



Pääomarahastojen tasetiedonkeruu (PEF) - sisältöohje

Versio: 4.0
Julkaisupäivä: 28.6.2024
Voimassa alkaen: Q3/2024



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Pääomarahastojen tasetiedonkeruu (PEF) - sisältöohje	0
1 JOHDANTO.....	3
2 PERUSKÄSITTEITÄ.....	3
2.1 Raportointivelvollisuus	4
2.2 Ensimmäisen vastapuolen periaate.....	5
RAPORTOINTI SUOMEN PANKILLE KÄYTÄNNÖSSÄ	6
2.3 Tietojen toimittamisaikataulu	6
2.4 Raportoinnin aloittaminen ja lopettaminen.....	6
2.5 Raporttiedoston säilyttäminen	7
2.6 Tiedonvälitys.....	7
2.7 Sisällölliset tarkistukset	7
2.8 Yhteydenotot.....	8
3 TUNNUKSET JA KOODIT	9
3.1 Yksilöintitunnus	9
3.2 Rahastotunnus.....	9
3.3 Sisäinen tunnus	9
3.4 ISIN-koodi	9
4 RAPORTOITAVAT YLEISTIEDOT	10
4.1 HEADER -osio	10
4.2 IF -osio.....	10
5 RAPORTOITAVAT TASETIEDOT	10
5.1 PEF-osio	11
5.2 Saamiset.....	12
5.2.1 Noteeratut ja noteeraamattomat osakkeet	12
5.2.2 Asunto- ja kiinteistöosakkeet	14
5.2.3 Rahastosaamiset.....	15
5.2.4 Velkapaperisaamiset	17
5.2.5 Muut kuin rahoitussaamiset (mm. kiinteistöt, luonnonvarat).....	18
5.2.6 Lainasaamiset	20
5.2.7 Talletukset.....	21
5.2.8 Johdannaiset	22
5.2.9 Käteinen ja muut saamiset	24
5.3 Velat	24
5.3.1 Kutsutut sijoitussitoumukset / pääomapanokset.....	24
5.3.2 Lainat	27
5.3.3 Velkapaperilainat	28
5.3.4 Johdannaiset	29
5.3.5 Muut velat.....	30
5.4 Voitonjakolainamuotoinen syöttörahassto (feeder).....	31
5.5 Muut raportoitavat erät	31
5.5.1 Kutsumattomat sijoitussitoumukset.....	31
5.5.2 Tilastointiajanjakson aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset / voitonjaot.....	33
6 LUOKITUKSET	35
6.1 Vaadeluokitus	35
6.2 Sektoriluokitus.....	36
7 ERIKOISTAPAUKSET RAPORTOINNISSA	36
7.1 Takaisinosto- (repo) ja takaisinmyyntisopimukset (reverse repo) sekä lyhyeksi myynti	37



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

7.1.1 Takaisinostosopimukset (repo)	37
7.1.2 Takaisinmyyntisopimukset (reverse repo).....	37
7.1.3 Takaisinmyyntisopimus ja lyhyeksi myynti	38
7.2 Lainan sekä lainan korkojen konversiot osakkeiksi	39
7.3 Sijoitusten ylös- ja alaskirjaukset.....	40
7.4 Tilastointiajanjakson aikana tehtyjen sekä realisoitujen sijoitusten raportointi	40
7.5 Tilikauden tappio ja negatiivinen oma pääoma.....	42
7.6 Hallinnointipalkkiot	43
7.7 Sijoittajien väliset kaupat.....	44
7.8 Yksityishenkilöt sijoittajina.....	44
8 RAPORTOITAVAT TIEDOT PEF-OSIOSSA (TAULUKOT)	44
8.1 Velkojen raportointi	46
8.2 Osake- ja osuussaamisten raportointi	47
8.3 Velkapaperi- ja muiden kuin rahoitussaamisten raportointi.....	48
8.4 Laina- ja talletussaamisten raportointi	49
8.5 Johdannaiset, käteinen ja muut saamiset.....	50
8.6 Kutsumattomat sekä bruttomääräiset kutsutut/palautetut sijoitussitoumukset	51
8.7 Lyhyeksi myydyt arvopaperit.....	52



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

1 JOHDANTO

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

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

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

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

2 PERUSKÄSITTEITÄ

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



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

Tiedontoimittaja vastaa raportoijakohdaisten tietojen toimittamisesta Suomen Pankille. Tiedontoimittaja on yleensä rahaston hoitaja, mutta tiedontoimittajana voi toimia myös ulkoinen palveluntarjoaja.

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

Raportti on raportoijan laatima ilmoitus Suomen Pankin tiedonkeruuseen, joka toimitetaan Suomen Pankille.

Kanta on tase-erän tilastointiajanjakson lopun arvo. Tiedonkeruussa taseerille ilmoitetut markkina-arvot ovat kantatietoja, jotka ilmoitetaan käypään arvoon eikä kirjanpidolliseen arvoon. Kyseessä on siis tasetiedonkeruu, joka ottaa huomioon myös tuloksen.

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

Arvonmuutos on raportoitujen markkina-arvojen ja pääomavirtojen avulla laskennallisesti muodostettu tilastotieto. Arvonmuutos kuvaa sitä raportoitujen markkina-arvojen muutosta tilastointiajanjaksojen välillä, joka ei selity raportoiduilla pääomavirroilla. On ensiarvoisen tärkeää, että tase-erien arvot ilmoitetaan käypään arvoon, jotta tilastossa voidaan seurata arvon kehitystä.

2.1 Raportointivelvollisuus

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



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

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

2.2 Ensimmäisen vastapuolen periaate

PEF-raportointi perustuu ensimmäisen vastapuolen periaatteeseen. Taaseen saamisissa ja veloissa raportoidaan vain rahaston omat saamiset sekä velat, ei sijoituskohteiden saamia ja velkoja. Tällä pyritään varmistamaan, ettei tilastotietoja yhdistellessä esimerkiksi pankkien yhtiöille myöntämät lainat päädy rahoitustilastoihin useampaan otteeseen.

Sijoitukset kiinteistöosakeyhtiöihin, asunto-osakeyhtiöihin tai muihin yhtiöihin raportoidaan käypään arvoon arvostettuna (NAV). Rahaston omistamien yhtiöiden varoja ja velkoja ei siis kuulu raportoida erikseen eikä yhtiön velat (esimerkiksi yhtiölle myönnetyt pankkilainat) ole mukana sijoituksen arvossa.

Jos rahaston sijoittajina on syöttörahastoja, sijoituksen vastapuolina ovat syöttörahastot eivätkä syöttörahastoihin sijoittaneet vastapuolet. Vastavasti syöttörahaston saamisissa raportoidaan sijoitukset master-rahastoon, ei master-rahaston saamia.



