



Pääomarahastojen tasetiedonkeruu (PEF) - sisältöohje

Versio: 3.0

Julkaisupäivä: 3.12.2021 (Päivitetty 25.6.2024)

Voimassa: Q4/2021 – Q2/2024



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

1	JOHDANTO.....	3
2	PERUSKÄSITTEITÄ.....	3
2.1	Raportointivelvollisuus	4
2.2	Ensimmäisen vastapuolen periaate.....	5
3	RAPORTOINTI SUOMEN PANKILLE KÄYTÄNNÖSSÄ	6
3.1	Tietojen toimittamisaikataulu	6
3.2	Raportoinnin aloittaminen ja lopettaminen.....	7
3.3	Raporttiedoston säilyttäminen	7
3.4	Tekniset raportointivaatimukset.....	7
3.5	Tiedonvälitys (DCS2-tiedonsiirto).....	8
3.6	Sisällölliset tarkistukset	8
3.7	Yhteydenotot.....	8
4	TUNNUKSET JA KOODIT	9
4.1	Yksilöintitunnus	9
4.2	Tiedontoimittaja.....	9
4.3	Rahastotunnus.....	9
4.4	Sisäinen tunnus	9
4.5	ISIN-koodi	10
5	RAPORTOITAVAT YLEISTIEDOT	10
5.1	Erätietue (000)	10
5.2	Rahastotietue (IF-tietue)	11
6	RAPORTOITAVAT TASETIEDOT	11
6.1	PEF-tietue.....	11
6.2	Saamiset.....	13
6.2.1	Noteeratut ja noteeraamattomat osakkeet	13
6.2.2	Asunto- ja kiinteistöosakkeet	15
6.2.3	Rahastosaamiset.....	16
6.2.4	Velkapaperisaamiset	18
6.2.5	Muut kuin rahoitussaamiset (mm. kiinteistöt, luonnonvarat).....	19
6.2.6	Lainasaamiset	21
6.2.7	Talletukset.....	22
6.2.8	Johdannaiset.....	23
6.2.9	Käteinen ja muut saamiset	25
6.3	Velat	25
6.3.1	Kutsutut sijoitussitoumukset.....	25
6.3.2	Lainat	28
6.3.3	Velkapaperilainat	29
6.3.4	Johdannaiset	30
6.3.5	Muut velat.....	31
6.4	Voitonjakolainamuotoinen syöttörahassto (feeder).....	32
6.5	Muut raportoitavat erät	33
6.5.1	Kutsumattomat sijoitussitoumukset.....	33
6.5.2	Tilastointiajanjakson aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset / voitonjaot.....	34
7	LUOKITUKSET	36
7.1	Vaadeluokitus	36



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

7.2	Sektoriluokitus.....	37
8	ERIKOISTAPAUKSET RAPORTOINNISSA	37
8.1	Takaisinosto- (repo) ja takaisinmyyntisopimukset (reverse repo) sekä lyhyeksi myynti	38
8.1.1	Takaisinostosopimukset (repo)	38
8.1.2	Takaisinmyyntisopimukset (reverse repo).....	38
8.1.3	Takaisinmyyntisopimus ja lyhyeksi myynti	39
8.2	Lainan sekä lainan korkojen konversiot osakkeiksi	40
8.3	Sijoitusten ylös- ja alaskirjaukset.....	41
8.4	Tilastointiajanjakson aikana tehtyjen sekä realisoitujen sijoitusten raportointi	41
8.5	Tilikauden tappio ja negatiivinen oma pääoma.....	43
8.6	Hallinnointipalkkiot	44
8.7	Sijoittajien väliset kaupat.....	45
8.8	Yksityishenkilöt sijoittajina	45
9	RAPORTOITAVAT TIEDOT PEF-TIETUEELLA (TAULUKOT)	45
9.1	Velkojen raportointi	47
9.2	Osake- ja osuussaamisten raportointi	49
9.3	Velkapaperi- ja muiden kuin rahoitussaamisten raportointi.....	50
9.4	Laina- ja talletussaamisten raportointi	51
9.5	Johdannaiset, käteinen ja muut saamiset.....	52
9.6	Kutsumattomat sekä bruttomääräiset kutsutut/palautetut sijoitussitoumukset	53
9.7	Lyhyeksi myydyt arvopaperit	54



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

1 JOHDANTO

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

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

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

Tilastoasetukset ovat raportoijia velvoittavia, ja EKP voi Euroopan keskuspankin valtuuksista kerätä tilastotietoja annetun asetuksen sekä päätöksen tilastointiin liittyvien tiedonantovaatimusten noudattamatta jättämisestä nojalla määrätä seuraamuksia sellaisille raportoijille, jotka laiminlyövät raportointivelvoitetta. Tässä ns. rikkomusseurantajärjestelmässä seurataan tietojen toimittamista, tarkkuutta ja käsitteellistä vastaavuutta koskevien vähimmäisvaatimusten noudattamista. Suomen Pankki lähettää raportoijalle huomautuskirjeen, jos vähimmäisvaatimuksia ei noudateta.

2 PERUSKÄSITTEITÄ

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



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

Tiedontoimittaja vastaa raportoijakohtaisten tietojen toimittamisesta Suomen Pankille. Tiedontoimittaja on yleensä rahastoa hallinnoiva hallinnointiyhtiö, mutta tiedontoimittajana voi toimia myös ulkoinen palveluntarjoaja.

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

Raportti on raportoijan laatima ilmoitus Suomen Pankin tiedonkeruuseen, joka toimitetaan Suomen Pankille. Samalla raporttiedostolla voidaan raportoida yhdeltä hallinnoijalta useita rahastoja.

Tietue on säännöllisessä muodossa esitettävä tilastotietojen kokonaisuus. Tietuemuodon mukaisesti raportoitu rivi on yksi tietue.

Kanta on tase-erän tilastointiajanjakson lopun arvo. Tiedonkeruussa taseerille ilmoitetut markkina-arvot ovat kantatietoja.

Pääomavirta kertoo tase-erän taustalla tilastointiajanjakson aikana tapahtuneista todellisista transaktioista. Transaktioita ovat esimerkiksi tehdyt ja realisoidut sijoitukset, yhtiöpanosten kutsut ja palautukset, voitonjaot jne. Poikkeuksia käsitellään kappaleessa 8. Pääomavirrat ilmoitetaan aina toteutunein hinnoin, minkä vuoksi pääomavirta harvoin on yhtä suuri kuin tapahtuva muutos kantatiedossa mm. arvon- ja valuuttakurssimuutosten vuoksi.

Arvonmuutos on raportoitujen markkina-arvojen ja pääomavirtojen avulla laskennallisesti muodostettu tilastotieto. Arvonmuutos kuvaa sitä raportoitujen markkina-arvojen muutosta tilastointiajanjaksojen välillä, joka ei selity raportoiduilla pääomavirroilla.

2.1 Raportointivelvollisuus

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



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

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

2.2 Ensimmäisen vastapuolen periaate

PEF-raportointi perustuu ensimmäisen vastapuolen periaatteeseen. Taaseen saamisissa ja veloissa raportoidaan vain rahaston omat saamiset sekä velat, ei sijoituskohteiden saamia ja velkoja.

Sijoitukset kiinteistöosakeyhtiöihin raportoidaan joko sijoituskohtaisesti yhdellä rivillä tai yhtenä könttänä käypään arvoon arvostettuna. Rahaston omistamien yhtiöiden varoja ja velkoja ei siis kuulu raportoida erikseen. Jos rahaston sijoittajina on syöttörahastoja, sijoituksen vastapuolina ovat syöttörahastot eivätkä syöttörahastoihin sijoittaneet vastapuolet. Vastavasti syöttörahaston saamisissa raportoidaan sijoitukset master-rahastoon, ei master-rahaston saamia.



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

3 RAPORTOINTI SUOMEN PANKILLE KÄYTÄNNÖSSÄ

Raportointiin liittyvät seuraavat ohjeet:

- sisältöohje (tämä dokumentti), pdf
- PEF-tietuemuoto, pdf
- PEF-koodilistat, xml
- raportointipalvelun (DCS2-palvelu) käyttöohje, pdf
- työkalu oman pääoman laskemiseen, xls
- Manual on investment fund statistics (EKP, 2017).

Ohjeet löytyvät Suomen Pankin verkkosivuilta: <https://www.suomenpankki.fi/fi/Tilastot/raportointiohjeet/paaomarahastot/>

Tiedot toimitetaan lähtökohtaisesti tase-eräkohtaisesti sekä taseen saamis- että velkaeristä, sekä myöhemmin ohjeessa määriteltävistä taseen ulkopuolisista eristä. Näiden lisäksi raportilla raportoidaan myös rahaston yleistietoja sekä rahastoon tilastointiajanjaksona aikana kutsutut sijoitustoumukset sekä palautetut pääomat ja voitonjaot. Tarkemmat tase-eräkohtaiset ohjeet raportoinnista löytyvät ohjeesta kappaleesta 6.

3.1 Tietojen toimittamisaikataulu

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

Tilastointiajanjakso	Määräpäivä (tai seuraava arkipäivä)
Q1 -lopun tiedot	2.5.
Q2 -lopun tiedot	1.8.
Q3 -lopun tiedot	1.11.
Q4 -lopun tiedot	1.2.



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

3.2 Raportoinnin aloittaminen ja lopettaminen

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

Viimeinen raportointi rahaston osalta tulee tehdä sen vuosineljänneksen lopun tilanteesta, jonka aikana rahasto on lopettanut ja maksanut kaikki sitoumukset takaisin sijoittajille. Käytännössä kyseisellä raportilla kaikkien tase-erien markkina-arvojen tulisi olla nolla ja vuosineljänneksen aikana palautetut sitoumukset sekä myydyt sijoitukset tulee ilmoittaa myyntihinnoilla pääomavirtatiedossa (ns. nollaraportti).

3.3 Raporttiedoston säilyttäminen

Raporttiedostoa tulee säilyttää viisi (5) vuotta. Raporttiedoston säilyttäminen on tarpeen muun muassa mahdollisten raportoinnissa tapahtuneiden virheiden havaitsemiseksi sekä näiden virheiden korjausten tekemiseksi.

3.4 Tekniset raportointivaatimukset

PEF tietuemuoto -dokumentti sisältää tarkat tietuekuvaukset raportoitaville tiedoille samoin kuin selostuksen raportoinnissa ensisijaisesti käytettävästä tiedonsiirtomenettelystä, ns. DCS2-tiedonsiirrosta¹.

