



Rapporteringsanvisningar för kapitalfonder (PEF)

Version: 4.0
Utgiven: 31.7.2024
Gäller för: Q3/2024



30.7.2024

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentlig

Rapporteringsanvisningar för kapitalfonder (PEF)	0
1 INLEDNING	3
2 GRUNDBEGREPP	4
2.1 Rapporteringsskyldighet	5
2.2 Principen om första motpart	5
3 RAPPORTERING TILL FINLANDS BANK I PRAKTIKEN	5
3.1 Rapporteringschema	6
3.2 Inledning och avslutande av rapportering	6
3.3 Förvaring av rapportfiler	7
3.4 Dataförmedling	7
3.5 Kontroll av innehållet	7
3.6 Kontakt	8
4 ID-KODER OCH ANDRA KODER	9
4.1 ID-kod	9
4.2 Fondens ID-kod	9
4.3 Intern ID-kod	9
4.4 ISIN-kod	10
5 ALLMÄNNA UPPGIFTER SOM RAPPORTERAS	10
5.1 Header-delen	10
5.2 IF-delen	10
6 BALANSUPPGIFTER SOM RAPPORTERAS	10
6.1 PEF-delen	11
6.2 Tillgångar	12
6.2.1 Noterade och onoterade aktier	12
6.2.2 Bostads- och fastighetsaktier	14
6.2.3 Fondfordringar	15
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	24
6.3.1 Infordrade investeringsåtaganden/kapitalinsatser	24
6.3.2 Lån	27
6.3.3 Skuldebrev	28
6.3.4 Finansiella derivat	29
6.3.5 Övriga skulder	30
6.4 Matarfond (feeder) med formen av vinstandelslån	31
6.5 Övriga poster som rapporteras	31
6.5.1 Ej infordrade investeringsåtaganden	31
6.5.2 Under statistikperioden infordrade och återbetalade investeringsåtaganden/vinstutdelning	33
7 KLASSIFICERINGAR	35
7.1 Instrumentklassificering	35
7.2 Sektorindelning	36
8 SPECIALFALL I SAMBAND MED RAPPORTERINGEN	37
8.1 Repor och omvända repor samt blankning	37



30.7.2024

FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG

Offentlig

8.1.1 Repor (repoavtal).....	37
8.1.2 Omvända repor (omvända repoavtal)	37
8.1.3 Omvänd repa och blankning	38
8.2 Konvertering av lån och låneräntor till aktier.....	39
8.3 Upp- och nedskrivningar av investeringar	40
8.4 Rapportering av uppgifter om gjorda och realiserade investeringar under statistikperioden	40
8.5 Räkenskapsperiodens förlust och eget kapital med negativt värde	42
8.6 Förvaltningskostnader	43
8.7 Affärer mellan investerare	44
8.8 Privatpersoner som investerare	44
9 RAPPORTERING AV UPPGIFTER I PEF-DELEN (TABELLER).....	44
9.1 Rapportering av uppgifter om skulder	46
9.2 Rapportering av uppgifter om aktie- och andelsfordringar	47
9.3 Rapportering av uppgifter om skuldebrevsfordringar och icke-finansiella tillgångar	48
9.4 Rapportering av uppgifter om låne- och inlåningsfordringar	49
9.5 Finansiella derivat, kassa och övriga tillgångar	50
9.6 Ej infortrade samt infortrade/återbetalade investeringsåtaganden brutto	51
9.7 Blankade värdepapper	52



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 investeringsfondssektorn 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 räkenskaper. 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 rapporteringsskyldigheten. 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 fondförvaltaren, 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.

Stock är balanspostens värde vid statistikperiodens slut. De marknadsvärden som i datainsamlingen uppges för balansposterna är stockuppgifter, vilka ska uppges till sitt verkliga värde och inte till sitt bokföringsmässiga värde. Det är således fråga om insamling av balansstatistik, vilken också beaktar resultatet.

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. Det är av yttersta vikt att balansposterna uppges till verkligt värde för att värdeutvecklingen ska kunna följas i statistiken.



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 eller 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. Genom detta strävar man efter att säkerställa att lån som bankerna beviljat företagen inte tas upp flera gånger i den finansiella statistiken då statistikuppgifterna slås samman.

Investeringar i fastighetsaktiebolag, bostadsaktiebolag eller andra bolag rapporteras till verkligt värde (NAV). Tillgångar och skulder i de bolag som fonden äger ska således inte rapporteras separat, och bolagets skulder (t.ex. banklån som beviljats bolaget) beaktas inte i investeringens värde. Om fonden har matarfonder som 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 RAPPORTERING TILL FINLANDS BANK I PRAKTIKEN



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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, 31.3.	2.5.
Uppgifterna vid utgången av Q2, 30.6.	1.8.
Uppgifterna vid utgången av Q3, 30.9.	1.11.
Uppgifterna vid utgången av Q4, 31.12.	1.2.

