



Rapporteringsanvisningar för kapitalfonder (PEF)

Version: 3.0

Utgiven: 3.12.2021 (Updaterad 25.6.2024)

Gäller för: Q4/2021 – Q2/2024



3.12.2021

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentlig

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | INLEDNING | 3 |
| 2 | GRUNDBEGREPP | 4 |
| 2.1 | Rapporteringskyldighet | 5 |
| 2.2 | Principen om första motpart | 5 |
| 3 | RAPPORTERING TILL FINLANDS BANK I PRAKTIKEN | 6 |
| 3.1 | Rapporteringschema | 6 |
| 3.2 | Inledning och avslutande av rapportering | 7 |
| 3.3 | Förvaring av rapportfiler | 7 |
| 3.4 | Tekniska rapporteringskrav | 7 |
| 3.5 | Dataförmedling (DCS2-dataöverföring) | 8 |
| 3.6 | Kontroll av innehållet | 8 |
| 3.7 | Kontakt | 8 |
| 4 | ID-KODER OCH ANDRA KODER | 9 |
| 4.1 | ID-kod | 9 |
| 4.2 | Uppgiftslämnare | 9 |
| 4.3 | Fondens ID-kod | 9 |
| 4.4 | Intern ID-kod | 9 |
| 4.5 | ISIN-kod | 10 |
| 5 | ALLMÄNNA UPPGIFTER SOM RAPPORTERAS | 10 |
| 5.1 | Satspost (000) | 10 |
| 5.2 | Fondpost (IF-posten) | 10 |
| 6 | BALANSUPPGIFTER SOM RAPPORTERAS | 11 |
| 6.1 | PEF-posten | 11 |
| 6.2 | Tillgångar | 12 |
| 6.2.1 | Noterade och onoterade aktier | 13 |
| 6.2.2 | Bostads- och fastighetsaktier | 14 |
| 6.2.3 | Fondfordringar | 16 |
| 6.2.4 | Skuldebrevsfordringar | 17 |
| 6.2.5 | Icke-finansiella tillgångar (bl.a. fastigheter, naturtillgångar) | 19 |
| 6.2.6 | Lånefordringar | 21 |
| 6.2.7 | Inlåning | 22 |
| 6.2.8 | Finansiella derivat | 23 |
| 6.2.9 | Kassa och övriga tillgångar | 24 |
| 6.3 | Skulder | 25 |
| 6.3.1 | Infordrade investeringsåtaganden | 25 |
| 6.3.2 | Lån | 28 |
| 6.3.3 | Skuldebrev | 29 |
| 6.3.4 | Finansiella derivat | 30 |
| 6.3.5 | Övriga skulder | 31 |
| 6.4 | Matarfond (feeder) med formen av vinstandelslån | 32 |
| 6.5 | Övriga poster som rapporteras | 33 |
| 6.5.1 | Ej infordrade investeringsåtaganden | 33 |
| 6.5.2 | Under statistikperioden infordrade och återbetalade investeringsåtaganden/vinstutdelning | 34 |
| 7 | KLASSIFICERINGAR | 37 |
| 7.1 | Instrumentklassificering | 37 |



3.12.2021

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentlig

| | |
|---|-----------|
| 7.2 Sektorindelning | 38 |
| 8 SPECIALFALL I SAMBAND MED RAPPORTERINGEN | 38 |
| 8.1 Repor och omvända repor samt blankning..... | 39 |
| 8.1.1 Repor (repoavtal)..... | 39 |
| 8.1.2 Omvända repor (omvända repoavtal) | 39 |
| 8.1.3 Omvänd repa och blankning | 39 |
| 8.2 Konvertering av lån och låneräntor till aktier..... | 41 |
| 8.3 Upp- och nedskrivningar av investeringar | 42 |
| 8.4 Rapportering av uppgifter om gjorda och realiserade investeringar under statistikperioden | 42 |
| 8.5 Räkenskapsperiodens förlust och eget kapital med negativt värde | 44 |
| 8.6 Förvaltningskostnader | 45 |
| 8.7 Affärer mellan investerare | 46 |
| 8.8 Privatpersoner som investerare | 46 |
| 9 RAPPORTERING AV DATAPOSTEN PEF (TABELLER) | 46 |
| 9.1 Rapportering av uppgifter om skulder | 49 |
| 9.2 Rapportering av uppgifter om aktie- och andelsfordringar | 50 |
| 9.3 Rapportering av uppgifter om skuldebrevsfordringar och icke-finansiella tillgångar | 51 |
| 9.4 Rapportering av uppgifter om låne- och inlåningsfordringar | 52 |
| 9.5 Finansiella derivat, kassa och övriga tillgångar | 53 |
| 9.6 Ej infordrade samt infordrade/återbetalade investeringsåtaganden brutto | 54 |
| 9.7 Blankade värdepapper | 55 |



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD
TILLGÅNG
Offentlig

1 INLEDNING

Finlands Bank samlar varje kvartal med rapporteringen av balansstatistik (PEF-enkäten) in uppgifter från kapital- och fastighetsfonderna för skötseln av Europeiska centralbankssystemets (ECBS) och Finlands Banks uppgifter samt för övriga nationella behov. Finlands Bank sammanställer fondstatistik som gäller Finland och som utöver PEF-datainsamlingen också omfattar insamlingen av balansstatistik från investeringsfonder (SIRA-datainsamlingen). Genom dessa får ECBS en heltäckande bild av investeringsfundssektorn i euroområdet och följer upp och övervakar utvecklingen av affärsverksamheten hos icke-MFI. Uppgifterna används för analys av penningpolitiken och tillsyn av den finansiella stabiliteten såväl i ECBS som i Finlands Bank.

Finlands Bank överlåter uppgifterna till Statistikcentralen för sammanställning av statistik om exempelvis betalningsbalansen och finansiella rapporter. Uppgifter kan också överlåtas till andra nationella myndigheter, om de enligt lag har rätt att få uppgifterna i fråga. Uppgifterna kan också användas för andra statistiska ändamål och som anonymiserade för forskningsändamål. Finlands Banks rätt att överlåta uppgifter baserar sig på lagen om Finlands Bank (214/1998, 26 §). Finlands Banks statistik publiceras bl.a. på Finlands Banks och Europeiska centralbankens webbplatser.

Finlands Banks rätt att få uppgifter baserar sig på Europeiska unionens förordning om Europeiska centralbankens (ECB) insamling av statistiska uppgifter och lagen om Finlands Bank. PEF-datainsamlingen baserar sig på Europeiska centralbankens förordning om statistik över tillgångar och skulder hos investeringsfonder samt riktlinje om monetär och finansiell statistik. Aktuella länkar till den lagstiftning som styr datainsamlingen finns på Finlands Banks webbplats i avsnittet om anvisningar för inrapportering på adressen <https://www.suomenpankki.fi/sv/statistik/anvisningar-for-inrapportering/kapitalfonder/>.

Statistikförordningarna är tvingande för rapportörerna och ECB kan med stöd av förordningen om Europeiska centralbankens insamling av statistiska uppgifter samt beslutet om åtgärder i fall där rapporteringskraven i fråga om statistiska uppgifter ej uppfylls förelägga sanktioner mot sådana rapportörer som åsidosätter rapporteringskyldigheten. I detta system för s.k. efterlevnadskontroll kontrolleras att rapportörerna uppfyller minimistandarderna för dataöverföring, noggrannhet och begreppsmässig överensstämmelse. Finlands Bank skickar till rapportörerna en anmärkning, om minimistandarderna inte uppfylls.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

2 GRUNDBEGREPP

I detta avsnitt beskrivs några grundbegrepp i anslutning till insamlingen av balansstatistik från kapitalfonder (PEF-datainsamling).

Rapportör är den fond som är skyldig att lämna de statistiska uppgifter som specificeras i dessa anvisningar till Finlands Bank. Rapportörer vid PEF-datainsamlingen är kapital- eller fastighetsfonder med kommandit- eller aktiebolagsform som är registrerade i Finland. Även matarfonder är rapportörer, och deras tillgångar och skulder ska rapporteras åtskilda från målfonden.

Uppgiftslämnaren svarar för att rapportörens statistik levereras till Finlands Bank. Uppgiftslämnaren är vanligen det förvaltningsbolag som förvaltar fonden, men också utomstående tjänsteleverantörer kan vara uppgiftslämnare.

Statistikperiod är den period för vilken statistik ska rapporteras. Statistikperioden är vid PEF-datainsamlingen ett kvartal.

Rapport är den statistik som rapportören sammanställer som svar på Finlands Banks datainsamling och som ska skickas till Finlands Bank. På samma rapportfil kan rapporteras flera fonder från en förvaltare.

Post är en helhet av statistiska uppgifter i regelbundet format. En rad som inrapporteras enligt postformatet utgör en post.

Stock är balanspostens värde vid statistikperiodens slut. De marknadsvärden som i datainsamlingen uppges för balansposterna är stockuppgifter.

Kapitalflöde anger de faktiska transaktioner bakom balansposten som skett under statistikperioden. Transaktioner är exempelvis gjorda och realiserade investeringar, infordrade och återbetalade bolagsinsatser, vinstutdelningar o.d. För undantag redogörs i avsnitt 8. Kapitalflöden uppges alltid enligt realiserade priser, varför kapitalflödet sällan är lika stort som ändringen i stockuppgifterna, bl.a. på grund av värde- och valutakursförändringar.

Värdeförändring är en med hjälp av rapporterade marknadsvärden och kapitalflöden kalkylmässigt bildad statistisk uppgift. Värdeförändringen beskriver förändringen i rapporterade marknadsvärden mellan statistikperioderna som inte förklaras med rapporterade kapitalflöden.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

2.1 Rapporteringsskyldighet

Alla kapital- och fastighetsfonder med formen av kommandit- och aktiebolag som är registrerade i Finland är skyldiga att rapportera statistik enligt insamlingen av balansstatistik från kapitalfonder. Rapporteringen är lika för alla fonder. Även matarfonder omfattas av rapporteringsskyldigheten.

ECB har skapat ett system för efterlevnadskontroll som också iakttas vid insamlingen av balansstatistik från kapitalfonder. I systemet kontrolleras att rapportörerna uppfyller minimistandarderna för dataöverföring, noggrannhet och begreppsmässig överensstämmelse. En fond som inte uppfyller minimistandarderna enligt ECB:s förordning om statistik över tillgångar och skulder hos investeringsfonder kan föreläggas böter. För att undgå eventuella sanktioner bör uppgiftslämnaren framför allt se till att inrapporteringen till Finlands Bank sker inom utsatt tid. Finlands Bank kan i undantagsfall på uppgiftslämnarens begäran bevilja förlängning av den tidsfrist som fastställts (se avsnitt 3.1 Rapporteringsschema). Begäran bör framställas före tidsfristens utgång, senast den sista rapporteringsdagen kl. 16.30.

Uppgiftslämnaren är skyldig att lämna korrekta statistiska uppgifter till Finlands Bank. Kontrollsystemet syftar inte till att förhindra korrigeringsuppgifterna. Därför registreras inte små korrigeringsuppgifter som gjorts under perioden efter den första rapporteringen.

2.2 Principen om första motpart

PEF-rapporteringen baserar sig på principen om första motpart. Under tillgångarna och skulderna i balansräkningen rapporteras endast fondens egna tillgångar och skulder, inte investeringsobjektens tillgångar och skulder.

Investeringar i fastighetsaktiebolag rapporteras antingen investering för investering på en rad eller som en klumpsumma till verkligt värde. Tillgångar och skulder i de bolag som fonden äger ska således inte rapporteras separat. Om fonden har matarfonder som investerare, är matarfonderna investeringens motparter, inte de motparter som investerat i matarfonderna. På motsvarande sätt rapporteras i matarfondens tillgångar investeringar i masterfonden, inte masterfondens tillgångar.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

3 RAPPORTERING TILL FINLANDS BANK I PRAKTIKEN

Följande instruktioner hänför sig till denna rapportering:

- rapporteringsanvisningar (detta dokument), pdf
- PEF-postformat, pdf
- PEF-kodlistor, xml
- manual för DCS2-rapporteringstjänsten, pdf
- verktyg för beräkning av eget kapital, xlsx
- Manual on investment fund statistics (ECB, 2017).

Anvisningarna finns på Finlands Banks webbplats: <https://www.suomenpankki.fi/sv/statistik/anvisningar-for-inrapportering/kapitalfonder/>.

Uppgifterna ska i princip lämnas per balanspost för både tillgångar och skulder i balansräkningen och för senare i anvisningen definierade poster utanför balansräkningen. Utöver dessa rapporteras också allmänna uppgifter om fonden samt under statistikperioden infordrade investeringsåtaganden och återbetalade kapital och vinstutdelningar. Närmare anvisningar för respektive balanspost finns i avsnitt 6 i rapporteringsanvisningarna.