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

RAPORTOINTI SUOMEN PANKILLE KÄYTÄNNÖSSÄ

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

2.3 Tietojen toimittamisaikataulu

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

Tilastointiajanjakso	Määräpäivä (tai seuraava arkipäivä)
Q1 -lopun tiedot, 31.3.	2.5.
Q2 -lopun tiedot, 30.6.	1.8.
Q3 -lopun tiedot, 30.9.	1.11.
Q4 -lopun tiedot, 31.12.	1.2.

2.4 Raportoinnin aloittaminen ja lopettaminen

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

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



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

2.5 Raporttiedoston säilyttäminen

Raporttiedostoa tulee säilyttää viisi (5) vuotta. Säilytysvelvollisuus koskee XML-muotoista raporttiedostoa ja aiempaan järjestelmään toimitettuja CSV-tiedostoja.

Raportoivan yrityksen on sisäistä raportointijärjestelmäänsä kehittäessään hyvä huomioida mahdollisuus muodostaa raportteja takautuvasti korjauksia varten. Korjausraporttien tarve voi koskea viimeisimpiä raportointikauksia, mutta Suomen Pankki saattaa pyytää toimittamaan korjauksia pidemmältä ajanjaksolta systemaattisesti toistuneiden merkittävien virheiden takia.

2.6 Tiedonvälitys

Tiedot annetaan XML-raporttiedostona, joka toimitetaan Suomen Pankkiin käyttäen Suomen Pankin käyttämää eREG-palvelua. Tiedot voidaan raportoida myös palvelusta löytyvän web-lomakkeen avulla tai asiasta erikseen sovittaessa SFTP-yhteydellä.

Raportoinnin tekniset vaatimukset ja ohjeet on esitettyä seuraavissa dokumenteissa:

- PEF -skeematiedosto,
- PEF -sisältövalidoinnit,
- PEF-konekielisen tietojenvälityksen kuvaus.

Tiedon toimittajan yhteystiedot eivät sisälly varsinaiseen raporttiedostoon, vaan niitä hallinnoidaan eREG-palvelun kautta. eREG -palveluntarjoaja tarkistaa raporttiedoston teknisen oikeellisuuden. Tarkistus suoritetaan tiedoston siirron yhteydessä ja mahdollisista virheistä ilmoitetaan välittömästi.

2.7 Sisällölliset tarkistukset

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



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

2.8 Yhteydenotot

Suomen Pankki hoitaa järjestelmän teknisiin kysymyksiin, sisällöllisiin asioihin ja muuhun informaatioon liittyvän neuvonnan, ja niihin liittyvät kysymykset pyydämme lähettämään eREG-palvelun keskusteluosion kautta tai sähköpostitse osoitteeseen sijoitusrahastot@bof.fi.



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

3 TUNNUKSET JA KOODIT

3.1 Yksilöintitunnus

Arvopaperin ja kohde-etuuden liikkeeseenlaskija sekä vastapuoli on yksilöitävä. Kotimaisten yksiköiden osalta käytetään aina yrityksen Y tai LEI-tunnusta. Ulkomaiset yksiköt suositellaan yksilöitäväksi ensisijaisesti LEI-tunnuksella (ISO 17442), mutta ulkomaisesta yksiköstä on mahdollista antaa myös jokin muu tunnus (tunnuksen tyyppi O).

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

3.2 Rahastotunnus

Finanssivalvonta antaa rahastolle rahastotunnuksen sen perustamisen yhteydessä. Rahastotunnus koostuu hallinnointiyhtiön y-tunnuksesta, ristikomerkistä ja järjestysnumerosta.

3.3 Sisäinen tunnus

PEF-osion elementissä *internalIdentificationCode* (Sisäinen tunnus) ilmoitetaan raportoijan itse ottama tunnus raportoitavalle arvopaperille tai taseerälle.

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

Sisäisten tunnusten pysyvyys ja jatkuvuus on tärkeää, jotta Suomen Pankissa laskettavat hinnan- ja arvonmuutokset prosessoituvat oikein. Jos sisäisiä tunnuksia muutetaan, vaikka niiden kuvaamat arvopaperit tai taseerät ovat edelleen sisällöltään samoja, muutoksen syy on ilmoitettava Suomen Pankille.

Poikkeus

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

3.4 ISIN-koodi

PEF-osion elementissä *isinCode* raportoidaan arvopaperin ISIN-koodi. ISIN-koodi tulee raportoida, mikäli arvopaperilla sellainen on. Samalla



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

vastuu osasta arvopaperin liikkeeseenlaskijatietojen elementtien sisällöstä siirtyy oletusarvoisesti Suomen Pankille, jolloin näitä ei tarvitse raportoida.

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

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

4 RAPORTOITAVAT YLEISTIEDOT

4.1 HEADER -osio

Raporttiedoston Header -osiossa määritellään rahastoon, rahaston hoitaajaan ja itse raporttiin liittyviä teknisiä tietoja.

4.2 IF -osio

IF-osio sisältää rahastokohtaisia tietoja, joita käytetään muun muassa erillisiin raporttitason tarkastuksiin.

5 RAPORTOITAVAT TASETIEDOT

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

³ Tiedonsiirrossa hyväksytään yhteenlasketuista saamis- tai velkaeristä itseisarvoltaan maksimissaan 5 000 euron ero IF-osiossa ilmoitettuun rahaston taseeseen (*balanceSheetTotal*).

28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

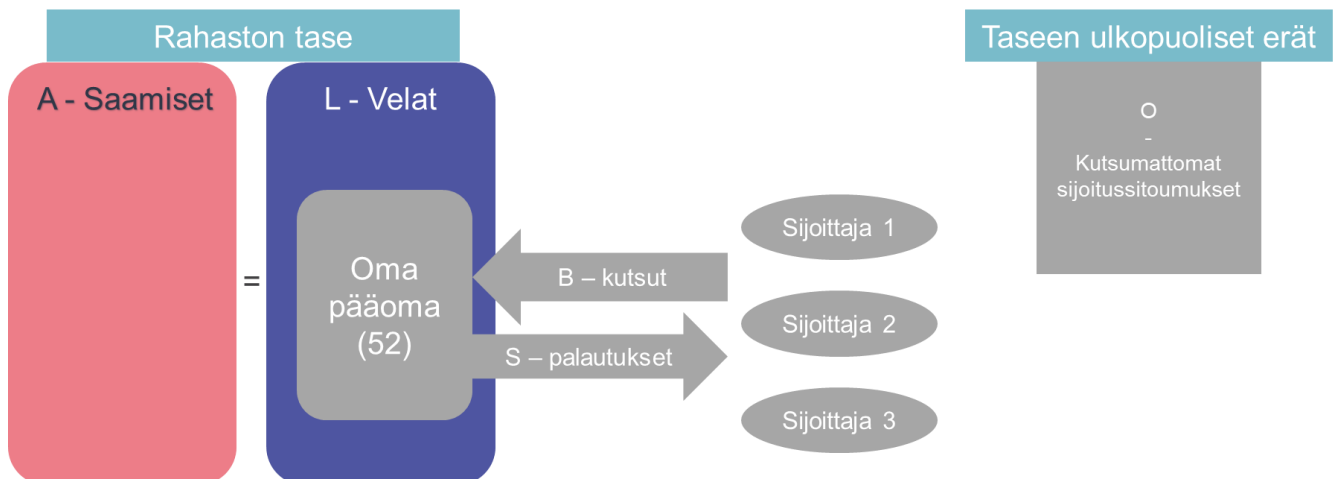
Tase-erien kantojen ja pääomavirtojen lisäksi tiedonkeruussa kerätään rahastoon tilastointiajanjakson aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset ja voitonjaot (bruttomääräisinä) sekä taseen ulkopuolisissa erissä kutsumattomat sijoitussitoumukset.

