville työntekijöille luvattu eläke-etuuksien taso määräytyy etukäteen sovitun kaavan perusteella.</p>



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		<p>Etuusperusteisen eläkejärjestelmän vastuu on sama kuin luvattujen etuuksien nykyarvo.</p> <p>Nimelliset maksuperusteiset järjestelmät ja yhdistelmäjärjestelmät luokitellaan etuusperusteisiksi järjestelmiksi (EKT 2010, kohta 17.59). Nimellinen maksuperusteinen järjestelmä muistuttaa maksuperusteista järjestelmää, mutta se sisältää taatun maksettavan vähimmäismäärän. Yhdistelmäjärjestelmissä on sekä etuusperusteinen että maksuperusteinen osuus. Järjestelmä luokitellaan yhdistelmäjärjestelmäksi joko siksi, että se sisältää sekä etuusperusteisen että maksuperusteisen järjestelmän ominaisuudet, tai siksi, että siinä yhdistyvät nimellinen maksuperusteinen järjestelmä ja etuusperusteinen tai maksuperusteinen järjestelmä.</p>
ER0120	<p>josta eläkerahastojen velat eläkkeiden hallinnoijilta</p> <p>(EKT 2010: F.64)</p>	<p>Tähän luokkaan kuuluvat eläkerahastojen saatavat eläkkeiden hallinnoijilta, siten kuin ne on määritelty EKT 2010:n kohdissa 5.186 ja 17.78.</p> <p>Ja siten määrä, joka eläkerahaston on maksettava eläkkeiden hallinnoijalle.</p>
ER0130	<p>josta oikeudet muihin etuuksiin kuin eläke-etuihin</p> <p>(EKT 2010: F.65)</p>	<p>Etuudet ylittävä osa nettomaksuista vastaa vakuutusjärjestelmän vastuiden lisäystä edunsaajia kohtaan (määritelty EKT 2010:n kohdassa 5.187).</p>
ER0140	<p>Johdannaiset</p> <p>(EKT 2010: F.71)</p>	<p>Johdannaiset ovat määrättyyn rahoitusinstrumenttiin, indikaattoriin tai hyödykkeeseen liittyviä rahoitusinstrumentteja, joiden kautta tietyt rahoitusriskit voivat olla itsenäisinä kaupankäynnin kohteina rahoitusmarkkinoilla. Tähän luokkaan kuuluvat:</p> <ul style="list-style-type: none"> – optiot – warrantit – futuurit – termiinit – swapit



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		<p>– luottojohdannaiset</p> <p>Johdannaiset kirjataan taseeseen markkina-arvoonsa bruttoperusteisesti. Yksittäiset johdannaissopimukset, joilla on positiivinen markkina-arvo, kirjataan taseen vastaavaa-puolelle, ja sopimukset, joilla on negatiivinen markkina-arvo, kirjataan vastattavaa-puolelle.</p> <p>Johdannaissopimukseen perustuvia tulevia bruttomääräisiä sitoumuksia ei kirjata tase-eriin. Johdannaiset voidaan kirjata nettoperusteisesti erilaisten arvostusmenetelmien mukaisesti. Jos saatavilla on ainoastaan nettopositiot tai jos positiot kirjataan muutoin kuin markkina-arvoon, raportoidaan nämä positiot. Tähän luokkaan eivät kuulu johdannaiset, joita ei kansallisten sääntöjen mukaan kirjata taseeseen. Johdannaiset eivät kuulu erään ”Kaikki muut velat, joita ei ole esitetty muualla” PFE.02.01 R0260.</p>
ER0150	Muut saamiset/velat (EKT 2010: F.8)	<p>Tämä on taseen vastattavaa-puolen jäännöserä, joka sisältää ‘muut kuin edellä mainitut velat’. Kansalliset keskuspankit voivat edellyttää tämän erän raportoimista jaettuna alaeriin, kuten:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Velat, jotka eivät perustu varsinaiseen eläkerahastotoimintaan (velat tavarantoimittajille, verovelat, maksamattomat palkat ja sosiaalimaksut jne.) – Varaukset kolmansille osapuolille olevia velkoja varten (eläkkeet, osingot jne.) – Arvopaperilainauksesta ilman käteisvakuutta aiheutuvat nettovelat – Arvopaperikauppojen tulevista tilityksistä ja toimituksista aiheutuvat nettovelat – veloille kertynyt korko.
ER0160	Nettovarallisuus (EKT 2010: B.90)	<p>Tämä on taseen tasapainottava erä (B.90) (EKT 2010, 7.02 kohta). Taseeseen kirjatut varojen ja velkojen varannot arvotetaan soveltuviin hintoihin, eli yleensä taseajankohdan vallitseviin markkinahintoihin.</p> <p>Etuusperusteisessä järjestelmässä osallistuvilla työntekijöille luvattujen eläke-etuuksien taso on kuitenkin etukäteen sovittu kaavan mukainen. Etuusperusteisen</p>