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).



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

3.3 Förvaring av rapportfiler

Rapportfilerna ska sparas i fem (5) år. Skyldigheten gäller rapportfiler i XML-format samt CSV-filer som skickats till det tidigare systemet. .

När det rapporterande företaget utvecklar sitt interna rapporteringssystem lönar det sig att beakta möjligheten att retroaktivt bilda rapporter för eventuella korrigeringar. 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.

3.4 Dataförmedling

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

För rapporteringens tekniska krav och anvisningar redogörs i följande dokument:

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

Uppgiftslämnarnas kontaktinformation ingår inte i den egentliga rapportfilen, utan den hanteras via eREG-tjänsten. eREG-tjänsteleverantören kontrollerar att rapportfilen uppfyller de tekniska kraven. Filen kontrolleras i samband med filöverföringen och eventuella fel rapporteras omedelbart.

3.5 Kontroll av innehållet

Finlands Bank genomför egna kontroller av innehållet i de filer som eREG-tjänsteleverantören 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.



Avdelningen för finansiell stabilitet och statistik

Anvisning

8 (52)

3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

3.6 Kontakt

Finlands Bank ger vägledning i frågor som berör systemets tekniska egenskaper, innehåll och annan information. Vi ber er skicka frågor i anslutning till dessa via eREG-tjänstens diskussionsfunktion eller per e-post till sijoitusrahastot@bof.fi



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 eller LEI-kod. För utländska enheter rekommenderas i första hand identifiering med LEI-kod (ISO 17442), men utländska enheter kan också ge 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 organisationsdata-systemet <http://www.ytj.fi/svenska/>.

4.2 Fondens ID-kod

Finansinspektionen ger fonden en ID-kod i samband med att fonden bildas. Fondens ID-kod består av förvaltningsbolagets FO-nummer, nummertecknet och ett ordningsnummer.

4.3 Intern ID-kod

I PEF-delens element *internalIdentificationCode* (intern ID-kod) 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).

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.

Undantag

När det gäller en och samma fond ska den interna ID-koden vara densamma för alla poster av eget kapital. För dessa poster är instrumentkoden "52" (fondandelar) och kategorin "L" (skuld), "B" (infordrat kapital), "S" (återbetalning av kapital eller vinstutdelning) eller "O" (ej infordrade investeringsåtaganden).



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

4.4 ISIN-kod

I PEF-delens element *isinCode* rapporteras värdepapperets ISIN-kod. ISIN-koden ska rapporteras, om värdepapperet har en sådan. Samtidigt överförs ansvaret för en del av innehållet i elementen 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. numreringscentralen 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 eller tekniska ISIN-koder får inte användas hur lika ISIN-koderna de än är. Sådana värdepapper ska rapporteras utan ISIN-kod.

5 ALLMÄNNA UPPGIFTER SOM RAPPORTERAS

5.1 Header-delen

I rapportfilens Header-del definieras tekniska uppgifter i anslutning till fonden, fondförvaltaren och själva rapporten.

5.2 IF-delen

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

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



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

motposterna vara lika stora (fondens balansräkning = marknadsvärdet på tillgångar = marknadsvärdet på skulder)¹.

För varje balanspost uppges stockuppgifterna vid statistikperiodens slut och transaktionerna under statistikperioden, dvs. (kapitalflöden. Om en balanspost utgår från fondens balansräkning under statistikperioden, ska flödesuppgifterna i anslutning till den rapporteras, även om balanspostens värde är noll.

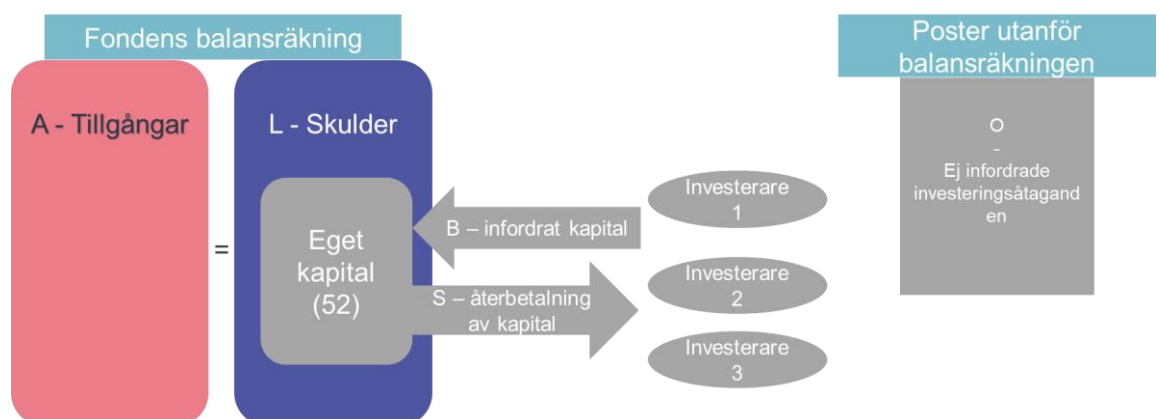
Utöver balansposternas stockuppgifter och kapitalflöden samlas vid datainsamlingen uppgifter om till fonden under statistikperioden infordrade och återbetalade investeringsåtaganden och vinstutdelningar (brutto) samt ej infordrade investeringsåtaganden i posterna utanför balansräkningen.