3.1 Rapporteringsschema

Uppgifterna i PEF-datainsamlingen lämnas in till Finlands Bank under den månad som följer efter statistikperiodens slut (varje kvartal). Den sista inlämningsdagen är den första dagen i den månad som följer på månaden efter statistikperioden, eller om den första dagen infaller på ett veckoslut eller en söckenhelg, därpå följande första vardag. Nedan visas den antagna inlämningsdagen för varje statistikperiod.

| Statistikperiod | Utsatt dag (eller nästa vardag) |
|--------------------------------|---------------------------------|
| Uppgifterna vid utgången av Q1 | 2.5 |
| Uppgifterna vid utgången av Q2 | 1.8 |
| Uppgifterna vid utgången av Q3 | 1.11 |
| Uppgifterna vid utgången av Q4 | 1.2 |



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

3.2 Inledning och avslutande av rapportering

Rapporteringen börjar enligt ställningen i slutet av det kvartal då fondens verksamhet har börjat. Fondens verksamhet anses ha inletts när de första investeringsåtagandena har infordrats till fonden. I en situation där fonden tar emot investeringsåtaganden men ännu inte har infordrat några åtaganden (fonden har i praktiken ingen balansräkning eller inga investeringar i målföretag), föreligger ännu ingen rapporteringsskyldighet till Finlands Bank.

Den sista rapporten för fonden ska göras enligt ställningen i slutet av det kvartal under vilket fonden har avslutat och återbetalat samtliga åtaganden till investerarna. I praktiken ska marknadsvärdet för samtliga balansposter på denna rapport vara noll och under kvartalet återbetalade åtaganden och avyttrade investeringar ska uppges enligt försäljningspris i kapitalflödesuppgifterna (s.k. nollrapport).

3.3 Förvaring av rapportfiler

Rapportfilerna ska sparas i fem (5) år. Rapportfilerna ska förvaras bland annat för att eventuella felaktigheter som skett i rapporteringen ska kunna upptäckas och avhjälpas.

3.4 Tekniska rapporteringskrav

PEF-postformatet innehåller detaljerade postbeskrivningar för de uppgifter som ska rapporteras och en redogörelse för den dataöverföringsmetod som i första hand ska användas, s.k. DCS2-överföring¹.

PEF-datainsamlingens rapport består av poster i enlighet med tabellen nedan.

| Posttyp | Postkod | Innehåll |
|------------------|---------|--|
| Satspost | 000 | Teknisk post i början av filen |
| Fondpost | IF | Allmänna uppgifter om fonden; balansomslutning, nyckeltal osv. |
| Kapitalfondspost | PEF | Kapital- och fastighetsfondernas balansposter |

När rapporterna lämnas in ska rapportören beakta att rapporteringsskyldigheten anses vara uppfylld, när rapporten har levererats i form av en

¹ **DCS2** är en förkortning av "Data Collection Services". DCS2-tjänsten erbjuder företagen en enhetlig metod för elektronisk rapportering av uppgifter till myndigheter och instanser som handhar myndighetsuppgifter.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

produktionsfil (satspostfält 05, Typ av data = "P"). Dessa rapporter överförs till Finlands Banks produktionsmiljö. Rapporter som rapporteras i produktionsmiljön med kod "N" (testdata, förmedlas inte till Finlands Bank) kan inte godtas som produktionsrapporter.

3.5 Dataförmedling (DCS2-dataöverföring)

För överföringen av statistikrapporterna till Finlands Bank anlitas en DCS2-tjänst (Data Collection Services). Rapporteringsskyldigheten uppfylls med en rapportfil i .csv-format eller med det blankettunderlag som finns i DCS2-tjänsten. Båda rapporteringssätten baserar sig på PEF-postformatet. DCS2-operatören kontrollerar att varje rapportfil uppfyller de tekniska kraven. Filen kontrolleras vid överföringen och eventuella fel rapporteras omedelbart. Endast tekniskt valida filer uppfyller rapporteringsskyldigheten.

3.6 Kontroll av innehållet

Finlands Bank genomför egna kontroller av innehållet i de filer som DCS2-operatören förmedlat och tekniskt godkänt. Vid behov kan Finlands Bank kontakta rapportören med skriftliga begäranden om utredningar och korrigeringar, som kräver åtgärder inom utsatt tid eller omgående. Behovet av eventuella korrigeringsrapporter gäller vanligen de senaste rapportmånaderna, men Finlands Bank kan be att få korrigeringar som sträcker sig över en längre period på grund av betydande fel som systematiskt upprepats rapport efter rapport.

3.7 Kontakt

I tekniska frågor och frågor som gäller DCS2-tjänsten ska rapportörerna kontakta DCS2-operatörens tekniska kundstöd².

Finlands Bank kan rådfrågas om rapportinnehållet. Frågorna och eventuella kommentarer ska adresseras till [sijoitusrahastot\(a\)bof.fi](mailto:sijoitusrahastot(a)bof.fi).

² Kontaktinformation: <https://www.suomenpankki.fi/sv/statistik/anvisningar-for-inrapportering/kapitalfonder/>.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

4 ID-KODER OCH ANDRA KODER

4.1 ID-kod

Emittenten av ett värdepapper eller en underliggande tillgång och motparten ska identifieras. För finländska enheter används alltid företagets FO-nummer (ID-typ "Y"). För utländska enheter rekommenderas i första hand identifiering med LEI-kod (ISO 17442), men utländska enheter kan också identifieras med X-nummer, landskod "C", Europeiska centralbankens MFI-kod ("M"), BIC-kod ("B", ISO 9362) eller någon annan kod (ID-typ "O").

FO-nummer anges alltid utan bindestreck mellan de två sista siffrorna. FO-nummer för finländska enheter finns i Företags- och organisationsdatasystemet <http://www.ytj.fi/svenska/>.

4.2 Uppgiftslämnare

Rapportfilens avsändare, dvs. uppgiftslämnaren, identifieras i PEF-rapportfilens namn med momsnummer, som för finländska bolag har formen [FI][8-ställigt FO-nummer]. Ett undantag utgör utländska förvaltningsbolag, som i stället för momsnummer använder ett TK-nummer som beviljats av Finansinspektionen. Finlands Bank informerar de utländska förvaltningsbolagens kontaktpersoner separat om användningen av TK-nummer. Vid användning av TK-nummer har koden formen [TK][7-ställigt TK-nummer]. Koderna anges utan bindestreck.

Uppgiftslämnaren kan vara förvaltningsbolaget självt eller en utomstående uppgiftslämnare. Den utomstående uppgiftslämnaren ska ha rätt att rapportera på förvaltningsbolagets vägnar i DCS2.

4.3 Fondens ID-kod

Fondens ID-kod används vid specificering av fonden i PEF-rapportens IF- och PEF-poster. Finansinspektionen ger fonden en ID-kod i samband med att fonden bildas. Fondens ID-kod består av förvaltningsbolagets FO-nummer, nummertecknet och ett ordningsnummer.

4.4 Intern ID-kod

I PEF-postens fält 8 anges rapportörens ID-kod för det värdepapper eller den balanspost som rapporteras.

För identifiering av en balanspost rapporteras alltid samma interna ID-kod från statistikperiod till statistikperiod. Samma interna ID-kod får inte rapporteras för flera balansposter (se undantaget nedan).



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Det är viktigt att de interna ID-koderna är permanenta och beständiga, så att de pris- och värdeförändringar som Finlands Bank beräknar processeras på rätt sätt. Om de interna ID-koderna ändras men värdepapperen eller balansposterna i sig är oförändrade till sitt innehåll, ska orsaken till ändringen meddelas Finlands Bank t.ex. i satspostfält 9 (Rapportörens kommentar) eller via e-post (sijoitusrahastot(a)bof.fi).

Undantag

När det gäller en och samma fond ska den interna ID-koden vara densamma på alla olika poster som hänvisar till eget kapital. Posternas instrumentkod är "52" (fondandelar) och kategori "L" (skuld), "B" (infordrat kapital), "S" (återbetalning av kapital eller vinstutdelning) eller "O" (ej infordrade investeringsåtaganden).

4.5 ISIN-kod

I PEF-postens fält 9 rapporteras värdepapperets ISIN-kod. ISIN-koden ska rapporteras, om värdepapperet har en sådan. Samtidigt överförs ansvaret för en del av innehållet i fälten för värdepapperets emittentuppgifter i regel på Finlands Bank, varvid dessa inte behöver rapporteras.

ISIN-kod används i allmänhet för att identifiera värdepapper som är föremål för offentlig handel. ISIN-koderna tilldelas av den nationella s.k. nummeringscentralen i respektive land, exempelvis värdepapperscentralen (i Finland Euroclear Finland Ab) eller någon motsvarande institution. De officiellt tilldelade ISIN-koderna följer den internationella standarden ISO 6166. Även många finansiella derivat som är föremål för offentlig handel har tilldelats en ISIN-kod, men i PEF-datainsamlingen kan ISIN-kod inte anges för finansiella derivat.

Fiktiva ISIN-koder får inte användas hur lika ISIN-koderna de än är. Sådana värdepapper ska rapporteras utan ISIN-kod.

5 ALLLMÄNNA UPPGIFTER SOM RAPPORTERAS

5.1 Satspost (000)

Med rapportfilens satspost (000) definieras enligt postformat tekniska uppgifter i anslutning till den instans som levererar rapporten och själva rapporten.

5.2 Fondpost (IF-posten)

IF-posten innehåller fondspecifika uppgifter som bland annat används för olika kontroller på rapportnivå.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

6 BALANSUPPGIFTER SOM RAPPORTERAS

Vid datainsamlingen från kapitalfonder insamlas uppgifter om fondens balansräkning i sin helhet, dess samtliga poster med stockar och kapitalflöden, såsom gjorda och realiserade investeringar. Stockuppgifterna anges till marknadsvärde (i regel enligt NAV) och kapitalflöden enligt realiserade priser. Olika balansposter rapporteras i regel investering för investering/investerare för investerare. Vid balansrapporteringen ska motposterna vara lika stora (fondens balansräkning = marknadsvärdet på tillgångar = marknadsvärdet på skulder)³.

För varje balanspost uppges stockuppgifterna vid statistikperiodens slut (fält 12–15) och transaktionerna under statistikperioden (fält 16, Kapitalflöden). Om en balanspost utgår från fondens balansräkning under statistikperioden, ska flödesuppgifterna i anslutning till den rapporteras, även om balanspostens värde är noll.

Utöver balansposternas stockuppgifter och kapitalflöden samlas vid datainsamlingen uppgifter om till fonden under statistikperioden infordrade och återbetalade investeringsåtaganden och vinstutdelningar (brutto) samt ej infordrade investeringsåtaganden i posterna utanför balansräkningen.

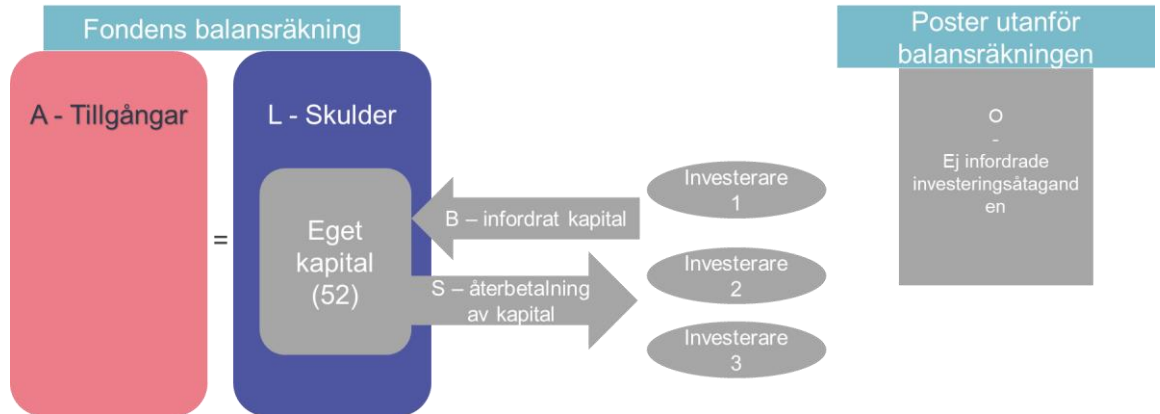
Rapportering av tillgångsposter behandlas mer ingående i avsnitt 6.2, rapportering av skuldposter i avsnitt 6.3 och rapportering av övriga poster i avsnitt 6.4 och 6.5. Uppgifterna lämnas alltid enligt principen om första motpart. Om en fond exempelvis investerar medel i en annan fond, ska i tillgångarna endast uppges uppgifterna för den fond i vilken investeringen gjorts – inte målfondens slutliga investeringsobjekt.