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		<p>järjestelmän vastuu on luvattujen etuuksien arvo, ja siksi nettovarallisuus voi etuusperusteisessa järjestelmässä olla muu kuin nolla. Maksuperusteisessa järjestelmässä maksettavat etuudet riippuvat eläkejärjestelmän ostamien omaisuuserien arvon kehityksestä. Makuperusteisen järjestelmän vastuu on rahaston omaisuuserien markkina-arvo. Rahaston nettovarallisuus on aina nolla.</p> <p>Nettovarallisuus sisältyy erään ”ylijäämä, jonka verran varat ovat velkoja suuremmat” PFE.02.01 ER0321.</p>
--	--	---

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
EC0010	Yhteensä	Tässä raportoidaan eläkerahaston saamisten kokonaisarvo kaikista vastapuolimaista.
EC0020	Kotimaiset	Tässä raportoidaan eläkerahaston saamisten kokonaisarvo rahaston kotimaasta.
EC0130	Euroalueen jäsenvaltiot pl. kotimaa (yhteensä)	Tässä raportoidaan eläkerahaston saamisten kokonaisarvo muista euroalueen vastapuolimaista paitsi rahaston kotimaasta.
EC0030, EC0140	Rahalaitokset (S.121+122+123)	Rahalaitokset on määritelty asetuksen (EU) N:o 1071/2013 (EKP/2013/33) artiklassa 1. Tämä sektori koostuu kansallisista keskuspankeista (S.121), luottolaitoksista, siten kuin ne on määritelty unionin oikeudessa, rahamarkkinarahastoista (S.123), muista rahoituslaitoksista, joiden tehtävänä on ottaa vastaan talletuksia ja/tai talletusten läheisiä vastineita muilta kuin rahalaitoksilta ja myöntää luottoja ja/tai tehdä arvopaperisijoituksia omaan lukuunsa ainakin taloudellisessa mielessä, sekä sähköisen rahan liikkeeseenlaskijoista, joiden pääasiallista toimintaa on rahoituksen välitys laskemalla sähköistä rahaa liikkeeseen (S.122).