PEF-tiedonkeruun raportti koostuu alla olevan taulukon mukaisista tietueista.

Tietuetyyppi	Tietuetunnus	Sisältö
Erätietue	000	Tiedoston aloittava tekninen tietue
Rahastotietue	IF	Rahaston yleiset tiedot; tase, tunnusluvut jne.
Pääomarahasto-tietue	PEF	Pääoma- ja kiinteistörahastojen tase-erät

¹ DCS2 on lyhenne englanninkielisestä termistä ”Data Collection Services”. DCS2-palvelu tarjoaa yrityksille yhdenmukaisen tavan ilmoittaa tietoja sähköisesti viranomaisille ja viranomaistehtäviä hoitaville tahoille.



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Tietoja toimitettaessa on huomioitava, että raportointivelvollisuus tulkitaan täytetyksi, kun raportti on toimitettu tuotantotiedostona (Erätietueen kenttä 05, Tiedon tyyppi = "P"). Nämä raportit siirtyvät Suomen Pankin tuotanto-ympäristöön. Raportteja, jotka raportoidaan tuotanto-ympäristössä koodilla "N" (testidata, ei välitetä Suomen Pankkiin), ei voida hyväksyä tuotantora-porteiksi.

3.5 Tiedonvälitys (DCS2-tiedonsiirto)

Tilastoraportoinnin tiedonvälitys Suomen Pankkiin tapahtuu DCS2-palvelun (Data Collection Service) avulla. Raportointivelvollisuus täytetään .csv-tiedostomuotoisella lähetyksellä tai käyttämällä DCS2-palvelusta löytyvää lomakepohjaa. Molemmat raportointitavat perustuvat PEF-tietuemuotoon. DCS2-palvelun tarjoaja tarkistaa raporttitiedoston teknisen oikeellisuuden. Tarkistus suoritetaan tiedoston siirron yhteydessä ja mahdollisista virheistä ilmoitetaan välittömästi. Vain teknisesti validit tiedostot täyttävät raportointivelvollisuuden.

3.6 Sisällölliset tarkistukset

Suomen Pankki suorittaa DCS2-palvelun tarjoajan välittämälle, teknisesti hyväksytyille tiedostolle omat sisällölliset tarkistuksensa. Tarvittaessa Suomen Pankki voi lähestyä raportoijaa kirjallisin selvitys- ja korjauspyynnöin, joihin tulee reagoida annetun määräajan puitteissa tai viipymättä. Korjausraporttien tarve voi koskea viimeisimpiä raportointikuukausia, mutta Suomen Pankki saattaa pyytää toimittamaan korjauksia pidemmältä ajanjaksolta systemaattisesti toistuneiden merkittävien virheiden takia.

3.7 Yhteydenotot

Teknisissä ja DCS2-palvelua koskevissa kysymyksissä raportoijat asioivat DCS2-palvelun ylläpitäjän teknisen asiakastukipalvelun kanssa².

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

² Yhteystiedot: <https://www.suomenpankki.fi/fi/Tilastot/raportointiohjeet/paaomarahastot/>



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

4 TUNNUKSET JA KOODIT

4.1 Yksilöintitunnus

Arvopaperin ja kohde-etuuden liikkeeseenlaskija sekä vastapuoli on yksilöitävä. Kotimaisten yksiköiden osalta käytetään aina yrityksen Y-tunnusta (yksilötunnuksen tyyppi Y). Ulkomaiset yksiköt suositellaan yksilöitäväksi ensisijaisesti LEI-tunnuksella (ISO 17442), mutta ulkomaisesta yksiköstä on mahdollista myös antaa X-tunnus, valtiotunnus C, Euroopan keskuspankin antama rahalaitoskoodi (M, MFI -koodi), Bank Identifier Code (B, BIC-koodi, ISO 9362) tai jokin muu tunnus (tunnuksen tyyppi O).

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

4.2 Tiedontoimittaja

Raporttitiedoston lähettäjä, eli tiedontoimittaja, yksilöidään PEF-raporttitiedoston nimessä ALV-tunnuksella, joka suomalaisilla yhtiöillä on muotoa [FI][8-numeroinen Y-tunnus]. Poikkeuksena tästä ovat ulkomaalaiset hallinnointiyhtiöt, jotka käyttävät Finanssivalvonnan myöntämää TK-tunnusta ALV-tunnuksen sijaan. Suomen Pankki ilmoittaa TK-tunnuksen käytöstä erikseen ulkomaalaisten hallinnointiyhtiöiden raportointiyhteyshenkilöille. TK-tunnusta käytettäessä tunnus on muotoa [TK][7-numeroinen TK-tunnus]. Tunnukset ilmoitetaan ilman väliviivoja.

Tiedontoimittaja voi olla hallinnointiyhtiö itse tai ulkopuolinen tiedontoimittaja. Ulkopuolisella tiedontoimittajalla tulee olla oikeus raportoida hallinnointiyhtiön puolesta DCS2:ssa.

4.3 Rahastotunnus

Rahastotunnusta käytetään rahaston yksilöinnissä PEF-raportin IF- ja PEF-tietueilla. Finanssivalvonta antaa rahastolle rahastotunnuksen sen perustamisen yhteydessä. Rahastotunnus koostuu hallinnointiyhtiön y-tunnuksesta, ristikkomerkestä ja järjestysnumerosta.

4.4 Sisäinen tunnus

PEF-tietueen kentässä 8 ilmoitetaan raportoijan itse ottama tunnus raportoitavalle arvopaperille tai tase-erälle.

Tase-erän identifioimiseksi raportoidaan aina samaa sisäistä tunnusta eri ajanjaksoina. Samaa sisäistä tunnusta ei saa raportoida usealle tase-erälle (kts. poikkeus alla).



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Sisäisten tunnusten pysyvyys ja jatkuvuus on tärkeää, jotta Suomen Pankissa laskettavat hinnan- ja arvonmuutokset prosessoituvat oikein. Jos sisäisiä tunnuksia muutetaan, vaikka niiden kuvaamat arvopaperit tai taseerät ovat edelleen sisällöltään samoja, muutoksen syy ilmoitetaan Suomen Pankille esimerkiksi erätietueen kentässä 9 (raportoijan kommentti) tai erillisellä sähköpostiviestillä (sijoitusrahastot(a)bof.fi).

Poikkeus

Samana rahaston kohdalla sisäisen tunnuksen tulee olla sama kaikilla eri omaan pääomaan viittaavilla tietueilla. Näillä tietueilla instrumenttivaade on "52" (rahasto-osuus) ja kategoria on "L" (velka), "B" (pääomakutsut), "S" (pääoman palautus tai voitonjako) tai "O" (kutsumattomat sijoitussitoumukset).

4.5 ISIN-koodi

PEF-tietueen kentässä 9 raportoidaan arvopaperin ISIN-koodi. ISIN-koodi tulee raportoida, mikäli arvopaperilla sellainen on. Samalla vastuu osasta arvopaperin liikkeeseenlaskijatietojen kenttien sisällöstä siirtyy oletusarvoisesti Suomen Pankille, jolloin näitä ei tarvitse raportoida.

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

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

5 RAPORTOITAVAT YLEISTIEDOT

5.1 Erätietue (000)

Raporttitiedoston erätietueella (000) määritellään tietuemuodon mukaisia raportin toimittavaan tahoon ja itse raporttiin liittyviä teknisiä tietoja.



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

5.2 Rahastotietue (IF-tietue)

IF-tietue sisältää rahastokohtaisia tietoja, joita käytetään muun muassa erilaisiin raporttitason tarkastuksiin.

6 RAPORTOITAVAT TASETIEDOT

Pääomarahastojen tiedonkeruussa kerätään tiedot rahaston koko taseesta, sen kaikista eristä, niiden kannoista ja pääomavirroista, kuten tehdyistä ja realisoiduista sijoituksista. Kantatiedot ilmoitetaan markkina-arvoina (pääsääntöisesti NAV-laskennan mukaisesti) ja pääomavirrat toteutunein hinnoin. Eri tase-erät ilmoitetaan oletusarvoisesti sijoitus-/sijoittajakohtaisesti. Taseraportoinnissa taseen eri puolien tulee olla yhtä suuria (Rahaston tase = saamisten/vastaavaa markkina-arvo = velkojen/vastattavaa markkina-arvo)³.

Kullekin tase-erälle ilmoitetaan tilastointiajanjakson lopun kantatiedot (kentät 12-15) ja tilastointiajanjakson aikana tapahtuneet transaktiot (kenttä 16, Pääomavirrat). Mikäli tase-erä poistuu tilastointiajanjakson aikana rahaston taseesta, siihen liittyvät pääomavirrat tulee raportoida, vaikka tase-erän kanta onkin nolla.

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

Kappaleessa 6.2 on käsitelty tarkemmin saamiserien, kappaleessa 6.3 velkaerien ja kappaleissa 6.4 ja 6.5 muiden raportoitavien erien raportointia. Tiedot toimitetaan aina ensimmäisen vastapuolen periaatteella. Esimerkiksi rahaston sijoittaessa varoja toiseen rahastoon tulee saamisissa ilmoittaa ainoastaan rahaston tiedot, johon on sijoitettu – ei kohderahaston lopullisia sijoituskohteita.