Kappaleessa 6.2 on käsitelty tarkemmin saamiserien, kappaleessa 6.3 velkaerien ja kappaleissa 6.4 ja 6.5 muiden raportoitavien erien raportointia. Tiedot toimitetaan aina ensimmäisen vastapuolen periaatteella (kts. 2.2.)

5.1 PEF-osio

PEF-osion perusrakenne on seuraava

- Saamiset (Kategoria = "A", assets)
- Velat (Kategoria = "L", liabilities)
- Pääomakutsut (Kategoria = "B", buy)
- Pääomien palautukset ja voitonjaot (Kategoria = "S", sell)
- Kutsumattomat sijoitussitoumukset (Kategoria="O", off balance sheet)



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



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

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

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

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

Erilaisten tase-erien täsmälliseen raportointiin ohjeistetaan tarkemmin seuraavissa kappaleissa.

5.2 Saamiset

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

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

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

5.2.1 Noteeratut ja noteeraamattomat osakkeet

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

Mikäli arvopaperilla ei ole ISIN-koodia, raportilla tulee ilmoittaa kohdeyrityksen tietoja. Suomeen kohdistuvien sijoitusten kohdalla vastapuolen yksilöintitunnusena käytetään kohdeyrityksen Y tai LEI-tunnusta. Tällöin



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

raportoijan ei tarvitse tietää vastapuolen sektoria vaan voi jättää kyseisen elementin tyhjäksi yhdessä vastapuolen kotimaan kanssa. Ulkomaisten sijoitusten kohdalla raportoiija voi hyödyntää LEI-tunnusta ja raportoida kuten kotimaisia sijoituksia. Jos tunnisteena ei käytetä Y tai LEI-tunnusta, tulee aina määritellä sijoituksen kohdeyrityksen sektori ja kotimaa (kts. esimerkki 7 ja O-tunnuksella raportointi).

Esimerkki 1 – Noteerattu ISIN-koodillinen osake

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 511

InternalIdentificationCode: FI0009007983

IsinCode: FI0009007983

NumberOfInstruments: 1550000

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 11650000

CapitalFlows: 500000

CounterpartyName: Digia Oyj

Esimerkki 2 – Noteeraamaton, ISIN-kooditon osake

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 5123

InternalIdentificationCode: Kasvuyhtiö

NumberOfInstruments: 1000

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 4500000

CapitalFlows: 1500000

TypeOfCounterpartyIdentifier: Y

CounterpartyIdentifier: 12345670

CounterpartyName: Kasvuyhtiö Oy



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

5.2.2 Asunto- ja kiinteistöosakkeet

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

Taulukko 1 – Oikeat koodiyhdistelmät: asunto- ja kiinteistöosakkeet

Vaadeluokka	Vastapuolen sektorikoodi
Asunto-osakkeet (5121)	Asuntoyhteisöt (112-alkuiset)
Kiinteistöosakkeet (5122)	Yksityiset yritykset (111-alkuiset)

PEF-osion Lukumäärä-attribuutissa (*NumberOfInstruments*) ilmoitetaan rivillä raportoitujen asunto-osakkeiden, asuntojen tai kiinteistöjen lukumäärä.

Esimerkki 3 – Asunto-osakkeiden raportointi sijoituskohtaisesti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 5121

InternalIdentificationCode: HuopaASOY

NumberOfInstruments: 3

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 750000

CapitalFlows: -534800

TypeOfCounterpartyIdentifier: Y

CounterpartyIdentifier: 12345678

CounterpartyName: Huopalahti AS OY

CounterpartySector: 112



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

CounterpartyHomeCounty: FI

Esimerkki 4 – Kiinteistöosakkeiden raportointi aggregoidusti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 5122

InternalIdentificationCode: KiinteistöOsakkeetFI

NumberOfInstruments: 45

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 42000000

CapitalFlows: -4500000

CounterpartySector: 11102

CounterpartyHomeCounty: FI

5.2.3 Rahastosaamiset

Rahastosektorin toimijoihin eli sijoitusrahastoihin (S_1241), rahamarkkinarahastoihin (S_123) ja vaihtoehtorahastoihin (S_1242) tehdyt pääomasijoitukset raportoidaan kaikki saamisissa vaadekoodilla *rahasto-osuus* ("52") riippumatta rahaston yhtiömuodosta. Tilastoinnin näkökulmasta rahastot eivät voi laskea liikkeelle muita oman pääoman ehtoisia instrumentteja kuin rahasto-osuuksia. Esimerkkitapauksia:

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



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

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

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

Esimerkki 5 – Rahasto-osuussaamisten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 52

InternalIdentificationCode: ARVeraOy

NumberOfInstruments: 200000

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 5000000

CapitalFlows: 0

TypeOfCounterpartyIdentifier: Y

CounterpartyIdentifier: 08425142

CounterpartyName: Aloitusrahasto Vera Oy



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

5.2.4 Velkapaperisaamiset

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

Mikäli rahaston omistamalla velkapaperilla on ISIN-koodi, tulee se raportoida *isinCode*-elementissä. Tällaisessa tapauksessa vastapuolitietoja ja liikkeeseenlasku-/maturiteettitietoja ei tule raportoida. ISIN-koodittomien velkapaperisaamisten kohdalla puolestaan myös vastapuoli- ja liikkeeseenlasku-/maturiteettitiedot tulee raportoida. Vastapuolitiedoissa raportoidaan velkapaperin liikkeeseenlaskijan tiedot.