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

EC0050, EC0160	Julkisyhteisöt (S.13)	Julkisyhteisösektoriin (S.13) luetaan kaikki institutionaaliset yksiköt, jotka ovat markkinattomia tuottajia ja joiden tuotos on tarkoitettu yksilölliseen tai kollektiiviseen kulutukseen ja jotka rahoitetaan muihin sektoreihin kuuluvien yksiköiden suorittamin pakollisin maksuin, ja pääasiallisesti kansantulon ja -varallisuuden uudelleenjakoa harjoittavat institutionaaliset yksiköt (EKT 2010, kohdat 2.111-2.113)
EC0070, EC0180	Muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot (S.124)	Sijoitusrahastot on määritelty asetuksen (EU) N:o 1073/2013 (EKP/2013/38) artiklassa 1. Tämä alasektori koostuu kaikista yhteissijoitusyrityksistä, pl. rahamarkkinarahastot, jotka investoivat rahoitusvaroihin ja/tai muihin kuin rahoitusvaroihin, edellyttäen että tavoitteena on yleisöltä hankittujen varojen sijoittaminen (S.124).
EC0080, EC0190	Muut rahoituksen välittäjät (S. 125), rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset (S. 126) konserninsisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaajat (S.127)	Muiden rahoituksen välittäjien alasektori ilman vakuutuksenvälittäjiä ja eläkerahastoja koostuu kaikista rahoitusalan yrityksistä ja yritysmäisistä yhteisöistä, jotka pääasiallisesti välittävät rahoitusta ottamalla velkaa muussa muodossa kuin valuuttana, talletuksina tai sijoitusrahasto-osuuksina tai liittyen vakuutus-, eläke- ja standarditakausvastuisiin institutionaalisilta yksiköiltä. Asetuksessa (EU) N:o 1075/2013 (EKP/2013/40) määritellyt erityisyhteisöt kuuluvat tähän alasektoriin (EKT 2010, kohdat 2.86–2.94). Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavien laitosten alasektori (S.126) koostuu kaikista rahoitusalan yrityksistä ja yritysmäisistä yhteisöistä, jotka pääasiallisesti harjoittavat rahoituksen välitykseen läheisesti liittyviä toimintoja mutta eivät itse ole rahoituksen välittäjiä. Myös pääkonttorit, joiden kaikki tai useimmat tytäryhtiöt ovat rahoituslaitoksia, luokitellaan tähän alasektoriin (EKT 2010, kohdat 2.95–2.97). Konserninsisäisten rahoitusyksiköiden ja rahanlainaajien alasektori (S.127) koostuu kaikista sellaisista rahoitusalan yrityksistä ja yritysmäisistä yhteisöistä, jotka eivät välitä



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		rahoitusta eivätkä tuota rahoituksen välitystä avustavia palveluja ja joiden varoja tai velkoja ei valtaosin vaihdeta avoimilla markkinoilla. Tähän alasektoriin luetaan hallintayhtiöt, joiden hallussa on määräysvaltaan oikeuttavia osuuksia tytäryhtiöiden ryhmän pääomasta ja joiden pääasiallista toimintaa on ryhmän omistaminen ilman että ne tuottaisivat muita palveluja yrityksille, joiden pääoma on omistuksen kohteena; toisin sanoen hallintayhtiöt eivät hallinnoi eivätkä johda muita yksiköitä (EKT 2010, kohdat 2.98 ja 2.99).
EC0090, EC0200	Vakuutuslaitokset (S.128)	Vakuutuslaitokset (S.128) on määritelty asetuksen (EU) N:o 1374/2014 (EKP/2014/50) artiklassa 1.
EC0100, EC0210	Rahalaitokset (S.129)	Rahalaitokset (S.129) on määritelty asetuksen (EU) N:o 2018/231 artiklassa 1.
EC0110, EC0220	Yritykset (S.11)	Yrityssektori (S.11) käsittää itsenäisinä oikeushenkilöinä pidettävät institutionaaliset yksiköt, jotka ovat markkinatuottajia ja joiden pääasiallinen toiminta on tavaroiden ja palveluiden (paitsi rahoituspalveluiden) tuotanto. Tämä sektori sisältää myös muuta kuin rahoitustoimintaa harjoittavat yritysmäiset yhteisöt (EKT 2010, kohdat 2.45–2.50).
EC0120, EC0230	Kotitaloudet + kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt (S.14 + S.15).	Kotitaloussektori (S.14) kattaa henkilöt tai henkilöryhmät kuluttajina ja markkinatavaroita ja rahoitus- ja muita palveluita tuottavina yrittäjinä (markkinatuottajina), jos tavaroiden ja palveluiden tuotanto ei ole erillisten yritysmäisinä yhteisöinä käsiteltyjen yksiköiden toimintaa. Kotitaloussektoriin luetaan myös henkilöt tai henkilöryhmät tavaroiden ja muiden kuin rahoituspalveluiden tuottajina omaa loppukäyttöä varten. Kotitaloussektoriin kuuluvat muut kuin yritysmäisinä yhteisöinä pidetyt yksityiset elinkeinonharjoittajat ja yhtiökumppanuudet, joita ei pidetä itsenäisinä juridisinä yksiköinä ja jotka ovat markkinatuottajia (EKT 2010, kohdat 2.118–2.128). Kotitalouksia palvelevien voittoa