6.1 PEF-posten

PEF-posten har följande uppbyggnad:

- Tillgångar (Kategori = "A", assets)
- Skulder (Kategori = "L", liabilities)
- Infordrat kapital (Kategori = "B", buy)
- Återbetalning av kapital och vinstutdelning (Kategori = "S", sell)
- Ej infordrade investeringsåtaganden (Kategori = "O", off balance sheet)

³ Vid dataöverföringen godkänns av de sammanlagda tillgångs- eller skuldposterna en skillnad till ett absolut värde av högst 5 000 euro jämfört med den balansomslutning för fonden som uppgetts med IF-posten (fält 7).



Principen för upprättandet av rapporten och avstämningen av motposterna i balansräkningen är att balansomslutningen fastställs på basis av de uppgifter som rapporterats till verkligt värde i fondens tillgångar. Balansomslutningen är således summan av tillgångarna till verkligt värde.

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

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

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

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

För mer exakt rapportering av olika balansposter redogörs mer ingående i följande avsnitt.

6.2 Tillgångar

Tillgångsposter rapporteras med värdet "A" i fält 4 (kategori) i PEF-posten.

Under tillgångar rapporteras fondens investeringar i aktier och andelar, räntebärande värdepapper, finansiella derivat, lån, inlåning, kontanter och icke-finansiella tillgångar såsom bostäder, tomter och naturtillgångar. Investeringarna specificeras med hjälp av instrumentkoder (se kodlistorna).



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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

På grund av avvikelser i rapporteringskraven och en del särdrag har rapporteringsanvisningarna i fråga om vissa poster specificerats nedan i avsnitt 6.2.1–6.2.9.

6.2.1 Noterade och onoterade aktier

Aktieinvesteringar ska rapporteras värdepapper för värdepapper. Uppgifterna om noterade aktieinvesteringar med ISIN-kod som är föremål för offentlig handel rapporteras med instrumentkod "511" och uppgifterna om övriga onoterade aktieinvesteringar än investeringar i bostads- och fastighetsaktier rapporteras med instrumentkod "5123". Om det är fråga om en kapitalinvestering i målföretaget utan mottagna aktier, är instrumentkoden "513" (övriga ägarandelar).

Om värdepapperet saknar ISIN-kod, ska målföretagets uppgifter anges i fält 21–25. I fråga om investeringar som hänför sig till Finland rekommenderas det att man som motpartens ID-kod (fält 22) använder målföretagets FO-nummer. Då behöver rapportören inte känna till motpartens sektor, utan kan lämna fältet tomt tillsammans med motpartens hemland (fält 24–25). I fråga om utländska investeringar kan rapportören utnyttja LEI-koden och rapportera uppgifterna på samma sätt som investeringar i hemlandet med FO-nummer. Om FO-nummer eller LEI-kod inte används som ID-kod, ska sektor och hemland alltid uppges för investeringens målföretag (se exempel 7 och rapportering med ID-typ "O").

Exempel 1 – Noterad aktie med ISIN-kod

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har vid utgången av statistikperioden aktiefordringar på Digia Oyj (ISIN-kod FI0009007983) för sammanlagt 1,55 miljoner aktier till ett marknadsvärde av 11,65 miljoner euro. Fonden gjorde under statistikperioden två tilläggsinvesteringar på 250 000 euro i företaget.

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

Fält 1: PEF

Fält 2: I

Fält 3: 12345671#001

Fält 4: A

Fält 6: 511

Fält 8: FI0009007983

Fält 9: FI0009007983

Fält 11: 1550000



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Fält 13: EUR
Fält 14: 11650000
Fält 16: 500000
Fält 23: Digia Oyj

Exempel 2 – Onoterad aktie utan ISIN-kod

Balansvärdet av kapitalfondens (rapportörens ID-kod 12345671#001) investeringar i Tillväxtföretag Oy (FO-nummer: 1234567-0) fram till statistikperiodens slut utgör sammanlagt 4,5 miljoner euro vilket motsvarar ett innehav av 1000 aktier i företaget. Under statistikperioden har fonden också gjort en tilläggsinvestering på 1,5 miljoner euro i målföretaget.

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

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

6.2.2 Bostads- och fastighetsaktier

Avvikande från övriga aktieinvesteringar behöver bostads- och fastighetsaktier inte nödvändigtvis rapporteras investering för investering, utan investeringarna kan kombineras indelade efter land och sektor. Vid rapportering av bostadsaktier börjar sektorkoden för motparten alltid med "112" och vid rapportering av fastighetsaktier med "111" (se tabell 1).

| Tabell 1 – Rätt kodkombinationer: bostads- och fastighetsaktier | |
|---|---|
| Instrumentkategori | Sektorkod för motparten |
| Bostadsaktier ("5121") | Bostadssamfund (koden börjar med "112") |
| Fastighetsaktier ("5122") | Privata icke-finansiella företag (koden börjar med "111") |



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

I PEF-postens fält 11 (antal) uppges på en rad antalet rapporterade bostadsaktier, bostäder eller fastigheter.

Exempel 3 – Rapportering av uppgifter om bostadsaktier investering för investering

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) äger bostadsaktier i Huopalahti As Oy och värderar dem till anskaffningsvärde. Fastighetsfonden förvärvade ursprungligen aktier i fem bostäder till ett pris av 250 000 euro för varje. Antalet bostäder var vid tidpunkten för förvärvet fem och deras marknadsvärde sammanlagt 1 250 000 euro. Under statistikperioden i exemplet sålde fonden två bostäder till ett sammanlagt pris på 534 800 euro. Vid statistikperiodens slut äger fastighetsfonden tre bostäder till ett sammanlagt värde av 750 000 euro.

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

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

Exempel 4 – Rapportering av uppgifter om fastighetsaktier aggregerade

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har vid statistikperiodens slut sammanlagt 45 investeringar i finländska fastighetsaktier. Fastighetsaktiernas sammanlagda värde är 42 miljoner euro och fonden har under statistikperioden sålt finländska fastighetsaktier för sammanlagt 4,5 miljoner euro.

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

Fält 1: PEF
Fält 2: I
Fält 3: 12345671#002



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Fält 4: A
Fält 6: 5122
Fält 8: KiinteistöOsakkeetFI
Fält 11: 45
Fält 13: EUR
Fält 14: 42000000
Fält 16: -4500000
Fält 24: 11102
Fält 25: FI

6.2.3 Fondfordringar

Kapitalinvesteringar i aktörer inom fondsektorn, dvs. investeringsfonder (UCITS) (S.1241), penningmarknadsfonder (S.123), specialinvesteringsfonder (S.1242), kapitalfonder (S.1242) och slutna fastighetsfonder (S.1242) rapporteras under tillgångar med instrumentkod *fondandelar* ("52") oavsett fondens bolagsform. Ur statistiksynpunkt kan fonderna inte emittera andra instrument i form av eget kapital än fondandelar. Exempel:

- ETF:er klassificeras i statistiken under sektorn för fonder ("1241"). ETF-investeringar kan jämföras med noterade aktieinvesteringar och därför är benägenheten ofta att klassificera ETF-investeringar som noterade aktier ("511"). Ur statistiksynvinkel kan en fond emellertid inte emittera aktier, varför ETF-investeringar ska rapporteras som fondandelar ("52").
- I Finland finns kapitalfonder i aktiebolagsform som också hör till rapportörerna vid PEF-datainsamlingen. Även om de investeringar som gjorts i dessa aktiebolag de facto är aktieinvesteringar, ska de rapporteras som fondandelar ("52") och exempelvis inte som onoterade aktier ("5123") eller övriga ägarandelar ("513").
- Fastighetsinvesteringsfonder (REIT) klassificeras i statistiken som företag, som ska rapporteras med en sektorindelning som börjar med "11". REIT-investeringar klassificeras alltid med instrumentkod "511", noterade aktier.
 - **Undantag:** Om en REIT har registrerats i Finland, är den rapporteringsskyldig till Finlands Bank, antingen i datainsamlingen av investeringsfonder eller datainsamlingen av kapitalfonder. Dessa REIT-fonder ska klassificeras under sektorn fonder ("1241" eller "1242") och investeringarna ska uppges med instrumentkod "52" (fondandelar).



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

I PEF-postens fält 11 (antal) uppges antalet ägda andelar (eller aktier). Kapitalfonder eller slutna fastighetsfonder har emellertid inte nödvändigtvis ett antal andelar som enkelt kan fastställas, utan investeringarna betraktas som bolagsinsatser. Då kan som antal uppges det nominella värdet av bolagsinsatsen, som ökar med tilläggsinvesteringar och minskar med kapitalåterbäringar. Vinstutdelningar minskar inte den nominella bolagsinsatsen.

Exempel 5 – Rapportering av uppgifter om fondandelsfordringar

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har fram till statistikperiodens slut gjort investeringar för sammanlagt 5 miljoner euro i Aloitusrahasto Vera Oy (FO-nummer: 0842514-2) och fonden äger i och med investeringen 200 000 fondandelar (i praktiken aktier) i målfonden. Under statistikperioden har inga tilläggsinvesteringar eller realiseringar av investeringar gjorts i det aktuella objektet.

Rapporterings exempel (endast de fält som ska användas har fyllts i):

Fält 1: PEF
Fält 2: I
Fält 3: 12345671#001
Fält 4: A
Fält 6: 52
Fält 8: ARVeraOy
Fält 11: 200000
Fält 13: EUR
Fält 14: 5000000
Fält 16: 0
Fält 21: Y
Fält 22: 08425142
Fält 23: Aloitusrahasto Vera Oy

6.2.4 Skuldebrevsfordringar

Uppgifter om fondernas skuldebrevsfordringar rapporteras i PEF-posten med instrumentkoder som börjar med "33". Om det är fråga om skuldebrev med en löptid på ett år eller under ett år, är den rätta instrumentkoden "331". Om skuldebrevets ursprungliga löptid är över ett år, är instrumentkoden "332".

Om ett skuldebrev som fonden äger har ISIN-kod, ska den uppges i postfält 9 (ISIN-kod). I detta fall rapporteras inte motpartsuppgifterna (fält 21–25) och uppgifterna om emissionsdatum/förfallodag (fält 29–30). I fråga om skuldebrevsfordringar utan ISIN-kod ska i sin tur också



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

motpartsuppgifterna och uppgifterna om emissionsdatum/förfallodag rapporteras. I motpartsuppgifterna rapporteras uppgifterna om skuldebrevets emittent.

Vid rapporteringen av uppgifter om skuldebrevsfordringar ska i fält 12 (sammanlagt nominellt värde) skuldebrevets sammanlagda nominella värde i ursprunglig valutaenhet (rapporteras i fält 13) uppges. I fält 14 (sammanlagt marknadsvärde (dirty)) ska skuldebrevets balansvärde rapporteras till s.k. dirty price, vilket utöver skuldebrevets marknadsvärde vid rapporteringstidpunkten också inkluderar upplupen ränta. Dessutom ska i fält 15 (sammanlagt marknadsvärde (clean)) rapporteras skuldebrevets balansvärde till s.k. clean pris, dvs. det emitterade skuldebrevets värde sammanlagt utan upplupen ränta.

Exempel 6 – Rapportering av uppgifter om skuldebrevsfordringar med ISIN-kod

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har vid statistikperiodens slut skuldebrevsfordringar till ett värde av 3,5 miljoner euro på ett skuldebrev emitterat av Nordea Bank Finland Abp (ISIN: BE0000304130). Skuldebrevets marknadsvärde är vid statistikperiodens slut 5,5 miljoner euro och den upplupna räntan på fordran är på sammanlagt 0,3 miljoner euro. Fonden har under statistikperioden gjort en tilläggsinvestering på 0,5 miljoner euro i skuldebrevet.

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

Fält 1: PEF

Fält 2: I

Fält 3: 12345671#001

Fält 4: A

Fält 6: 332

Fält 8: BE0000304130

Fält 9: BE0000304130

Fält 12: 3500000

Fält 13: EUR

Fält 14: 5800000

Fält 15: 5500000

Fält 16: 500000

Fält 23: Nordea Bank Finland Abp

Exempel 7 – Rapportering av uppgifter om skuldebrevsfordringar utan ISIN-kod

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har under statistikperioden gjort en investering till ett nominellt värde av 4 miljoner euro i



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

ett skuldebrev utan ISIN-kod emitterat av svenska MTGx den 12 mars 2015. Skuldebrevets marknadsvärde vid statistikperiodens slut är fortfarande 4 miljoner euro och ingen upplupen ränta ingår. Skuldebrevet förfaller den 12 december 2015.