Velkapaperisaamisia raportoitaessa tulee *totalNominalValue* -elementissä (Nimellisarvo yhteensä) raportoida velkapaperin yhteenlaskettu nimellisarvo alkuperäisessä valuuttayksikössä. *TotalMarketValueDirty* -elementissä (markkina-arvo yhteensä (dirty)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo ns. dirty-price hintaan, joka sisältää velkapaperin raportointihetken markkina-arvon lisäksi myös kertyneen koron. Tämän lisäksi *totalMarketValueClean* -elementissä (markkina-arvo yhteensä (clean)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo ns. clean-price hintaan eli liikkeeseenlasketun velkapaperin arvo yhteensä ilman kertynyttä korkoa.

Esimerkki 6 – ISIN-koodillisen velkapaperisaamisen raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 332

InternalIdentificationCode: BE0000304130

IsinCode: BE0000304130

TotalNominalValue: 3500000

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 5800000

TotalMarketValueClean: 5500000

CapitalFlows: 500000

CounterpartyName: Nordea Pankki Suomi Oyj



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Esimerkki 7 – ISIN-koodittoman velkapaperisaatavan raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

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

MaturityDate: 12122015

5.2.5 Muut kuin rahoitussaamiset (mm. kiinteistöt, luonnonvarat)

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

1. Sijoituskohtaisesti
 - raportoidaan nimi (esim. kiinteistön osoite) ja maa kullekin kiinteistölle
2. Aggregoidusti maakohtaisesti



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

- mahdollisuus raportoida esimerkiksi kaikki suomalaiset toimitilalomistukset aggregoidusti omalla rivillään, ruotsalaiset omallaan, jne.

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

Muut kuin rahoitussaamiset jakaantuvat raportoinnissa seuraavasti eri vaadekoodeille:

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

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

Esimerkki 8 – Kiinteistösijoituksen raportointi yksikkökohtaisesti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 8211

InternalIdentificationCode: Korpintie2

NumberOfInstruments: 1

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 310000

CapitalFlows: 0

TypeOfCounterpartyIdentifier: O

CounterpartyIdentifier: Korpintie2



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

CounterpartyName: Korpintie 2, Tuusula
CounterpartyHomeCountry: FI

Esimerkki 9 – Kiinteistösijoitusten raportointi aggregoidusti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 8212

InternalIdentificationCode: ToimitilatNorja

NumberOfInstruments: 43

NominalValueCurrency: NOK

TotalMarketValueDirty: 34400000

CapitalFlows: -1500000

CounterpartyHomeCountry: NO

5.2.6 Lainasaamiset

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

Mikäli kohdeyritykselle myönnettyyn lainaan on kohdistettu luottotappioita tilastointiajanjakson aikana, tulee ne raportoida erikseen *loanLosses* -elementissä negatiivisina. Tilastointiajanjaksolla tehdyt luottotappioiden palautukset raportoidaan samassa elementissä positiivisina.



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Esimerkki 10 – Lainasaamisten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 4712

InternalIdentificationCode: Kasvuyhtiö01032028

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 8000000

CapitalFlows: 2000000

LoanLosses: -1000000

TypeOfCounterpartyIdentifier: Y

CounterpartyIdentifier: 12345670

CounterpartyName: Kasvuyhtiö Oy

IssueDate: 20180301

MaturityDate: 20280301

Raportoitaessa lainaa yksikölle, jolla ei ole suomalaista Y-tunnusta tai LEI-tunnusta, tulee täyttää yllä olevan esimerkki 10:n lisäksi myös vastapuolen sektori- ja maatiedot. Tällöin myös vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi (*typeOfCounterpartyIdentifier*) tulee olla "O".

5.2.7 Talletukset

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

Eri talletustyyppit jakaantuvat raportoinnissa seuraavasti eri vaadekoodeille:

- 221 – Siirtokelpoiset yön yli -talletukset



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

- 222 – Ei-siirtokelpoiset yön yli -talletukset (pl. velkakirjalainat)
- 224 – Repomyynnit
- 225 – Määräaikaistalletukset

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

Määräaikaistalletusten (vaadekoodi "225") kohdalla myös talletuksen avaamis- ja maturiteettipäivä tulee raportoida liikkeeseenlasku-/maturiteettitiedoissa.

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

Esimerkki 11 – Talletusten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 221

InternalIdentificationCode: FI4250001510000023

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 12300000

TypeOfCounterpartyIdentifier: Y

CounterpartyIdentifier: 16802358

CounterpartyName: Nordea Pankki Suomi Oyj

Raportoitaessa talletusta pankkiin, jolla ei ole suomalaista Y-tunnusta tai LEI-tunnusta, tulee täyttää yllä olevan esimerkki 11:n lisäksi myös vastapuolen sektori- ja maatiedot. Tällöin myös vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi (*typeOfCounterpartyIdentifier*) tulee olla "O".

5.2.8 Johdannaiset

Vakioidut johdannaiset raportoidaan vaadekoodilla "341" ja vakioimattomat OTC-johdannaiset raportoidaan vaadekoodilla "342". Johdannaisvaateilla tulee raportoida muun muassa kaikki erilaiset termiinit, optiot, futuurit ja swapit.



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

Vakioimattomien johdannaissopimusten kohdalla raportoidaan johdannaissopimuksen vastapuolen tiedot (esimerkiksi pankin tiedot, jonka kanssa sopimus on tehty). Vakioitujen johdannaissopimusten kohdalla vastapuolietiedoissa raportoidaan *counterpartyName* -elementissä (vastapuolen nimi) pörssin nimi, josta johdannainen on ostettu, *counterpartySector* -elementissä (vastapuolen sektori) sektorikoodi "126" (Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset) ja *counterpartyHomeCountry* (vastapuolen kotimaa) pörssin kotimaa.

Esimerkki 12 – Vakioidun markkina-arvoltaan positiivisen johdannaisen raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 341

InternalIdentificationCode: SAMPOOPT09092015

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 67400

CapitalFlows: 67400

TypeOfCounterpartyIdentifier: O

CounterpartyIdentifier: DAMP

CounterpartyName: Danish Authorised Market Place Ltd.

CounterpartySector: 126

CounterpartyHomeCountry: DK



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

5.2.9 Käteinen ja muut saamiset

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

Pääomavirta- ja vastapuolitietoja ei muista saamisieristä poiketen tule raportoida käteis- tai muista saamisista.

Esimerkki 13 – Muiden saamisten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 72

InternalIdentificationCode: Vuokrat

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 54350

5.3 Velat

5.3.1 Kutsutut sijoitussitoumukset / pääomapanokset

Kutsutut sijoitussitoumukset ja pääomapanokset raportoidaan PEF-osiossa vaateella "52" (rahasto-osuudet). Vaikka sijoitussitoumuksia / pääomapanoksia ei voida suoranaisesti ominaisuuksiltaan täysin rinnastaa sopimus pohjaisten sijoitusrahastojen osuuksiin, on rinnastus perusteltu kansallisen sektoriluokituksen perusteella.