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 (se 2.2) .

6.1 PEF-delen

PEF-delen 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)



¹ 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 i IF-delen (*balanceSheetTotal*).



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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

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).

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



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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 rapporten. I fråga om investeringar som hänför sig till Finland används målföretagets FO-nummer eller LEI-kod som motpartens ID-kod (fält 22). Då behöver rapportören inte känna till motpartens sektor, utan kan lämna elementet tomt tillsammans med motpartens hemland. I fråga om utländska investeringar kan rapportören utnyttja LEI-koden och rapportera uppgifterna på samma sätt som inhemska investeringar. 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 element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 511

internalIdentificationCode: FI0009007983

isinCode: FI0009007983

numberOfInstruments 1550000

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 11650000

capitalFlows: 500000

counterpartysName: 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.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 5123

internalIdentificationCode: Tillväxtföretag

numberOfInstruments: 1000

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 4500000

capitalFlows: 1500000

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 12345670

counterpartyName: 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")

I PEF-delens attribut Antal (*numberOfInstruments*) uppges antalet rapporterade bostadsaktier, bostäder eller fastigheter på raden.

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.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

*category: A
instrument: 5121
internalIdentificationCode: HuopaASOY
numberOfInstruments: 3
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 750000
capitalFlows: -534800
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 12345678
counterpartyName: Huopalahti AS OY
counterpartySector: 112
counterpartyHomeCounty: 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 element som ska användas har ifyllts):

*category: A
instrument: 5122
internalIdentificationCode: KiinteistöOsakkeetFI
numberOfInstruments: 45
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 42000000
capitalFlows: -4500000
counterpartySector: 11102
counterpartyHomeCounty: FI*

6.2.3 Fondfordringar

Kapitalinvesteringar i aktörer inom fondsektorn, dvs. investeringsfonder (S_1241), penningmarknadsfonder (S_123) och alternativa investeringsfonder (S_1242) rapporteras under tillgångar med instrumentkoden *fondandelar* ("52") oavsett fondens bolagsform. Ur



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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).

I PEF-delens attribut Antal (*numberOfInstruments*) 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 kapitalåterbärningar. 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.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

category: A
instrument: 52
internalIdentificationCode: ARVeraOy
numberOfInstruments: 200000
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 5000000
capitalFlows: 0
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 08425142
counterpartyName: Aloitusrahasto Vera Oy

6.2.4 Skuldebrevsfordringar

Uppgifter om fondernas skuldebrevsfordringar rapporteras i PEF-delen 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 elementet *isinCode*. I detta fall rapporteras inte motpartsuppgifter eller uppgifter om emissionsdatum/ förfallodag. I fråga om skuldebrevsfordringar utan ISIN-kod ska i sin tur också motpartsuppgifterna och uppgifterna om emissionsdatum/ förfallodag rapporteras. I motpartsuppgifterna rapporteras uppgifterna om skuldebrevets emittent.

Vid rapporteringen av uppgifter om skuldebrevsfordringar ska skuldebrevets sammanlagda nominella värde i ursprunglig valutaenhet rapporteras i elementet *totalNominalValue* (sammanlagt nominellt värde) . I elementet *totalMarketValueDirty* (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 elementet *totalMarketValueClean* (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



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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 element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 332

internalIdentificationCode: BE0000304130

isinCode: BE0000304130

totalNominalValue: 3500000

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 5800000

totalMarketValueClean: 5500000

capitalFlows: 500000

counterpartysName: 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 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 element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 331

internalIdentificationCode: MTGx12122015

numberOfInstruments: 4 000000

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 4000000

totalMarketValueClean: 4000000

capitalFlows: 4000000

typeOfCounterpartyIdentifier: O

counterpartyIdentifier: MTGx

counterpartyName: MTGx

counterpartySector: 11102

counterpartyHomeCountry: SE

issueDate: 12032015



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

maturityDate: 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 rapporteringssätten ovan (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.

