



3.10.2014

SISÄLTÖOHJE Sijoitusrahastot - KYSELYN RAPORTOINTIA VARTEN

Versio 1.5
Voimassa alkaen 1.1.2014

3.10.2014

Sisälllys

1 RAPORTOINTI KÄYTÄNNÖSSÄ	5
2 PERUSKÄSITTEITÄ	6
2.1 Raportoija	6
2.2 Tilastointivelvollisuus	6
2.3 Raporttiedoston säilyttäminen	7
2.4 Raportoitavat tiedot	7
3 ARVOPAPERIEN RAPORTOINTI	8
3.1 Arvopaperikohtainen raportointi	8
3.2 Rahasto-osuuksien raportoiminen (taseessa sekä lunastuksissa ja merkinnöissä)	11
3.3 Taseen erä - taseen ulkopuolinen erä (erilliskirjanpito)	12
3.4 Saman arvopaperin tietoja yhdellä tai usealla rivillä	15
4 LUOKITUKSISTA	16
4.1 Arvopaperin kategoria	16
4.2 Sektoriluokitus	16
4.3 Maa- ja alueluokitus	18
4.4 Rahoitusvaade- eli instrumenttiluokitus	18
4.5 Raportointivaluutta	23
4.6 Vakuus	24
4.7 Maturiteetti	24
4.8 Vastapuoli / liikkeeseenlaskija / kohde-etuus	24
5 TUNNUKSET JA KOODIT	28
5.1 Yksilöintitunnus	28
5.2 Sisäinen tunnus	29
5.3 ISIN-koodi	29
5.4 AII-koodi	30
5.5 IBAN-koodi ja lainakoodi	30
6 ARVOTUS	31
6.1 Nimellisarvo	31
6.2 Markkina-arvo (dirty price)	31
6.3 Markkina-arvo (clean price)	32
7 RAPORTOITAVAT TIEDOT SBS- JA ITEM-TIETUEISSA	34
7.1 SBS-tietueen muiden arvopapereiden kuin osakkeiden ja johdannaisten (I.331 ja I.332) raportointi kategorian, sopimuslajin ja ISIN-koodin mukaan	36
7.2 SBS-tietueen osakkeiden ja osuuksien (I.511 - I.513) raportointi kategorian, sopimuslajin ja ISIN-koodin mukaan	37
7.3 SBS-tietueen rahasto-osuuksien (I.52-alkuisten) raportointi kategorian (A/O), sopimuslajin ja ISIN-koodin mukaan	38

3.10.2014

7.4 SBS-tietueen rahasto-osuuksien (I.52-alkuisten) raportointi kategorian (L/B/S), sopimuslajin ja ISIN-koodin mukaan	39
7.5 SBS-tietueen johdannaisten (I.341 ja I.342) raportointi kategorian (A/O/L) ja sopimuslajin mukaan	40
7.6 ITEM-tietueen raportointi vaateen ja kategorian mukaan.....	42
8 LUOKITUKSET	44

3.10.2014

JOHDANTO

Suomen Pankki kerää sijoitusrahastoilta kuukausittain tietoja niiden taseista sekä rahasto-osuuksien merkinnöistä ja lunastuksista (SIRA-kysely). Tietoja käytetään Suomen ja euroalueen rahoitus-, maksutase- ja taloustilastojen laadintaan erityisesti Suomen Pankissa, Tilastokeskuksessa ja Euroopan keskuspankissa. Lisäksi tietoja käytetään Suomen Pankissa EKPJ:n tehtävien hoitamiseen kuten rahapolitiikkaan ja rahoitusmarkkinoiden vakauden valvontaan. Sijoitusrahastotilastoja julkaistaan mm. Suomen Pankin ja Euroopan keskuspankin Internet-kotisivuilla. SIRA-kyselyyn sisältyy myös pääosa Finanssivalvonnan valvontatietotarpeista.

Suomen Pankin tiedonhankintavaltuudet perustuvat seuraaviin säännöksiin: Neuvoston asetus Euroopan keskuspankin valtuuksista kerätä tilastotietoja (EY N:o 2533/1998, kuten se on muutettu asetuksella EY N:o 951/2009) sekä laki Suomen Pankista (214/1998 26§, 28§). Euroopan keskuspankin asetus EKP/2013/38 sekä suuntaviivat (ECB/2014/15) velvoittavat Suomen Pankin keräämään tilastotietoja muilta kotimaisilta sijoitusrahastoilta kuin rahamarkkinarahastoilta. Tiedonkeruu rahamarkkinarahastoilta perustuu asetukseen EKP/2008/32, joka on sittemmin muutettu asetuksella EKP/2011/12. Rahamarkkinarahastot kuuluvat osana rahalaitossektoria rikkomusseurannan piiriin.

Finanssivalvonnan oikeus saada tässä tiedonkeruussa tarkoitettuja tietoja perustuu Standardiin RA4.3 Sijoitusrahastojen raportointi sekä Finanssivalvonnasta annetun lain (878/2008) 3§ 2 mom. 6 kohtaan ja 18 §:n 1 ja 2 momenttiin sekä sijoitusrahastolain (48/1999) 28 §:n 3 momenttiin.

3.10.2014

1 RAPORTOINTI KÄYTÄNNÖSSÄ

Tiedot toimitetaan kaikista taseen saamis- ja velkaeristä sekä tietyistä taseen ulkopuolisista eristä. Lisäksi raportoidaan rahasto-osuuksien merkin-
nät ja lunastukset.

Tiedot toimitetaan Suomen Pankille viimeistään selvityskuukautta seuraavaan kuukauden 10. päivänä. Jos 10. päivä osuu viikonlopulle tai arkipäivälle, tulee raportti toimittaa seuraavana arkipäivänä.

Raportti koostuu ao. taulukon mukaisista osista. Erillisessä teknisessä ohjeessa kuvataan tiedonvälitykseen käytettävä tietuemuoto¹. Tekninen ohje sisältää tarkat tietuekuvaukset raportoitaville tiedoille samoin kuin selostuksen raportoinnissa ensisijaisesti käytettävästä tiedonsiirtomenettelystä, ns. DCS-tiedonsiirrosta². Tiedon toimittajan yhteystiedot eivät sisälly varsinaiseen raporttiin, vaan niitä hallinnoidaan Suomen Pankin käytössä olevan DCS-palvelun kautta.

Tietuetyyppi	Tietuetunnus	Käyttö
Erätietue	000	Tiedoston aloittava tekninen tietue
Sijoitusrahastotietue	IF	Sijoitusrahaston yleiset tiedot; tase, tunnusluvut jne.
Sisältötietue	SBS	Arvopaperikohtaiset tiedot
Sisältötietue	ITEM	Muut tase-erät vaateesta riippuen eri tasoille aggregoituna

DCS-palvelun tarjoaja tarkistaa raporttitiedoston teknisen oikeellisuuden. Tarkistus suoritetaan tiedoston siirron yhteydessä ja mahdollisista virheistä ilmoitetaan välittömästi. Tämän lisäksi Suomen Pankki suorittaa DCS-palvelun tarjoajan välittämälle, teknisesti hyväksytyille tiedostolle omat sisällölliset tarkistuksensa.

¹ Tekninen ohje sijoitusrahastokyselyn tiedonkeruuta varten (Sijoitusrahastotiedonkeruun tietuemuoto). <http://www.suomenpankki.fi/fi/tilastot/raportointiohjeet/Pages/sijoitusrahastot.aspx>

² DCS on lyhenne englanninkielisestä termistä "Data Collection Services". DCS-palvelu tarjoaa yrityksille yhdenmukaisen tavan ilmoittaa tietoja sähköisesti viranomaisille ja viranomaistehtäviä hoitaville tahoille.

3.10.2014

Teknisissä kysymyksissä raportioijat asioivat DCS-palvelun ylläpitäjän (OpusCapita, <http://www.opuscapita.fi/yhteystiedot/>) teknisen asiakastukipalvelun kanssa. Tukipalvelu palvelee ympäri vuorokauden suomeksi, ruotsiksi ja englanniksi.

Suomen Pankki ja Finanssivalvonta antavat neuvoja sisältökysymyksissä. Kysymykset ja kommentit pyydämme lähettämään osoitteeseen: sijoitusrahastot@bof.fi.

2 PERUSKÄSITTEITÄ

Tässä ohjeessa kuvataan SIRA-raportoinnin peruskäsitteitä sekä luokituksia. Kaksi muuta SIRA-dokumenttia ovat tekninen ohje (Sijoitusrahastotiedonkeruun tietuemuoto) sekä koodilistat.