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		<p>tavoittelemattomien yhteisöjen (KPVTY:t) sektori (S.15) koostuu voittoa tavoittelemattomista yhteisöistä, jotka ovat kotitalouksia palvelevia erillisiä juridisia yksiköitä ja yksityisiä markkinattomia tuottajia. Niiden pääasialliset varat ovat kuluttajakotitalouksilta saatuja käteis- tai luontoismuotoisia vapaaehtoisia maksuja, julkisyhteisöjen suorittamia maksuja ja omaisuustuloja (EKT 2010, kohdat 2.129 ja 2.130)</p> <p>Eläkevastuiden osalta vain kotitaloudet (S.14) raportoidaan tässä luokassa.</p>
EC0240	Ulkomaat (yhteensä)	Tässä raportoidaan eläkerahaston saamisten kokonaismarkkina-arvo euroalueen ulkopuolisilta vastapuolilta.

EP.04.01 - Velat - Eläkeoikeudet - Maakohtainen

Yleisluontoiset kommentit:

"Kanta" on velkojen määrä tietyinä ajankohtana rahassa ilmaistuna; se on raportoitava bruttomääräisenä. Kannat on aina raportoitava.

"Uudelleenluokitteluoikaisujen" tulee käsittää mitkä tahansa kohdassa "1 – Kanta" raportoidut arvon muutokset (edelliseen jaksoon verrattuna), jotka johtuvat virheiden korjauksesta. Jos raportointivirheitä ei ole, solut jätetään tyhjiksi.

Virheelliset tiedot tulisi mieluiten oikaista korjauksella (uudelleentoimitus), mutta jos tämä ei ole mahdollista, voidaan lähettää uudelleenluokitteluoikaisu.

Kohdassa EZ0010 "5 – Uudelleenluokitteluoikaisu" raportoidaan kolmentyyppisiä uudelleenluokitteluoikaisuja: (i) sellaisia, joissa korjataan rahoitusinstrumentin luokitusta; (ii) sellaisia, joissa korjataan vastapuolen aluetta; ja (iii) sellaisia, joissa kantatiedot muuttuvat uudelleenluokitteluoikaisujen seurauksena.

Ensimmäisessä tapauksessa rahoitusinstrumentti oli raportoitu virheellisesti. Negatiivinen etumerkki korjaa alun perin väärin raportoidun rahoitusinstrumentin määrän ja positiivinen etumerkki korjaa summan, jota ei kohdistettu rahoitusinstrumenttiin, jonne se olisi kuulunut. Jos uudelleenluokitus on kirjattu lomakkeelle EP.03.01 (ER0090), lomakkeella EP.04.01 yksilöidään, mitä maata muutos koskee.



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

Esimerkki, tapaus 1: Etuusperusteiseen eläkejärjestelmään liittyvät eläkevastuut, suuruudeltaan 100, belgialaiselle kotitaloudelle on uudelleenluokiteltava muihin saamisiin ja velkoihin; kirjataan -100 kohtaan **EP.04.01** (ER0300/EC0020). Lisäksi lomakkeelle EP.03.01 kirjataan -100 kohtaan ”etuusperusteiseen järjestelmään liittyvät eläkevastuut euroalueen jäsenvaltiossa pl. kotimaa” (ER0110/EC0010, EC0130, EC0230). Lisäksi on kirjattava -100 vakuutustekniseen vastuuvélkaan ja eläkevastuisiin kohtiin EP.03.01 (ER0080/EC0010, EC0130) ja EP.03.01 ER0090/EC0010, EC0130, EC0230) Vastakirjaus +100 tehdään kohtaan ”muut saamiset ja velat” EP.03.01 (ER0150/EC0010). Lisäksi kirjataan -100 ”vakuutustekniseen vastuuvélkaan” **PFE.02.01** (R0280/EC0041), johon eläkevastuut kuuluvat, ja +100 kohtaan ”kaikki muut velat, joita ei ole esitetty muualla” PFE.02.01 (R0310/EC0041).