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. Vad gäller fastighetsinvesteringar uppges i attributet för antal (*numberOfInstruments*) antalet



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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 element som ska användas har ifyllts):

category: A
instrument: 8211
internalIdentificationCode: Korpintie2
numberOfInstruments: 1
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 310000
capitalFlows: 0
typeOfCounterpartyIdentifier: O
counterpartyIdentifier: Korpintie2
counterpartyName: Korpintie 2, Tusby
counterpartyHomeCountry: FI

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 element som ska användas har ifyllts):

category: A
instrument: 8212
internalIdentificationCode: LokalerNorge
numberOfInstruments: 43
nominalValueCurrency: NOK
totalMarketValueDirty: 34400000
capitalFlows: -1500000
counterpartyHomeCountry: NO



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

6.2.6 Lånefordringar

Uppgifter om lånefordringar rapporteras i PEF-delen 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 elementet *loanLosses* med negativt värde. Uppgifter om återvinningar av kreditförluster som gjorts under statistikperioden rapporteras i samma element 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 hänför sig kreditförluster för 1 miljon euro. Lånet har beviljats den 1 mars 2018 och det förfaller den 1 mars 2028.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 4712

internalIdentificationCode: Tillväxtföretag01032028

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 8000000

capitalFlows: 2000000

loanLosses: -1000000

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 12345670

counterpartyName: Tillväxtföretag Ab

issueDate: 20180301

maturityDate: 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 fyllas i. Då ska också motpartens ID-typ (*typeOfCounterpartyIdentifier*) vara "O".



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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.

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

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 element som ska användas har ifyllts):

category: A

instrument: 221

internalIdentificationCode: FI4250001510000023

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 12300000

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 16802358

counterpartyName: Nordea Bank Finland Abp



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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 fyllas i. Då ska också motpartens ID-typ (*typeOfCounterpartyIdentifier*) 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 elementet 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 (*category*(kategori) = "L") som positivt (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 elementet *counterpartyName* (motpartens namn) namnet på den börs varifrån derivatet har köpts, i elementet *counterpartySector* (motpartens sektortillhörighet) sektorkod "126" (finansiella serviceföretag) och i elementet *counterpartyHomeCountry* (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 element som ska användas har ifyllts):

instrument: 341

internalIdentificationCode: SAMPOOPT09092015

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 67400



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

```
capitalFlows: 67400
typeOfCounterpartyIdentifier: O
counterpartyIdentifier: DAMP
counterpartyName: Danish Authorised Market Place Ltd.
counterpartySector: 126
counterpartyHomeCountry: 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" (värdepapperstillgångar) och "72" (övriga tillgångar). I övriga tillgångar rapporteras bland annat obetalda hyresfordringar och förväntade utdelningar.

Uppgifterna om kapitalflöde och motpart 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 element som ska användas har ifyllts):