2.1 Raportioija

Sijoitusrahastoraportoinnissa raportioijana on Suomeen rekisteröity sijoitusrahasto.

2.2 Tilastointivelvollisuus

Tilastotietoja ovat velvollisia antamaan kaikki suomalaiset sijoitusrahastot, niin rahamarkkinarahastot kuin muut sijoitusrahastotkin, joiden säännöt on vahvistettu joko Finanssivalvonnan (ent. Rahoitustarkastus) tai valtiovarainministeriön toimesta. Raportointi on yhtäläinen kaikille rahastoille. Yleensä tiedot toimittaa rahastoa hallinnoiva rahastoyhtiö.

Sijoitusrahastoa koskevat tiedot tulee raportoida ensimmäisen kerran sen kuukauden lopun tilanteesta, jonka aikana sijoitusrahaston toiminta on alkanut. Toiminnan katsotaan alkaneen, kun sijoitusrahastoon on tehty ensimmäiset merkinnät. Esimerkiksi jos sijoitusrahastoon tehdään ensimmäiset merkinnät 5. tammikuuta, niin raportointi alkaa tämän sijoitusrahaston osalta tammikuun lopun tilanteesta.

Sijoitusrahaston raportointia ei tehdä enää sen kuun osalta, jonka aikana sijoitusrahaston varat on jaettu osuudenomistajille sijoitusrahaston lakkauttamisen yhteydessä. Raportointia ei myöskään tehdä enää sen kuun osalta, jonka aikana sijoitusrahaston varat ja velat ovat siirtyneet toiseen sijoitusra-

3.10.2014

hastoon sijoitusrahastojen sulautuessa. Esimerkiksi jos päätös sijoitusrahaston lakkauttamisesta on tehty 15. tammikuuta ja sijoitusrahaston varat saadaan jaettua osuudenomistajille 20. helmikuuta, sijoitusrahaston pitää raportoida tammikuun lopun tilanne (201XM01), mutta helmikuun lopun osalta (201XM02) ei raporttia lähetetä (huom. katso fuusion vaikutus rahastopääomien merkintöihin kohdassa 3.2). Suomen Pankki tekee lopettavalle rahastolle raporttoijan puolesta ns. nollaraportin.

2.3 Raporttiedoston säilyttäminen

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

2.4 Raportoitavat tiedot

Tasetietoja, määriä ja muita tietoja raportoidaan kolmessa erillisessä tietueessa. Ensinnäkin sijoitusrahastotietueessa (IF) raportoidaan rahaston nimi-yms. tietojen lisäksi osuudenomistajatietoja sekä mm. rahastokohtaisia tunnuslukuja. Ensimmäinen sisältötietue (SBS) käsittää arvopaperikohtaisen raportoinnin. Sijoitusrahaston velkana olevat rahasto-osuudet raportoidaan kuitenkin maittain ja osittain sektoreittain aggregoituina. Lisäksi raportoidaan omien rahasto-osuuksien ostot ja myynnit. Toisessa sisältötietueessa (ITEM) raportoidaan muut kuin arvopapereihin liittyvät tasetiedot.

Sekä taseen saamiset että velat raportoidaan kokonaisuudessaan. Taseen ulkopuolelta raportoidaan lainaksi otetut tai annetut arvopaperit sekä reposopimuksen kohteena olevat arvopaperit.

Raportointi on yhtäläinen kaikkina vuoden kuukausina.

Valuuttamääräisinä (arvoina) raportoitavat tiedot ovat ko. saamisten tai velkojen yhteissummia - eivät siis esim. yhden osakkeen tai osuuden hintoja tai arvoja. Raportoitava tieto voi siten olla esim. 50 osakkeen yhteenlaskettu markkina-arvo, kun sijoitusrahastolla on omistuksessaan 50 kpl (samaa) osaketta.

Kentässä 13 Lukumäärä raportoidaan joko hallussa olevien osakkeiden ja osuuksien kappalemäärä tai johdannaisten kohdalla sopimusten lukumäärä.

3.10.2014

Osakkeille, osuuksille ja johdannaisille ei raportoida nimellisarvoa. Muiden arvopapereiden kohdalla lukumäärä -kenttä jää tyhjäksi, mutta kentässä 14 Nimellisarvo yhteensä raportoidaan omistuksen nimellisarvo siinä valuutassa, josta euromääräinen tasearvo määritetään.

Johdannaisen kohde-etuuden markkinahintana (SBS kenttä 55, taulukko 7.5) raportoidaan yhden (arvopaperin) hinta tai, jos kohde-etuutena on indeksi, niin indeksin pistearvo.

3 ARVOPAPERIEN RAPORTOINTI

3.1 Arvopaperikohtainen raportointi

SIRA-rahoitusvaadeluokituksessa arvopaperiksi luokitellaan rahamarkkinapaperit, joukkolainat, osakkeet ja osuudet mukaan lukien rahasto-osuudet sekä johdannaiset (Koodilista 6: luokat I.3 ja I.5).

Arvopaperikohtaisessa raportoinnissa annetaan tiedot jokaisesta arvopaperista erikseen (SBS-tietue). Periaatteena on, että raportoijan ilmoittaman arvopaperin ISIN-koodin (ks. kohta 5.3) avulla raportoitu arvopaperi voidaan Suomen Pankissa yhdistää Euroopan keskuspankin keskitetyssä arvopaperitietokannassa oleviin arvopaperin tietoihin, jotka kattavat tilastoinnissa tarvittavat liikkeeseenlaskijatiedot. Tämän vuoksi **ISIN-koodillisista arvopapereista** kerätään ISIN-koodin ohella vain keskeisimmät tarvittavat tiedot (ks. kohdan 7 taulukot). Koska Euroopan keskuspankin arvopaperirekisteri ei kata johdannaisia, johdannaisten kohdalla ISIN-koodia ei voi käyttää SBS-tietueen kentässä 9.

Tiedot kerätään arvopaperikohtaisesti myös niistä arvopapereista, joilla **ei ole ISIN-koodia**. Raporteissa arvopaperin tunnisteenä käytetään tällöin raportoijan omassa sisäisessä tietojärjestelmässään arvopaperille käyttöön otamaa yksikäsitteistä tunnusta. ISIN-koodittomille arvopapereille raportoidaan kattavammat tiedot kuin ISIN-koodillisille, koska näitä tietoja ei saada

3.10.2014

keskitetystä arvopaperitietokannasta. Tällaisista arvopapereista raportoidaan pääsääntöisesti liikkeeseenlaskijatiedot.

Vakioimattomasta **johdannaisesta** (OTC-johdannainen) raportoidaan johdannaisopimuksen vastapuolitiedot sekä kohde-etuustiedot -osiossa tiedot arvopaperin liikkeeseenlaskijasta silloin, kun kohde-etuus on arvopaperi (osake, joukkolaina tai rahamarkkinapaperi). Vakioidun johdannaisen kohdalla raportoidaan arvopaperin hankintapaikka (SBS-tietueen kenttä 40 Kaupankäyntipaikka) sekä tarvittavat kohde-etuustiedot. Liikkeeseenlaskijakentät jäävät siten johdannaisten kohdalla tyhjiksi.

Esimerkki 1: Vakioitu johdannainen

Sijoitusrahasto on ostanut pörssistä vakioidun myyntioption, jonka perusteella se saa mahdollisuuden myydä sovitun määrän johdannaisen kohde-etuutena olevaa Nokian osaketta (vaade I.511). Tällöin raportoidaan johdannaisosiossa (SBS kentät 45, 47 - 59) myös tiedot kohde-etuuden liikkeeseenlaskijasta (SBS kentät 50 - 53). Raportoinnissa tämä tarkoittaa mm. seuraavaa:

kenttä 6	341 (vakioitu johdannainen)
kenttä 9	jätettävä tyhjäksi
kenttä 13	1 (sopimusten lkm)
kenttä 15	EUR
kenttä 16	Tasearvo
kenttä 45	1 (ostettu)
kenttä 46	BERA
kenttä 50	Y (=Y-tunnus)
kenttä 51 ³	01120389
kenttä 52	Nokia Oyj
kenttä 53	FI

³ Y-tunnus raportoidaan ilman toiseksi viimeisen ja viimeisen luvun välissä olevaa väliviivaa.

3.10.2014

Jos johdannaisen kohde-etuutena ei ole osake vaan esimerkiksi hyödyke (öljy), indeksi (OMX Helsinki 25) tai valuutta (EUR/USD), SBS kenttiä 50 - 53 ei raportoida.