Kutsutut sijoitussitoumukset / pääomapanokset voidaan raportoida kahdella tavalla:

1) Sijoittajakohtaisesti

- Suomalaisen oikeushenkilöiden kohdalla suositellaan käytettävän Y tai LEI-tunnusta, jolloin Suomen Pankki vastaa sijoittajien vastapuolitiedoista (maa ja sektori). Kotitalouksien omistukset raportoidaan aina aggregoituna sektoritunnuksella 14.



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

- Ulkomaisten sijoittajien kohdalla on mahdollisuus hyödyntää myös LEI-koodia.
- Jos Y tai LEI-tunnusta ei ole mahdollista käyttää, täytyy raportoijan käyttää O-tunnusta (muu tunnus) ja määrittellä kotimaa sekä sektori itse.

2) Aggregoituna maa- ja sektoritasolla

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

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

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

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



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Esimerkki 14 – Kutsuttujen sijoitussitoumusten raportoiminen sijoittajakohtaisesti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: L

Instrument: 52

InternalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 35 000 000

CapitalFlows: 6 000 000

TypeOfCounterpartyIdentifier: Y

CounterpartyIdentifier: 01076381

CounterpartyName: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen

Esimerkki 15 – Kutsuttujen sijoitussitoumusten raportoiminen aggregoidusti

Pääomarahastolla (raportoiijan tunnus 12345671#001) on sijoittajana neljä suomalaista vakuutuslaitosta (sektoriluokka S_128). Rahastolla on velkaa sijoittajille tilastointiajanjakson lopussa yhteensä 80 miljoonaa euroa ja tilastointiajanjakson aikana sijoittajille on palautettu pääomaa yhteensä 20 miljoonaa euroa.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: L

Instrument: 52

InternalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 80000000

CapitalFlows: -20000000

CounterpartySector: 128

CounterpartyHomeCountry: FI



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

5.3.2 Lainat

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

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

Esimerkki 16 – Lainan raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: L

Instrument: 4712

InternalIdentificationCode: FI4250001510000023

NominalValueCurrency: SEK

TotalMarketValueDirty: 40000000

CapitalFlows: -10000000

LoanLosses: 0

TypeOfCounterpartyIdentifier: Y

CounterpartyIdentifier: 16802358

CounterpartyName: Nordea Pankki Suomi Oyj

IssueDate: 20130615

MaturityDate: 20180615

Esimerkki 17 – Voitonjakolainan raportointi

Pääomarahaston syöttörahassto (raportoijan tunnus 12345671#003) on voitonjakolainamuotoinen. Yksi voitonjakolainaan sijoittaneista on Koneen säätiö sr (y-tunnus 0213537-1). Voitonjakolainan arvo tilastointiajanjakson lopussa on 200 000 euroa ja rahasto on maksanut korkoa



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

lainalle tilastointiajanjaksolla 10 000 euroa. Voitonjakolaina on laskettu liikkeeseen 7.9.2015 ja se erääntyy 7.9.2025.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: L

Instrument: 4711

InternalIdentificationCode: Voitonjakolaina

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 200000

CapitalFlows: -10000

LoanLosses: 0

TypeOfCounterpartyIdentifier: Y

CounterpartyIdentifier: 02135371

CounterpartyName: Koneen säätio sr

IssueDate: 20150907

MaturityDate: 20250907

5.3.3 Velkapaperilainat

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

Velkapaperilainaa raportoitaessa tulee *totalNominalValue* -elementissä (Nimellisarvo yhteensä) raportoida velkapaperin yhteenlaskettu nimellisarvo alkuperäisessä valuuttayksikössä. *TotalMarketValueDirty* -elementissä (markkina-arvo yhteensä (dirty)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo mukaan lukien kertynyt korko. Tämän lisäksi *totalMarketValueClean* -elementissä (markkina-arvo yhteensä (clean)) tulee raportoida velkapaperin tasearvo ilman kertynyttä korkoa.

Koska velkapaperien liikkeeseenlaskijat harvemmin ovat tietoisia niiden todellisista omistajista, jätetään vastapuolitiedot tyhjiksi. Tämä koskee myös jälkimarkkinakelpoisia voitonjakolainoja.

Esimerkki 18 – Rahaston liikkeeseen laskeman velkapaperin raportointi

Pääomarahasto (raportoijan tunnus 12345671#001, y-tunnus 1234567-1) on laskenut liikkeeseen nimellisarvoltaan 40 miljoonan euron



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

velkapaperilainan 9.9.2008. Tilastointiajanjakson lopussa velkapaperilainan tasearvo on 40 miljoonaa euroa ja sille on kertynyt korkoa yhteensä 0,4 miljoonaa euroa. Velkapaperilainan maturiteettipäivä on 9.9.2017. Lainalla ei ole ISIN-koodia.

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: L
Instrument: 332
InternalIdentificationCode: BOND09092017
TotalNominalValue: 40000000
NominalValueCurrency: EUR
TotalMarketValueDirty: 40400000
TotalMarketValueClean: 40000000
CapitalFlows: 0
IssueDate: 20080909
MaturityDate: 20170909

5.3.4 Johdannaiset

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

Esimerkki 19 – Vakioimattoman markkina-arvoltaan negatiivisen johdannaisen raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: L
Instrument: 342
InternalIdentificationCode: KONEOPT28032015
NominalValueCurrency: EUR
TotalMarketValueDirty: 35500
CapitalFlows: 0
TypeOfCounterpartyIdentifier: Y
CounterpartyIdentifier: 16802358
CounterpartyName: Nordea Pankki Suomi Oyj



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

5.3.5 Muut velat

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

Muiden velkojen vaadekoodien selitykset ovat seuraavat:

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

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

Vastapuolen tietoja ei raportoida muiden velkojen erille. Myöskään pääomavirtatietoa ei tule raportoida ”7”-alkuisille tase-erille.

Hallinnointipalkkioiden raportointia on käsitelty erikseen kappaleessa 8.6.

Esimerkki 20 – Hallinnointipalkkiovelan raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: L

Instrument: 74

InternalIdentificationCode: Hallinnointipalkkiovelka

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 150000

Esimerkki 21 – Muun velan raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Category: L
Instrument: 74
InternalIdentificationCode: Verovelka
NominalValueCurrency: EUR
TotalMarketValueDirty: 20000

5.4 Voitonjakolainamuotoinen syöttörahassto (feeder)

Voitonjakolainamuotoisten syöttörahasstojen PEF-raportointi eroaa joiltain osin sijoitussitoumusmuotoisista rahastoista.