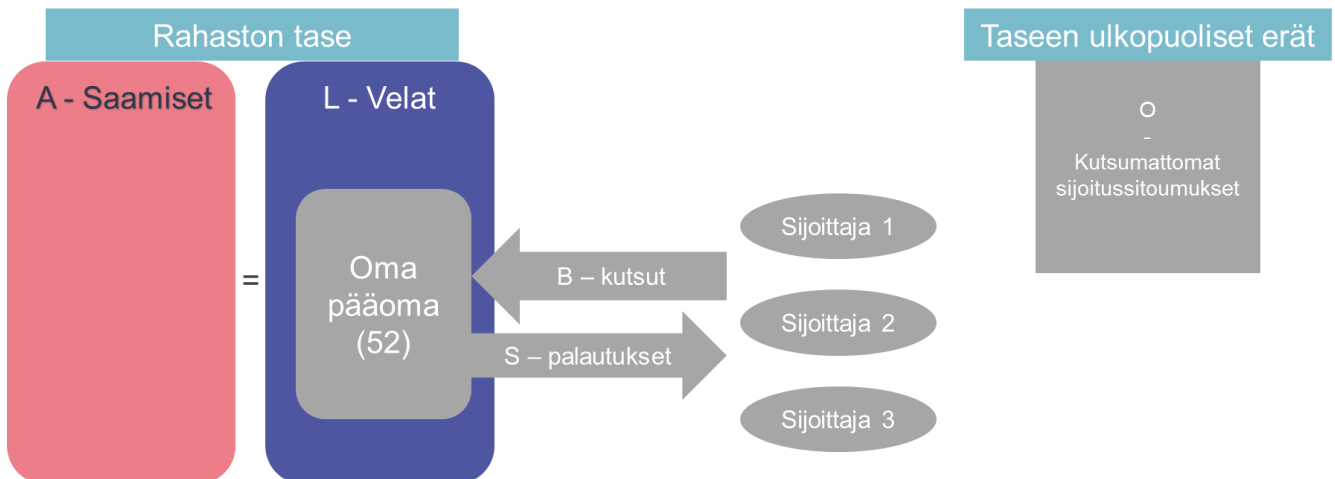
6.1 PEF-tietue

PEF-tietueen perusrakenne on seuraava

- Saamiset (Kategoria = "A", assets)
- Velat (Kategoria = "L", liabilities)
- Pääomakutsut (Kategoria = "B", buy)
- Pääomien palautukset ja voitonjaot (Kategoria = "S", sell)

³ Tiedonsiirrossa hyväksytään yhteenlasketuista saamis- tai velkaeristä itseisarvoltaan maksimissaan 5 000 euron ero IF-tietueella ilmoitettuun rahaston taseeseen (kenttä 7).

- Kutsumattomat sijoitussitoumukset (Kategoria="O", off balance sheet)



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

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

$$\text{Oma pääoma} = \text{Saamiset yhteensä (käypä arvo)} - \text{Lainat (velat, sisältäen oman pääoman ehtoiset lainat)} - \text{Muut velat.}$$

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

$$\text{Sijoittajan käyvän arvon osuus} = \text{Sijoittajan alkuperäinen sijoitus} / \text{Kaikkien sijoittajien alkuperäiset sijoitukset yhteensä} * \text{Oma pääoma.}$$

Erialaisten tase-erien täsmälliseen raportointiin ohjeistetaan tarkemmin seuraavissa kappaleissa.



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

6.2 Saamiset

Saamiset raportoidaan PEF-tietueella käyttämällä kentässä 4 (Kategoria) arvoa "A".

Saamisissa raportoidaan rahaston sijoitukset osakkeisiin ja osuuksiin, velkapapereihin, johdannaisiin, lainoihin, talletuksiin, käteisvaroihin, ja ei-rahoitussaamisiin kuten asuntoihin, tontteihin ja luonnonvaroihin. Sijoitukset eritellään toisistaan instrumenttivaateiden avulla (kts. koodilistat).

Saamiset raportoidaan käyvän arvon mukaisesti. Tiedot kerätään markkina-arvoisina, jolloin käyvän arvon voidaan katsoa olevan paras arvio sijoitusten markkina-arvosta.

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

6.2.1 Noteeratut ja noteeraamattomat osakkeet

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

Mikäli arvopaperilla ei ole ISIN-koodia, raportilla tulee ilmoittaa kohdeyrityksen tietoja kentissä 21-25. Suomeen kohdistuvien sijoitusten kohdalla vastapuolen yksilöintitunnukseksi (kenttä 22) suositellaan käytettäväksi kohdeyrityksen Y-tunnusta. Tällöin raportoijan ei tarvitse tietää vastapuolen sektoria vaan voi jättää kyseisen kentän tyhjäksi yhdessä vastapuolen kotimaan kanssa (kentät 24-25). Ulkomaisten sijoitusten kohdalla raportoija voi hyödyntää LEI-koodia ja raportoida kuten yllä Y-tunnuksellisia kotimaisia sijoituksia. Jos tunnisteena ei käytetä Y-tunnusta tai LEI-koodia, tulee aina määritellä sijoituksen kohdeyrityksen sektori ja kotimaa (kts. esimerkki 7 ja O-tunnuksella raportointi).

Esimerkki 1 – Noteerattu ISIN-koodillinen osake

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



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#001
Kenttä 4: A
Kenttä 6: 511
Kenttä 8: FI0009007983
Kenttä 9: FI0009007983
Kenttä 11: 1550000
Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 11650000
Kenttä 16: 500000
Kenttä 23: Digia Oyj

Esimerkki 2 – Noteeraamaton, ISIN-kooditon osake

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#001
Kenttä 4: A
Kenttä 6: 5123
Kenttä 8: Kasvuyhtiö
Kenttä 11: 1000
Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 4500000
Kenttä 16: 1500000
Kenttä 21: Y
Kenttä 22: 12345670
Kenttä 23: Kasvuyhtiö Oy



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

6.2.2 Asunto- ja kiinteistöosakkeet

Poikkeuksena muille osakesijoituksille asunto- ja kiinteistöosakkeita ei ole välttämätöntä raportoida sijoituskohtaisesti vaan sijoitukset voidaan yhdistää jaotteleamalla ne maa- ja sektorikohtaisesti. Asunto-osakkeita raportoidessa vastapuolen sektorikoodi on aina "112"-alkuinen ja kiinteistöosakkeita raportoidessa "111"-alkuinen (kts. taulukko 1).

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

PEF-tietueen kentässä 11 (lukumäärä) ilmoitetaan rivillä raportoitujen asunto-osakkeiden, asuntojen tai kiinteistöjen lukumäärä.

Esimerkki 3 – Asunto-osakkeiden raportointi sijoituskohtaisesti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#002
Kenttä 4: A
Kenttä 6: 5121
Kenttä 8: HuopaASOY
Kenttä 11: 3
Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 750000
Kenttä 16: -534800
Kenttä 21: Y
Kenttä 22: 12345678
Kenttä 23: Huopalahti AS OY
Kenttä 24: 112
Kenttä 25: FI



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Esimerkki 4 – Kiinteistöosakkeiden raportointi aggregoidusti

Kiinteistörahastolla (raportoijan tunnus 12345671#002) on tilastointiajanjakson lopussa yhteensä 45 kiinteistöosakesijoitusta suomalaisiin kiinteistöosakkeisiin. Kiinteistöosakkeiden yhteisarvo on 42 miljoonaa euroa ja rahasto on myynyt suomalaisia kiinteistöosakkeita tilastointiajanjakson aikana yhteensä 4,5 miljoonan euron edestä.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#002
Kenttä 4: A
Kenttä 6: 5122
Kenttä 8: KiinteistöOsakkeetFI
Kenttä 11: 45
Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 42000000
Kenttä 16: -4500000
Kenttä 24: 11102
Kenttä 25: FI

6.2.3 Rahastosaamiset

Rahastosektorin toimijoihin eli sijoitusrahastoihin (UCITS) (S.1241), rahamarkkinarahastoihin (S.123), erikoissijoitusrahastoihin (S.1242), pääomarahastoihin (S.1242) ja suljettuihin kiinteistörahastoihin (S.1242) tehdyt pääomasijoitukset raportoidaan kaikki saamisissa vaadekoodilla *rahasto-osuus* ("52") riippumatta rahaston yhtiömuodosta. Tilastoinnin näkökulmasta rahastot eivät voi laskea liikkeelle muita oman pääoman ehtoisia instrumentteja kuin rahasto-osuuksia. Esimerkkitapauksia:

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



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

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

PEF-tietueen kentässä 11 (lukumäärä) ilmoitetaan omistettujen osuuksien (tai osakkeiden) lukumäärä. Pääomarahastoilla tai suljetuilla kiinteistörahastoilla ei välttämättä kuitenkaan ole helposti määriteltävissä olevaa osuuksien lukumäärää vaan sijoitukset katsotaan yhtiöpanoksiksi. Tällöin lukumääräksi voi laittaa nimellisarvoisen yhtiöpanoksen, joka kasvaa lisäsijoitusten ja pienenee pääomanpalautusten myötä. Voitonjaot eivät pienennä nimellistä yhtiöpanosta.

Esimerkki 5 – Rahasto-osuussaamisten raportointi

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001) on tilastointiajanjakson loppuun mennessä tehnyt yhteensä 5 miljoonan euron sijoitukset Aloituserahasto Vera Oy:hyn (y-tunnus: 0842514-2), jolla rahasto omistaa 200 000 rahasto-osuutta (käytännössä osaketta) kohderahastosta. Tilastointiajanjakson aikana lisäsijoituksia tai sijoitusten realisoitteja kyseisestä kohteesta ei ole tehty.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 52

Kenttä 8: ARVeraOy

Kenttä 11: 200000

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 5000000

Kenttä 16: 0

Kenttä 21: Y

Kenttä 22: 08425142

Kenttä 23: Aloituserahasto Vera Oy



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

6.2.4 Velkapaperisaamiset

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

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

Velkapaperisaamisia raportoitaessa tulee kentässä 12 (nimellisarvo yhteensä) raportoida velkapaperin yhteenlaskettu nimellisarvo alkuperäisessä valuuttayksikössä (raportoidaan kentässä 13). Kentässä 14 (markkina-arvo yhteensä (dirty)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo ns. dirty-price hintaan, joka sisältää velkapaperin raportointihetken markkina-arvon lisäksi myös kertyneen koron. Tämän lisäksi kentässä 15 (markkina-arvo yhteensä (clean)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo ns. clean-price hintaan eli liikkeeseenlasketun velkapaperin arvo yhteensä ilman kertynyttä korkoa.