Esimerkki 2: Vakioimaton eli OTC-johdannainen

Jos yllä esimerkissä 1 tarkoitettu Nokian osakkeeseen kohdistuva myyntioptio on vakioimaton eli OTC-johdannainen, joka on tehty esimerkiksi Nordea Pankki Suomi Oyj:n kanssa, raportoidaan tällöin myös tiedot johdannaisopimuksen vastapuolesta eli tässä tapauksessa Nordea Pankki Suomi Oyj:stä (kentät SBS 25 - 29). Raportoinnissa tämä tarkoittaa mm. seuraavaa:

kenttä 6	342 (OTC)
kenttä 9	jätettävä tyhjäksi
kenttä 13	1 (sopimusten lkm)
kenttä 15	EUR
kenttä 16	Tasearvo
kenttä 25	Y (= Y-tunnus)
kenttä 26	16802358
kenttä 27	Nordea Pankki Suomi Oyj
kenttä 28	1221
kenttä 29	FI
kenttä 45	1 (ostettu)
kenttä 46	jätettävä tyhjäksi (vaateen 342 kohdalla)
kenttä 50	Y (=Y-tunnus)
kenttä 51 ⁴	01120389
kenttä 52	Nokia Oyj
kenttä 53	FI

Vakioidun johdannaisen ollessa kyseessä kenttiä SBS 25 - 29 ei raportoida.

⁴ Y-tunnus raportoidaan ilman toiseksi viimeisen ja viimeisen luvun välissä olevaa väliviivaa.

3.10.2014

3.2 Rahasto-osuuksien raportoiminen (taseessa sekä lunastuksissa ja merkinnöissä)

Velkana olevat rahasto-osuudet raportoidaan erikseen (vaateet I.521- I.524) ja jokaisen oman ISIN-koodin omaavan rahasto-osuuden vastapuolet (omistajat) aggregoituina sektoreittain sekä lisäksi maittain luokiteltuna. Rahasto-osuuksien **merkinnät** (B) ja **lunastukset** (S) (virrat) raportoidaan kumpikin erikseen "bruttomääräisenä", edelleen kullekin ISIN-koodille erikseen kuitenkin ilman vastapuolen maa- tai sektoriluokituksia (maksimissaan kaksi riviä kullekin ISIN-koodille).

Fuusion yhteydessä lopettavasta sijoitusrahastosta siirtyvät varat tulee ilmoittaa vastaanottavan sijoitusrahaston merkinnöissä (B) normaalien merkintöjen tapaan (vaateittain ja ISIN-koodeittain lukumäärät ja arvot ilmoitetaan). Suomen Pankki tekee puolestaan lopettavalle sijoitusrahastolle raportin puolesta ns. nollaraportin, jolla tase nollataan lunastusten (S) avulla. Fuusion yhteydessä ennen sulautumispäivää sulautuvaan rahastoon tehtyjä merkintöjä ja lunastuksia ei tule raportoida vastaanottavan rahaston merkintä- ja lunastustiedoissa.

Esimerkki 3: Vastaanottavan rahaston merkintä ja lunastustiedoissa raportoitavat tiedot fuusion yhteydessä

Sijoitusrahasto X sulautuu Sijoitusrahastoon Y päivämäärä 16.1.2014.

Taustatietoja:

Sijoitusrahasto X:n tiedot:

31.1.2013	1.1 - 15.1.2014			31.1.2014
Pääoma	Merkinnät	Lunastukset	Arvonmuutos	Pääoma
10 000	1 000	2 000	0	9 000

Sijoitusrahasto Y:n tiedot ilman fuusiovaikutuksia:

31.1.2013	1.1 - 15.1.2014			31.1.2014
Pääoma	Merkinnät	Lunastukset	Arvonmuutos	Pääoma
20 000	5 000	1 000	0	24 000

--

3.10.2014

Sijoitusrahasto Y:n tiedot (fuusio huomioiden) = SIRA-raportoinnissa ilmoitettavat tiedot vastaanottavan rahaston tiedoissa:

31.1.2013	1.1 - 15.1.2014			31.1.2014
Pääoma	Merkinnät	Lunastukset	Arvonmuutos	Pääoma
20 000	14 000	1 000	0	33 000

Vastaanottavan rahaston merkinnöissä raportoidaan ainoastaan sulautuneen rahaston (Sijoitusrahasto X) pääoma sulautumishetkellä, sekä vastaanottavan rahaston (Sijoitusrahasto Y) merkinnät raportointikuukaudelta:

- sulautuneen rahaston pääoma sulautumishetkellä: 9 000
- vastaanottavan rahaston merkinnät raportointikuukaudelta: 5 000
- yhteensä vastaanottavan rahaston tiedoissa raportoidaan: 9 000 + 5 000 = **14 000**

Vastaanottavan rahaston lunastuksissa raportoidaan ainoastaan vastaanottavan rahaston (Sijoitusrahasto Y) lunastukset raportointikuukaudelta:

- sulautuneen rahaston pääoma sulautumishetkellä: **1 000**

Esimerkissä oletuksena on, että molemmilla rahastoilla on käytössään ainoastaan yhdet osuussarjat. Useiden osuussarjojen kohdalla vastaavat merkintä- ja lunastustiedot raportoidaan vaateittain sekä ISIN-koodeittain normaalien merkintä- ja lunastustietojen tapaan.

Saamisissa olevat ISIN-koodilliset rahasto-osuudet raportoidaan muiden arvopaperien tapaan. Tarkkaa vaade-erittelyä kasvu- ja tuotto-osuuksiin ei tarvita, koska saamisissa vaadeluokka Rahasto-osuudet yhteensä (I.52) on riittävä. Vaadeluokkina voidaan kuitenkin käyttää myös I.521- I.524-luokkia.

3.3 Taseen erä - taseen ulkopuolinen erä (erilliskirjanpito)

3.10.2014

Taseen ulkopuolisina erinä (O) raportoidaan lainaksi annetut tai otetut arvopaperit sekä reposopimukset.

Jos kyse on lainaksi annetuista arvopapereista tai rahamarkkinapapereista, kyseiset instrumentit pysyvät sijoitusrahaston taseessa, jolloin ne raportoidaan normaalisti tase-eränä (A). Lisäksi raportoidaan erikseen taseen ulkopuolisena eränä lainaksi annetut arvopaperit (O).

Esimerkki 4

Sijoitusrahasto omistaa Nokian osaketta (ISIN-koodi FI0009000681) 10 000 kappaletta, joista se on antanut lainaksi esimerkiksi Nordea Pankki Suomi Oyj:lle 6 000 kappaletta.

Taseessa olevana eränä (A) raportoidaan kyseiset Nokian osakkeet 10 000 kappaletta. Lisäksi taseen ulkopuolisena eränä (O) raportoidaan Nokian osakkeita 6 000 kappaletta (vaade 511, sopimuslaji LS). Taseen ulkopuolisen erän (O) yhteydessä raportoidaan myös se, kenelle Nokian osakkeet on annettu lainaksi (SBS kentät 25 - 29) eli tässä tapauksessa annetaan Nordea Pankki Suomi Oyj:n tiedot.

Kentissä tämä tarkoittaa muun muassa seuraavaa:

Kenttä 4	A
Kenttä 6	511
Kenttä 9	FI0009000681
Kenttä 13	10000
Kenttä 15	EUR
Kenttä 4	O
Kenttä 5	LS
Kenttä 6	511
Kenttä 9	FI0009000681
Kenttä 13	6000
Kenttä 15	EUR
Kenttä 25	Y (= Y-tunnus)
Kenttä 26	16802358
Kenttä 27	Nordea Pankki Suomi Oyj
Kenttä 28	1221

3.10.2014

Kenttä 29 FI

Jos sijoitusrahasto on ottanut arvopapereita lainaksi, mutta ei ole myynyt niitä (lyhyeksi myynti), raportoidaan lainaksi otetut instrumentit ainoastaan taseen ulkopuolisena eränä (O). Jos lainaksi otetut arvopaperit on myyty kokonaan tai osittain (lyhyeksi myynti) ja kyseiset instrumentit on lainattu tämän myynnin kattamiseksi, raportoidaan tämä lyhyeksi myynti myös taseen puolella (A) negatiivisena saamisena.

Esimerkki 5

Sijoitusrahasto on ottanut lainaksi esimerkiksi Nordea Pankki Suomi Oyj:ltä Nokian osaketta 8 000 kappaletta (markkina-arvo 160 000 euroa), joista se on myynyt (lyhyeksi myynti) 5 000 kappaletta (markkina-arvo 100 000 euroa).