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

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

6.2.5 Icke-finansiella tillgångar (bl.a. fastigheter, naturtillgångar)

Uppgifterna om icke-finansiella tillgångar rapporteras med instrumentkoder som börjar med "8". Dessa tillgångar består i praktiken vanligen av fast egendom, såsom fastigheter eller skog. Uppgifterna om icke-finansiella tillgångar kan rapporteras investering för investering eller aggregerade efter land och sektor:

1. Rapportering investering för investering
 - För varje fastighet rapporteras namn (t.ex. fastighetens adress) och land där fastigheten är belägen.
2. Rapportering aggregerade efter land
 - Möjlighet att rapportera exempelvis alla finländska innehav av lokaler aggregerade på egen rad, svenska innehav av lokaler på egen rad osv.

I PEF-rapporteringen rekommenderas rapportering investering för investering. Det är också möjligt att använda en kombination av de två



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

rapporteringsätten ovan (dock så att uppgifterna för varje enskild investering rapporteras endast en gång). För tydlighetens skull rekommenderas det emellertid att man använder endast någotdera rapporteringsättet och därefter håller sig till det sätt som valts.

Icke-finansiella tillgångar fördelas vid rapporteringen på olika instrumentkoder enligt följande:

- 8211 – Bostäder
- 8212 – Lokaler
- 8213 – Tomter
- 8219 – Övriga fastigheter
- 8221 – Naturtillgångar
- 8231 – Maskiner och inventarier
- 8232 – Dataprogram och databaser
- 8233 – Värdeföremål
- 8291 – Övriga icke-finansiella tillgångar

Fastighetsinvesteringar rapporteras således med instrumentkoderna "8211"–"8219" i enlighet med listan ovan. I fälten för antal (fält 11) uppges antalet fastigheter som rapporterats på den aktuella raden. Skog, myrmarker o.d. rapporteras med instrumentkod "8221".

Exempel 8 – Rapportering av uppgifter om fastighetsinvesteringar enhet för enhet

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har vid statistikperiodens slut en fastighetsinvestering i en bostad på Korpintie 2 i Tusby. Bostadens marknadsvärde är 310 000 euro.

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

Fält 1: PEF

Fält 2: I

Fält 3: 12345671#002

Fält 4: A

Fält 6: 8211

Fält 8: Korpintie2

Fält 11: 1

Fält 13: EUR

Fält 14: 310000

Fält 16: 0

Fält 21: O

Fält 22: Korpintie2

Fält 23: Korpintie 2, Tusby

Fält 25: FI



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Exempel 9 – Rapportering av uppgifter om fastighetsinvesteringar aggregerade

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har investerat i 43 affärsfastigheter i Norge. Lokalernas marknadsvärde är sammanlagt 34,4 miljoner euro. Under statistikperioden har lokaler sålts till ett värde av sammanlagt 1,5 miljoner euro. Investeringarna har gjorts i norska kronor.

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

Fält 1: PEF

Fält 2: I

Fält 3: 12345671#002

Fält 4: A

Fält 6: 8212

Fält 8: LokalerNorge

Fält 11: 43

Fält 13: NOK

Fält 14: 34400000

Fält 16: -1500000

Fält 25: NO

6.2.6 Lånefordringar

Uppgifter om lånefordringar rapporteras i PEF-posten med instrumentkoder som börjar med "47". Om det är fråga om vinstandelslån som inte har formen av innehavarskuldebrev, ska lånet rapporteras med instrumentkod "4711". Vinstandelslån i form av innehavarskuldebrev rapporteras som räntebärande värdepapper med instrumentkoder som börjar med "33" (se avsnitt 6.2.4). Övriga lån rapporteras med instrumentkod "4712". Låneuppgifterna ska rapporteras lån för lån och i motpartsuppgifterna för varje lån ska låntagarens uppgifter uppges.

Om det lån som beviljats målföretaget är exponerat för kreditförluster under statistikperioden, ska de rapporteras separat i fält 17 (kreditförluster) med negativt värde. Uppgifter om återvinningar av kreditförluster som gjorts under statistikperioden rapporteras i samma fält med positivt värde.

Exempel 10 – Rapportering av uppgifter om lånefordringar

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har beviljat ett lån på 8 miljoner euro till Tillväxtföretag Oy (FO-nummer: 1234567-0). Under statistikperioden har lån beviljats för 2 miljoner euro och till lånet



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

hänför sig kreditförluster för 1 miljon euro. Lånet har beviljats den 1 mars 2018 och det förfaller den 1 mars 2028.

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

Fält 1: PEF
Fält 2: I
Fält 3: 12345671#001
Fält 4: A
Fält 6: 4712
Fält 8: Tillväxtföretag01032028
Fält 13: EUR
Fält 14: 8000000
Fält 16: 2000000
Fält 17: -1000000
Fält 21: Y
Fält 22: 12345670
Fält 23: Tillväxtföretag Oy
Fält 29: 20180301
Fält 30: 20280301

Vid rapportering av uppgifter om lån till en enhet som saknar finländskt FO-nummer eller LEI-kod ska utöver uppgifterna i exempel 10 ovan också motpartens sektor- och landuppgifter (fält 24 och 25) fyllas i. Då ska också motpartens ID-typ (fält 21) vara "O".

6.2.7 Inlåning

Uppgifterna om inlåningsfordringar rapporteras med instrumentkoder som börjar med "22". Inlåningens motpart ska alltid vara en inlåningsbank, dvs. motpartens sektor ska vara "121" (centralbank) eller en sektor som börjar med "1221" (inlåningsbanker). I inlåningsfordringarna rapporteras fondens samtliga likvida kontanta medel på bankkonton.

För olika typer av inlåning används vid rapporteringen olika instrumentkoder enligt följande:

- 221 – Överförbar inlåning över natten
- 222 – Icke överförbar inlåning över natten (exkl. skuldebrev)
- 224 – Repor
- 225 – Inlåning med överenskommen löptid

Inlåningsfordringar rapporteras per inlåningskonto i princip med IBAN-numret som intern ID-kod.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

I fråga om inlåning med överenskommen löptid (instrumentkod "225") ska också inlåningens öppnings- och förfallodag rapporteras i uppgifterna om emissionsdatum/förfallodag (fält 29–30).

Om inlåningskontots saldo vid statistikperiodens slut är negativt, ska inlåningen rapporteras på skuldsidan i balansräkningen som lån (se avsnitt 6.3.2).

Exempel 11 – Rapportering av uppgifter om inlåning

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har vid statistikperiodens slut på sitt brukskonto FI4250001510000023 i Nordea Bank Finland Abp (FO-nummer: 1680235-8) 12,3 miljoner euro.

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

Fält 1: PEF

Fält 2: I

Fält 3: 12345671#001

Fält 4: A

Fält 6: 221

Fält 8: FI4250001510000023

Fält 13: EUR

Fält 14: 12300000

Fält 21: Y

Fält 22: 16802358

Fält 23: Nordea Bank Finland Abp

Vid rapportering av uppgifter om inlåning i en bank som saknar finländskt FO-nummer eller LEI-kod ska utöver uppgifterna i exempel 11 ovan också motpartens sektor- och landuppgifter (fält 24 och 25) fyllas i. Då ska också motpartens ID-typ (fält 21) vara "O".

6.2.8 Finansiella derivat

Uppgifterna om standardiserade derivat rapporteras med instrumentkod "341" och icke standardiserade OTC-derivat med instrumentkod "342". Med derivatinstrumenten rapporteras bland annat uppgifterna om olika slags terminer, optioner, futurer och swappar.

Uppgifterna om finansiella derivat rapporteras under tillgångar och i fältet för marknadsvärde uppges derivatkontraktets värde vid statistikperiodens slut (inte exempelvis värdet på underliggande tillgång). Om derivatkontraktets värde är negativt, ska det rapporteras på samma sätt som ett kontrakt med positivt värde, men på skuldsidan (fält 4 (kategori) = "L") som positivt



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

(exempel i avsnitt 6.3.4). Rapportering av fordringar med negativt marknadsvärde är endast tillåtet vid blankning (se avsnitt 8.1.3).

I fråga om icke standardiserade derivatkontrakt rapporteras uppgifterna för derivatkontraktets motpart (exempelvis uppgifterna för den bank med vilken kontraktet tecknats). I fråga om standardiserade derivatkontrakt rapporteras i motpartsuppgifterna i fält 23 (motpartens namn) namnet på den børs varifrån derivatet har köpts, i fält 24 (motpartens sektortillhörighet) sektorkod "126" (finansiella serviceföretag) och i fält 25 (motpartens hemland) börsens hemland.

Exempel 12 – Rapportering av uppgifter om standardiserade derivat med positivt marknadsvärde

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har under statistikperioden på börsen (Danish Authorised Market Place Ltd.) köpt en standardiserad köpoption, som ger fonden möjlighet att köpa ett avtalat antal Sampo Abp:s aktier som utgör underliggande tillgång för derivatet. I fondens balansräkning är optionens marknadsvärde vid statistikperiodens slut 67 400 euro.

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

Fält 1: PEF
Fält 2: I
Fält 3: 12345671#001
Fält 4: A
Fält 6: 341
Fält 8: SAMPOOPT09092015
Fält 13: EUR
Fält 14: 67400
Fält 16: 67400
Fält 21: O
Fält 22: DAMP
Fält 23: Danish Authorised Market Place Ltd.
Fält 24: 126
Fält 25: DK

6.2.9 Kassa och övriga tillgångar

Uppgifterna om kontanter, dvs. mynt och sedlar rapporteras med instrumentkod "21". Uppgifterna om likvida kontanta medel på konton hos monetära finansinstitut rapporteras alltid som inlåning (se avsnitt 6.2.7). Uppgifterna om övriga tillgångar rapporteras med instrumentkod "71"



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

(värdepapperstillgångar) och "72" (övriga tillgångar). I övriga tillgångar rapporteras bland annat obetalda hyresfordringar och förväntade utdelningar.

Uppgifterna om kapitalflöde (fält 16) och motpart (fält 21–25) ska avvika från övriga tillgångsposter inte rapporteras för kassa och övriga tillgångar.

Exempel 13 – Rapportering av uppgifter om övriga tillgångar

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har vid statistikperiodens slut sammanlagt 54 350 euro i obetalda hyresfordringar på fastigheter som den äger och hyr ut.

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

Fält 1: PEF
Fält 2: I
Fält 3: 12345671#002
Fält 4: A
Fält 6: 72
Fält 8: Hyror
Fält 13: EUR
Fält 14: 54350

6.3 Skulder

Det absoluta värdet av skillnaden mellan den sammanlagda summan av de skuldposter som rapporteras i PEF-posten och balansräkningen i IF-posten (fält 7) får vara högst 5 000 euro. Skuldposter rapporteras med värdet "L" i fält 4 (kategori) i PEF-posten.

6.3.1 Infordrade investeringsåtaganden

Infordrade investeringsåtaganden rapporteras med PEF-postens instrumentkod "52" (fondandelar). Även om investeringsåtaganden inte direkt är fullt jämförbara med fondandelar i till sina egenskaper avtalsbaserade investeringsfonder, är jämställandet motiverat på basis av den nationella sektorindelningen.

Infordrade investeringsåtaganden kan rapporteras på två sätt:

- 1) Rapportering investerare för investerare
 - I fråga om finländska juridiska personer rekommenderas användning av FO-nummer, varvid Finlands Bank svarar för uppgifterna



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

om investerarnas motpart (land och sektor). Hushållens innehav rapporteras alltid aggregerade med sektorkod "14".

- I fråga om utländska investerare är det också möjligt att använda LEI-kod.
- Om det inte är möjligt att använda FO-nummer eller LEI-kod, ska rapportören använda ID-typ "O" (annan ID-kod) och själv definiera hemland och sektor.

2) Rapportering aggregerade efter land och sektor

- Rapportören svarar själv för att investerarna har korrekt sektor- och landindelning.
- Möjlighet att använda Statistikcentralens avgiftsfria klassificeringstjänst för klassificering av företag för att fastställa sektorklassen för inhemska företag: <https://www.stat.fi/tup/yrluok/index.html>.

I PEF-rapporteringen rekommenderas rapportering investerare för investerare. För tydlighetens skull rekommenderas det att man använder endast någotdera rapporteringssättet och därefter håller sig till det sätt som valts.

Den interna ID-kod som för respektive fond rapporteras i fält 8 (exempelvis en förkortning av fondens namn) ska vara densamma för alla poster av infortrade investeringsåtaganden, samt för de, senare i dessa anvisningar behandlade, flödesposter som hänför sig till dem (kategori "B" och "S") samt ej infortrade investeringsåtaganden (kategori "O") .

I uppgifterna om kapitalflöden för infortrade investeringsåtaganden ska allt verkligt penningflöde mellan fonden och investerarna under statistikperioden, dvs. infortrat kapital och återbetalning av kapital samt vinstutdelning, rapporteras.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Exempel 14 – Rapportering av uppgifter om infordrade investeringsåtaganden investerare för investerare

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har som investerare den finländska arbetspensionsanstalten Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen (FO-nummer : 0107638 -1). Fonden har vid utgången av statistikperioden en skuld på sammanlagt 35 miljoner euro till investeraren och under statistikperioden har 6 miljoner euro nytt kapital infordrats från investeraren.