Esimerkki 6 – ISIN-koodillisen velkapaperisaamisen raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 332

Kenttä 8: BE0000304130

Kenttä 9: BE0000304130

Kenttä 12: 3500000



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 5800000
Kenttä 15: 5500000
Kenttä 16: 500000
Kenttä 23: Nordea Pankki Suomi Oyj

Esimerkki 7 – ISIN-koodittoman velkapaperisaatavan raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#001
Kenttä 4: A
Kenttä 6: 331
Kenttä 8: MTGx12122015
Kenttä 11: 4 000000
Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 4000000
Kenttä 15: 4000000
Kenttä 16: 4000000
Kenttä 21: O
Kenttä 22: MTGx
Kenttä 23: MTGx
Kenttä 24: 11102
Kenttä 25: SE
Kenttä 29: 12032015
Kenttä 30: 12122015

6.2.5 Muut kuin rahoitussaamiset (mm. kiinteistöt, luonnonvarat)

Muut kuin rahoitussaamiset raportoidaan "8"-alkuisilla vaadekoodeilla. Kyseiset saatavat ovat käytännössä yleensä kiinteää omaisuutta, kuten kiinteistöjä tai metsää. Muut kuin rahoitussaamiset on mahdollista raportoida sijoituskohtaisesti tai aggregoidusti maa- & sektorikohtaisesti:

1. Sijoituskohtaisesti



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

PEF-raportoinnissa suositellaan käytettävän sijoituskohtaista raportointitapaa. Myös yllä olevien kahden raportointitavan yhdistelmää on mahdollista käyttää (kuitenkin siten, että kukin sijoitus on raportilla ainoastaan kertaalleen). Selkeyden vuoksi on kuitenkin suositeltavaa käyttää ainoastaan toista raportointitapaa ja pitäytyä tämän jälkeen valitussa raportointitavassa.

Muut kuin rahoitussaamiset jakaantuvat raportoinnissa seuraavasti eri vaadekoodeille:

- 8211 – Asunnot
- 8212 – Toimitilat
- 8213 – Tontit
- 8219 – Muut kiinteistöt
- 8221 – Luonnonvarat
- 8231 – Koneet ja laitteet
- 8232 – Tietokoneohjelmistot ja tietokannat
- 8233 – Arvoesineet
- 8291 – Muut ei rahoitussaamiset

Kiinteistösijoitukset raportoidaan siis vaadekoodeilla ”8211”-”8219” yllä olevan listan mukaisesti. Kiinteistösijoitusten kohdalla lukumääräkentässä (kenttä 11) raportoidaan kyseisellä rivillä raportoitujen kiinteistöjen lukumäärä. Metsät, suot yms. raportoidaan vaateella ”8221”.

Esimerkki 8 – Kiinteistösijoituksen raportointi yksikkökohtaisesti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#002

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 8211



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Kenttä 8: Korpintie2
Kenttä 11: 1
Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 310000
Kenttä 16: 0
Kenttä 21: O
Kenttä 22: Korpintie2
Kenttä 23: Korpintie 2, Tuusula
Kenttä 25: FI

Esimerkki 9 – Kiinteistösjoitusten raportointi aggregoidusti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#002
Kenttä 4: A
Kenttä 6: 8212
Kenttä 8: ToimitilatNorja
Kenttä 11: 43
Kenttä 13: NOK
Kenttä 14: 34400000
Kenttä 16: -1500000
Kenttä 25: NO

6.2.6 Lainasaamiset

Lainasaamiset raportoidaan PEF-tietueella "47"-alkuisilla vaadekoodeilla. Mikäli kyseessä on voitonjakolaina, joka ei ole haltijavelkakirjamuotoinen, tulee se raportoida vaateella "4711". Haltijavelkakirjamuotoiset voitonjakolainat raportoidaan velkapapereina "33"-alkuisilla vaadekoodeilla (ks. Kapale 6.2.4). Muut lainat tulee raportoida vaateella "4712". Lainat tulee raportoida lainakohtaisesti ja kunkin lainan vastapuolitiedoissa tulee raportoida lainanottajan tiedot.

Mikäli kohdeyritykselle myönnettyyn lainaan on kohdistettu luottotappioita tilastointiajanjakson aikana, tulee ne raportoida erikseen kentässä 17



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

(luottotappiot) negatiivisina. Tilastointiajanjaksolla tehdyt luottotappioiden palautukset raportoidaan samassa kentässä positiivisina.

Esimerkki 10 – Lainasaamisten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#001
Kenttä 4: A
Kenttä 6: 4712
Kenttä 8: Kasvuyhtiö01032028
Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 8000000
Kenttä 16: 2000000
Kenttä 17: -1000000
Kenttä 21: Y
Kenttä 22: 12345670
Kenttä 23: Kasvuyhtiö Oy
Kenttä 29: 20180301
Kenttä 30: 20280301

Raportoitaessa lainaa yksikölle, jolla ei ole suomalaista y-tunnusta tai LEI-tunnusta, tulee täyttää yllä olevan esimerkki 10:n lisäksi myös vastapuolen sektori- ja maatiedot (kentät 24 & 25). Tällöin myös vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi (kenttä 21) tulee olla "O".

6.2.7 Talletukset

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

Eri talletustyypit jakaantuvat raportoinnissa seuraavasti eri vaadekoodeille:

- 221 – Siirtokelpoiset yön yli -talletukset
- 222 – Ei-siirtokelpoiset yön yli -talletukset (pl. velkakirjalainat)



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

- 224 – Repomyynnit
- 225 – Määräaikaistalletukset

Talletusvaamiset raportoidaan talletustilikohtaisesti käyttäen lähtökohtaisesti sisäisenä tunnuksena tilin IBAN-tilinumeroa.

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

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

Esimerkki 11 – Talletusten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 221

Kenttä 8: FI4250001510000023

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 12300000

Kenttä 21: Y

Kenttä 22: 16802358

Kenttä 23: Nordea Pankki Suomi Oyj

Raportoitaessa talletusta pankkiin, jolla ei ole suomalaista y-tunnusta tai LEI-tunnusta, tulee täyttää yllä olevan esimerkki 11:n lisäksi myös vastapuolen sektori- ja maatiedot (kentät 24 & 25). Tällöin myös vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi (kenttä 21) tulee olla ”O”.

6.2.8 Johdannaiset

Vakioidut johdannaiset raportoidaan vaadekoodilla ”341” ja vakioimattomat OTC-johdannaiset raportoidaan vaadekoodilla ”342”. Johdannaisvaateilla



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

tulee raportoida muun muassa kaikki erilaiset termiinit, optiot, futuurit ja swapit.

Johdannaiset raportoidaan saamisissa ja markkina-arvo kentässä ilmoitetaan johdannaisopimuksen tilastointiajanjakson lopussa oleva arvo (ei esimerkiksi kohde-etuuden arvoa). Mikäli johdannaisopimuksen arvo on negatiivinen, tulee sopimus raportoida kuten positiivisenkin arvon omaava sopimus, mutta velkapuolella (kenttä 4 (Kategoria) = "L") positiivisena (esimerkki kappaleessa 6.3.4). Markkina-arvoltaan negatiivisten saamisten raportointi on sallittua ainoastaan lyhyeksi myyntien kohdalla (ks. kappale 8.1.3).

Vakioimattomien johdannaisopimusten kohdalla raportoidaan johdannaisopimuksen vastapuolen tiedot (esimerkiksi pankin tiedot, jonka kanssa sopimus on tehty). Vakioitujen johdannaisopimusten kohdalla vastapuolitiedoissa raportoidaan kentässä 23 (vastapuolen nimi) pörssin nimi, josta johdannainen on ostettu, kentässä 24 (vastapuolen sektori) sektorikoodi "126" (Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset) ja kentässä 25 (vastapuolen kotimaa) pörssin kotimaa.

Esimerkki 12 – Vakioidun markkina-arvoltaan positiivisen johdannaisen raportointi

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001) on ostanut pörssistä (Danish Authorised Market Place Ltd.) tilastointiajanjakson aikana vakioidun osto-option, jonka perusteella se saa mahdollisuuden ostaa sovitun määrän johdannaisen kohde-etuutena olevaa Sampo Oyj:n osaketta. Rahaston taseessa option markkina-arvo on tilastointiajanjakson lopussa 67 400 euroa.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 341

Kenttä 8: SAMPOOPT09092015

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 67400

Kenttä 16: 67400

Kenttä 21: O

Kenttä 22: DAMP

Kenttä 23: Danish Authorised Market Place Ltd.

Kenttä 24: 126

Kenttä 25: DK



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

6.2.9 Käteinen ja muut saamiset

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

Pääomavirta- (kenttä 16) ja vastapuolitietoja (kentät 21-25) ei muista saamisista poiketen tule raportoida käteis- tai muista saamisista.

Esimerkki 13 – Muiden saamisten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#002

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 72

Kenttä 8: Vuokrat

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 54350

6.3 Velat

PEF-tietueella raportoitujen velkaerien yhteissumman ja IF-tietueella raportoidun taseen (kenttä 7) erotuksen itseisarvo saa olla maksimissaan 5 000 euroa. Velkaerät raportoidaan PEF-tietueella käyttämällä PEF-tietueen kentässä 4 (Kategoria) arvoa "L".

6.3.1 Kutsutut sijoitussitoumukset

Kutsutut sijoitussitoumukset raportoidaan PEF-tietueella vaateella "52" (rahasto-osuudet). Vaikka sijoitussitoumuksia ei voida suoranaisesti ominaisuuksiltaan täysin rinnastaa sopimusperusteisten sijoitusrahastojen osuuksiin, on rinnastus perusteltu kansallisen sektoriluokituksen perusteella.

Kutsutut sijoitussitoumukset voidaan raportoida kahdella tavalla:



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

1) Sijoittajakohtaisesti

- Suomalaisten oikeushenkilöiden kohdalla suositellaan käytettävän y-tunnusta, jolloin Suomen Pankki vastaa sijoittajien vastapuolitiedoista (maa ja sektori). Kotitalouksien omistukset raportoidaan aina aggregoituna sektoritunnuksella 14.
- Ulkomaisten sijoittajien kohdalla on mahdollisuus hyödyntää myös LEI-koodia.
- Jos y-tunnusta tai LEI-koodia ei ole mahdollista käyttää, täytyy raportoidaan käyttää O-tunnusta (muu tunnus) ja määritellä kotimaa sekä sektori itse.

2) Aggregoituna maa- ja sektoritasolla

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

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

PEF-tietueen kentässä 8 raportoitava sisäinen tunnus (esimerkiksi lyhenne rahaston nimestä) tulee olla sama kaikilla eri kutsuttujen sijoitussitoumusten erillä, sekä näihin liittyvillä myöhemmin käsiteltävillä virtaerillä (kategoria B ja S) sekä kutsumattomilla sijoitussitoumuksilla (kategoria O) yhden rahaston kohdalla.

Kutsuttujen sijoitussitoumusten pääomavirtatiedoissa tulee raportoida kaikki tilastointiajanjakson aikana rahaston ja sijoittajien välillä liikkunut todellinen rahavirta eli pääomakutsut ja -palautukset sekä voitonjako.