```
category: A
instrument: 72
internalIdentificationCode: Hyror
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 54350
```

6.3 Skulder

6.3.1 Infordrade investeringsåtaganden/kapitalinsatser

Infordrade investeringsåtaganden och kapitalinsatser rapporteras i PEF-delen med instrumentkod "52" (fondandelar). Även om investeringsåtaganden/kapitalinsatser inte direkt är fullt jämförbara med



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

fondandelar i till sina egenskaper avtalsbaserade investeringsfonder, är jämställandet motiverat på basis av den nationella sektorindelningen.

Infordrade investeringsåtaganden/kapitalinsatser kan rapporteras på två sätt:

1) Rapportering investerare för investerare

- I fråga om finländska juridiska personer rekommenderas användning av FO-nummer eller LEI-kod, varvid Finlands Bank svarar för uppgifterna 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 sektor-klassen 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 PEF-delen s element *internalIdentificationCode* (exempelvis en förkortning av fondens namn) ska vara densamma för alla poster av infordrade investeringsåtaganden, samt för de, senare i dessa anvisningar behandlade, flödesposter som hänför sig till dem (kategori "B" och "S") samt ej infordrade investeringsåtaganden (kategori "O").

I uppgifterna om kapitalflöden för infordrade investeringsåtaganden ska allt verkligt penningflöde mellan fonden och investerarna under statistik-perioden, dvs. infordrat 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 element som ska användas har ifyllts):

category: L

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 35 000 000

capitalFlows: 6 000 000

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 01076381

counterpartyName: Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen

Exempel 15 – Rapportering av uppgifter om infordrade investeringsåtaganden aggregerade

Kapitalfonden (rapportörens ID-kod 12345671#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 element som ska användas har ifyllts):

category: L

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 80000000

capitalFlows: -20000000

counterpartySector: 128

counterpartyHomeCountry: FI



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

6.3.2 Lån

Låneuppgifter rapporteras i PEF-delen 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 element som ska användas har ifyllts):

category: L

instrument: 4712

internalIdentificationCode: FI4250001510000023

nominalValueCurrency: SEK

totalMarketValueDirty: 40000000

capitalFlows: -10000000

loanLosses: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 16802358

counterpartyName: Nordea Bank Finland Abp

issueDate: 20130615

maturityDate: 20180615

Exempel 17 – Rapportering av uppgifter om vinstandelslån

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



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

har emitterats den 7 september 2015 och det förfaller den 7 september 2025.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: L

instrument: 4711

internalIdentificationCode: Vinstandelslån

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 200000

capitalFlows: -10000

loanLosses: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 02135371

counterpartyName: Koneen säätiö sr

issueDate: 20150907

maturityDate: 20250907

6.3.3 Skuldebrev

Uppgifter om fondernas emitterade skuldebrev och överlåtbara vinstandelslån rapporteras i PEF-delen 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 skuldebrevets sammanlagda nominella värde i ursprunglig valutaenhet uppges i elementet *totalNominalValue* (sammanlagt nominellt värde). I elementet *totalMarketValueDirty* (sammanlagt marknadsvärde (dirty)) rapporteras skuldebrevets balansvärde inklusive upplupen ränta. Dessutom rapporteras i elementet *totalMarketValueClean* (sammanlagt marknadsvärde (clean)) skuldebrevets balansvärde utan upplupen ränta.

Eftersom värdepapperens emittenter sällan känner till deras verkliga ägare, lämnas fälten för motpartsuppgifter tomma. Detta gäller också överlåtbara vinstandelslån.

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



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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 element som ska användas har ifyllts):

category: L
instrument: 332
internalIdentificationCode: BOND09092017
totalNominalValue: 40000000
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 40400000
totalMarketValueClean: 40000000
capitalFlows: 0
issueDate: 20080909
maturityDate: 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 säljoption som ingåtts med Nordea Bank Finland Abp (FO-nummer: 1680235-8). Optionen hänförs till aktier i Kone Oyj. I fondens balansräkning är optionens marknadsvärde 35 500 euro negativt vid statistikperiodens slut.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: L
instrument: 342
internalIdentificationCode: KONEOPT28032015
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: 35500
capitalFlows: 0
typeOfCounterpartyIdentifier: Y
counterpartyIdentifier: 16802358



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

counterpartyName: 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. Likaså rapporteras inte kapitalflödesuppgiften 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.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: L

instrument: 74

internalIdentificationCode: Upplupna förvaltningskostnader

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 150000



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Exempel 21 – Rapportering av uppgifter om övriga skulder

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

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: L

instrument: 74

internalIdentificationCode: Skatteskuld

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 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 innehavar-skuldebrev 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. 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-delen 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



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

- möjlighet att i fråga om finländska juridiska personer använda FO-nummer eller LEI-kod, 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-koden som för respektive fond rapporteras i elementet *internalIdentificationCode* (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.

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:

- *category* = "O" (post utanför balansräkningen).
- *capitalFlows* – rapporteras inte.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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 element som ska användas har ifyllts):

category: O

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 10000000

capitalFlows: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 01076381

counterpartyName: 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/sectornivå. Uppgifterna om infordrade åtaganden rapporteras i kategori "B" (*category*) 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.

Den interna ID-koden som för respektive fond rapporteras i elementet *internalIdentificationCode* (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 i samband med att 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



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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 attributet för kapitalflöde (*capitalFlows*). Differensen mellan *totalMarketValueDirty*-elementens värden i kategorierna "B" och "S" ska grovt taget vara lika stor som värdet i elementet *capitalFlows* (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 element som ska användas har ifyllts):

category: B

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

capitalFlows: 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 element som ska användas har ifyllts):

category: S

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

capitalFlows: 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")



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

Onoterade aktier ska antingen klassificeras som bostadsaktier ("5121"), fastighetsaktier ("5122") eller övriga noterade 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 noterade 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 2023, Statistikcentralen, <https://stat.fi/sv/luokitukset/sektoriluokitus/>).

För finländska sammanslutningar fås sektoruppgifterna enligt Sektorindelningen 2023 från Statistikcentralen: http://www.stat.fi/tup/yrluok/index_sv.html. Användarnamn och lösenord som behövs för att öppna materialet kan beställas på adressen Sijoitusrahasot@bof.fi.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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. 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 datainsamlingen. 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.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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 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 (*contractType*) "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 emittentuppgifterna för det blankade värdepapperet rapporteras. Om ISIN-koden (*isinCode*) har uppgetts, ska endast emittentens namn (*issuersName*) rapporteras och Finlands Bank kompletterar de övriga uppgifterna som behövs. I annat fall ska antingen det finländska företags FO-nummer eller LEI-kod (*issuersIdentifier*) eller emittentens sektortillhörighet och hemland (*issuersSector*, *issuersHomeCountry*) 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 repa 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 element som ska användas har ifyllts):

category: A

contractType: SH

instrument: 5123

internalIdentificationCode: Spotify



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