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

Voitonjakolainamuotoisille rahastoille ei kerätä erikseen tilastointiajanjakson aikana kutsuttuja ja palautettuja sijoitussitoumuksia tai voitonjakoa "B"- ja "S"-kategorioissa. Voitonjakolainoille nämä tiedot koostetaan Suomen Pankissa laskennallisesti instrumenttivaateelle "4711" raportoitujen pääomavirtatietojen perusteella. "4711" instrumenttivaateella raportoitujen voitonjakolainojen pääomavirtatiedoissa tulee raportoida kaikki sijoittajien ja rahaston välillä liikkuneet rahavirrat eli palautettu sekä kutsuttu pääoma ja voitonjako samaan tapaan kuin sijoitussitoumuksillekin.

5.5 Muut raportoitavat erät

5.5.1 Kutsumattomat sijoitussitoumukset

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

1. Sijoittajakohtaisesti
 - mahdollisuus käyttää suomalaisten oikeushenkilöiden kohdalla Y tai LEI-tunnusta, jolloin vastuu sijoittajien vastapuolitiedoista on Suomen Pankilla (maa, sektori)
2. Aggregoidusti maa- & sektorikohtaisesti
 - raportoiija vastaa sijoittajien oikeasta sektoriluokittelusta



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

- mahdollisuus käyttää apuna Tilastokeskuksen tarjoamaa ilmaista yritysten luokituspalvelua määrittämään kotimaisten yritysten sektoriluokka: <http://www.stat.fi/tup/yrluok/index.html>
- mahdollisuus raportoida esimerkiksi kaikki suomalaiset työeläkelaitokset yhdellä rivillä aggregoidusti

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

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

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

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

- *Category* = "O" (taseen ulkopuolinen erä)
- *capitalFlows* - ei raportoida



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Esimerkki 22 – Kutsumattomien sijoitussitoumusten raportoiminen sijoittajakohtaisesti

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: O

Instrument: 52

InternalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: 10000000

CapitalFlows: 0

TypeOfCounterpartyIdentifier: Y

CounterpartyIdentifier: 01076381

CounterpartyName: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen

5.5.2 Tilastointiajanjakson aikana kutsutut ja palautetut sijoitussitoumukset / voitonjaot

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

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

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

Mikäli rahastoon ei ole rahaston perustamisvaiheessa kerätty sijoitussitoumuksia (esim. osakeyhtiömuotoinen rahasto), tulee kutsutuissa sitoumuksissa (kategoria "B") raportoida mahdolliset kuukauden aikana osakkaiden tekemät lisäsijoitukset rahastoon. Vastaavasti mahdolliset pääoman palautukset osakkaille tulee tällaisessa tapauksessa raportoida kategoriassa "S".



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Bruttomääräiset virtatiedot raportoidaan kategorian "B" ja "S" riveillä pääomavirta-attribuutissa (*capitalFlows*). Kategorioiden B ja S *totalMarketValueDirty* -elementtien arvojen erotuksen on karkeasti ottaen oltava yhtä suuri kuin velkapuolen (L) instrumentin 52 ("Rahasto-osuudet") *capitalFlows* -elementin ("Pääomavirrat") arvo, joka voi olla positiivinen tai negatiivinen.

Esimerkki 23 – Tilastointiajanjakson aikana kutsuttujen sijoitustoumusten raportointi (bruttomääräinen)

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: B

Instrument: 52

InternalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

NominalValueCurrency: EUR

CapitalFlows: 17800000

Esimerkki 24 – Tilastointiajanjakson aikana palautettujen sijoitustoumusten raportointi (bruttomääräinen)

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: S

Instrument: 52

InternalIdentificationCode: SP-EsimRahasto

NominalValueCurrency: EUR

CapitalFlows: 9600000



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

6 LUOKITUKSET

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

6.1 Vaadeluokitus

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

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

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

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

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

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

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



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

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

6.2 Sektoriluokitus

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

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

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

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

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

7 ERIKOISTAPAUKSET RAPORTOINNISSA

Raportoinnin kannalta niin sanottujen normaalitapausten lisäksi on joitakin tapauksia, jossa raportointitapaan liittyy erityishuomioita, jotka pitää



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

raportoinnin yhteydessä huomioida. Myös mahdollisia muita raportoinnissa erityishuomiota vaativia tapauksia käsitellään tässä kappaleessa.

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

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

7.1.1 Takaisinostosopimukset (repo)

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

Käytännössä reposopimukset ovat siis lainanottoa, joka kasvattaa rahaston tasetta.

7.1.2 Takaisinmyyntisopimukset (reverse repo)

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

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



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

7.1.3 Takaisinmyyntisopimus ja lyhyeksi myynti

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

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

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

Lisäksi liikkeeseenlaskijatiedoissa tulee raportoida lyhyeksi myydyn arvopaperin liikkeeseenlaskijatietoja. Mikäli ISIN-koodi (*isinCode*) on raportoitu, ainoastaan liikkeeseenlaskijan nimi (*issuersName*) tulee raportoida Suomen Pankin rikastaessa muut tarvittavat tiedot. Muussa tapauksessa tulee raportoida joko suomalaisen yrityksen Y tai LEI-tunnus (*issuersIdentifier*) tai liikkeeseenlaskijan sektori- sekä maatiedot (*issuersSector*, *issuersHomeCountry*).

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

Esimerkki 25 – Lyhyeksi myydyn arvopaperin raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

ContractType: SH

Instrument: 5123

InternalIdentificationCode: Spotify

NumberOfInstruments: -200

NominalValueCurrency: EUR

TotalMarketValueDirty: -66000



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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

7.2 Lainan sekä lainan korkojen konversiot osakkeiksi

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

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

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



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

yhteenlaskettuna eli 1 002 000 euroa ja pääomavirroissa (*capitalFlows*) tilastointiajanjakson aikana kertynyt korko eli 1 000 euroa.

7.3 Sijoitusten ylös- ja alaskirjaukset

Suomen Pankki laskee mahdolliset arvostusmuutokset sijoituksille raportoitujen tietojen perusteella. Käytännössä arvonalentumisten/ylöskirjausten kohdalla ei tule raportoida mitään pääomavirtatiedossa (ellei pääomavirtaa tosiaan tilastointiajanjakson aikana ole tapahtunut) ja markkina-arvona tulisi raportoida ainoastaan uusi alennettu sijoituksen markkina-arvo. Suomen Pankin tietojärjestelmä osaa laskea annettujen tietojen perusteella mahdolliset arvostusmuutokset (myös negatiiviset) sijoitukselle.