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

Fält 1: PEF

Fält 2: I

Fält 3: 12345671#001

Fält 4: L

Fält 6: 52

Fält 8: SP-EsimRahasto

Fält 13: EUR

Fält 14: 35 000 000

Fält 16: 6 000 000

Fält 21: Y

Fält 22: 01076381

Fält 23: Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen

Exempel 15 – Rapportering av uppgifter om infordrade investeringsåtaganden aggregerade

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod12345671#001) har som investerare fyra finländska försäkringsföretag (sektorklass S.128). Fonden har vid utgången av statistikperioden en skuld på sammanlagt 80 miljoner euro till sina investerare och under statistikperioden har 20 miljoner euro kapital återbetalats till investerarna.

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

Fält 1: PEF

Fält 2: I

Fält 3: 12345671#001

Fält 4: L

Fält 6: 52

Fält 8: SP-EsimRahasto

Fält 13: EUR

Fält 14: 80000000

Fält 16: -20000000

Fält 24: 128

Fält 25: FI



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

6.3.2 Lån

Låneuppgifter rapporteras i PEF-posten med instrumentkoder som börjar med "47". Om det är fråga om vinstandelslån som inte har formen av innehavarskuldebrev, ska lånet rapporteras med instrumentkod "4711". Vinstandelslån i form av innehavarskuldebrev rapporteras som räntebärande värdepapper med instrumentkoder som börjar med "33" (se avsnitt 6.3.3). Övriga lån rapporteras med instrumentkod "4712". Lånen ska rapporteras lån för lån och i uppgifterna om motparten för respektive lån rapporteras långivarens uppgifter.

I regel ska som intern ID-kod för lånet användas IBAN-kontonumret för lånets betalningskonto, om motparten är en inlåningsbank.

Exempel 16 – Rapportering av uppgifter om lån

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har lån i Nordea Bank Finland Abp (FO-nummer: 1680235 -8). Fonden har vid statistikperiodens slut lån i svenska kronor från banken till ett värde av sammanlagt 40 miljoner euro. Under statistikperioden amorterade fonden på lånet för sammanlagt 10 miljoner euro. Lånet har tagits den 15 juni 2013 och det förfaller den 15 juni 2018.

Rapporterings exempel (endast de fält som ska användas har fyllts i):

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

Exempel 17 – Rapportering av uppgifter om vinstandelslån



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Kapitalfondens matarfond (rapportörens ID-kod 12345671#003) har formen av vinstandelslån. En part som investerat i vinstandelslånet är Koneen säätiö sr (FO-nummer 0213537-1). Värdet på vinstandelslånet är vid statistikperiodens slut 200 000 euro och fonden har under statistikperioden betalat 10 000 euro i ränta på lånet. Vinstandelslånet har emitterats den 7 september 2015 och det förfaller den 7 september 2025.

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

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

6.3.3 Skuldebrev

Uppgifter om fondernas emitterade skuldebrev och överlåtbara vinstandelslån rapporteras i PEF-posten med instrumentkoder som börjar med "33". Om det är fråga om skuldebrev med en löptid på ett år eller under ett år, är den rätta instrumentkoden "331". Om skuldebrevets ursprungliga löptid är över ett år, är den rätta instrumentkoden "332".

Vid rapporteringen av uppgifter om skuldebrev ska i fält 12 (sammanlagt nominellt värde) skuldebrevets sammanlagda nominella värde i ursprunglig valutaenhet (rapporteras i fält 13) uppges. I fält 14 (sammanlagt marknadsvärde (dirty)) rapporteras skuldebrevets balansvärde inklusive upplupen ränta. Dessutom rapporteras i fält 15 (sammanlagt marknadsvärde (clean)) skuldebrevets balansvärde utan upplupen ränta.

Eftersom värdepapperens emittenter sällan känner till deras verkliga ägare, lämnasfälten för motpartsuppgifter (fält 21–25) tomma. Detta gäller också överlåtbara vinstandelslån.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Exempel 18 – Rapportering av uppgifter om skuldebrev som fonden emitterat

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001, FO-nummer 1234567-1) har emitterat ett skuldebrev till ett nominellt värde av 40 miljoner euro den 9 september 2008. Vid utgången av statistikperioden är skuldebrevets balansvärde 40 miljoner euro och den upplupna räntan på lånet är sammanlagt 0,4 miljoner euro. Skuldebrevet förfaller den 9 september 2017. Lånet har ingen ISIN-kod.

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

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

6.3.4 Finansiella derivat

Uppgifterna om finansiella derivat rapporteras i princip under tillgångar. I sådana fall där nettomarknadsvärdet av de finansiella derivaten är negativt för fonden ska uppgifterna rapporteras på skuldsidan i balansräkningen med positivt marknadsvärde. Se närmare i avsnitt 6.2.8 om rapportering av uppgifter om finansiella derivat.

Exempel 19 – Rapportering av uppgifter om icke standardiserade derivat med negativt marknadsvärde

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har vid statistikperiodens slut en icke standardiserad sälloption som ingåtts med Nordea Bank Finland Abp (FO-nummer: 1680235-8). Optionen hänför sig till aktier i Kone Oyj. I fondens balansräkning är optionens marknadsvärde 35 500 euro negativt vid statistikperiodens slut.

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

Fält 1: PEF



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Fält 2: I
Fält 3: 12345671#001
Fält 4: L
Fält 6: 342
Fält 8: KONEOPT28032015
Fält 13: EUR
Fält 14: 35500
Fält 16: 0
Fält 21: Y
Fält 22: 16802358
Fält 23: Nordea Bank Finland Abp

6.3.5 Övriga skulder

Andra än fondens balansposter på skuldsidan som behandlats i avsnitt 6.3.1–6.3.4 rapporteras under övriga skulder med instrumentkoderna "73", "74", "75" och "76".

Beskrivningen av instrumentkoderna för övriga skulder är följande:

- 73 – Värdepappersskulder
- 74 – Upplupna förvaltningskostnader
- 75 – Upplupna förvaringskostnader
- 76 – Övriga skulder

I posterna under övriga skulder rapporteras bland annat uppgifterna om skulder som hänför sig till framtida avveckling och leverans av värdepapperstransaktioner, fondens upplupna förvaltningskostnader till förvaringsinstitut, skatteskulder, obetalda löner och socialavgifter.

I posterna under övriga skulder rapporteras inte uppgifter om motparten (fält 21–25). Likaså rapporteras inte kapitalflödesuppgiften (fält 16) för balansposter som börjar med "7".

Rapporteringen av uppgifter om förvaltningskostnader behandlas separat i avsnitt 8.6.

Exempel 20 – Rapportering av uppgifter om upplupna förvaltningskostnader

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har i sin balansräkning sammanlagt 0,15 miljoner euro i upplupna förvaltningskostnader till det förvaltande fondbolaget vid statistikperiodens slut.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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

Fält 1: PEF
Fält 2: I
Fält 3: 12345671#001
Fält 4: L
Fält 6: 74
Fält 8: Upplupna förvaltningskostnader
Fält 13: EUR
Fält 14: 150000

Exempel 21 – Rapportering av uppgifter om övriga skulder

Kapitalfonden (fondens ID-kod 12345671#001) har 20 000 euro i obetalda skatteskulder.

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

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

6.4 Matarfond (feeder) med formen av vinstandelslån

PEF-rapporteringen av matarfonder med formen av vinstandelslån avviker till vissa delar från fonder med formen av investeringsåtagande.

I regel rapporteras vinstandelslån på skuldsidan i balansräkningen med instrumentkod "4711". Om vinstandelslånet har formen av innehavarskuldebrev och det inte är förenat med överlåtelsebegränsningar, ska lånet rapporteras med instrumentkod "332".

För fonder med formen av vinstandelslån insamlas inte separat uppgifter om under statistikperioden infordrade eller återbetalda investeringsåtaganden eller vinstutdelning i kategorierna "B" och "S". För vinstandelslån sammanställs dessa uppgifter i Finlands Bank kalkylmässigt på instrumentkod "4711" på basis av rapporterade kapitalflödesuppgifter. I kapitalflödesuppgifterna för vinstandelslån som rapporterats med instrumentkod "4711" ska alla penningflöden mellan investerarna och fonden rapporteras, dvs.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

återbetalat och infordrat kapital och vinstutdelning på samma sätt som för investeringsåtaganden.

6.5 Övriga poster som rapporteras

6.5.1 Ej infordrade investeringsåtaganden

Uppgifterna om ej infordrade åtaganden rapporteras i PEF-posten med instrumentkod "52" (fondandelar) och i kategori "O". Ej infordrade åtaganden kan rapporteras på två sätt på samma sätt som i fråga om infordrade investeringsåtaganden:

1. Rapportering investerare för investerare
 - möjlighet att i fråga om finländska juridiska personer använda FO-nummer, varvid Finlands Bank svarar för investerarnas motpartsuppgifter (land, sektor).
2. Rapportering aggregerade efter land och sektor
 - rapportören svarar för att investerarna har korrekt sektorindelning
 - möjlighet att använda Statistikcentralens avgiftsfria klassificeringstjänst för klassificering av företag för att fastställa sektorklassen för inhemska företag:
<http://www.stat.fi/tup/yrluok/index.html>
 - möjlighet att rapportera exempelvis alla finländska arbetspensionsanstalter aggregerade på en rad.

Det är också möjligt att använda en kombination av dessa två rapporteringssätt (dock så att uppgifterna för varje enskild investering rapporteras endast en gång). För tydlighetens skull rekommenderas det emellertid att man använder endast någotdera rapporteringssättet och därefter håller sig till det sätt som valts.

Den interna ID-kod som för respektive fond rapporteras i postfält 8 (exempelvis en förkortning av fondens namn) ska vara densamma för alla poster av infordrade investeringsåtaganden, flödesposter som hänför sig till dem (kategori "B" och "S") samt ej infordrade investeringsåtaganden (kategori "O").

Om fonden när den bildades inte har tagit emot några investeringsåtaganden (t.ex. fond i form av aktiebolag), rapporteras inga uppgifter i posterna utanför balansräkningen.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Uppgifterna om ej infordrade åtaganden rapporteras, på samma sätt som i fråga om infordrade åtaganden (se exempel 14 och 15 i avsnitt 6.3.1), men med följande avvikelser:

- I fält 4 rapporteras värdet "O" (post utanför balansräkningen).
- Fält 16 (kapitalflöde) rapporteras inte.

Exempel 22 – Rapportering av uppgifter om ej infordrade investeringsåtaganden investerare för investerare

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har som investerare den finländska arbetspensionsanstalten Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen (FO-nummer: 0107638 -1). Fonden har ännu investeringsåtaganden för 10 000 000 hos investeraren som fonden inte infordrat.

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

Fält 1: PEF

Fält 2: I

Fält 3: 12345671#001

Fält 4: O

Fält 6: 52

Fält 8: SP-EsimRahasto

Fält 13: EUR

Fält 14: 10000000

Fält 16: 0

Fält 21: Y

Fält 22: 01076381

Fält 23: Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen

6.5.2 Under statistikperioden infordrade och återbetalade investeringsåtaganden/vinstutdelning

I enlighet med Europeiska centralbankens krav insamlas av kapitalfonder uppgifter om under statistikperioden infordrade och återbetalade investeringsåtaganden brutto utan indelning på land/sektornivå. Uppgifterna om infordrade åtaganden rapporteras i kategori "B" (fält 4) och uppgifterna om återbetalade åtaganden/vinstutdelning i kategori "S". Deras instrumentkod är "52".

En fond kan endast ha en rad med kategori "B" och en rad med kategori "S" i respektive rapport.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Den interna ID-kod som för respektive fond rapporteras i postfält 8 (exempelvis en förkortning av fondens namn) ska vara densamma för alla poster av infordrade investeringsåtaganden, flödesposter som hänför sig till dem (kategori "B" och "S") samt ej infordrade investeringsåtaganden (kategori "O").

Om fonden när den bildades inte tagit emot några investeringsåtaganden (t.ex. fond i form av aktiebolag), rapporteras under infordrade åtaganden (kategori "B") uppgifterna om eventuella tilläggsinvesteringar som delägarna gjort i fonden under månaden. På motsvarande sätt ska uppgifterna om eventuell återbetalning av kapital till delägarna i ett sådant fall rapporteras i kategori "S".

Flödesuppgifterna brutto rapporteras på kategoriraderna "B" och "S" i fältet för kapitalflöde (fält 16). Differensen mellan värdet i kategorierna "B" och "S" ska grovt taget vara lika stor som värdet i fält 16 (kapitalflöden) för instrument "52" (fondandelar) på skuldsidan ("L"), som kan vara positivt eller negativt.