Taseen ulkopuolisena eränä (O) raportoidaan 8 000 Nokian osaketta (vaade I.511, sopimuslaji LB). Taseen ulkopuolisen erän (O) yhteydessä raportoidaan myös se, keneltä Nokian osakkeet on otettu lainaksi (SBS kentät 25 - 29) eli tässä tapauksessa annetaan Nordea Pankki Suomi Oyj:n tiedot. Lisäksi raportoidaan taseen eränä (A) Nokian osakkeita -5 000 kappaletta (vaade I.511, sopimuslaji LB).

Kentissä tämä tarkoittaa muun muassa seuraavaa:

Kenttä 4	O
Kenttä 5	LB
Kenttä 6	511
Kenttä 9	FI0009000681
Kenttä 13	8000
Kenttä 15	EUR
Kenttä 16	160000,00
Kenttä 17	EUR
Kenttä 25	Y (= Y-tunnus)
Kenttä 26	16802358
Kenttä 27	Nordea Pankki Suomi Oyj
Kenttä 28	1221
Kenttä 29	FI

3.10.2014

Kenttä 4	A
Kenttä 5	LB
Kenttä 6	511
Kenttä 7	N
Kenttä 9	FI0009000681
Kenttä 13	-5000
Kenttä 15	EUR
Kenttä 16	-100000,00
Kenttä 17	EUR

3.4 Saman arvopaperin tietoja yhdellä tai usealla rivillä

Arvopaperit raportoidaan kukin erikseen riippumatta siitä, onko niillä ISIN-koodi vai ei. Perustapauksessa yhtä arvopaperia vastaa siten yksi rivi SBS-tietueessa. Jos arvopaperilla käydään kauppaa vain yhdessä valuutassa, kaikki arvopaperin tiedot kirjataan useimmiten yhdelle riville.

Useampi rivi on tarpeen, jos

- raportoidaan omien rahasto-osuuksien omistajien maita ja sektoreita
- osa omistetusta arvopaperista on vakuutena, osa ei (N ja C-rivit erikseen)
- rahasto käy kauppaa samalla arvopaperilla usealla eri kaupankäyntipaikalla ja kirjaa erät omassa kirjanpidossaan eri valuutan määräisinä. Kutakin valuuttaa kohti raportoidaan erillinen rivi. Kaikki yhden ja saman valuutan määräiset erät kirjataan pääkaupankäyntipaikalle vaikka kaupankäyntipaikkoja olisi useita.
- arvopapereita ja rahamarkkinapapereita on annettu lainaksi. Tällöin sama arvopaperi raportoidaan sekä tase-eränä (A) että taseen ulkopuolisena eränä (O).
- arvopapereita ja rahamarkkinapapereita on myyty lyhyeksi ja otettu lainaksi tämän lyhyeksi myynnin kattamiseksi. Tällöin sama arvopaperi raportoidaan sekä tase-eränä (A) että taseen ulkopuolisena eränä (O).

3.10.2014

4 LUOKITUKSISTA

4.1 Arvopaperin kategoria

Kentässä 4 Kategoriakuvataan onko ko. arvopaperi taseeseen sisältyvä saaminen (A), taseeseen sisältyvä velka (L), taseen ulkopuolinen erä eli erillis-kirjanpidossa (O) vai onko kyseessä ko. sijoitusrahaston omien osuuksien (takaisin)osto (B) tai myynti (S).

4.2 Sektoriluokitus

Koko kansantalouden sektoriluokitusta sovelletaan kaikkiin yksiköihin riippumatta yksikön sijainnista (vastapuoliin, liikkeeseen laskijoihin, rahasto-osuuksien omistajiin, Koodilista 9: Sektori). 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/>.

Raportoitava sektori on mahdollista valita SIRA-sektorihierarkian eri tasoilta jos esim. rahaston sisäisessä kirjanpidossa on jo käytössä tietty taso. Enimmillään viisinumeroinen sektorikoodi on sallittu.

Luokkia Yritykset (S.11), Yritykset pl. asuntoyhteisöt (S.111), Rahoituslaitokset (S.12), Muut rahalaitokset (S.122) ja Julkisyhteisöt (S.13) ei kuitenkaan saa käyttää vaan yritysten, rahoituslaitosten, rahalaitosten ja julkisyhteisöjen osalta käytetään tarkempia luokituksia. Erityisesti on huomattava, että suomalaisten yksiköiden osalta sovelletaan luokkia Työeläkelaitokset (S.13141) ja Muut sosiaaliturvarahastot (S.13149) kun taas muiden maiden osalta käytetään Sosiaaliturvarahastot yhteensä luokkaa (S.1314). Osavaltiohallinto-sektori (S.1312) ei ole käytössä Suomessa.

Tietoa muiden euromaiden institutionaalisten yksiköiden sektoroinnista, ks. <http://www.ecb.europa.eu/pub/pdf/other/mfimarketstatisticssectornual200703en.pdf>.

Esimerkki 6

3.10.2014

Sektoriluokituksen luokka kirjataan SBS- ja ITEM-kenttiin ilman S.-etuliitettä, esimerkiksi "123".

Suomalainen työeläkeyhtiö voidaan raportoida ainoastaan koodilla 13141.

Lisäksi joissain tapauksissa instrumentti rajaa mahdollisen sektoriluokan. Talletuksen I.221 - I.225 vastapuoli voi olla ainoastaan sektori 121 (kansallinen keskuspankki), 1221 (talletuspankki), 12211 (julkiset talletuspankit), 12212 (yksityiset kotimaiset talletuspankit) tai 12213 (ulkomaalaisomisteiset talletuspankit). Rahasto-osuuden (I.52-alkuinen saamisen) liikkeeseenlaskija voi olla euroalueella vain 123 (rahamarkkinarahasto), 1241 (sijoitusrahasto (UCITS) tai 1242 (muu yhteissijoitusyritys, muut rahastotyypit).

Taseen saamispuolella esitetään kunkin arvopaperin tiedot erikseen, omalla rivillään tai omilla riveillään (ks. kohta 3.4). Taseessa velkana olevien rahasto-osuuksien hallussapitäjät esitetään sen sijaan (ISIN -koodeittain) aggregoidusti, omistajasektori ja alue/maa kerrallaan.

Rahaston omien rahasto-osuuksien merkinnät ja lunastukset (virrat) raportoidaan kumpikin erikseen ISIN-koodeille aggregoituina ilman vastapuolen sektori- tai maaluokitusta, kuten edellä kohdassa 3.2 on todettu.

ITEM -tietueessa raportoidaan vastapuolen sektori Suomen ja muiden euroalueen maiden osalta paitsi vaateissa Käteinen (I.21), Muut saamiset ja velat (I.71 - I.76) ja Muut kuin rahoitussaamiset (I.8).

Huom. Sijoitusrahastojen (UCITS) kohdalla oikea sektori on Sijoitusrahastot (UCITS) (S.1241), muiden sijoitusrahastojen (non-UCITS) kohdalla sektori Muut yhteissijoitusyritykset (S.1242) ja rahamarkkinarahastojen kohdalla sektori Rahamarkkinarahastot (S.123). Rahasto-osuuksia (I.52-alk.) raportoitaessa ei siis käytetä rahastoyhtiön sektoria Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset (S.126). Rahasto-osuuden liikkeeseenlaskija on sijoitusrahasto – ei rahastoyhtiö.

Ulkomaalaisomisteisiin sektoriluokkiin sisältyvät ainoastaan sellaiset yksiköt, joissa yksittäisen ulkomaisen yksikön omistusosuus on 50 prosenttia tai enemmän. Vaikka ulkomainen omistus pohja ylittäisi yhteenlaskettuna 50 prosentin rajan, mutta yksittäinen ulkomainen yksikkö ei omista vähintään

3.10.2014

50 prosentin osuutta yksiköstä, ei yksikkö ole sektoriluokituksen mukaan ulkomaalaisomisteinen.

Yllä oleva ulkomaalaisomisteisten yksikköjen määritelmä koskee seuraavia sektoriluokkia: Ulkomaalaisomisteiset yritykset (S.11103), Ulkomaalaisomisteiset asunto-osakeyhtiöt (S.11213), Ulkomaalaisomisteiset muut asuntoyhteisöt (S.11223), Ulkomaalaisomisteiset talletuspankit (S.12213), Ulkomaalaisomisteiset muut luottolaitokset (S.12223), Ulkomaalaisomisteiset muut rahalaitokset kuin luottolaitokset (S.12233), Ulkomaalaisomisteiset muut rahoituksen välittäjät (S.12503), Ulkomaalaisomisteiset rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset (S.12603), Ulkomaalaisomisteiset konsernisisäiset rahoitusyksiköt ja rahanlainaajat (S.12703) sekä Ulkomaalaisomisteiset vakuutuslaitokset (S.12803).