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Esimerkki 14 – Kutsuttujen sijoitussitoumusten raportoiminen sijoittajakohtaisesti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: L

Kenttä 6: 52

Kenttä 8: SP-EsimRahasto

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 35 000 000

Kenttä 16: 6 000 000

Kenttä 21: Y

Kenttä 22: 01076381

Kenttä 23: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen

Esimerkki 15 – Kutsuttujen sijoitussitoumusten raportoiminen aggregoidusti

Pääomarahastolla (raportoiijan tunnus 12345671#001) on sijoittajana neljä suomalaista vakuutuslaitosta (sektoriluokka S.128). Rahastolla on velkaa sijoittajille tilastointiajanjakson lopussa yhteensä 80 miljoonaa euroa ja tilastointiajanjakson aikana sijoittajille on palautettu pääomaa yhteensä 20 miljoonaa euroa.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: L

Kenttä 6: 52

Kenttä 8: SP-EsimRahasto

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 80000000

Kenttä 16: -20000000

Kenttä 24: 128

Kenttä 25: FI



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

6.3.2 Lainat

Lainat raportoidaan PEF-tietueella "47"-alkuisilla vaadekoodeilla. Mikäli kyseessä on voitonjakolaina, joka ei ole haltijavelkakirjamuotoinen, tulee se raportoida vaateella "4711". Haltijavelkakirjamuotoiset voitonjakolainat raportoidaan velkapapereina "33"-alkuisilla vaadekoodeilla (ks. Kappale 6.3.3). Muut lainat tulee raportoida vaateella "4712". Lainat tulee raportoida lainakohtaisesti ja kunkin lainan vastapuolitiedoissa tulee raportoida lainantajan tiedot.

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

Esimerkki 16 – Lainan raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#001
Kenttä 4: L
Kenttä 6: 4712
Kenttä 8: FI4250001510000023
Kenttä 13: SEK
Kenttä 14: 40000000
Kenttä 16: -10000000
Kenttä 17: 0
Kenttä 21: Y
Kenttä 22: 16802358
Kenttä 23: Nordea Pankki Suomi Oyj
Kenttä 29: 20130615
Kenttä 30: 20180615

Esimerkki 17 – Voitonjakolainan raportointi



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#003
Kenttä 4: L
Kenttä 6: 4711
Kenttä 8: Voitonjakolainan
Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 200000
Kenttä 16: -10000
Kenttä 17: 0
Kenttä 21: Y
Kenttä 22: 02135371
Kenttä 23: Koneen säätiö sr
Kenttä 29: 20150907
Kenttä 30: 20250907

6.3.3 Velkapaperilainat

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

Velkapaperilainaa raportoitaessa tulee kentässä 12 (nimellisarvo yhteensä) raportoida velkapaperin yhteenlaskettu nimellisarvo alkuperäisessä valuuttayksikössä (raportoidaan kentässä 13). Kentässä 14 (markkina-arvo yhteensä (dirty)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo mukaan lukien kertynyt korko. Tämän lisäksi kentässä 15 (markkina-arvo yhteensä (clean)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo ilman kertynyttä korkoa.

Koska velkapaperien liikkeeseenlaskijat harvemmin ovat tietoisia niiden todellisista omistajista, jätetään vastapuolitiedot (kentät 21-25) tyhjiksi. Tämä koskee myös jälkimarkkinakelpoisia voitonjakolainoja.



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Esimerkki 18 – Rahaston liikkeeseen laskeman velkapaperin raportointi

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001, y-tunnus 1234567-1) on laskenut liikkeeseen nimellisarvoltaan 40 miljoonan euron velkapaperilainan 9.9.2008. Tilastointiajanjakson lopussa velkapaperilainan tasearvo on 40 miljoonaa euroa ja sille on kertynyt korkoa yhteensä 0,4 miljoonaa euroa. Velkapaperilainan maturiteettipäivä on 9.9.2017. Lainalla ei ole ISIN-koodia.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#001
Kenttä 4: L
Kenttä 6: 332
Kenttä 8: BOND09092017
Kenttä 12: 40000000
Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 40400000
Kenttä 15: 40000000
Kenttä 16: 0
Kenttä 29: 20080909
Kenttä 30: 20170909

6.3.4 Johdannaiset

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

Esimerkki 19 – Vakioimattoman markkina-arvoltaan negatiivisen johdannaisen raportointi

Pääomarahastolla (raportoijan tunnus 12345671#001) on tilastointiajanjakson lopussa voimassa oleva vakioimaton Nordea Pankki Suomi Oyj:n (y-tunnus: 1680235-8) kanssa tehty myyntioptio. Optio kohdistuu Kone Oyj:n osakkeeseen. Rahaston taseessa option markkina-arvo on tilastointiajanjakson lopussa 35 500 euroa negatiivinen.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#001
Kenttä 4: L
Kenttä 6: 342
Kenttä 8: KONEOPT28032015
Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 35500
Kenttä 16: 0
Kenttä 21: Y
Kenttä 22: 16802358
Kenttä 23: Nordea Pankki Suomi Oyj

6.3.5 Muut velat

Muut kuin kohdissa 6.3.1 – 6.3.4 läpi käydyt rahaston velkapuolen tase-erät raportoidaan muissa veloissa vaadekoodilla ”73”, ”74”, ”75” & ”76”.

Muiden velkojen vaadekoodien selitykset ovat seuraavat:

- 73 – Arvopaperivelat
- 74 – Hallinnointipalkkiovelka
- 75 – Säilytyspalkkiovelka
- 76 – Muut velat

Muiden velkojen erissä raportoidaan mm. arvopaperikauppojen tulevista tilityksistä ja toimituksista aiheutuvia velkoja, rahaston hallinnointipalkkiovelkaa hallinnointiyhtiölle, säilytyspalkkiovelkaa säilytysyhteisölle, vero-velkoja, maksamattomia palkkoja ja sosiaalimaksuja.

Vastapuolen tietoja (kentät 21-25) ei raportoida muiden velkojen erille. Myöskään pääomavirtatietoa (kenttä 16) ei tule raportoida ”7”-alkuisille tase-erille.

Hallinnointipalkkioiden raportointia on käsitelty erikseen kappaleessa 8.6.

Esimerkki 20 – Hallinnointipalkkiovelan raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#001
Kenttä 4: L
Kenttä 6: 74
Kenttä 8: Hallinnointipalkkiovelka
Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 150000

Esimerkki 21 – Muun velan raportointi

Pääomarahastolla (rahastotunnus 12345671#001) on maksamatonta verovelkaa 20 000 euroa.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#001
Kenttä 4: L
Kenttä 6: 74
Kenttä 8: Verovelka
Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: 20000

6.4 Voitonjakolainamuotoinen syöttörahasto (feeder)

Voitonjakolainamuotoisten syöttörahastojen PEF-raportointi eroaa joiltain osin sijoitussitoutumusmuotoisista rahastoista.

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

Voitonjakolainamuotoisille rahastoille ei kerätä erikseen tilastointiajanjakson aikana kutsuttuja ja palautettuja sijoitussitoutumuksia tai voitonjakoa "B"- ja "S"-kategorioissa. Voitonjakolainoille nämä tiedot koostetaan Suomen Pankissa laskennallisesti instrumenttivaateelle "4711" raportoitujen pääomavirtatietojen perusteella. "4711" instrumenttivaateella raportoitujen voitonjakolainojen pääomavirtatiedoissa tulee raportoida kaikki sijoittajien ja



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

rahaston välillä liikkuneet rahavirrat eli palautettu sekä kutsuttu pääoma ja voitonjako samaan tapaan kuin sijoitussitoumuksillekin.

6.5 Muut raportoitavat erät

6.5.1 Kutsumattomat sijoitussitoumukset

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

1. Sijoittajakohtaisesti
 - mahdollisuus käyttää suomalaisten oikeushenkilöiden kohdalla y-tunnusta, jolloin vastuu sijoittajien vastapuolitiedoista on Suomen Pankilla (maa, sektori)
2. Aggregoidusti maa- & sektorikohtaisesti
 - raportoija vastaa sijoittajien oikeasta sektoriluokittelusta
 - mahdollisuus käyttää apuna Tilastokeskuksen tarjoamaa ilmaista yritysten luokituspalvelua määrittämään kotimaisten yritysten sektoriluokka: <http://www.stat.fi/tup/yrluok/index.html>
 - mahdollisuus raportoida esimerkiksi kaikki suomalaiset työeläkelaitokset yhdellä rivillä aggregoidusti

Myös yllä olevien kahden raportointitavan yhdistelmää on mahdollista käyttää (kuitenkin siten, että kukin sijoitus on raportilla ainoastaan kertaalleen). Selkeyden vuoksi on kuitenkin suositeltavaa käyttää ainoastaan toista raportointitapaa ja pitäytyä tämän jälkeen valitussa raportointitavassa.

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

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

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

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



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Esimerkki 22 – Kutsumattomien sijoitussitoumusten raportoiminen sijoittajakohtaisesti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: O

Kenttä 6: 52

Kenttä 8: SP-EsimRahasto

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 10000000

Kenttä 16: 0

Kenttä 21: Y

Kenttä 22: 01076381

Kenttä 23: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen

6.5.2 Tilastointiajanjakson aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset / voitonjaot

Euroopan keskuspankin vaatimusten mukaisesti pääomarahastoilta kerätään tilastointiajanjakson aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset bruttomääräisesti ilman jaottelua maa/sektoritasoille. Kutsutut sitoumukset raportoidaan kategoriassa "B" (kenttä 4) ja palautetut sitoumukset / voitonjaot kategoriassa "S". Käytettävä vaadekoodi edellä mainituille on "52".

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

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

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



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

osakkaiden tekemät lisäsijoitukset rahastoon. Vastaavasti mahdolliset pääoman palautukset osakkaille tulee tällaisessa tapauksessa raportoida kategoriassa "S".

Bruttomääräiset virtatiedot raportoidaan kategorian "B" ja "S" riveillä pääomavirtakentässä (kenttä 16). Kategorioiden B ja S arvojen erotuksen on karkeasti ottaen oltava yhtä suuri kuin velkapuolen (L) instrumentin 52 ("Rahasto-osuudet") kentän 16 ("Pääomavirrat") arvo, joka voi olla positiivinen tai negatiivinen.