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

7.4 Tilastointiajanjakson aikana tehtyjen sekä realisoitujen sijoitusten raportointi

Tilastointiajanjakson aikana tehdyt sekä realisoitut sijoitukset tulee raportoida aina kyseisen rivin pääomavirtatiedossa (*capitalFlows*), mikäli kyseisen rivin vaadekoodi (*instrument*) saa jonkin muun arvon kuin "21" tai "7"-alkuisen arvon.

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

Esimerkki 26 – Realisoitujen sijoitusten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A

Instrument: 8212

InternalIdentificationCode: ToimitilatNorja



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

NumberOfInstruments: 0
NominalValueCurrency: NOK
TotalMarketValueDirty: 0
CapitalFlows: -36700000
CounterpartysHomeCountry: NO

Esimerkki 27 – Uusien sijoitusten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A
Instrument: 8212
InternalIdentificationCode: ToimitilatRuotsi
NumberOfInstruments: 0
NominalValueCurrency: SEK
TotalMarketValueDirty: 1200000
CapitalFlows: 1200000
CounterpartysHomeCountry: SE

Esimerkki 28 – Lisäsijoitusten raportointi

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Category: A
Instrument: 8212
InternalIdentificationCode: ToimitilatTanska
NumberOfInstruments: 0
NominalValueCurrency: DKK
TotalMarketValueDirty: 12500000
CapitalFlows: 500000
CounterpartysHomeCountry: DK

Mikäli neljänneksen aikana raportoituun kohteeseen tehdyt nettosijoitukset ovat negatiiviset eli kohde (tai osa siitä) on realisoitu, tulee pääomavirtana



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

(*capitalFlows*) raportoida nettomääräinen realisointien summa euromääräisenä ja negatiivisena. Mikäli kohde on realisoitu kokonaan tilastointijakson aikana eikä se näin ollen enää ole rahaston taseessa, tulee tälle raportoida markkina-arvoksi (*totalMarketValueDirty*) nolla ja pääomavirroissa summa, jolla kohde on myyty, negatiivisena. Sen neljänneksen PEF-raportilla, jolla realisointi on tapahtunut, tase-erä pidetään siis vielä raportilla negatiivisten pääomavirtojen raportoimiseksi, mutta markkina-arvolla 0. Realisointia seuraavan neljänneksen PEF-raportilla riviä ei enää raportoida lainkaan.

7.5 Tilikauden tappio ja negatiivinen oma pääoma

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

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

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

Esimerkki 29 – Negatiivinen oma pääoma

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

Esimerkin raportointi (vain käytettävät elementit täytetty):

Saamispuoli:



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

Category: A
Instrument: 4712
InternalIdentificationCode: LainaeräNegatiivinenOmaPääoma
NominalValueCurrency: EUR
TotalMarketValueDirty: 70000
CapitalFlows: 0
TypeOfCounterpartyIdentifier: Y
CounterpartyIdentifier: 01076381
CounterpartyName: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen

Velkapuoli:
Category: L
Instrument: 52
InternalIdentificationCode: SP-EsimRahasto
NominalValueCurrency: EUR
TotalMarketValueDirty: 0
CapitalFlows: 0
TypeOfCounterpartyIdentifier: Y
CounterpartyIdentifier: 01076381
CounterpartyName: Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen

7.6 Hallinnointipalkkiot

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

Saamispuolella hallinnointipalkkiot raportoidaan muiden saamisten erässä (vaadekoodi 72), kunnes rahasto on vastaanottanut hallinnointipalkkiosuoritukset sijoittajilta, jos hallinnointipalkkiot on rahaston taseessa erotettu omaksi tase-eräkseen. Suorituksen jälkeen hallinnointipalkkion maksamista odottavat erät raportoidaan osana pankkitilivaroja (vaade 221) palkkion tilitykseen hallinnointiyhtiölle saakka. Kun hallinnointipalkkio on maksettu hallinnointiyhtiölle, eikä siten ole enää osa rahaston tasetta, ei siihen liittyviä eriä raportoida erikseen.

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



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

7.7 Sijoittajien väliset kaupat

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

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

7.8 Yksityishenkilöt sijoittajina

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

8 RAPORTOITAVAT TIEDOT PEF-OSIOSSA (TAULUKOT)

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

Taulukoiden selitteet:



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

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



8.1 Velkojen raportointi

Attribuutin nimi	Kutsutut sijoitustoumukset	Lainat	Velkaperilainat	Johdannaiset	Muut velat
Kategoria	"L"	"L"	"L"	"L"	"L"
Sopimuslaji	0	0	0	0	0
Vaade	"52"	"4711" /"4712" "	"331"/"332" "	"341"/"342"	"73"/"74"/ "75"/"76"
Sisäinen tunnus	x	x	x	x	x
ISIN-koodi	o	o	(o)	o	o
Lukumäärä	o	o	o	o	o
Nimellisarvo yhteensä	o	o	≥ 0	o	o
Nimellisarvon valuutta	x	x	x	x	x
Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0	≥ 0	≥ 0
Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	o	≥ 0	o	o
Pääomavirrat	x	x	x	x	o
Luottotappiot	o	(o)	o	o	o
Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	(x)	x	x	x	o
Vastapuolen yksilöintitunnus	(x)	x	x	x	o
Vastapuolen nimi	(x)	x	x	x	o
Vastapuolen sektori	(x)	(x)	(x)	(x)	o
Vastapuolen kotimaa	(x)	(x)	(x)	(x)	o
Liikkeeseenlaskupäivä	o	x	x	o	o
Maturiteettipäivä	o	x	x	o	o
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	o	o	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	o	o	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan nimi	o	o	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan sektori	o	o	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan kotimaa	o	o	o	o	o



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

8.2 Osake- ja osuussaamisten raportointi

Attribuutin nimi	Noteeratut osakkeet	Asunto- ja kiinteistöosakkeet	Muut noteeraamattomat osakkeet	Rahasto-osuudet
Kategoria	"A"	"A"	"A"	"A"
Sopimuslaji	o	o	o	o
Vaade	"511"	"5121"/"5122"	"5123"	"52"
Sisäinen tunnus	x	x	x	x
ISIN-koodi	(x)	o	(x)	(x)
Lukumäärä	x	x	x	(o)
Nimellisarvo yhteensä	o	o	o	o
Nimellisarvon valuutta	x	x	x	x
Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0	≥ 0
Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	o	o	o
Pääomavirrat	x	x	x	x
Luottotappiot	o	o	o	o
Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	(x)	(x)	x	(x)
Vastapuolen yksilöintitunnus	(x)	(x)	x	(x)
Vastapuolen nimi	x	(x)	x	x
Vastapuolen sektori	(x)	(x)	(x)	(x)
Vastapuolen kotimaa	(x)	(x)	(x)	(x)
Liikkeeseenlaskupäivä	o	o	o	o
Maturiteettipäivä	o	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	o	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	o	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan nimi	o	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan sektori	o	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan kotimaa	o	o	o	o