4.3 Maa- ja alueluokitus

Sekä SBS- että ITEM-tietueissa raportoidaan useimmat (vastapuolen, liikkeeseenlaskijan, kohde-etuuden liikkeeseenlaskijan, omistajan) tiedot maittain (ja osin sektoreittain) luokiteltuna. Myös rahaston omien sijoitusrahasto-osuuksien omistajat (vastapuolet) luokitellaan SBS-tietueessa maittain (SBS kenttä 29).

Maaluokituksena käytetään ISO 3166 luokitusta (Koodilista 10: Maa ISO 3166). Kansainväliset organisaatiot luokitellaan kaksimerkkisen koodin avulla (Koodilista 11: Kansainväliset organisaatiot).

Erikseen tulee huomata, että ITEM-tietueen instrumentin Muut kuin rahoitussuhteet (I.8) yhteydessä on ilmoitettava maatieto, vaikka sektoritietoa sille ei raportoida.

4.4 Rahoitusvaade- eli instrumenttiluokitus

SIRA-rahoitusvaadeluokituksessa on luokkia, joita sovelletaan joko saamiin ja velkoihin tai vain toiseen niistä.

Käteisraha (I.21) raportoidaan yhtenä euromääräisenä summana eikä sille merkitä vastapuolta. Käteisrahaa ovat setelit ja kolikot, joiden arvo ilmoite-

3.10.2014

taan yhtenä euromääräisenä summana yhdellä rivillä (ITEM kenttä 17: arvon valuutta on aina euro). Rahalaitosten tilillä olevat likvidit käteisvarat raportoidaan aina johonkin talletusten luokkaan - ei käteiseen.

Talletukset kirjataan kukin omalla rivillään ja pääsääntöisesti niiden sisäisenä tunnuksena raportoidaan IBAN-koodi. Jos kuitenkin kyseessä on välittäjälle esim. selvitystä varten tehty talletus ns. asiakasvaratilille, jolla on useamman asiakkaan varoja, käytetään raportoinnissa varsinaisen asiakasvaratilin IBAN-koodin sijasta yhtiön itse antamaa sisäistä koodia. Sijoitusrahaston varsinaisten tilien osalta käytetään siis aina IBAN-koodia. Talletustilin arvo (ITEM-kenttä 16) ei voi olla negatiivinen. Jos rahaston talletustili on luotollinen ja luottolimiittiä on käytetty, kirjataan luoton käytetty osuus lainamuotoiseksi velaksi. Jos talletustilillä on miinussaldo ilman, että tili olisi luotollinen, ylitys kirjataan samalla tavoin lainaksi (vaade I.4, ks. myös kohta 5.5).

SIRA-luokituksessa arvopaperiksi luokitellaan rahamarkkinapaperit, joukkolainat, osakkeet ja osuudet mukaan lukien rahasto-osuudet sekä johdannaiset. Arvopaperi on lyhytaikainen, jos sen **alkuperäinen maturiteetti** on enintään 12 kuukautta (vaade I.331, rahamarkkinapaperit). Vastaavasti yli 12 kuukauden **alkuperäisen maturiteetin** omaava arvopaperi on pitkäaikainen (vaade I.332, esim. joukkolainat). Jäljellä oleva juoksuaika ei koskaan määrää instrumenttiluokkaa, eli alun perin 15 vuotuinen valtion joukkolaina säilyy koko elinkaarensa luokassa I.332.

Talletustodistuksista (depository receipt, esimerkiksi ADR, ADS) kirjataan arvopaperiksi kaupankäynnin kohteena olleen sopimuksen tiedot eikä siis alla olevan arvopaperin tietoja. Noteerattu talletustodistus luokitellaan vaa-teeseen I.511.

Taseessa velkana olevat rahasto-osuudet ja niiden virrat (merkinnät ja lunastukset) tulee eritellä tuotto- ja kasvuosuuksiin (I.521 - I.524) ISIN-koodeittain. Saamisissa raportoidaan rahasto-osuudet joko vaadeluokituksen yhteensä -tasolla (I.52) tai sitten eriteltyinä (I.521 - I.524), joka tapauksessa ISIN-koodeittain.

Takaisinosto- ja takaisinmyyntisopimukset luetaan mukaan saamisiin ja velkoihin. Lähtökohtaisesti takaisinostosopimukset (REPO-sopimukset)

3.10.2014

kirjataan raportoinnissa rahoitustapahtumana, jolloin sijoitusrahaston taseeseen kirjataan luottotapahtuma (velkaerä) ja sitä vastaava saamiserän lisäys (kirjaus rahatilin saldon lisäyksenä). Tällöin takaisinostosopimuksen kohteena olevat arvopaperit pysyvät sijoitusrahaston taseessa, mutta niiden osalta raportoidaan, että ne ovat vakuutena.

Esimerkki 7

Vaadeluokituksen koodi kirjataan SBS- ja ITEM-kenttiin ilman I.-etuliitettä, esimerkiksi "221".

Sijoitusrahasto tekee Suomen valtion obligaatioon (Suomen valtio 4,25 %, ISIN -koodi FI0001006165) liittyvän takaisinostosopimuksen (REPO-sopimus), jossa sijoitusrahasto luovuttaa edellä mainitun obligaation takaisinostosopimuksen vastapuolelle ja saa tätä vasten vastapuolelta 1 000 000 euroa (REPO-laina). Samassa yhteydessä sijoitusrahasto sitoutuu ostamaan kyseisen obligaation takaisin myöhemmin. Tällä hetkellä sijoitusrahaston tilin saldo (tilinumero 123456-785) on 500 000 euroa. Esimerkissä oletetaan, että velkapaperit jäävät sijoitusrahaston taseeseen.

Taseessa olevana eränä raportoidaan saamiserän (A) lisäys 1 000 000 euroa sekä velkaerä (velka) (L) 1 000 000 euroa. Lisäksi taseessa (A) raportoidaan edelleen luovutettu Suomen valtion obligaatio, mutta se merkitään vakuudeksi (vakuutena C). Takaisinostosopimukseen (REPO-sopimukseen) liittyvä korko raportoidaan sitä mukaa kuin se otetaan arvionlaskennassa huomioon.

Kentissä tämä tarkoittaa muun muassa seuraavaa:

ITEM:

Kenttä 4	A
Kenttä 6	221
Kenttä 8	FI2112345600000785
Kenttä 15	EUR
Kenttä 16	1500000,00

Kenttä 4	L
Kenttä 5	jätettävä tyhjäksi

3.10.2014

Kenttä 6	4
Kenttä 8	Nordea REPO-laina
Kenttä 15	EUR
Kenttä 16	1000000,00

SBS:

Kenttä 4	A
Kenttä 5	jätettävä tyhjäksi
Kenttä 6	332
Kenttä 7	C
Kenttä 9	FI0001006165
Kenttä 14	Joukkovelkakirjan nimellisarvo (ilman kertynyttä korkoa)
Kenttä 15	EUR
Kenttä 16	Markkina-arvo yhteensä (dirty, ml. kertyneet korot)
Kenttä 18	Markkina-arvo yhteensä (clean, ilman kertynyttä korkoa)

Huom! Jos sijoitusrahastolla on samaa joukkovelkakirjaa taseessaan ilman reposopimusta, kenttään 7 kirjataan N (ei toimi vakuutena).

Takaisinmyyntisopimukset (reverse REPO-sopimukset) kirjataan takaisinostosopimuksia vastaavasti lähtökohtaisesti rahoitustapahtumana. Jos repolaina on annettu rahalaitokselle (takaisinmyyntisopimuksen vastapuoli) (sektorit S.121 ja S.122), se luokitellaan repotalletukseksi (I.224). Muissa tapauksissa annettu erä kirjataan (repo)lainaksi (I.4). Lisäksi takaisinmyyntisopimuksen kohteena olevat arvopaperit raportoidaan taseen ulkopuolisena eränä. Mikäli takaisinmyyntisopimuksen kohteena oleva arvopaperi myydään edelleen ennen takaisinmyyntisopimuksen erääntymistä, raportoidaan kyseinen myynti (lyhyeksi myynti) taseen puolella (A) negatiivisena saamisena, kuten lainaussopimusten yhteydessä (katso kappale 3.3 ja siellä olevat esimerkit).