Esimerkki 23 – Tilastointiajanjakson aikana kutsuttujen sijoitustoumusten raportointi (bruttomääräinen)

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#001
Kenttä 4: B
Kenttä 6: 52
Kenttä 8: SP-EsimRahasto
Kenttä 13: EUR
Kenttä 16: 17800000

Esimerkki 24 – Tilastointiajanjakson aikana palautettujen sijoitustoumusten raportointi (bruttomääräinen)

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#001
Kenttä 4: S
Kenttä 6: 52
Kenttä 8: SP-EsimRahasto
Kenttä 13: EUR
Kenttä 16: 9600000



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

7 LUOKITUKSET

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

7.1 Vaadeluokitus

Vaade- tai instrumenttiluokitus noudattaa Euroopan kansantalouden tilinpidon määritystä (EU 549/2013).

Käteinen (21) sisältää ainoastaan rahaston hallussa olevat setelit ja kolikot. Siihen ei kuulu esim. pankkitilillä olevat likvidit varat. Vaade voi esiintyä vain saamisissa ja rahastoilla ei ole normaalisti erillistä rahakassaa, vaan kassa koostuu likvideistä talletustileistä.

Talletuksiin (22-alkuiset) luetaan kaikki rahastojen saamisten pankkitalletukset. Rahasto ei voi ottaa vastaan talletuksia, sillä oikeus Suomessa on rajattu talletuspankeille. Talletukset jaetaan käytön perusteella eri luokkiin. Siirtokelpoiset yön yli -talletukset (221) ovat talletuksia, jotka voidaan nostaa käteiseksi tai tiliä voidaan käyttää yleisesti maksuvälineenä ilman viivettä tai rajoituksia. Mikäli rahaston esim. käyttelytili ylittyy taseen laadintahetkellä, raportoidaan erä negatiivisen talletussaamisen sijaan rahaston muissa lainaveloissa (4712).

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

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

Määräaikaistalletuksilla (225) on sovittu kiinteä juoksuaika eikä niitä voida muuttaa rahaksi ennen sovittun määräajan kulumista ilman sakkomaksua. Taseen saamiin tai velkoihin kirjattavat lainat jaetaan voitonjakolainoihin (4711) ja muihin lainoihin (4712).

Osakkeista (5-alkuiset) jatkuvasti markkinahinnan saavat luokitellaan noteerattuihin osakkeisiin (511). Noteeraamattomat osakkeet on luokiteltava



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

joko asunto-osakkeisiin (5121), kiinteistöosakkeisiin (5122) tai muihin noteeraamattomiin osakkeisiin (5123). Vaade rahasto-osuudet (52) on käytössä vain sijoitus-, pääoma ja kiinteistörahastojen kohdalla. Mikäli osuus kohdistuu muun tyyppiseen yritykseen, niin osuus raportoidaan vaateella muut noteeraamattomat osakkeet (5123).

Loput vaateista (muut saamiset tai velat, 7-alkuiset) ja muut kuin rahoitussuamiset (8-alkuiset) raportoidaan aina erän aluerässä, ja erän sisältö selviää suoraan vaateen nimestä.

7.2 Sektoriluokitus

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

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

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

Luokitus perustuu viralliseen luokitukseen (Sektoriluokitus 2012, Tilastokeskus, <http://tilastokeskus.fi/meta/luokitukset/sektoriluokitus/001-2013/s.1.html>).

Suomalaisten yhteisöjen osalta Sektoriluokitus 2012 mukaiset sektoritiedot ovat saatavilla Tilastokeskukselta: <http://www.stat.fi/tup/yrluok/index.html>. Aineistojen avaamisen tarvittavan tunnuksen ja salasanan saa osoitteesta Sijoitusrahastot@bof.fi.

8 ERIKOISTAPAUKSET RAPORTOINNISSA

Raportoinnin kannalta niin sanottujen normaalitapausten lisäksi on joitakin tapauksia, jossa raportointitapaan liittyy erityishuomioita, jotka pitää raportoinnin yhteydessä huomioida. Tällaisia tapauksia käsitellään kappaleessa



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

8. Myös mahdollisia muita raportoinnissa erityishuomiota vaativia tapauksia käsitellään tässä kappaleessa.

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

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

8.1.1 Takaisinostosopimukset (repo)

Takaisinostosopimuksessa rahasto lainaa saamisissaan olevaa arvopapereita vastapuolelleen sitoutuen kuitenkin ostamaan arvopaperin takaisin tulevaisuudessa sopimuksen mukaisesti. Lainattu summa tulee raportoida velkapuolella muissa lainoissa vaadekoodilla "4712" (vastapuolen tiedoissa raportoidaan sopimuksen vastapuolen tiedot) (ks. 6.3.2), joka kasvattaa tasearvoa. Lainaksi annettu arvopaperi pysyy takaisinostosopimuksen tapauksessa rahaston taseessa normaaliin tapaan saamispuolella. Lainan vastaerä kirjautuu tapahtumahetkellä johonkin talletusten ("22"-alkuiset) alaerään, jotta tase-erät (saamiset/velat) täsmäisivät.

Käytännössä reposopimukset ovat siis lainanottoa, joka kasvattaa rahaston tasetta.

8.1.2 Takaisinmyyntisopimukset (reverse repo)

Takaisinmyyntisopimuksessa rahasto saa vastapuolelta lainaksi arvopaperin sitoutuen myymään sen takaisin tulevaisuudessa sopimuksen mukaisesti. Vastineeksi lainattavasta arvopaperista rahasto maksaa vastapuolelle sopimuksen mukaisesti korkoa. Raportoinnissa vastapuolelle lainattu raha raportoidaan saamisissa repotalletuksena (vaadekoodi "224"), mikäli vastapuoli on talletuspankki (sektori 121 tai 1221-alkuinen). Mikäli vastapuoli on jokin muu kuin talletuspankki, tulee lainattu raha raportoida lainasaatavana vaadekoodilla "4712" (ks. 6.2.6).

Takaisinmyyntisopimuksessa saadut arvopaperit eivät kasvata tasetta, eikä niitä siten tule raportoida tiedonkeruussa. Takaisinmyyntisopimusten kohdalla rahan määrä pysyy siis samana, mutta vaadekoodit muuttuvat: pankkitilisaamisista (siirtokelpoiset yön yli -talletukset, vaadekoodi "221") siirtyä varoja repotalletukseen (vaadekoodi "224") tai repolainaan (vaadekoodi "4712") sopimuksen vastapuolen sektorin mukaan.



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

8.1.3 Takaisinmyyntisopimus ja lyhyeksi myynti

Takaisinmyyntisopimuksessa (ks. 8.1.2) saatu arvopaperi voidaan myydä eteenpäin kolmannelle vastapuolelle. Tällöin kolmannelta vastapuolelta arvopaperia vastaan saatu käteinen tulee raportoida talletusten tapaan (ks. 6.2.7) ”22”-alkuisella vaadekoodilla.

Lyhyeksi myynnistä saadun käteisen kasvattaessa rahaston tasearvoa, tulee lyhyeksi myydyn arvopaperin tiedot raportoida tiedonkeruussa negatiivisin markkina-arvoin sopimuslajilla (kenttä 5) ”SH”. Lyhyeksi myynnissä lainattu arvopaperi tulee siis, pelkästään takaisinmyyntisopimusta koskevasta ohjeesta poiketen, osaksi tasetta.

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

Lisäksi liikkeeseenlaskijatiedoissa (kentät 33-37) tulee raportoida lyhyeksi myydyn arvopaperin liikkeeseenlaskijatietoja. Mikäli ISIN-koodi (kenttä 9) on raportoitu, ainoastaan liikkeeseenlaskijan nimi (kenttä 35) tulee raportoida Suomen Pankin rikastaessa muut tarvittavat tiedot. Muussa tapauksessa tulee raportoida joko suomalaisen yrityksen y-tunnus (kenttä 34) tai liikkeeseenlaskijan sektori- sekä maatiedot (kentät 36-37).

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

Esimerkki 25 – Lyhyeksi myydyn arvopaperin raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: A

Kenttä 5: SH

Kenttä 6: 5123

Kenttä 8: Spotify

Kenttä 11: -200



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Kenttä 13: EUR
Kenttä 14: -66000
Kenttä 16: -66000
Kenttä 21: O
Kenttä 22: NBAB
Kenttä 23: Nordea Bank Ab
Kenttä 24: 12212
Kenttä 25: SE
Kenttä 33: O
Kenttä 34: SPOTAB
Kenttä 35: Spotify Ab
Kenttä 36: 11102
Kenttä 37: SE

8.2 Lainan sekä lainan korkojen konversiot osakkeiksi

Osakesijoitukseksi konvertoitava laina tulee raportoida negatiivisten pääomavirtojen (kenttä 16) kautta nolla markkina-arvolla poistuvana tase-eränä. Vastaavalla summalla positiivisten pääomavirtojen kautta tuodaan taseeseen osakkeina (vaade 511, mikäli kyseessä noteerattu osake / vaade 5123, mikäli kyseessä noteeraamaton yrityksen osake) lainasta konvertoitu tase-erä. Edellä mainitussa vaade siis vaihtuu välirahoituslainasta (4712) osakkeeksi (511/5123), mutta siirto tapahtuu virtojen kautta. Tilastoissa konvertointi näkyy siis lainasaamisten supistumisena ja osakesaamisten kasvuna. Kentässä 8 ilmoitettava sisäinen tunnus tulee kuitenkin näissä tapauksissa olla eriävä näiden kahden eri rivillä raportoitavan tase-erän osalta teknisistä syistä (samalla raportilla ei voi olla kahta samaa sisäistä tunnusta eri tase-erillä – pois lukien rahaston omaan pääomaan liittyvät tiedot), vaikka teoriassa on kyse samasta saamisesta.

Lainan korot voidaan raportoida joko erillisinä erinä esim. muissa saamisissa tai pääomitettuna itse lainaan. Jälkimmäisessä tapauksessa lainan markkina-arvo muodostuu siis itse alkuperäisestä lainasta ja siihen liittyvistä koroista. Tämän jälkeen konvertointi osakkeiksi tapahtuu edellis kohdan tavoin poistamalla konvertoitava osuus negatiivisten pääomavirtojen avulla lainakannasta ja tuomalla se positiivisten pääomavirtojen kautta osakesaamiseksi. Mikäli korko konvertoidaan osaksi lainaa, ei muutoksia tarvitse tehdä koron jo sisältyessä lainakantaan.