```
numberOfInstruments: -200
nominalValueCurrency: EUR
totalMarketValueDirty: -66000
capitalFlows: -66000
typeOfCounterpartyIdentifier: O
counterpartyIdentifier: NBAB
counterpartyName: Nordea Bank Ab
counterpartySector: 12212
counterpartyHomeCountry: SE
typeOfIssuersIdentifier: O
issuersIdentifier: SPOTAB
issuersName: Spotify Ab
issuersSector: 11102
issuersHomeCountry: SE
```

8.2 Konvertering av lån och låneräntor till aktier

Uppgifterna om ett lån som konverteras till en aktieinvestering ska rapporteras via negativa kapitalflöden (*capitalFlows*) 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 elementet *internalIdentificationCode* 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.



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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 (*totalMarketValueDirty*) det utestående lånebeloppet och räntorna sammanlagt, dvs. 1 002 000 euro och i kapitalflödena (*capitalFlows*) 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 rapporterats. I praktiken ska nedskrivningar/uppskrivningar inte alls rapporteras i kapitalflödesuppgifterna (såvida inget kapitalflöde finns under statistikperioden) och som marknadsvärde rapporteras endast investeringens nya nedsatta marknadsvärde. Finlands Banks datasystem kan utifrån givna uppgifter beräkna eventuella omvärderingar (också negativa) för investeringen.

I fråga om lånefordringar kan kreditförluster rapporteras separat i elementet *loanLosses* "Kreditförluster" (se avsnitt 6.2.6 Lånefordringar). Attributet "Kreditförluster" används inte i fråga om andra instrument än lån, utan nedskrivningar/uppskrivningar inkluderas endast i det verkliga värde som rapporterats 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 kapitalflödesuppgifterna (*capitalFlows*) på respektive rad, om instrumentkoden för raden (*instrument*) får ett värde som börjar med någon annan siffra än "21" eller "7".

I fråga om gjorda investeringar ska som kapitalflöde konverterat till euro rapporteras det belopp som under statistikperioden investerats netto i ifrågavarande instrument. Om det senare görs tilläggsinvesteringar i samma objekt, rapporteras i detta element 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



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

miljoner euro. Efter att fastigheterna sålts har fonden inte längre några norska lokaler i sin ägo.

Rapporteringsexempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

category: A
instrument: 8212
internalIdentificationCode: LokalerNorge
numberOfInstruments: 0
nominalValueCurrency: NOK
totalMarketValueDirty: 0
capitalFlows: -36700000
counterpartysHomeCountry: 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 element som ska användas har ifyllts):

category: A
instrument: 8212
internalIdentificationCode: LokalerSverige
numberOfInstruments: 0
nominalValueCurrency: SEK
totalMarketValueDirty: 1200000
capitalFlows: 1200000
counterpartysHomeCountry: 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 element som ska användas har ifyllts):

category: A
instrument: 8212
internalIdentificationCode: LokalerDanmark



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

numberOfInstruments: 0
nominalValueCurrency: DKK
totalMarketValueDirty: 12500000
capitalFlows: 500000
counterpartyHomeCountry: DK

Om de nettoinvesteringar som under kvartalet gjorts i ett rapporterat objekt är negativa, dvs. objektet (eller en del av det) har realiserats, ska som kapitalflöde (*capitalFlows*) rapporteras) 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 som marknadsvärde (*totalMarketValueDirty*) noll och i kapitalflödena den summa för vilket objektet har sålts med negativt värde. 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 räkenskapsperiodens 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.

Rapporterings exempel (endast de element som ska användas har ifyllts):

Tillgångssidan:

category: A