Esimerkki 8

Sijoitusrahasto tekee Suomen valtion obligaatioon (Suomen valtio 4,375 %, ISIN -koodi FI0001006306) liittyvän takaisinmyyntisopimuksen Nordea Pankki Suomi Oyj:n kanssa (reverse REPO -sopimus), jossa sijoitusrahasto antaa vastapuolelle 1 000 000 euroa ja saa sitä vastaan haltuunsa kyseisen

3.10.2014

obligaaation. Lisäksi sijoitusrahasto sitoutuu luovuttamaan kyseisen obligaaation takaisin myöhemmin vastaavaa rahasuoritusta vastaan.

Taseessa olevana Repotalletuksena (vaade I.224, sopimuslaji RB) raportoidaan tällöin 1 000 000 euroa. Lisäksi taseen ulkopuolisena eränä (O) raportoidaan saatu obligaatio. Takaisinmyyntisopimukseen (reverse REPO -sopimukseen) liittyvä korko raportoidaan sitä mukaa kuin se otetaan arvonlaskennassa huomioon.

Kentissä tämä tarkoittaa muun muassa seuraavaa:

ITEM:

Kenttä 4	A
Kenttä 6	224
Kenttä 8	Repotalletus
Kenttä 16	1000000,00
Kenttä 17	EUR

SBS:

Kenttä 4	O
Kenttä 5	RB
Kenttä 6	332
Kenttä 9	FI0001006306

SIRA-raportissa eritellään tase kokonaisuudessaan. Siten myös mahdolliset muut kuin rahoitussuoritukset raportoidaan (vaade I.8).

Kiinteistösijoitusten raportoinnista:

- Jos kyseessä on asunto-osake/ kiinteistöosake, raportoidaan tämä SBS -tietueella noteeraamattoman osakkeen muodossa (vaade 512) (*erittely yhtiöittäin*)
- Jos puolestaan kyseessä on puhdas kiinteistö, raportoidaan nämä ITEM -tietueella vaateella 8 (muut kuin rahoitussuoritukset) (*erittely kiinteistöittäin*).

3.10.2014

4.5 Raportointivaluutta

Sijoitusrahastotilaston raportointivaluutta on euro. Siten niidenkin rahastojen, joiden oma arvonlaskentavaluutta on jokin muu kuin euro, tulee muuntaa raportointitiedot euroiksi. Rahaston kotivaluutta (euro tai jokin muu valuutta) ja käytetty muuntokurssi ilmoitetaan IF-tietueen kohdissa 5 ja 6. Jos kotivaluutta on euro, muuntokurssi on 1.

SBS-tietueessa raportoidaan kaikkien vaateiden osalta nimellisarvon valuutta (kenttä 15). Kenttään raportoidaan se valuutta, josta erä on muunnettu raportointia varten euromääräiseksi. Yhdellä ISIN-koodilla voi siten olla tietoja useammalla SBS-tietueen rivillä, jos valuttoja ja ehkä myös kaupankäyntipaikkoja on useampia. Nimellisarvon valuutta ilmoitetaan SBS- ja ITEM-kentässä 15.

Esimerkki 9

Sijoitusrahasto on sijoittanut Nordea Bank AB:n osakkeeseen (ISIN-koodi SE0000427361), joka on listattu Tukholmassa. Osake noteerataan Ruotsin kruunumääräisenä ja yhden osakkeen markkinahinta on esimerkiksi 82,80 SEK. Sijoitusrahasto omistaa näitä osakkeita 1 000 kappaletta, joten niiden markkina-arvo on 82 800 SEK. Arvonlaskennassa käytetty tämän hetkinen valuuttakurssi on EUR/SEK 9,4500.

Yllä mainitun sijoituksen osalta raportoidaan muun muassa seuraavasti:

Kenttä 1	SBS
Kenttä 6	511
Kenttä 9	SE0000427361
Kenttä 13	1000
Kenttä 15	SEK
Kenttä 16	8761,90
Kenttä 17	EUR
Kenttä 46	XSTO

Korkoinstrumenttien (vaateet I.331 ja I.332) osalta katso myös kappale 6.1 Nimellisarvo ja siellä oleva esimerkki.

3.10.2014

4.6 Vakuus

Kaikkien erien osalta ilmoitetaan onko se vakuutena vai eikö ole. Velka (kategoriat L, B ja S) ei voi olla vakuutena ja kentän arvo on aina "N". Jos samasta arvopaperista osa on vakuutena ja osa ei, raportoidaan osuudet eri riveillä.

4.7 Maturiteetti

Taseen erän maturiteetti lasketaan Suomen Pankissa käyttäen raportoituja liikkeeseenlaskupäiviä (nostopäivä, alkupäivä) ja maturiteettipäiviä (palautuspäivä, erääntymispäivä).

SBS-tietueessa tiedot ilmoitetaan ISIN-koodittomille rahamarkkinainstrumenteille ja joukkolainoille (I.331 ja I.332). ITEM-tietueessa tiedot ilmoitetaan määräaikaistalletuksille (I.225) sekä lainoille (I.4).

Esimerkki 10

Luotollisen talletustilin käytetty luotto-osuus kirjataan lainaksi (I.4), jonka nostopäivä on raportointipäivä ja erääntymispäivä seuraava päivä (yön yli-laina) tai jokin muu, sopimuksen mukainen palautuspäivä.

4.8 Vastapuoli / liikkeeseenlaskija / kohde-etuus

Arvopaperikohtaisessa raportoinnissa (sisältötietue SBS) toimitetaan tietoja saamisissa olevan arvopaperin ja johdannaisen vastapuolesta, liikkeeseenlaskijasta ja/tai kohde-etuudesta. ITEM-tietueessa raportoidaan osa tiedoista vastapuoli-informaation kanssa.

Liikkeeseenlaskija on rahaston saamisissa olevan arvopaperin velallinen.

Osakkeiden sekä muiden arvopaperien kuin osakkeiden ja johdannaisten (=velkapaperien) osalta raportoidaan liikkeeseenlaskijatiedot (kategoriassa A = saaminen). Liikkeeseenlaskijan nimi (SBS kenttä 38) raportoidaan kaikissa tapauksissa mutta muut liikkeeseenlaskijatiedot (kentät 36, 37, 39 ja 40) vain ISIN-koodittomille arvopapereille.

Vastapuolen tietoja ei ilmoiteta ITEM-tietueen vaateille:

3.10.2014

- Käteinen (I.21)
- Muut saamiset ja velat (I.71 - I.76)
- Muut kuin rahoitussaamiset (I.8).

Kyseiset saamiset ja velat raportoidaan kukin vaade yhdellä rivillä, ellei raportissa tarvita useampia rivejä esimerkiksi siitä syystä, että osa ko. saamisista on vakuutena ja osa ei. Muiden ITEM-tietueen vaateiden kohdalla raportoidaan vastapuolitietoja.

Johdannaista raportoidaan johdannaissopimuksen vastapuolitiedot (SBS-kentät 25 - 29) silloin, kun kyseessä on vakioimaton johdannainen (vaade I.342). Johdannaisten vastapuolella tarkoitetaan sitä tahoa, jonka kanssa sijoitusrahasto on tehnyt kyseisen vakioimattoman johdannaissopimuksen. Jos kyse on vakioidusta johdannaista (vaade I.341), vastapuolitietoja ei raportoida.

Sekä vakioidun että vakioimattoman johdannaisten osalta liikkeeseenlaskijatiedot (SBS-kentät 36 - 40) jätetään raportoimatta.

Vakioidun ja vakioimattoman johdannaisten osalta raportoidaan aina kohde-etuustiedot (SBS-kentät 47 - 49 sekä kentät 54 - 56). Sen sijaan kohde-etuustiedot -osiossa olevat tiedot kohde-etuutena olevan arvopaperin liikkeeseenlaskijasta (SBS-kentät 50 - 53) raportoidaan vain silloin, kun kohde-etuus on arvopaperi (osake, rahamarkkinapaperi tai joukkolaina), (katso myös kappale 3.1 ja siellä olevat esimerkit).

Kentässä 49 tulee käyttää kohde-etuuden ISIN-koodia niiden kohde-etuuksien osalta, joille tällainen on mahdollisesti annettu. Näitä ovat esimerkiksi suurin osa osakkeista ja joukkovelkakirjalainoista sekä muista arvopapereista. Jos saman johdannaisten kohde-etuutena voidaan toimittaa saman liikkeeseenlaskijan useampia arvopapereita esimerkiksi joukkovelkakirjalainoja, niin kohde-etuudeksi valitaan se, joka tultaisiin todennäköisesti toimittamaan johdannaisten eräänntyessä. Jos johdannaisten kohde-etuus ei ole joukkovelkakirjalaina, osake tai rahamarkkinaväline, niin kohde-etuuden yksilöinnissä voidaan käyttää muutakin itse valittua tunnusta - kuitenkin niin, että saman kohde-etuuden osalta käytettäisiin samaa ja yleisesti käytössä olevaa tunnusta.