Siten seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.04.01 (EZ0010 ”5 – uudelleenluokitteluokaisut”):

		BE
		EC0020
Eläkevastuut	ER0300	-100

Seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.03.01 (EZ0010 ”5 – uudelleenluokitteluokaisut”):

		Yhteensä		
		Euroalueen jäsenvaltiot pl. kotimaa (yhteensä)		
			Yhteensä	Kotitaloudet ja kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt
		EC0010	EC0130	EC0230
Vakuutustekninen vastuuvélka	ER0080	-100	-100	
Eläkevastuut	ER0090	-100	-100	-100
Etuusperusteiset järjestelmät	ER0110	-100	-100	-100



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		Yhteensä
		EC0010
Muut saamiset ja velat (EKT 2010: F8)	ER0150	+100
Seuraavat kirjaukset on raportoitava myös lomakkeella PFE.02.01:		
		Uudelleenluokitukset
		EC0041
Vakuutustekninen vastuovelka	R0280	-100
Kaikki muut velat, joita ei ole esitetty muualla	R0310	+100

Toisessa tapauksessa on korjattava vastapuolen maata.

Esimerkki, tapaus 2: Jos "etuusperusteiseen järjestelmään liittyvät eläkevastuut belgialaiselle kotitaloudelle", suuruudeltaan 100, ovatkin tosiasiaassa "etuusperusteiseen järjestelmään liittyviä eläkevastuita kanadalaiselle kotitaloudelle", kirjataan -100 lomakkeelle **EP.04.01** kohtaan (ER0300/EC0020) ja +100 kohtaan EP.04.01 (ER0300/EC0330). Jos nämä ovat etuusperusteiseen eläkejärjestelmään liittyviä eläkevastuita euroalueen jäsenvaltiossa pl. kotimaa (yhteensä), kirjataan -100 kohtaan ER0090, ER0110/EC0130, EC0230 ja ER0080/EC0130 sekä +100 kohtaan Ulkomaat (yhteensä) (ER0080, ER0090, ER0110/EC0240) lomakkeella **EP.03.01**.

Siten seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.04.01 (EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluoikaisu"):

		BE	Kanada
		EC0020	EC0330
Eläkevastuut	ER0300	-100	+100

Seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.03.01 (EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluoikaisu"):

Yhteensä



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

		Euroalueen jäsenvaltiot pl. kotimaa (yhteensä)		
			Yhteensä	Kotitaloudet ja kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt
		EC0010	EC0130	EC0230
Vakuutustekninen vastuovelka	ER0080	-100	-100	-100
Eläkevastuut	ER0090	-100	-100	-100
Etuusperusteiset järjestelmät	ER0110	-100	-100	-100
		Ulkomaat (yhteensä)		
		EC0240		
Vakuutustekninen vastuovelka	ER0080	+100		
Eläkevastuut	ER0090	+100		
Etuusperusteiset järjestelmät	ER0110	+100		

Kolmannessa tapauksessa kokonaisvarojen/-velkojen kanta muuttuu uudelleenluokitteluokaisun seurauksena. Tällainen uudelleenluokitus voidaan toimittaa esimerkiksi lasku- tai raportointivirheen seurauksena (esim. markkina-arvona raportoitu 100:n sijaan 10).

Esimerkki, tapaus 3: Noteeratun osakkeen (varat) arvo on raportoitu väärin. Oikean arvon eli 100 sijaan on raportoitu 10. Noteeratun osakkeen arvon korjauksen seurauksena "maksuperusteisen eläkejärjestelmän vastuut belgialaiselle kotitaloudelle muuttuvat 10:sta 100:aan.