instrument: 4712

internalIdentificationCode: LainaeräNegatiivinenOmaPääoma

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 70000

capitalFlows: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 01076381

counterpartyName: Ömsesidiga Pensionsförsäkringsbolaget Ilmarinen

Skuldsidan:

category: L

instrument: 52

internalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

nominalValueCurrency: EUR

totalMarketValueDirty: 0

capitalFlows: 0

typeOfCounterpartyIdentifier: Y

counterpartyIdentifier: 01076381

counterpartyName: 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.

På tillgångssidan rapporteras förvaltningskostnaderna i posten för övriga tillgångar (instrumentkod "72"), tills fonden har mottagit förvaltningskostnadstransaktionerna av investerarna, om förvaltningskostnaderna har



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

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 infordras från investerarna för betalning av förvaltningskostnaden, rapporteras denna post på samma sätt som andra poster som infordrats 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 UPPGIFTER I PEF-DELEN (TABELLER)

I tabellerna nedan (9.1–9.7) förtecknas uppgifterna i PEF-delen för respektive finansiella instrument. En del uppgifter är obligatoriska, andra rapporteras beroende på ärende och vissa attribut lämnas tomma.

Förklaringar till tabellerna:



3.12.2021
FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
Offentlig

x	= Alltid obligatorisk uppgift
(x)	= Huruvida uppgiften är obligatorisk är beroende av andra attribut
(o)	= Tomt attribut, får rapporteras
o	= Tomt attribut, 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 kulder
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

Attributets namn	Infordrade investeringsåtaganden	Lån	Skuldebrev	Finansiella derivat	Övriga skulder
Kategori	"L"	"L"	"L"	"L"	"L"
Kontraktstyp	o	o	o	o	o
Instrument	"52"	"4711"/ "4712"	"331"/"332"	"341"/"342"	"73"/"74"/ "75"/"76"
Intern ID-kod	x	x	x	x	x
ISIN-kod	o	o	o	o	o
Antal	o	o	o	o	o
Sammanlagt nominellt värde	o	o	≥ 0	o	o
Nominell valuta	x	x	x	x	x
Sammanlagt marknadsvärde (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0	≥ 0	≥ 0
Sammanlagt marknadsvärde (clean)	o	o	≥ 0	o	o
Kapitalflöden	x	x	x	x	o
Kreditförluster	o	(o)	o	o	o
Motpartens ID-typ	(x)	x	x	x	o
Motpartens ID-kod	(x)	x	x	x	o
Motpartens namn	(x)	x	x	x	o
Motpartens sektortillhörighet	(x)	(x)	(x)	(x)	o
Motpartens hemland	(x)	(x)	(x)	(x)	o
Emissionsdatum	o	x	x	o	o
Förfallodag	o	x	x	o	o
Emittentens ID-typ	o	o	o	o	o
Emittentens ID-kod	o	o	o	o	o
Emittentens namn	o	o	o	o	o
Emittentens sektortillhörighet	o	o	o	o	o
Emittentens hemland	o	o	o	o	o



9.2 Rapportering av uppgifter om aktie- och andelsfordringar

Attributets namn	Noterade aktier	Bostads- och fastighetsaktier	Övriga onoterade aktier	Fond- andelar
Kategori	"A"	"A"	"A"	"A"
Kontraktstyp	o	o	o	o
Instrument	"511"	"5121"/"5122"	"5123"	"52"
Intern ID-kod	x	x	x	x
ISIN-kod	(x)	o	(x)	(x)
Antal	x	x	x	(o)
Sammanlagt nominellt värde	o	o	o	o
Nominell valuta	x	x	x	x
Sammanlagt marknadsvärde (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0	≥ 0
Sammanlagt marknadsvärde (clean)	o	o	o	o
Kapitalflöden	x	x	x	x
Kreditförluster	o	o	o	o
Motpartens ID-typ	(x)	(x)	x	(x)
Motpartens ID-kod	(x)	(x)	x	(x)
Motpartens namn	x	(x)	x	x
Motpartens sektortillhörighet	(x)	(x)	(x)	(x)
Motpartens hemland	(x)	(x)	(x)	(x)
Emissionsdatum	o	o	o	o
Förfallodag	o	o	o	o
Emittentens ID-typ	o	o	o	o
Emittentens ID-kod	o	o	o	o
Emittentens namn	o	o	o	o
Emittentens sektortillhörighet	o	o	o	o
Emittentens hemland	o	o	o	o



9.3 Rapportering av uppgifter om skuldebrevsfordringar och icke-finansiella tillgångar

Attributets namn	Skuldebrev	Fastighetstillgångar	Övriga icke-finansiella tillgångar
Kategori	"A"	"A"	"A"
Kontraktstyp	o	o	o
Instrument	"331"/"332"	"8211"/"8212"/"8213"/"8219"	"8221"/"8231"/"8232"/ "8233"/"8291"
Intern ID-kod	x	x	x
ISIN-kod	(x)	o	o
Antal	o	x	o