3.10.2014

Johdannaisten kohde-etuustietoja (SBS-kentät 47 – 56) raportoitaessa raportoidaan kenttää 54 lukuunottamatta ainoastaan yhtä kohde-etuutta vastaavia tietoja. Kentän 54 kohdalla tulee kuitenkin raportoida määrä, kuinka moneen kohde-etuuteen rivillä raportoidut johdannaissopimukset oikeuttavat. SBS-tietueen kentässä 13 (lukumäärä) raportoidaan kyseisellä rivillä raportoitavien johdannaissopimusten lukumäärä, ei siis kohde-etuuden lukumäärää.

Esimerkki 11

Sijoitusrahasto on tehnyt yhteensä 150 samansisältöistä johdannaissopimusta (34-alkuinen vaade). Yhden johdannaissopimuksen kohde-etuusvakio on 10. Tällöin lukumäärä ja kohde-etuustiedot raportilla tulee ilmoittaa seuraavanlaisesti:

kenttä 13	150 (johdannaissopimusten lukumäärä)
kenttä 54	1500 (johdannaissopimusten lukumäärä * yhden johdannaissopimuksen kohde-etuuden määrä tai koriarvokerroin)

Esimerkki 12

Sijoitusrahasto on myynyt futuurin (vakioitu johdannainen), jonka kohde-etuus on US 10 year T-note (Bond). Raportoinnissa tämä tarkoittaa mm. seuraavaa:

Kenttä 6	341
Kenttä 7	N (ei vakuutena)
Kenttä 9	jätettävä tyhjäksi
Kenttä 13	1 (sopimusten lkm)
Kenttä 45	-1 (myyty)
Kenttä 46	Vakioidun johdannaisen kaupankäyntipaikka
Kenttä 47	B
Kenttä 48	U
Kenttä 49	US912828HZ65

3.10.2014

Kenttä 50	C
Kenttä 51	US
Kenttä 52	Yhdysvallat (USA)
Kenttä 53	US

Esimerkki 13

Sijoitusrahasto on tehnyt 3 kk forward sopimuksen kaksi kuukautta sitten (syyskuun loppu) jolla myydään 10 000 puntaa (GBP) euroiksi (EUR) kuukauden päästä (joulukuun loppu) hintaan 1,2666. Sopimus on tehty Nordea Pankki Suomi Oyj:n kanssa ja on siis vakioimaton (OTC). Tämän hetken forward hinta on 1,2099. Forward -sopimuksen arvo tänään on noin 0,0565 euroa per punta ($1,2666 - 1,2099 = 0,0567$ euroa diskontattuna) eli yhteensä 10 000 punnalta 565 euroa.

Yllä mainittu sopimuksen osalta kenttiin tulevat muun muassa seuraavat tiedot:

Kenttä 1	SBS
Kenttä 6	342
Kenttä 9	jätettävä tyhjäksi
Kenttä 11	Forward 3 kk GBP/EUR
Kenttä 13	1
Kenttä 15	GBP
Kenttä 16	565,00
Kenttä 17	EUR
Kenttä 25	Y
Kenttä 26	16802358
Kenttä 27	Nordea Pankki Suomi Oyj
Kenttä 28	1221
Kenttä 29	FI
Kenttä 45	-1 (myyty)
Kenttä 46	jätettävä tyhjäksi (kaupankäyntipaikka ei ole pörssi)
Kenttä 47	C
Kenttä 48	O
Kenttä 49	GBP/EUR
Kenttä 54	10000
Kenttä 55	1,21

3.10.2014

Kenttä 56 EUR
Kenttä 57 137,19
Kenttä 58 EUR
Kenttä 59 1,00

Kommentit:

Kenttä 15 valuutta, jota myyty tai ostettu

Kenttä 45 myyty = -1 ja ostettu = 1

Kenttä 54 sopimusten kohde-etuuden yhteenlaskettu määrä eli määrä, jota valuuttaa (kenttä 15) on myyty tai ostettu kertaa sopimusten lukumäärä(kenttä 13). Vakioiduissa johdannaisissa sopimusehdot (contract specifications) määrittävät valuuttamäärän, johon yksi sopimus oikeuttaa. Sopimusten määrä ilmoitetaan kentässä 13.

Kenttä 57 riskipainotettu arvo lasketaan positiivisen markkina-arvon ja tulevaisuuden luottoriskin summana ja kerrottuna vastapuolen riskipainolla standardin 4.3k (s. 42 - 45) mukaan

Riskipainotetun arvon laskeminen

Markkina-arvo	565,00 euroa
Tulevaisuuden luottoriski	$10000 \text{ GBP} \times 1 \% \times 1,2093 = 120,93 \text{ euroa}$
Yhteensä	685,93 euroa
Vastapuolen riskipaino	0,2
Riskipainotettu arvo	$0,2 \times 685,93 \text{ euroa} = 137,19 \text{ euroa}$

5 TUNNUKSET JA KOODIT

5.1 Yksilöintitunnus

Arvopaperin ja kohde-etuuden liikkeeseenlaskija sekä vastapuoli on yksilöitävä. Kotimaisten yksiköiden osalta käytetään aina yrityksen Y-tunnusta (yksilötunnuksen tyyppi Y). Ulkomaisesta yksiköstä on mahdollista antaa X-tunnus, valtiotunnus C, Euroopan keskuspankin antama rahalaituskoodi (M, MFI -koodi), Bank Identifier Code (B, BIC-koodi, ISO 9362) tai jokin muu tunnus (tunnuksen tyyppi O).

3.10.2014

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

5.2 Sisäinen tunnus

Arvopaperit (SBS-tietueessa) raportoidaan ISIN-koodin lisäksi käyttämällä raportoijan omassa sisäisessä tietojärjestelmässään käyttöön ottamaa tunnusta arvopaperin tunnistamiseksi. Arvopaperi tulisi pääsääntöisesti raportoida samalla sisäisellä tunnuksella eri ajanjaksoina. Raportoija voi käyttää sisäisenä tunnuksena mm. arvopaperin ISIN-koodia. Myös ISIN-koodittomien arvopapereiden sekä muiden tase-erien (ITEM-tietue) kohdalla käytetään sisäistä tunnusta. Sisäistä tunnusta ei kuitenkaan edellytetä ITEM-tietueen vaateissa Käteinen (I.21), Muut saamiset ja velat (I.71 - I.76) ja Muut kuin rahoitussuoritukset (I.8).

Jos sisäinen tunnus muuttuu vaikka sen kuvaama tase-erä on edelleen sisällöltään sama, muutoksen syy (aiemmin ISIN-kooditon arvopaperi saa ISIN-koodin, yrityksen nimi vaihtuu yms.) olisi hyvä raportoida Suomen Pankille esimerkiksi erätietueen kentässä 9 (Raportoijan kommentti) tai erillisellä sähköpostiviestillä (sijoitusrahastot@bof.fi).

Ks. myös luku 5.5 IBAN-koodi ja lainakoodi.

5.3 ISIN-koodi

Julkisen kaupankäynnin kohteena olevien arvopapereiden tunnistamiseen käytetään yleensä ISIN-koodeja. ISIN-koodit myöntää liikkeeseenlaskumaan kansallinen ns. numerointikeskus, esimerkiksi arvopaperikeskus (kuten Suomessa) tai muu vastaava instituutio. Virallisesti myönnetty ISIN-koodit noudattavat kansainvälistä ISO 6166 -standardia. Vaikka johdannaiselle olisi annettu ISIN-koodi, sitä ei raportoida.

Vain virallisesti myönnetty koodi voidaan raportoida ISIN-koodina. Jos arvopapereilla on esimerkiksi jonkin kaupallisen tiedontoimittajan keinotekoinen ISIN-koodia muistuttava tunnus, ne on raportoitava ISIN-koodittomina. Arvopaperin sisäinen tunnus raportoidaan aina.

3.10.2014

5.4 AII-koodi

AII-koodin (Alternative Instrument Identifier) raportointi ei ole pakollista, mutta jos johdannaisella sellainen on, on se aiheellista raportoida. AII-koodi laaditaan Euroopan arvopaperimarkkinavalvojien komitean (CESR) ohjeistuksen mukaisesti.

AII-koodin muodostamisesta, ks.