Exempel 23 – Rapportering av uppgifter om under statistikperioden infordrade investeringsåtaganden (brutto)

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 2345671#001) har under statistikperioden infordrat sammanlagt 17,8 miljoner euro från sex investerare (3 arbetspensionsanstalter, 2 försäkringsföretag och 1 pensionsinstitut).

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

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

Exempel 24 – Rapportering av uppgifter om under statistikperioden återbetalade investeringsåtaganden (brutto)

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 2345671#001) har under statistikperioden återbetalat sammanlagt 9,6 miljoner euro till fyra investerare (3 arbetspensionsanstalter och 1 försäkringsföretag).

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

Fält 1: PEF



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

36 (55)

3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

7 KLASSIFICERINGAR

Rapportuppgiften ska uppfylla specialbehoven i olika statistikkrav (t.ex. ECB:s fondstatistik, statistik om värdepappersinnehav, betalningsbalans, finansräkenskaper) och för detta används olika klassificeringar. Det exakta innehållet i klassificeringarna jämte koder framgår av kodlistorna. En del av klassificeringarna är internationellt godkända enligt de s.k. ISO-standarderna, exempelvis sektor-, land- och valutaklassificeringen. En del av klassificeringarna (i synnerhet instrumentklassificeringen) beaktar särdragen hos övriga kollektiva fondföretag.

7.1 Instrumentklassificering

Instrumentklassificeringen följer definitionen i det europeiska nationalräkenskapssystemet (EU 549/2013).

Kassa ("21") omfattar endast sedlar och mynt i fondens besittning. Till kategorin hör exempelvis inte likvida tillgångar på bankkonto. Instrumentet kan endast förekomma bland tillgångarna och fonder har normalt ingen separat penningkassa, utan kassan består av likvida inlåningskonton.

Till inlåning (koder som börjar med "22") räknas samtliga banktillgodohavanden i fondernas tillgångar. En fond kan inte ta emot inlåning, eftersom denna rätt i Finland är begränsad till inlåningsbanker.

Inlåningen delas upp i olika kategorier enligt användning. Överförbar inlåning över natten ("221") är inlåning som kan tas ut i kontanter eller kontot kan allmänt användas som betalningsmedel utan dröjsmål eller begränsningar. Om exempelvis fondens transaktionskonto övertrasseras vid tidpunkten för när balansomslutningen upprättas, redovisas posten i stället för som negativ inlåningsfordran under fondens övriga lån ("4712").

Icke överförbar inlåning över natten ("222") innefattar av penningmarknadsinlåningen inlåning över natten ("overnight").

Repor ("224") är motpost till pengar, som fonderna fått i utbyte mot sådana värdepapper som de säljer till ett avtalat pris med ett bindande åtagande att återköpa samma värdepapper till avtalat pris vid avtalad tidpunkt.

Inlåning med överenskommen löptid ("225") har en avtalad fast löptid och kan inte tas ut i kontanter före en överenskommen förfallodag utan straffavgift. De lån som redovisas under tillgångar eller skulder i balansräkningen indelas i vinstandelslån ("4711") och övriga lån ("4712").

Av aktierna (koder som börjar med "5") klassificeras sådana för vilka regelbundet noteras ett marknadspris bland noterade aktier ("511") Onoterade



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

aktier ska antingen klassificeras som bostadsaktier ("5121"), fastighetsaktier ("5122") eller övriga onoterade aktier ("5123"). Instrumentet fondandelar ("52") används endast i fråga om investerings-, kapital- och fastighetsfonder. Om en andel hänför sig till någon annat typ av företag, rapporteras uppgifterna med instrumentkoden för onoterade aktier ("5123").

Resten av instrumenten (övriga tillgångar eller skulder, koden börjar med "7") och icke-finansiella tillgångar (koden börjar med "8") rapporteras alltid i postens delpost, och innehållet i posten framgår direkt av namnet på instrumentet.

7.2 Sektorindelning

Sektorindelningen är en basindelning som tillämpas på ekonomisk statistik och som används för att klassificera de beslutsfattande enheterna i enhetliga kategorier enligt verksamhet, finansieringssätt, ägartyp och juridisk form. De sektorer som bildas med hjälp av indelningen är till sitt ekonomiska beteende tillräckligt lika för uppföljning och analys av nationalräkenskaperna.

Om balansposterna i rapporten rapporteras efter motpart, dvs. varje motpart som en egen post, kan rapportören för finländska enheter använda FO-nummer som motpartens ID-kod. Då behöver sektorindelningen inte rapporteras för dessa motparter, utan Finlands Bank kompletterar sektoruppgiften från sina egna motpartsdatabaser utgående från FO-nummer.

Sektorindelningen är densamma för alla enheter oavsett geografiskt läge. Enhetens hemland ska uppges som en egen uppgift med hjälp av landskoden.

Klassificeringen baserar sig på den officiella klassificeringen (Sektorindelningen 2012, Statistikcentralen, https://www2.stat.fi/sv/luokitukset/sektoriluokitus/sektoriluokitus_1_20130101).

För finländska sammanslutningar fås sektoruppgifterna enligt Sektorindelningen 2012 från Statistikcentralen: http://www.stat.fi/tup/yrluok/index_sv.html. Användarnamn och lösenord som behövs för att öppna materialet kan beställas på adressen Sijoitusrahastot@bof.fi.

8 SPECIALFALL I SAMBAND MED RAPPORTERINGEN

Ur rapportsynpunkt finns det utöver de s.k. normala fallen vissa fall, där rapporteringssättet är förenat med särdrag som måste beaktas i samband med rapporteringen. Dessa fall behandlas i avsnitt 8. Också eventuella andra fall som kräver särskild uppmärksamhet behandlas i detta avsnitt.



8.1 Repor och omvända repor samt blankning

I detta avsnitt behandlas rapporteringseffekterna av repor och omvända repor. Dessutom ges anvisningar om rapportering av blankning i anslutning till repor.

8.1.1 Repor (repoavtal)

I en repa lånar fonden värdepapper som räknas in i tillgångarna till sin motpart men förbinder sig ändå att i framtiden köpa tillbaka värdepapperet i enlighet med avtalet. Uppgifterna om den lånade summan rapporteras på skuldsidan i övriga lån med instrumentkoden "4712" (i motpartens uppgifter rapporteras uppgifterna för avtalets motpart) (se avsnitt 6.3.2), vilket utökar balansvärdet. Utlånade värdepapper i repor ligger kvar i fondens balansräkning på normalt sätt på tillgångssidan. Lånets motpost redovisas vid transaktionstidpunkten i någon av delposterna under inlåningar (börjar med "22"), så att balansposterna (tillgångar/skulder) stämmer överens.

I praktiken är repor således inlåning som utökar fondens balansräkning.

8.1.2 Omvända repor (omvända repoavtal)

I en omvänd repa får fonden värdepapperet i lån av motparten och förbinder sig att i framtiden sälja tillbaka värdepapperet i enlighet med avtalet. Som vederlag för det värdepapper som lånas betalar fonden till motparten ränta i enlighet med avtalet. Vid rapporteringen ska uppgifterna om de medel som lånats till motparten rapporteras i tillgångarna som repoinlåning (instrumentkod "224"), om motparten är en inlåningsbank (sektor "121" eller börjar med "1221"). Om motparten är någon annan än en inlåningsbank, ska uppgifterna om de lånade medlen rapporteras som lånefordringar med instrumentkod "4712" (se avsnitt 6.2.6).

Värdepapper som erhållits i en omvänd repa utökar inte balansräkningen, och uppgifterna om dem ska således inte rapporteras i samband med dattainsamlingen. Vid omvända repor är penningbeloppet således oförändrat, med instrumentkoderna förändras: från kontofordringar (överförbar inlåning över natten, instrumentkod "221") överförs tillgångar till repoinlåning (instrumentkod "224") eller repolån (instrumentkod "4721") beroende på avtalets motpart.

8.1.3 Omvänd repa och blankning

Ett värdepapper som erhållits i samband med en omvänd repa (se avsnitt 8.1.2) kan säljas vidare till en tredje part. I ett sådant fall ska uppgifterna om de kontanter som erhållits mot värdepapperet av den tredje parten



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

rapporteras på samma sätt som inlåning (se avsnitt 6.2.7) med en instrumentkod som börjar med "22".

De kontanter som erhållits vid blankning utökar fondens balansvärde och uppgifterna om det blankade värdepapperet ska i datasinsamlingen rapporteras med negativt marknadsvärde och kontraktstyp (fält 5) "SH". Vid blankning ska således det lånade värdepapperet, avvikande från anvisningarna gällande enbart omvända repor, rapporteras i balansräkningen.

I motpartsuppgifterna rapporteras blankningens motpart, dvs. den som värdepapperet har sålts till. Om blankningen inte omfattar repolån och motparten är oidentifierad, rapporteras "126" (börsen) som motpartssektor och börsens hemland som motpartens hemland.

Dessutom ska i uppgifterna om emittenten (fält 33–37) emittentuppgifterna för det blankade värdepapperet rapporteras. Om ISIN-koden (fält 9) har uppgetts, ska endast emittentens namn (fält 35) rapporteras och Finlands Bank kompletterar de övriga uppgifterna som behövs. I annat fall ska antingen det finländska företags FO-nummer (fält 34) eller emittentens sektortillhörighet och hemland (fält 36–37) rapporteras.

I övrigt ska poster som hänför sig till omvända repor (repolån/repolån) rapporteras på samma sätt som i avsnitt 8.1.2, även om det värdepapper som erhållits skulle ha blankats.

Exempel 25 – Rapportering av uppgifter om blankade värdepapper

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) har under statistikperioden blankat onoterade aktier i det svenska bolaget Spotify AB som den lånat och den omvända repan är fortfarande i kraft under statistikperioden. Fonden blankade sammanlagt 200 aktier till ett pris av 66 000 euro till svenska Nordea Bank AB.

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

Fält 1: PEF

Fält 2: I

Fält 3: 12345671#001

Fält 4: A

Fält 5: SH

Fält 6: 5123

Fält 8: Spotify

Fält 11: -200

Fält 13: EUR

Fält 14: -66000

Fält 16: -66000

Fält 21: O



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Fält 22: NBAB
Fält 23: Nordea Bank AB
Fält 24: 12212
Fält 25: SE
Fält 33: O
Fält 34: SPOTAB
Fält 35: Spotify AB
Fält 36: 11102
Fält 37: SE

8.2 Konvertering av lån och låneräntor till aktier

Uppgifterna om ett lån som konverteras till en aktieinvestering ska rapporteras via negativa kapitalflöden (fält 16) med marknadsvärdet noll som en utgående balanspost. Med motsvarande summa införs den från lånet konverterade balansposten via positiva kapitalflöden i balansräkningen i form av aktier (instrumentkod "511", om det är fråga om en noterad aktie och instrumentkod "5123", om det är fråga om en onoterad aktie i ett företag). I ovan nämnda fall växlar instrumentet från mezzaninelån ("4712") till aktie ("511"/"5123"), men överföringen sker via flödena. I statistiken syns konverteringen således som en minskning av lånefordringarna och en ökning av aktiefordringarna. Den interna ID-kod som rapporteras i fält 8 ska emellertid i dessa fall av tekniska skäl vara olika för dessa två balansposter som rapporteras på skilda rader (samma rapport kan inte innehålla två identiska interna ID-koder på olika balansposter – med undantag av uppgifter som hänför sig till fondens eget kapital), även om det i teorin är fråga om samma tillgång.

Lånets ränteuppgifter kan rapporteras antingen som separata poster t.ex. under övriga tillgångar eller som kapitaliserade i själva lånet. I det senare fallet bildas lånets marknadsvärde således av det ursprungliga lånet och de räntor som hänför sig till det. Därefter konverteras lånet och de räntor som hänför sig till lånet till aktier på samma sätt som beskrivits i föregående punkt genom att med hjälp av negativa kapitalflöden avföra den andel som konverteras från lånestocken och införa den via positiva kapitalflöden som en aktiefordran. Om räntan konverteras som en del av lånet, behöver inga ändringar göras eftersom räntan redan ingår i lånestocken.

Lånets ränteuppgifter ska också rapporteras via kapitalflödena (ifall dessa uppgifter rapporteras kapitaliserade i lånet). Om exempelvis ett mezzaninelån vi föregående kvartalsslut varit 1 001 000 euro och den upplupna räntan under statistikperioden (kvartalet) är 1 000 euro, uppges som lånets marknadsvärde (fält 14) det utestående lånebeloppet och räntorna



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

sammanlagt, dvs. 1 002 000 euro och i kapitalflödena (fält 16) den upplupna räntan under statistikperioden dvs. 1 000 euro.