Sammanlagt nominellt värde	≥ 0	o	o
Nominell valuta	x	x	x
Sammanlagt marknadsvärde (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0
Sammanlagt marknadsvärde (clean)	≥ 0	o	o
Kapitalflöden	x	x	x
Kreditförluster	o	o	o
Motpartens ID-typ	(x)	(x)	(x)
Motpartens ID-kod	(x)	(x)	(x)
Motpartens namn	x	(x)	(x)
Motpartens sektortillhörighet	(x)	o	o
Motpartens hemland	(x)	(x)	(x)
Emissionsdatum	(x)	o	o
Förfallodag	(x)	o	o
Emittentens ID-typ	o	o	o
Emittentens ID-kod	o	o	o
Emittentens namn	o	o	o
Emittentens sektortillhörighet	o	o	o
Emittentens hemland	o	o	o



9.4 Rapportering av uppgifter om låne- och inlåningsfordringar

Attributets namn	Lånefordringar	Inlåning med överenskommen löptid	Övrig inlåning
Kategori	"A"	"A"	"A"
Kontraktstyp	o	o	o
Instrument	"4711"/"4712"	"225"	"221"/"222"/ "224"
Intern ID-kod	x	x	x
ISIN-kod	o	o	o
Antal	o	o	o
Sammanlagt nominellt värde	o	o	o
Nominell valuta	x	x	x
Sammanlagt marknadsvärde (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0
Sammanlagt marknadsvärde (clean)	o	o	o
Kapitalflöden	x	o	o
Kreditförluster	(o)	o	o
Motpartens ID-typ	x	x	x
Motpartens ID-kod	x	x	x
Motpartens namn	x	x	x
Motpartens sektortillhörighet	(x)	(x)	(x)
Motpartens hemland	(x)	(x)	(x)
Emissionsdatum	o	x	o
Förfallodag	o	x	o
Emittentens ID-typ	o	o	o
Emittentens ID-kod	o	o	o
Emittentens namn	o	o	o
Emittentens sektortillhörighet	o	o	o
Emittentens hemland	o	o	o


 3.12.2021
 FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
 Offentlig

9.5 Finansiella derivat, kassa och övriga tillgångar

Attributets namn	Finansiella derivat	Kassa	Övriga tillgångar
Kategori	"A"/"L" (*)	"A"	"A"
Kontraktstyp	0	0	0
Instrument	"341"/"342"	"21"	"71"/"72"
Intern ID-kod	x	x	x
ISIN-kod	0	0	0
Antal	0	0	0
Sammanlagt nominellt värde	0	0	0
Nominell valuta	x	x	x
Sammanlagt marknadsvärde (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0
Sammanlagt marknadsvärde (clean)	0	0	0
Kapitalflöden	x	0	0
Kreditförluster	x	0	0
Motpartens ID-typ	x	0	0
Motpartens ID-kod	x	0	0
Motpartens namn	x	0	0
Motpartens sektortillhörighet	(x)	0	0
Motpartens hemland	(x)	0	0
Emissionsdatum	0	0	0
Förfallodag	0	0	0
Emittentens ID-typ	0	0	0
Emittentens ID-kod	0	0	0
Emittentens namn	0	0	0
Emittentens sektortillhörighet	0	0	0
Emittentens hemland	0	0	0

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



3.12.2021
 FB/FI-OBEGRÄNSAD TILLGÅNG
 Offentlig

9.6 Ej infordrade samt infordrade/återbetalade investeringsåtaganden brutto

Attributets namn	Ej infordrade åtaganden	Infordrade åtaganden	Återbetalade åtaganden
Kategori	"O"	"B"	"S"
Kontraktstyp	o	o	o
Instrument	"52"	"52"	"52"
Intern ID-kod	x	x	x
ISIN-kod	o	o	o
Antal	o	o	o
Sammanlagt nominellt värde	o	o	o
Nominell valuta	x	x	x
Sammanlagt marknadsvärde (dirty)	≥ 0	o	o
Sammanlagt marknadsvärde (clean)	o	o	o
Kapitalflöden	o	≥ 0	≥ 0
Kreditförluster	o	o	o
Motpartens ID-typ	(x)	o	o
Motpartens ID-kod	(x)	o	o
Motpartens namn	(x)	o	o
Motpartens sektortillhörighet	(x)	o	o
Motpartens hemland	(x)	o	o
Emissionsdatum	o	o	o
Förfallodag	o	o	o
Emittentens ID-typ	o	o	o
Emittentens ID-kod	o	o	o
Emittentens namn	o	o	o
Emittentens sektortillhörighet	o	o	o
Emittentens hemland	o	o	o



9.7 Blankade värdepapper

Attributets namn	Blankade aktier och andelar	Blankade skuldebrev	Blankade finansiella derivat
Kategori	"A"	"A"	"A"
Kontraktstyp	"SH"	"SH"	"SH"
Instrument	"511"/"5121"/ "5122"/"5123"/ "513"/"52"	"331"/"332"	"341"/"342"
Intern ID-kod	x	x	x
ISIN-kod	(x)	(x)	o
Antal	≤ 0	o	o
Sammanlagt nominellt värde	o	≤ 0	o
Nominell valuta	x	x	x
Sammanlagt marknadsvärde (dirty)	≤ 0	≤ 0	≤ 0
Sammanlagt marknadsvärde (clean)	o	≤ 0	o
Kapitalflöden	x	x	x
Kreditförluster	o	o	o
Motpartens ID-typ	x	x	x
Motpartens ID-kod	x	x	x
Motpartens namn	x	x	x
Motpartens sektortillhörighet	(x)	(x)	(x)
Motpartens hemland	(x)	(x)	(x)
Emissionsdatum	o	(x)	o
Förfallodag	o	(x)	o
Emittentens ID-typ	(x)	(x)	x
Emittentens ID-kod	(x)	(x)	x
Emittentens namn	x	x	x
Emittentens sektortillhörighet	(x)	(x)	x
Emittentens hemland	(x)	(x)	x