Lainan korot tulisi myös raportoida pääomavirtojen kautta (mikäli lainan korot raportoidaan pääomitettuina lainaan). Esimerkiksi edellisneljänneksen lopussa välirahoituslainan oltua 1 001 000 euroa ja tilastointiajanjakson (vuosineljännes) aikana korkoa kerryttyä lainaan 1 000 euroa tulisi lainan markkina-arvoksi (kenttä 14) raportoida kanta ja korot yhteenlaskettuna eli



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

1 002 000 euroa ja pääomavirroissa (kenttä 16) tilastointiajanjakson aikana kertynyt korko eli 1 000 euroa.

8.3 Sijoitusten ylös- ja alaskirjaukset

Suomen Pankki laskee mahdolliset arvostusmuutokset sijoituksille raportoitujen tietojen perusteella. Käytännössä arvonalentumisten/ylöskirjausten kohdalla ei tule raportoida mitään pääomavirtatiedossa (ellei pääomavirtaa tosiaan tilastointiajanjakson aikana ole tapahtunut) ja markkina-arvokentässä tulisi raportoida ainoastaan uusi alennettu sijoituksen markkina-arvo. Raportin saavuttua SP:lle järjestelmä osaa laskea näiden tietojen perusteella siis mahdolliset arvostusmuutokset (myös negatiiviset) sijoitukselle.

Lainasaamisten kohdalla luottotappiot voidaan raportoida erikseen kentässä "Luottotappiot" (kenttänumero 17, ks. kohta 6.2.6. Lainasaamiset). Muiden vaateiden kuin lainojen osalta Luottotappiot-kenttä ei ole käytössä, vaan arvonalennukset/ylöskirjaukset sisällytetään ainoastaan tase-erän raportoituun käypään arvoon.

8.4 Tilastointiajanjakson aikana tehtyjen sekä realisoitujen sijoitusten raportointi

Tilastointiajanjakson aikana tehdyt sekä realisoitut sijoitukset tulee raportoida aina kyseisen rivin pääomavirtakentässä (kenttä 16), mikäli kyseisen rivin vaadekoodi (kenttä 6) saa jonkin muun arvon kuin "21" tai "7"-alkuisen arvon.

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

Esimerkki 26 – Realisoitujen sijoitusten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#002



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Kenttä 4: A
Kenttä 6: 8212
Kenttä 8: ToimitilatNorja
Kenttä 11: 0
Kenttä 13: NOK
Kenttä 14: 0
Kenttä 16: -36700000
Kenttä 25: NO

Esimerkki 27 – Uusien sijoitusten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#002
Kenttä 4: A
Kenttä 6: 8212
Kenttä 8: ToimitilatRuotsi
Kenttä 11: 0
Kenttä 13: SEK
Kenttä 14: 1200000
Kenttä 16: 1200000
Kenttä 25: SE

Esimerkki 28 – Lisäsijoitusten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Kenttä 1: PEF
Kenttä 2: I
Kenttä 3: 12345671#002
Kenttä 4: A
Kenttä 6: 8212
Kenttä 8: ToimitilatTanska



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Kenttä 11: 0
Kenttä 13: DKK
Kenttä 14: 12500000
Kenttä 16: 500000
Kenttä 25: DK

Mikäli neljänneksen aikana raportoituun kohteeseen tehdyt nettosijoitukset ovat negatiiviset eli kohde (tai osa siitä) on realisoitu, tulee pääomavirtakentässä (kenttä 16) raportoida nettomääräinen realisointien summa euro-määräisenä ja negatiivisena. Mikäli kohde on realisoitu kokonaan tilastointiajanjakson aikana eikä se näin ollen enää ole rahaston taseessa, tulee tälle raportoida markkina-arvokentässä (kenttä 14) arvoksi nolla ja pääomavirroissa summa, jolla kohde on myyty, negatiivisena (kuten yllä on selostettu). Sen neljänneksen PEF-raportilla, jolla realisointi on tapahtunut, tase-erä pidetään siis vielä raportilla negatiivisten pääomavirtojen raportointiseksi, mutta markkina-arvolla 0. Realisointia seuraavan neljänneksen PEF-raportilla riviä ei enää raportoida lainkaan.

8.5 Tilikauden tappio ja negatiivinen oma pääoma

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

Mikäli tilikauden tappion myötä rahaston oma pääoma painuu negatiiviseksi yhden tai useamman yhtiömiehen tai sijoittajan osalta, asetetaan kyseinen sijoittajan velkapuolen rivin markkina-arvo nollassi, sillä negatiivista arvoa ei erälle voi raportoida. Rivi pidetään siis edelleen raportilla, mutta markkina-arvo asetetaan nollassi. Tappion suuruutta vastaava erä siirtyy rahaston näkökulmasta saamiseksi sijoittajalta, ja sille kirjataan saamispuolella laskennallinen lainaerä vaateella 4712. Tämän laskennallisen lainaerän markkina-arvona on sijoittajan tappion suuruinen arvo, mutta etumerkiltään positiivisena. Jos sijoittajalta kutsutaan myöhemmin lisää pääomaa, tai panoksen markkina-arvo muutoin nousee velkapuolella, tämä laskennallinen lainaerä pienenee.

Raportoitaessa sijoittajat maittain ja sektoreittain aggregoidusti, lasketaan yhden aggregaattirivin markkina-arvo ensin yhteen mahdollisine negatiivisine arvoineen. Mikäli tämä aggregaattiluku on edelleen negatiivinen, asetetaan koko rivin markkina-arvo nollassi, ja yhteenlaskun jälkeisen negatiivisen arvon osuus kirjataan lainaksi (vaade 4712) saamispuolelle.

Esimerkki 29 – Negatiivinen oma pääoma



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät kentät täytetty):

Saamispuoli:

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: A

Kenttä 6: 4712

Kenttä 8: LainaeräNegatiivinenOmaPääoma

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 70000

Kenttä 16: 0

Kenttä 21: Y

Kenttä 22: 01076381

Kenttä 23: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen

Velkapuoli:

Kenttä 1: PEF

Kenttä 2: I

Kenttä 3: 12345671#001

Kenttä 4: L

Kenttä 6: 52

Kenttä 8: SP-EsimRahasto

Kenttä 13: EUR

Kenttä 14: 0

Kenttä 16: 0

Kenttä 21: Y

Kenttä 22: 01076381

Kenttä 23: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen

8.6 Hallinnointipalkkiot

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

Saamispuolella hallinnointipalkkiot raportoidaan muiden saamisten erässä (vaadekoodi 72), kunnes rahasto on vastaanottanut



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

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

8.7 Sijoittajien väliset kaupat

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

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

8.8 Yksityishenkilöt sijoittajina

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

9 RAPORTOITAVAT TIEDOT PEF-TIETUEELLA (TAULUKOT)

Alla olevissa taulukoissa (9.1 – 9.7) esitetään rahoitusvaateittain PEF-tietueella pakollisina tai asiakohdasta riippuen mahdollisesti raportoitavat tiedot sekä kentät, jotka jätetään tyhjäksi.

Taulukoiden selitteet:



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

PEF	= Tietueen tyyppi
x	= Aina pakollinen tieto
(x)	= Pakollisuus riippuu muista kentistä
(o)	= Kenttä on tyhjä, saa raportoida
o	= Kenttä on tyhjä, ei raportoida
≥ 0	= Arvon on oltava suurempi tai yhtä suuri kuin nolla
< 0	= Arvon on oltava pienempi kuin nolla
A	= Saaminen
L	= Velka
B	= Virta, kutsutut sitoumukset (merkinnät)
S	= Virta, kutsumattomat sitoumukset (lunastukset)
O	= Taseen ulkopuolinen erä
SH	= Lyhyeksi myydyt arvopaperit
21	= Käteinen
221	= Siirtokelpoiset yön yli -talletukset
222	= Ei-siirtokelpoiset yön yli -talletukset (pl. velkakirjalainat)
224	= Repomyynnit
225	= Määräaikaistalletukset
331	= Lyhytaikaiset (muut arvopaperit kuin osakkeet ja johdannaiset)
332	= Pitkäaikaiset (muut arvopaperit kuin osakkeet ja johdannaiset)
341	= Vakioidut johdannaiset
342	= OTC-johdannaiset
4711	= Voitonjakolainat
4712	= Muut lainat (myös mahdollinen negatiivinen talletus)
511	= Noteeratut osakkeet
5121	= Asunto-osakkeet
5122	= Kiinteistöosakkeet
5123	= Muut noteeraamattomat osakkeet
513	= Muut osuudet
52	= Rahasto-osuudet
71	= Arvopaperisaamiset
72	= Muut saamiset
73	= Arvopaperivelat
74	= Hallinnointipalkkiovelka
75	= Säilytyspalkkiovelka
76	= Muut velat
8211	= Asunnot
8212	= Toimitilat
8213	= Tontit
8219	= Kiinteistöt
8221	= Luonnonvarat
8231	= Koneet ja laitteet
8232	= Tietokoneohjelmistot ja tietokannat
8233	= Arvoesineet
8291	= Muut ei rahoitussaamiset
121	= Kansalliset keskuspankit
1221	= Talletuspankit (ottavat vastaan talletuksia)
12211	= Talletuspankit, julkiset
12212	= Talletuspankit, yksityiset kotimaiset
12213	= Talletuspankit, ulkomaalaisomisteiset
123	= Rahamarkkinarahastot
1241	= Sijoitusrahastot (UCITS)
1242	= Muut yhteissijoitusyriykset



9.1 Velkojen raportointi

Tietokentän nimi	Kutsutut sijoitustoumukset	Lainat	Velkaperilainat	Johdannaiset	Muut velat
1. Tietueen tyyppi	"PEF"	"PEF"	"PEF"	"PEF"	"PEF"
2. Raportoijan tunnuksen tyyppi	"I"	"I"	"I"	"I"	"I"
3. Raportoijan tunnus	x	x	x	x	x
4. Kategoria	"L"	"L"	"L"	"L"	"L"
5. Sopimuslaji	o	o	o	o	o
6. Vaade	"52"	"4711" /"4712" "	"331"/"332" "	"341"/"342"	"73"/"74"/ "75"/"76"
8. Sisäinen tunnus	x	x	x	x	x
9. ISIN-koodi	o	o	(o)	o	o
11. Lukumäärä	o	o	o	o	o
12. Nimellisarvo yhteensä	o	o	≥ 0	o	o
13. Nimellisarvon valuutta	x	x	x	x	x
14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0	≥ 0	≥ 0
15. Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	o	≥ 0	o	o
16. Pääomavirrat	x	x	x	x	o
17. Luottotappiot	o	(o)	o	o	o
21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	(x)	x	x	x	o
22. Vastapuolen yksilöintitunnus	(x)	x	x	x	o
23. Vastapuolen nimi	(x)	x	x	x	o
24. Vastapuolen sektori	(x)	(x)	(x)	(x)	o
25. Vastapuolen kotimaa	(x)	(x)	(x)	(x)	o
29. Liikkeeseenlaskupäivä	o	x	x	o	o
30. Maturiteettipäivä	o	x	x	o	o
33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	o	o	o	o	o
34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	o	o	o	o	o
35. Liikkeeseenlaskijan nimi	o	o	o	o	o