8.3 Upp- och nedskrivningar av investeringar

Finlands Bank beräknar eventuella omvärderingar på investeringarna utgående från de uppgifter som rapporteras. I praktiken ska nedskrivningar/uppskrivningar inte alls rapporteras i kapitalflödesuppgifterna (såvida inget kapitalflöde finns under statistikperioden) och i fältet för marknadsvärde rapporteras endast investeringens nya nedsatta marknadsvärde. Efter att rapporten inkommit till Finlands Bank kan systemet utifrån dessa uppgifter beräkna eventuella omvärderingar (också negativa) för investeringen.

I fråga om lånefordringar kan kreditförluster rapporteras separat i fältet "Kreditförluster" (fält 17, se avsnitt 6.2.6 Lånefordringar). Fältet "Kreditförluster" används inte i fråga om andra instrument än lån, utan nedskrivningar/uppskrivningar inkluderas endast i det verkliga värde som rapporteras i balansposten.

8.4 Rapportering av uppgifter om gjorda och realiserade investeringar under statistikperioden

Uppgifterna om under statistikperioden gjorda och realiserade investeringar ska alltid rapporteras i kapitalflödesfältet (fält 16) på respektive rad, om instrumentkoden för raden (fält 6) får ett värde som börjar med någon annan siffra än "21" eller "7".

I fråga om gjorda investeringar rapporteras i kapitalflödesfältet konverterat till euro det belopp som under statistikperioden investerats netto i ifrågavarande instrument. Om det senare görs tilläggsinvesteringar i samma objekt, rapporteras i detta fält på motsvarande sätt endast de tilläggsinvesteringar som gjorts under statistikperioden netto, och inte redan tidigare rapporterade investeringar som gjorts före statistikperioden.

Exempel 26 – Rapportering av uppgifter om realiserade investeringar

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har realiserat alla sina 43 norska affärsfastigheter i Norge under statistikperioden. Lokalerna såldes under statistikperioden till ett pris av sammanlagt 36,7 miljoner euro. Efter att fastigheterna sålts har fonden inte längre några norska lokaler i sin ägo.

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

Fält 1: PEF

Fält 2: I



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Fält 3: 12345671#002
Fält 4: A
Fält 6: 8212
Fält 8: LokalerNorge
Fält 11: 0
Fält 13: NOK
Fält 14: 0
Fält 16: -36700000
Fält 25: NO

Exempel 27 – Rapportering av uppgifter om nya investeringar

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har köpt en affärsfastighet i Sverige för 1,2 miljoner euro. Fonden har inte tidigare haft affärsfastigheter i Sverige. För den nya balansposten rapporteras i PEF-rapporten det kapitalflöde som motsvarar köpesumman.

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

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

Exempel 28 – Rapportering av uppgifter om tilläggsinvesteringar

Fastighetsfonden (rapportörens ID-kod 12345671#002) har föregående statistikperiod haft danska affärsfastigheter till ett värde av 12 000 000 euro. Fonden har under statistikperioden gjort tilläggsinvesteringar för 500 000 euro i danska affärsfastigheter.

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

Fält 1: PEF
Fält 2: I
Fält 3: 12345671#002
Fält 4: A
Fält 6: 8212
Fält 8: LokalerDanmark



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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

Om de nettoinvesteringar som under kvartalet gjorts i ett rapporterat objekt är negativa, dvs. objektet (eller en del av det) har realiserats, rapporteras i kapitalflödesfältet (fält 16) nettosumman av realiseringarna i euro och med negativt värde. Om objektet har realiserats i sin helhet under statistikperioden och således inte längre finns kvar i fondens balansräkning, rapporteras i fältet för marknadsvärde (fält 14) som värde noll och i kapitalflödena den summa för vilket objektet har sålts med negativt värde (på samma sätt som ovan) På PEF-rapporten för det kvartal under vilket realiseringen har skett hålls balansposten således kvar för rapportering av negativa kapitalflöden, men med marknadsvärdet 0. På PEF-rapporten för det kvartal som följer efter realiseringen rapporteras raden inte längre.

8.5 Räkenskapsperiodens förlust och eget kapital med negativt värde

Räkenskapsperiodens vinst eller förlust fördelas på skuldsidan i balansräkningen i enlighet med ägarförhållandena i det egna kapitalet. Räkenskapsperiodens vinst eller förlust rapporteras således inte separat som en egen post i rapporten.

Om fondens eget kapital i och med räkenskapsperiodens förlust är negativt för en eller flera bolagsmän eller investerare, får raden på skuldsidan för investeraren i fråga marknadsvärdet noll, eftersom negativa värden inte kan rapporteras för posten. Raden hålls således kvar i rapporten, men som marknadsvärde anges noll. Motposten till förlusten överförs ur fondens synvinkel till en fordran på investeraren, och för posten redovisas på tillgångssidan en kalkylmässig lånepost med instrumentkoden "4712". Marknadsvärdet på denna kalkylmässiga lånepost är lika stort som värdet på investerarens förlust, men med positivt förtecken. Om mer kapital senare infordras av investeraren, eller om insatsens marknadsvärde i övrigt stiger på skuldsidan, minskar denna kalkylmässiga lånepost.

Vid rapportering av investerare aggregerade efter land och sektor, adderas marknadsvärdet på en aggregatrad först med eventuella negativa värden. Om denna aggregatsiffra fortfarande är negativ, får hela raden marknadsvärdet noll, och andelen för det negativa värdet efter additionen redovisas som lån (instrumentkod "4712") på tillgångssidan.

Exempel 29 – Eget kapital med negativt värde



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Efter att kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#001) fördelat räkningsperiodens förlust på bolagsmännen, är kapitalet för en bolagsman negativt och dess värde är -70 000 euro. Fonden rapporterar infordrade investeringsåtaganden på skuldsidan investerare för investerare. På skuldsidan är marknadsvärdet på raden för den aktuella investeraren noll och till tillgångssidan fogas en kalkylmässig lånepost motsvarande det negativa kapitalets absoluta värde.

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

Tillgångssidan:

Fält 1: PEF

Fält 2: I

Fält 3: 12345671#001

Fält 4: A

Fält 6: 4712

Fält 8: LainaeräNegatiivinenOmaPääoma

Fält 13: EUR

Fält 14: 70000

Fält 16: 0

Fält 21: Y

Fält 22: 01076381

Fält 23: Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen

Skuldsidan:

Fält 1: PEF

Fält 2: I

Fält 3: 12345671#001

Fält 4: L

Fält 6: 52

Fält 8: SP-EsimRahasto

Fält 13: EUR

Fält 14: 0

Fält 16: 0

Fält 21: Y

Fält 22: 01076381

Fält 23: Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen

8.6 Förvaltningskostnader

Förvaltningskostnader som fonden betalat till förvaltningsbolaget beaktas i rapporteringen beroende på om kapital har infordrats från investerarna för kostnaden och om förvaltningskostnaden redan betalats till förvaltningsbolaget.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

På tillgångssidan rapporteras förvaltningskostnaderna i posten för övriga tillgångar (instrumentkod "72"), tills fonden har mottagit förvaltningskostnadstransaktionerna av investerarna, om förvaltningskostnaderna har redovisats som en egen balanspost i fondens balansräkning. Efter transaktionen rapporteras de poster som väntar på att förvaltningskostnaden betalas som en del av tillgångarna på bankkonto (instrumentkod "221") tills kostnaden har redovisats till förvaltningsbolaget. När förvaltningskostnaden har betalats till förvaltningsbolaget och den sålde inte längre utgör en del av fondens balansräkning, rapporteras inte poster som hänför sig till den separat.

På skuldsidan rapporteras upplupna förvaltningskostnader som fonden ännu inte betalat till förvaltningsbolaget med en egen instrumentkod "74" (upplupna förvaltningskostnader). Om kapital inforas från investerarna för betalning av förvaltningskostnaden, rapporteras denna post på samma sätt som andra poster som inforas från investerarna i posterna under eget kapital. När förvaltningskostnaden har betalats till förvaltningsbolaget, dras den av från respektive investerares andel i fondens eget kapital.

8.7 Affärer mellan investerare

Om investeringsåtaganden överförs från en investerare till en annan i samband med affärer mellan investerare, rapporteras denna ändring av skuldsidan som kapitalflöden i det kapital som investerarna investerat. På raden för den överlåtande investeraren rapporteras ett negativt kapitalflöde motsvarande köpesumman och på raden för den mottagande investeraren rapporteras i kapitalflödet samma summa med positivt förtecken.

Om uppgift saknas om köpeskillingen, används vid rapporteringen av kapitalflödet den bästa uppskattningen, eller investeringsåtagandets marknadsvärde.

8.8 Privatpersoner som investerare

Vid rapporteringen av uppgifter om privatpersoner och övriga investerare som hör till hushållssektorn (sektorkod som börjar med "14") ska hänsyn tas till att investerare inom hushållssektorn alltid rapporteras aggregerade efter land. Personuppgifter som gäller privatpersoner, såsom fullständigt namn, födelsedatum eller personbeteckning ska inte tas med i rapporten i någon som helst form.

9 RAPPORTERING AV DATAPOSTEN PEF (TABELLER)

I tabellerna nedan (9.1–9.7) förtecknas uppgifterna i PEF-posten för respektive finansiella instrument. En del uppgifter är obligatoriska, andra



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

47 (55)

3.12.2021

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

rapporteras beroende på värden i andra fält och vissa fält ska eller kan lämnas tomma.

Förklaringar till tabellerna:



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

| | |
|-------|--|
| PEF | = Posttyp |
| x | = Alltid obligatorisk uppgift |
| (x) | = Om uppgiften är obligatorisk eller inte beror på värden i andra fält |
| (o) | = Tomt fält, får rapporteras |
| o | = Tomt fält, rapporteras inte |
| ≥ 0 | = Värdet ska vara högre eller lika med noll |
| < 0 | = Värdet ska vara lägre än noll |
| A | = Tillgång |
| L | = Skuld |
| B | = Flöde, infordrade åtaganden (teckning) |
| S | = Flöde, ej infordrade åtaganden (inlösen) |
| O | = Post utanför balansräkningen |
| SH | = Blankade värdepapper |
| 21 | = Kassa |
| 221 | = Överförbar inlåning över natten |
| 222 | = Icke överförbar inlåning över natten (exkl. skuldebrev) |
| 224 | = Repor |
| 225 | = Inlåning med överenskommen löptid |
| 331 | = Kortfristiga (räntebärande värdepapper) |
| 332 | = Långfristiga (räntebärande värdepapper) |
| 341 | = Standardiserade derivat |
| 342 | = OTC-derivat |
| 4711 | = Vinstandelslån |
| 4712 | = Övriga lån (också eventuell negativ inlåning) |
| 511 | = Noterade aktier |
| 5121 | = Bostadsaktier |
| 5122 | = Fastighetsaktier |
| 5123 | = Övriga onoterade aktier |
| 513 | = Övriga ägarandelar |
| 52 | = Fondandelar |
| 71 | = Värdepapperstillgångar |
| 72 | = Övriga tillgångar |
| 73 | = Värdepapperskulder |
| 74 | = Upplupna förvaltningskostnader |
| 75 | = Upplupna förvaringskostnader |
| 76 | = Övriga skulder |
| 8211 | = Bostäder |
| 8212 | = Lokaler |
| 8213 | = Tomter |
| 8219 | = Fastigheter |
| 8221 | = Naturtillgångar |
| 8231 | = Maskiner och inventarier |
| 8232 | = Dataprogram och databaser |
| 8233 | = Värdeföremål |
| 8291 | = Övriga icke-finansiella tillgångar |
| 121 | = Nationella centralbanker |
| 1221 | = Inlåningsbanker (tar emot inlåning) |
| 12211 | = Inlåningsbanker, offentliga |
| 12212 | = Inlåningsbanker, nationella privata |
| 12213 | = Inlåningsbanker, utlandskontrollerade |
| 123 | = Penningmarknadsfonder |
| 1241 | = Investeringsfonder (UCITS) |
| 1242 | = Övriga kollektiva fondföretag |