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

8.3 Velkapaperi- ja muiden kuin rahoitussamistusten raportointi

Attribuutin nimi	Velkapa- perit	Kiinteistösa- miset	Muut ei rahoitussaa- miset
Kategoria	"A"	"A"	"A"
Sopimuslaji	o	o	o
Vaade	"331"/"332"	"8211"/"8212"/ "8213"/"8219"	"8221"/"8231"/"8232"/ "8233"/"8291"
Sisäinen tunnus	x	x	x
ISIN-koodi	(x)	o	o
Lukumäärä	o	x	o
Nimellisarvo yhteensä	≥ 0	o	o
Nimellisarvon valuutta	x	x	x
Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0
Markkina-arvo yhteensä (clean)	≥ 0	o	o
Pääomavirrat	x	x	x
Luottotappiot	o	o	o
Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	(x)	(x)	(x)
Vastapuolen yksilöintitunnus	(x)	(x)	(x)
Vastapuolen nimi	x	(x)	(x)
Vastapuolen sektori	(x)	o	o
Vastapuolen kotimaa	(x)	(x)	(x)
Liikkeeseenlaskupäivä	(x)	o	o
Maturiteettipäivä	(x)	o	o
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuk- sen tyyppi	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan nimi	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan sektori	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan kotimaa	o	o	o



8.4 Laina- ja talletusvaamisten raportointi

Attribuutin nimi	Lainasaami- set	Määräaikaistalle- tukset	Muut talletuk- set
Kategoria	"A"	"A"	"A"
Sopimuslaji	o	o	o
Vaade	"4711"/"4712"	"225"	"221"/"222"/ "224"
Sisäinen tunnus	x	x	x
ISIN-koodi	o	o	o
Lukumäärä	o	o	o
Nimellisarvo yhteensä	o	o	o
Nimellisarvon valuutta	x	x	x
Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0
Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	o	o
Pääomavirrat	x	o	o
Luottotappiot	(o)	o	o
Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	x	x	x
Vastapuolen yksilöintitunnus	x	x	x
Vastapuolen nimi	x	x	x
Vastapuolen sektori	(x)	(x)	(x)
Vastapuolen kotimaa	(x)	(x)	(x)
Liikkeeseenlaskupäivä	o	x	o
Maturiteettipäivä	o	x	o
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuk- sen tyyppi	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan nimi	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan sektori	o	o	o
Liikkeeseenlaskijan kotimaa	o	o	o



8.5 Johdannaiset, käteinen ja muut saamiset

Attribuutin nimi	Johdannaiset	Käteinen	Muut saamiset
Kategoria	"A"/"L" (*)	"A"	"A"
Sopimuslaji	0	0	0
Vaade	"341"/"342"	"21"	"71"/"72"
Sisäinen tunnus	x	x	x
ISIN-koodi	0	0	0
Lukumäärä	0	0	0
Nimellisarvo yhteensä	0	0	0
Nimellisarvon valuutta	x	x	x
Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0
Markkina-arvo yhteensä (clean)	0	0	0
Pääomavirrat	x	0	0
Luottotappiot	x	0	0
Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	x	0	0
Vastapuolen yksilöintitunnus	x	0	0
Vastapuolen nimi	x	0	0
Vastapuolen sektori	(x)	0	0
Vastapuolen kotimaa	(x)	0	0
Liikkeeseenlaskupäivä	0	0	0
Maturiteettipäivä	0	0	0
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	0	0	0
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	0	0	0
Liikkeeseenlaskijan nimi	0	0	0
Liikkeeseenlaskijan sektori	0	0	0
Liikkeeseenlaskijan kotimaa	0	0	0

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



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

8.6 Kutsumattomat sekä bruttomääräiset kutsutut/palautetut sijoitussitoumukset

Attribuutin nimi	Kutsumattomat si- toumukset	Kutsutut si- toumukset	Palautetut si- toumukset
Kategoria	"O"	"B"	"S"
Sopimuslaji	0	0	0
Vaade	"52"	"52"	"52"
Sisäinen tunnus	X	X	X
ISIN-koodi	0	0	0
Lukumäärä	0	0	0
Nimellisarvo yhteensä	0	0	0
Nimellisarvon valuutta	X	X	X
Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≥ 0	0	0
Markkina-arvo yhteensä (clean)	0	0	0
Pääomavirrat	0	≥ 0	≥ 0
Luottotappiot	0	0	0
Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	(X)	0	0
Vastapuolen yksilöintitunnus	(X)	0	0
Vastapuolen nimi	(X)	0	0
Vastapuolen sektori	(X)	0	0
Vastapuolen kotimaa	(X)	0	0
Liikkeeseenlaskupäivä	0	0	0
Maturiteettipäivä	0	0	0
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuk- sen tyyppi	0	0	0
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	0	0	0
Liikkeeseenlaskijan nimi	0	0	0
Liikkeeseenlaskijan sektori	0	0	0
Liikkeeseenlaskijan kotimaa	0	0	0



28.6.2024
SP/FIVA-EI RAJOITETTU
Julkinen

8.7 Lyhyeksi myydyt arvopaperit

Attribuutin nimi	Lyhyeksi myydyt osakkeet ja osuudet	Lyhyeksi myydyt velkapaperit	Lyhyeksi myydyt johdannaiset
Kategoria	"A"	"A"	"A"
Sopimuslaji	"SH"	"SH"	"SH"
Vaade	"511"/"5121"/ "5122"/"5123"/ "513"/"52"	"331"/"332"	"341"/"342"
Sisäinen tunnus	x	x	x
ISIN-koodi	(x)	(x)	o
Lukumäärä	≤ 0	o	o
Nimellisarvo yhteensä	o	≤ 0	o
Nimellisarvon valuutta	x	x	x
Markkina-arvo yhteensä (dirty)	≤ 0	≤ 0	≤ 0
Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	≤ 0	o
Pääomavirrat	x	x	x
Luottotappiot	o	o	o
Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	x	x	x
Vastapuolen yksilöintitunnus	x	x	x
Vastapuolen nimi	x	x	x
Vastapuolen sektori	(x)	(x)	(x)
Vastapuolen kotimaa	(x)	(x)	(x)
Liikkeeseenlaskupäivä	o	(x)	o
Maturiteettipäivä	o	(x)	o
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	(x)	(x)	x
Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	(x)	(x)	x
Liikkeeseenlaskijan nimi	x	x	x
Liikkeeseenlaskijan sektori	(x)	(x)	x
Liikkeeseenlaskijan kotimaa	(x)	(x)	x