Arvonmuutoksen raportoimiseksi tehdään +90:n kirjaus "eläkevastuisiin belgialaiselle kotitaloudelle" **EP.04.01** (ER0300/EC0020). Lisäksi kirjataan +90 lomakkeelle **EP.03.01** kohtaan "vakuutustekninen vastuovelka" ja "eläkevastuut, joista maksuperusteiset järjestelmät" euroalueen jäsenvaltioita pl. kotimaa kohtaan (yhteensä) (ER0080, ER0100/EC0010, EC0130), (ER0100/EC0230) ja "eläkevastuut: euroalueen jäsenvaltioita pl. kotimaa kohtaan (yhteensä) (EC0010/EC0010, EC0130, EC0230). Noteerattuja osakkeita kohdassa **PFE.02.01** (R0040/EC0041) korjataan kirjaamalla +90 (ja myös kohtaan PFE.02.01 (R0030 /EC0041)). Lisäksi varat ja velat yhteensä, vakuutustekninen vastuovelka, muuttuu +90:llä kohdassa PFE.02.01 (R0270, R0320, R0280/EC0041).



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

Seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.04.01 (EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluokaisut"):

		BE
		EC0020
Eläkevastuut	ER0300	+90

Seuraavat kirjaukset on raportoitava lomakkeella EP.03.01 (EZ0010 "5 – uudelleenluokitteluokaisut"):

		Yhteensä		
		Euroalueen jäsenvaltiot pl. kotimaa (yhteensä)		
			Yhteensä	Kotitaloudet ja kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt
		EC0010	EC0130	EC0230
Vakuutustekninen vastuuvélka	ER0080	+90	+90	
Eläkevastuut	ER0090	+90	+90	+90
Maksuperusteiset järjestelmät	ER0100	+90	+90	+90

Seuraavat kirjaukset on raportoitava myös lomakkeella PFE.02.01:

		Uudelleenluokitukset	
		EC0041	
Osakkeet	R0030		+90
Osakkeet - noteeratut	R0040		+90
Varat yhteensä	R0270		+90
Vakuutustekninen vastuuvélka	R0280		+90
Velat yhteensä	R0320		+90



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

"Rahoitustaloustoimet" raportoidaan asetuksen (EU) 2018/231 liitteen II osan 5 kohdassa 1 määrättyllä tavalla.

"Arvostusmuutokset" raportoidaan asetuksen (EU) 2018/231 liitteen II osan 5 kohdassa 2 määrättyllä tavalla.

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
EZ0010	Kanta Uudelleenluokitteluokaisut Arvostusmuutokset (mukaan lukien valuuttakurssimuutokset) tai rahoitustaloustoimet (Rahataloustoimet voidaan raportoida arvostusmuutosten sijaan)	Kansalliset keskuspankit ilmoittavat, raportoidaanko arvostusmuutokset vai rahoitustaloustoimet. Valitse jokin seuraavista suljetun listan vaihtoehdoista 1 - Kanta 5 – Uudelleenluokitteluokaisut 8 – Arvostusmuutokset (ml. valuuttakurssimuutokset) 4 – Rahoitustaloustoimet Raportoijan tulisi raportoida "1 – Kanta", "5 – Uudelleenluokitteluokaisut" ja joko "8 – Arvostusmuutokset (ml. valuuttakurssimuutokset)" tai "4 – Rahoitustaloustoimet" sen mukaan, kumpi kansallisen keskuspankin ohjeen mukaan raportoidaan. Suomen Pankki pyytää raportoijia raportoimaan uudelleenluokitteluokaisut ja arvostusmuutokset rahoitustaloustoimien sijaan.

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
ER0300	Eläkevastuut	Eläkerahaston pitämä pääoma eläkejärjestelmiensä tulevien vaateiden varalta.