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

36. Liikkeeseenlaskijan sektori	0	0	0	0	0
37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa	0	0	0	0	0



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

9.2 Osake- ja osuussaamisten raportointi

Tietokentän nimi	Noteeratut osakkeet	Asunto- ja kiinteistöosakkeet	Muut noteeraamattomat osakkeet	Rahasto-osuudet
1. Tietueen tyyppi	"PEF"	"PEF"	"PEF"	"PEF"
2. Raportoijan tunnuksen tyyppi	"I"	"I"	"I"	"I"
3. Raportoijan tunnus	x	x	x	x
4. Katogoria	"A"	"A"	"A"	"A"
5. Sopimuslaji	o	o	o	o
6. Vaade	"511"	"5121"/"5122"	"5123"	"52"
8. Sisäinen tunnus	x	x	x	x
9. ISIN-koodi	(x)	o	(x)	(x)
11. Lukumäärä	x	x	x	(o)
12. Nimellisarvo yhteensä	o	o	o	o
13. Nimellisarvon valuutta	x	x	x	x
14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0	≥ 0
15. Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	o	o	o
16. Pääomavirrat	x	x	x	x
17. Luottotappiot	o	o	o	o
21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	(x)	(x)	x	(x)
22. Vastapuolen yksilöintitunnus	(x)	(x)	x	(x)
23. Vastapuolen nimi	x	(x)	x	x
24. Vastapuolen sektori	(x)	(x)	(x)	(x)
25. Vastapuolen kotimaa	(x)	(x)	(x)	(x)
29. Liikkeeseenlaskupäivä	o	o	o	o
30. Maturiteettipäivä	o	o	o	o
33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	o	o	o	o
34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	o	o	o	o
35. Liikkeeseenlaskijan nimi	o	o	o	o
36. Liikkeeseenlaskijan sektori	o	o	o	o
37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa	o	o	o	o



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

9.3 Velkapaperi- ja muiden kuin rahoitussamistusten raportointi

Tietokentän nimi	Velkapa- perit	Kiinteistösa- mist	Muut ei rahoitussaa- mist
1. Tietueen tyyppi	"PEF"	"PEF"	"PEF"
2. Raportoijan tunnuksen tyyppi	"I"	"I"	"I"
3. Raportoijan tunnus	x	x	x
4. Kategoria	"A"	"A"	"A"
5. Sopimuslaji	o	o	o
6. Vaade	"331"/"332"	"8211"/"8212"/ "8213"/"8219"	"8221"/"8231"/"8232"/ "8233"/"8291"
8. Sisäinen tunnus	x	x	x
9. ISIN-koodi	(x)	o	o
11. Lukumäärä	o	x	o
12. Nimellisarvo yhteensä	≥ 0	o	o
13. Nimellisarvon valuutta	x	x	x
14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0
15. Markkina-arvo yhteensä (clean)	≥ 0	o	o
16. Pääomavirrat	x	x	x
17. Luottotappiot	o	o	o
21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	(x)	(x)	(x)
22. Vastapuolen yksilöintitunnus	(x)	(x)	(x)
23. Vastapuolen nimi	x	(x)	(x)
24. Vastapuolen sektori	(x)	o	o
25. Vastapuolen kotimaa	(x)	(x)	(x)
29. Liikkeeseenlaskupäivä	(x)	o	o
30. Maturiteettipäivä	(x)	o	o
33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	o	o	o
34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	o	o	o
35. Liikkeeseenlaskijan nimi	o	o	o
36. Liikkeeseenlaskijan sektori	o	o	o
37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa	o	o	o



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

9.4 Laina- ja talletusvaamisten raportointi

Tietokentän nimi	Lainasaami- set	Määräaikaistalle- tukset	Muut talletuk- set
1. Tietueen tyyppi	"PEF"	"PEF"	"PEF"
2. Raportoijan tunnuksen tyyppi	"I"	"I"	"I"
3. Raportoijan tunnus	x	x	x
4. Kategoria	"A"	"A"	"A"
5. Sopimuslaji	o	o	o
6. Vaade	"4711"/"4712"	"225"	"221"/"222"/ "224"
8. Sisäinen tunnus	x	x	x
9. ISIN-koodi	o	o	o
11. Lukumäärä	o	o	o
12. Nimellisarvo yhteensä	o	o	o
13. Nimellisarvon valuutta	x	x	x
14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0
15. Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	o	o
16. Pääomavirrat	x	o	o
17. Luottotappiot	(o)	o	o
21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	x	x	x
22. Vastapuolen yksilöintitunnus	x	x	x
23. Vastapuolen nimi	x	x	x
24. Vastapuolen sektori	(x)	(x)	(x)
25. Vastapuolen kotimaa	(x)	(x)	(x)
29. Liikkeeseenlaskupäivä	o	x	o
30. Maturiteettipäivä	o	x	o
33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	o	o	o
34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	o	o	o
35. Liikkeeseenlaskijan nimi	o	o	o
36. Liikkeeseenlaskijan sektori	o	o	o
37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa	o	o	o



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

9.5 Johdannaiset, käteinen ja muut saamiset

Tietokentän nimi	Johdannaiset	Käteinen	Muut saamiset
1. Tietueen tyyppi	"PEF"	"PEF"	"PEF"
2. Raportoijan tunnuksen tyyppi	"I"	"I"	"I"
3. Raportoijan tunnus	X	X	X
4. Kategoria	"A"/"L" (*)	"A"	"A"
5. Sopimuslaji	O	O	O
6. Vaade	"341"/"342"	"21"	"71"/"72"
8. Sisäinen tunnus	X	X	X
9. ISIN-koodi	O	O	O
11. Lukumäärä	O	O	O
12. Nimellisarvo yhteensä	O	O	O
13. Nimellisarvon valuutta	X	X	X
14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0
15. Markkina-arvo yhteensä (clean)	O	O	O
16. Pääomavirrat	X	O	O
17. Luottotappiot	X	O	O
21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	X	O	O
22. Vastapuolen yksilöintitunnus	X	O	O
23. Vastapuolen nimi	X	O	O
24. Vastapuolen sektori	(X)	O	O
25. Vastapuolen kotimaa	(X)	O	O
29. Liikkeeseenlaskupäivä	O	O	O
30. Maturiteettipäivä	O	O	O
33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	O	O	O
34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	O	O	O
35. Liikkeeseenlaskijan nimi	O	O	O
36. Liikkeeseenlaskijan sektori	O	O	O
37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa	O	O	O

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



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

9.6 Kutsumattomat sekä bruttomääräiset kutsutut/palautetut sijoitussitoumukset

Tietokentän nimi	Kutsumattomat sitoumukset	Kutsutut sitoumukset	Palautetut sitoumukset
1. Tietueen tyyppi	"PEF"	"PEF"	"PEF"
2. Raportoijan tunnuksen tyyppi	"I"	"I"	"I"
3. Raportoijan tunnus	x	x	x
4. Kategoria	"O"	"B"	"S"
5. Sopimuslaji	o	o	o
6. Vaade	"52"	"52"	"52"
8. Sisäinen tunnus	x	x	x
9. ISIN-koodi	o	o	o
11. Lukumäärä	o	o	o
12. Nimellisarvo yhteensä	o	o	o
13. Nimellisarvon valuutta	x	x	x
14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	o	o
15. Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	o	o
16. Pääomavirrat	o	≥ 0	≥ 0
17. Luottotappiot	o	o	o
21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	(x)	o	o
22. Vastapuolen yksilöintitunnus	(x)	o	o
23. Vastapuolen nimi	(x)	o	o
24. Vastapuolen sektori	(x)	o	o
25. Vastapuolen kotimaa	(x)	o	o
29. Liikkeeseenlaskupäivä	o	o	o
30. Maturiteettipäivä	o	o	o
33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	o	o	o
34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	o	o	o
35. Liikkeeseenlaskijan nimi	o	o	o
36. Liikkeeseenlaskijan sektori	o	o	o
37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa	o	o	o



3.12.2021
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

9.7 Lyhyeksi myyty arvopaperit

Tietokentän nimi	Lyhyeksi myyty osakkeet ja osuudet	Lyhyeksi myyty velkapaperit	Lyhyeksi myyty johdannaiset
1. Tietueen tyyppi	"PEF"	"PEF"	"PEF"
2. Raportoijan tunnuksen tyyppi	"I"	"I"	"I"
3. Raportoijan tunnus	x	x	x
4. Kategoria	"A"	"A"	"A"
5. Sopimuslaji	"SH"	"SH"	"SH"
6. Vaade	"511"/"5121"/ "5122"/"5123"/ "513"/"52"	"331"/"332"	"341"/"342"
8. Sisäinen tunnus	x	x	x
9. ISIN-koodi	(x)	(x)	o
11. Lukumäärä	≤ 0	o	o
12. Nimellisarvo yhteensä	o	≤ 0	o
13. Nimellisarvon valuutta	x	x	x
14. Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≤ 0	≤ 0	≤ 0
15. Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	≤ 0	o
16. Pääomavirrat	x	x	x
17. Luottotappiot	o	o	o
21. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	x	x	x
22. Vastapuolen yksilöintitunnus	x	x	x
23. Vastapuolen nimi	x	x	x
24. Vastapuolen sektori	(x)	(x)	(x)
25. Vastapuolen kotimaa	(x)	(x)	(x)
29. Liikkeeseenlaskupäivä	o	(x)	o
30. Maturiteettipäivä	o	(x)	o
33. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	(x)	(x)	x
34. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	(x)	(x)	x
35. Liikkeeseenlaskijan nimi	x	x	x
36. Liikkeeseenlaskijan sektori	(x)	(x)	x
37. Liikkeeseenlaskijan kotimaa	(x)	(x)	x