9.1 Rapportering av uppgifter om skulder

| Fältets namn | Infordrade investerings- åtaganden | Lån | Skuldebrev | Finansiella derivat | Övriga skulder |
|---|---------------------------------------|-------------------|-------------|------------------------|-------------------------|
| 1. Posttyp | "PEF" | "PEF" | "PEF" | "PEF" | "PEF" |
| 2. Rapportörens ID-typ | "I" | "I" | "I" | "I" | "I" |
| 3. Rapportörens ID-kod | x | x | x | x | x |
| 4. Kategori | "L" | "L" | "L" | "L" | "L" |
| 5. Kontraktstyp | o | o | o | o | o |
| 6. Instrument | "52" | "4711"/ "4712" | "331"/"332" | "341"/"342" | "73"/"74"/ "75"/"76" |
| 8. Intern ID-kod | x | x | x | x | x |
| 9. ISIN-kod | o | o | o | o | o |
| 11. Antal | o | o | o | o | o |
| 12. Sammanlagt nominellt värde | o | o | ≥ 0 | o | o |
| 13. Nominell valuta | x | x | x | x | x |
| 14. Sammanlagt mark- nadsvärde (dirty) | ≥ 0 | ≥ 0 | ≥ 0 | ≥ 0 | ≥ 0 |
| 15. Sammanlagt mark- nadsvärde (clean) | o | o | ≥ 0 | o | o |
| 16. Kapitalflöden | x | x | x | x | o |
| 17. Kreditförluster | o | (o) | o | o | o |
| 21. Motpartens ID-typ | (x) | x | x | x | o |
| 22. Motpartens ID-kod | (x) | x | x | x | o |
| 23. Motpartens namn | (x) | x | x | x | o |
| 24. Motpartens sektortillhö- righet | (x) | (x) | (x) | (x) | o |
| 25. Motpartens hemland | (x) | (x) | (x) | (x) | o |
| 29. Emissionsdatum | o | x | x | o | o |
| 30. Förfallodag | o | x | x | o | o |
| 33. Emittentens ID-typ | o | o | o | o | o |
| 34. Emittentens ID-kod | o | o | o | o | o |
| 35. Emittentens namn | o | o | o | o | o |
| 36. Emittentens sektortillhö- righet | o | o | o | o | o |
| 37. Emittentens hemland | o | o | o | o | o |



3.12.2021
 FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
 Offentlig

9.2 Rapportering av uppgifter om aktie- och andelsfordringar

| Fältets namn | Noterade aktier | Bostads- och fastighetsaktier | Övriga onoterade aktier | Fondandelar |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------|-------------|
| 1. Posttyp | "PEF" | "PEF" | "PEF" | "PEF" |
| 2. Rapportörens ID-typ | "I" | "I" | "I" | "I" |
| 3. Rapportörens ID-kod | x | x | x | x |
| 4. Kategori | "A" | "A" | "A" | "A" |
| 5. Kontraktstyp | o | o | o | o |
| 6. Instrument | "511" | "5121"/"5122" | "5123" | "52" |
| 8. Intern ID-kod | x | x | x | x |
| 9. ISIN-kod | (x) | o | (x) | (x) |
| 11. Antal | x | x | x | (o) |
| 12. Sammanlagt nominellt värde | o | o | o | o |
| 13. Nominell valuta | x | x | x | x |
| 14. Sammanlagt marknadsvärde (dirty) | ≥ 0 | ≥ 0 | ≥ 0 | ≥ 0 |
| 15. Sammanlagt marknadsvärde (clean) | o | o | o | o |
| 16. Kapitalflöden | x | x | x | x |
| 17. Kreditförluster | o | o | o | o |
| 21. Motpartens ID-typ | (x) | (x) | x | (x) |
| 22. Motpartens ID-kod | (x) | (x) | x | (x) |
| 23. Motpartens namn | x | (x) | x | x |
| 24. Motpartens sektortillhörighet | (x) | (x) | (x) | (x) |
| 25. Motpartens hemland | (x) | (x) | (x) | (x) |
| 29. Emissionsdatum | o | o | o | o |
| 30. Förfallodag | o | o | o | o |
| 33. Emittentens ID-typ | o | o | o | o |
| 34. Emittentens ID-kod | o | o | o | o |
| 35. Emittentens namn | o | o | o | o |
| 36. Emittentens sektortillhörighet | o | o | o | o |
| 37. Emittentens hemland | o | o | o | o |



9.3 Rapportering av uppgifter om skuldebrevsfordringar och icke-finansiella tillgångar

| Fältets namn | Skuldebrev | Fastighetstillgångar | Övriga icke-finansiella tillgångar |
|--------------------------------------|-------------|-----------------------------|--|
| 1. Posttyp | "PEF" | "PEF" | "PEF" |
| 2. Rapportörens ID-typ | "I" | "I" | "I" |
| 3. Rapportörens ID-kod | x | x | x |
| 4. Kategori | "A" | "A" | "A" |
| 5. Kontraktstyp | o | o | o |
| 6. Instrument | "331"/"332" | "8211"/"8212"/"8213"/"8219" | "8221"/"8231"/"8232"/ "8233"/"8291" |
| 8. Intern ID-kod | x | x | x |
| 9. ISIN-kod | (x) | o | o |
| 11. Antal | o | x | o |
| 12. Sammanlagt nominellt värde | ≥ 0 | o | o |
| 13. Nominell valuta | x | x | x |
| 14. Sammanlagt marknadsvärde (dirty) | ≥ 0 | ≥ 0 | ≥ 0 |
| 15. Sammanlagt marknadsvärde (clean) | ≥ 0 | o | o |
| 16. Kapitalflöden | x | x | x |
| 17. Kreditförluster | o | o | o |
| 21. Motpartens ID-typ | (x) | (x) | (x) |
| 22. Motpartens ID-kod | (x) | (x) | (x) |
| 23. Motpartens namn | x | (x) | (x) |
| 24. Motpartens sektortillhörighet | (x) | o | o |
| 25. Motpartens hemland | (x) | (x) | (x) |
| 29. Emissionsdatum | (x) | o | o |
| 30. Förfallodag | (x) | o | o |
| 33. Emittentens ID-typ | o | o | o |
| 34. Emittentens ID-kod | o | o | o |
| 35. Emittentens namn | o | o | o |
| 36. Emittentens sektortillhörighet | o | o | o |
| 37. Emittentens hemland | o | o | o |



9.4 Rapportering av uppgifter om låne- och inlåningsfordringar

| Fältets namn | Lånefordringar | Inlåning med överenskommen löptid | Övrig inlåning |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------------------|-----------------------|
| 1. Posttyp | "PEF" | "PEF" | "PEF" |
| 2. Rapportörens ID-typ | "I" | "I" | "I" |
| 3. Rapportörens ID-kod | x | x | x |
| 4. Kategori | "A" | "A" | "A" |
| 5. Kontraktstyp | o | o | o |
| 6. Instrument | "4711"/"4712" | "225" | "221"/"222"/ "224" |
| 8. Intern ID-kod | x | x | x |
| 9. ISIN-kod | o | o | o |
| 11. Antal | o | o | o |
| 12. Sammanlagt nominellt värde | o | o | o |
| 13. Nominell valuta | x | x | x |
| 14. Sammanlagt marknadsvärde (dirty) | ≥ 0 | ≥ 0 | ≥ 0 |
| 15. Sammanlagt marknadsvärde (clean) | o | o | o |
| 16. Kapitalflöden | x | o | o |
| 17. Kreditförluster | (o) | o | o |
| 21. Motpartens ID-typ | x | x | x |
| 22. Motpartens ID-kod | x | x | x |
| 23. Motpartens namn | x | x | x |
| 24. Motpartens sektortillhörighet | (x) | (x) | (x) |
| 25. Motpartens hemland | (x) | (x) | (x) |
| 29. Emissionsdatum | o | x | o |
| 30. Förfallodag | o | x | o |
| 33. Emittentens ID-typ | o | o | o |
| 34. Emittentens ID-kod | o | o | o |
| 35. Emittentens namn | o | o | o |
| 36. Emittentens sektortillhörighet | o | o | o |
| 37. Emittentens hemland | o | o | o |



9.5 Finansiella derivat, kassa och övriga tillgångar

| Fältets namn | Finansiella derivat | Kassa | Övriga tillgångar |
|--------------------------------------|---------------------|-------|-------------------|
| 1. Posttyp | "PEF" | "PEF" | "PEF" |
| 2. Rapportörens ID-typ | "I" | "I" | "I" |
| 3. Rapportörens ID-kod | x | x | x |
| 4. Kategori | "A"/"L" (*) | "A" | "A" |
| 5. Kontraktstyp | o | o | o |
| 6. Instrument | "341"/"342" | "21" | "71"/"72" |
| 8. Intern ID-kod | x | x | x |
| 9. ISIN-kod | o | o | o |
| 11. Antal | o | o | o |
| 12. Sammanlagt nominellt värde | o | o | o |
| 13. Nominell valuta | x | x | x |
| 14. Sammanlagt marknadsvärde (dirty) | ≥ 0 | ≥ 0 | ≥ 0 |
| 15. Sammanlagt marknadsvärde (clean) | o | o | o |
| 16. Kapitalflöden | x | o | o |
| 17. Kreditförluster | x | o | o |
| 21. Motpartens ID-typ | x | o | o |
| 22. Motpartens ID-kod | x | o | o |
| 23. Motpartens namn | x | o | o |
| 24. Motpartens sektortillhörighet | (x) | o | o |
| 25. Motpartens hemland | (x) | o | o |
| 29. Emissionsdatum | o | o | o |
| 30. Förfallodag | o | o | o |
| 33. Emittentens ID-typ | o | o | o |
| 34. Emittentens ID-kod | o | o | o |
| 35. Emittentens namn | o | o | o |
| 36. Emittentens sektortillhörighet | o | o | o |
| 37. Emittentens hemland | o | o | o |

(* Om det finansiella derivatets marknadsvärde är positivt rapporteras det under tillgångar (fält 4 = "A"). Om marknadsvärdet är negativt rapporteras uppgiften med positivt värde under skulder (fält 4 = "L").



9.6 Ej infordrade samt infordrade/återbetalade investeringsåtaganden brutto

| Fältets namn | Ej infordrade åtaganden | Infordrade åtaganden | Återbetalade åtaganden |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|
| 1. Posttyp | "PEF" | "PEF" | "PEF" |
| 2. Rapportörens ID-typ | "I" | "I" | "I" |
| 3. Rapportörens ID-kod | x | x | x |
| 4. Kategori | "O" | "B" | "S" |
| 5. Kontraktstyp | o | o | o |
| 6. Instrument | "52" | "52" | "52" |
| 8. Intern ID-kod | x | x | x |
| 9. ISIN-kod | o | o | o |
| 11. Antal | o | o | o |
| 12. Sammanlagt nominellt värde | o | o | o |
| 13. Nominell valuta | x | x | x |
| 14. Sammanlagt marknadsvärde (dirty) | ≥ 0 | o | o |
| 15. Sammanlagt marknadsvärde (clean) | o | o | o |
| 16. Kapitalflöden | o | ≥ 0 | ≥ 0 |
| 17. Kreditförluster | o | o | o |
| 21. Motpartens ID-typ | (x) | o | o |
| 22. Motpartens ID-kod | (x) | o | o |
| 23. Motpartens namn | (x) | o | o |
| 24. Motpartens sektortillhörighet | (x) | o | o |
| 25. Motpartens hemland | (x) | o | o |
| 29. Emissionsdatum | o | o | o |
| 30. Förfallodag | o | o | o |
| 33. Emittentens ID-typ | o | o | o |
| 34. Emittentens ID-kod | o | o | o |
| 35. Emittentens namn | o | o | o |
| 36. Emittentens sektortillhörighet | o | o | o |
| 37. Emittentens hemland | o | o | o |



9.7 Blankade värdepapper

| Fältets namn | Blankade aktier och andelar | Blankade skuldebrev | Blankade finansiella derivat |
|--------------------------------------|---|---------------------|------------------------------|
| 1. Posttyp | "PEF" | "PEF" | "PEF" |
| 2. Rapportörens ID-typ | "I" | "I" | "I" |
| 3. Rapportörens ID-kod | x | x | x |
| 4. Kategori | "A" | "A" | "A" |
| 5. Kontraktstyp | "SH" | "SH" | "SH" |
| 6. Instrument | "511"/"5121"/ "5122"/"5123"/ "513"/"52" | "331"/"332" | "341"/"342" |
| 8. Intern ID-kod | x | x | x |
| 9. ISIN-kod | (x) | (x) | o |
| 11. Antal | ≤ 0 | o | o |
| 12. Sammanlagt nominellt värde | o | ≤ 0 | o |
| 13. Nominell valuta | x | x | x |
| 14. Sammanlagt marknadsvärde (dirty) | ≤ 0 | ≤ 0 | ≤ 0 |
| 15. Sammanlagt marknadsvärde (clean) | o | ≤ 0 | o |
| 16. Kapitalflöden | x | x | x |
| 17. Kreditförluster | o | o | o |
| 21. Motpartens ID-typ | x | x | x |
| 22. Motpartens ID-kod | x | x | x |
| 23. Motpartens namn | x | x | x |
| 24. Motpartens sektortillhörighet | (x) | (x) | (x) |
| 25. Motpartens hemland | (x) | (x) | (x) |
| 29. Emissionsdatum | o | (x) | o |
| 30. Förfallodag | o | (x) | o |
| 33. Emittentens ID-typ | (x) | (x) | x |
| 34. Emittentens ID-kod | (x) | (x) | x |
| 35. Emittentens namn | x | x | x |
| 36. Emittentens sektortillhörighet | (x) | (x) | x |
| 37. Emittentens hemland | (x) | (x) | x |