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

Huom. kotimaisten vastapuolten kenttä on jätettävä tyhjäksi. Esimerkiksi jos toimiluvan myöntänyt maa on "BE", ei raportoida kohtaa EC0020 "BE".

	ERÄ	TÄYTTÖOHJEET
EC0020	BE	Eläkerahaston pitämä pääoma belgialaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0030	DE	Eläkerahaston pitämä pääoma saksalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0040	EE	Eläkerahaston pitämä pääoma virolaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0050	IE	Eläkerahaston pitämä pääoma irlantilaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0060	GR	Eläkerahaston pitämä pääoma kreikkalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0070	ES	Eläkerahaston pitämä pääoma espanjalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0080	FR	Eläkerahaston pitämä pääoma ranskalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0090	IT	Eläkerahaston pitämä pääoma italialaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0100	CY	Eläkerahaston pitämä pääoma kyproslaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0110	LV	Eläkerahaston pitämä pääoma latvialaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0120	LT	Eläkerahaston pitämä pääoma liettualaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0130	LU	Eläkerahaston pitämä pääoma luxemburgilaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0140	MT	Eläkerahaston pitämä pääoma maltalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0150	NL	Eläkerahaston pitämä pääoma hollantilaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

EC0160	AT	Eläkerahaston pitämä pääoma itävaltalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0170	PT	Eläkerahaston pitämä pääoma portugalilaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0180	SI	Eläkerahaston pitämä pääoma slovenialaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0190	SK	Eläkerahaston pitämä pääoma slovakialaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0200	FI	Eläkerahaston pitämä pääoma suomalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0220	BG	Eläkerahaston pitämä pääoma bulgarialaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0230	CZ	Eläkerahaston pitämä pääoma tšekkiläisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0240	Tanska	Eläkerahaston pitämä pääoma tanskalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0250	HR	Eläkerahaston pitämä pääoma kroatialaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0260	HU	Eläkerahaston pitämä pääoma unkarilaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0270	PL	Eläkerahaston pitämä pääoma puolalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0280	RO	Eläkerahaston pitämä pääoma romanialaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0290	SE	Eläkerahaston pitämä pääoma ruotsalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0300	Iso-Britannia	Eläkerahaston pitämä pääoma isobritannialaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0320	Brasilia	Eläkerahaston pitämä pääoma brasilialaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0330	Kanada	Eläkerahaston pitämä pääoma kanadalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.



EUROPEAN CENTRAL BANK

EUROSYSTEM

EC0340	Kiina	Eläkerahaston pitämä pääoma kiinalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0350	Hongkong	Eläkerahaston pitämä pääoma hongkongilaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0360	Intia	Eläkerahaston pitämä pääoma intialaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0370	Japani	Eläkerahaston pitämä pääoma japanilaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0380	Venäjä	Eläkerahaston pitämä pääoma venäläisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0390	Sveitsi	Eläkerahaston pitämä pääoma sveitsiläisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0400	US	Eläkerahaston pitämä pääoma yhdysvaltalaisten vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta.
EC0430	Offshore- rahoituskeskukset (ryhmänä)	Eläkerahaston pitämä pääoma offshore-rahoituskeskuksissa sijaitsevien vastapuoltensa tulevien vaateiden varalta (ryhmänä). Offshore-rahoituskeskuksia ovat: Andorra, Antigua ja Barbuda, Anguilla, Aruba, Barbados, Bahrain, Bermuda, Bahama saaret, Belize, Cookin saaret, Curaçao, Dominica, Filippiinit, Grenada, Guernsey, Gibraltar, Hongkong (Kiina), Mansaaret, Jersey, Saint Kitts ja Nevis, Caymansaaret, Libanon, Saint Lucia, Liechtenstein, Liberia, Marshallin saaret, Montserrat, Mauritius, Nauru, Niue, Panama, Seychellit, Singapore, Sint Maarten (Alankomaiden osat), Turks- ja Caicos saaret, Saint Vincent ja Grenadiinit, Neitsytsaaret (brittiläiset), Neitsytsaaret (Yhdysvaltain), Vanuatu ja Samoa.