<http://www.cesr.eu/popup2.php?id=4824>

5.5 IBAN-koodi ja lainakoodi

ITEM-tietueen kentässä 8 Sisäinen tunnus raportoidaan kotimaisten ja ulkomaisten pankkitalletusten IBAN-koodi ja luottolaitoksen antama lainakohdainen koodi. Lainoista ja talletuksista, joilla ei ole ko. koodia, ilmoitetaan raportoijan käyttämä sisäinen tunnus.

Luotollisen talletustilin käytetyn limiittiluoton tai muun tiliylityksen (molemmat kirjataan lainaksi (I.4)) kohdalla voidaan käyttää samaa IBAN-koodia. Yhden kuukauden raportissa sama IBAN-koodi voi kuitenkin esiintyä vain kerran, joko talletuksen tai lainan yhteydessä.

3.10.2014

6 ARVOTUS

6.1 Nimellisarvo

Nimellisarvo yhteensä (SBS tietue kenttä 14) tarkoittaa kunkin korkoinstrumentin (vaateet I.331 ja I.332) osalta arvopaperin nimellisarvojen yhteenlaskettua arvoa ilmoitettuna siinä valuuttayksikössä, jossa nimellisarvo on alun perin määritetty arvopaperia liikkeeseen laskettaessa (alkuperäinen valuuttayksikkö). Kukin ISIN-koodillinen tai -kooditon arvopaperi raportoidaan erikseen. Valuutta ilmoitetaan SBS- ja (myös) ITEM-tietueiden kentässä 15 (Koodilista 8: Valuutta).

Ks. myös kohta 4.5 Raportointivaluutta.

Esimerkki 14

Sijoitusrahasto on tehnyt sijoituksia M-Real Oyj:n liikkeeseenlaskemaan arvopaperiin M-Real Oyj 5,6 % 22.12.2008, joka on Ruotsin kruunumääräinen ja jonka nimellisarvo on 1 000 000 SEK. Sijoitusrahasto omistaa näitä lainoja 2 000 000 SEK nimellisarvon edestä.

Näin ollen nimellisarvo yhteensä ja nimellisarvon valuutta SBS-kentissä 14 ja 15 raportoidaan seuraavat tiedot.

Kenttä 14	2000000,00
Kenttä 15	SEK

Indeksisidonnaisille joukkolainoille ilmoitetaan nimellisarvo kerrottuna käyvällä indeksikertoimella.

6.2 Markkina-arvo (dirty price)

Kentässä 16 raportoidaan pääsääntöisesti SBS- ja ITEM-tietueiden taseen mukaiset arvot sekä lisäksi omien rahasto-osuuksien merkinnät ja lunastukset.

SBS-tietueen kentässä 16 raportoidaan rahaston taseen mukainen, joko alun perin euromääräinen tai sitten euromääräiseksi muunnettu (yhteenlaskettu) markkina-arvo ko. arvopaperille.

3.10.2014

Velkaperi kirjataan tässä markkina-arvoon, joka sisältää velkakirjalle kertyneen koron (ns. *dirty price* -hintaan). Markkina-arvo ilmoitetaan euroissa, mikä on lisäksi ilmoitettu Markkina-arvon valuutta, *dirty* -kentässä (SBS kenttä 17).

Johdannaisten osalta tässä kentässä ilmoitetaan kyseisestä johdannaissopimuksesta sijoitusrahaston taseessa oleva sopimuksesta johtuva alun perin euromääräinen tai sitten euromääräiseksi muunnettu saamisen tai velan määrä. Koska futuurin päivittäisestä veloituksesta/hyvityksestä johtuen sen markkina-arvo on huomioitu clearing tilillä, ei markkina-arvoa enää raportoida SBS –tietueessa markkina-arvo kentässä (kenttä 16) vaan markkina-arvona raportoidaan tässä tapauksessa nolla. Koska kuitenkin tarvitaan tieto tehdyistä johdannaissopimuksista ja niiden kohde-etuuksista jne. futuurit pitää kuitenkin raportoida, vaikka markkina-arvo onkin nolla.

Jos taseessa ei jaksoteta 0-korkoisten rahamarkkinainstrumenttien (laskennallista) korkoa, *dirty price* on yhtä kuin *clean price*.

6.3 Markkina-arvo (clean price)

Arvopaperi (muu kuin osake tai osuus) kirjataan markkina-arvoon (SBS kenttä 19), joka tässä ei sisällä velkakirjalle kertynyttä korkoa (ns. *clean price*-hintaan). Markkina-arvo ilmoitetaan euroissa, mikä on lisäksi ilmoitettu Markkina-arvon valuutta, *clean*-kentässä (SBS-kenttä 20).



EUROJÄRJESTELMÄ
EUROSYSTEMET

SIRA-KYSELYN OHJE

33 (44)

3.10.2014

3.10.2014

7 RAPORTOITAVAT TIEDOT SBS- JA ITEM-TIETUEISSA

Alla olevissa taulukoissa (7.1 - 7.6) esitetään rahoitusvaateittain SBS- ja ITEM-tietueissa pakollisina tai asiakohdasta riippuen mahdollisesti raportoitavat tiedot sekä kentät, jotka jätetään tai voidaan jättää tyhjiksi. Taulukoiden selitteet:

x	= Aina pakollinen tieto
(x)	= Pakollisuus riippuu muiden tietokenttien arvoista
o	= Kenttä on tyhjä, ei raportoida
(o)	= Kenttä on tyhjä, saa raportoida
[tyhjä]	= Raportointia ei edellytetä, voidaan raportoida
> 0	= Arvon on oltava suurempi kuin nolla
≥ 0	= Arvon on oltava suurempi tai yhtä suuri kuin nolla
< 0	= Arvon on oltava pienempi kuin nolla
x ≤	= Kentän itseisarvon oltava pienempi tai yhtä suuri kuin solussa ilmoitettu arvo
EUR	= Arvon on oltava EUR (Euro)
N	= Arvon on oltava N (erä ei ole vakuutena)
A	= Saaminen
L	= Velka
B	= Virta, ostot (merkinnät)
S	= Virta, myynnit (lunastukset)
O	= Taseen ulkopuolinen erä
LB	= Lainaksi otetut arvopaperit
RB	= Repo-ostot
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
4	= Lainat (myös mahdollinen negatiivinen talletus)
511	= Noteeratut osakkeet
512	= Noteeraamattomat osakkeet
513	= Muut osuudet
52	= Sijoitusrahasto-osuudet
521	= Sijoitusrahasto-osuudet (tuotto)
522	= Sijoitusrahasto-osuudet (kasvu)
523	= Sijoitusrahasto-osuudet (PS tuotto)
524	= Sijoitusrahasto-osuudet (PS kasvu)
71	= Arvopaperisaamiset
72	= Muut saamiset
73	= Arvopaperivelat
74	= Hallinnointipalkkiovelka
75	= Säilytyspalkkiovelka
76	= Muut velat
8	= Muut kuin rahoitussaamiset

3.10.2014

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 yhteissijoitusryitykset

3.10.2014

7.1 SBS-tietueen muiden arvopapereiden kuin osakkeiden ja johdannaisten (I.331 ja I.332) raportointi kategorian, sopimuslajin ja ISIN-koodin mukaan

Tietokentän nimi						
1. Tietueen tyyppi	x	x	x	x	x	x
2. Raportoijan tunnuksen tyyppi	x	x	x	x	x	x
3. Raportoijan tunnus	x	x	x	x	x	x
4. Kategoria	A	A	O	A	A	O
5. Sopimuslaji	o	LB/RB	x	o	LB/RB	x
6. Vaade	331/332	331/332	331/332	331/332	331/332	331/332
7. Vakuutena	x	x	x	x	x	x
8. Sisäinen tunnus	x	x	x	x	x	x
9. ISIN-koodi	x	x	x	o	o	o
10. AII-koodi	o	o	o	o	o	o
11. Instrumentin nimi				x	x	x
13. Lukumäärä	(o)	(o)	(o)	(o)	(o)	(o)
14. Nimellisarvo yhteensä	≥ 0	< 0	x	≥ 0	< 0	x
15. Nimellisarvon valuutta	x	x	x	x	x	x
16. Markkina-arvo yhteensä, (dirty)	≥ 0	< 0	x	≥ 0	< 0	x
17. Markkina-arvon valuutta, (dirty)	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
19. Markkina-arvo yhteensä (clean)	≥ 0	< 0	x	≥ 0	< 0	x
20. Markkina-arvon valuutta, (clean)	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
25. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	o	x	x	o	x	x
26. Vastapuolen yksilöintitunnus	o	x	x	o	x	x
27. Vastapuolen nimi	o	x	x	o	x	x
28. Vastapuolen sektori	o	x	x	o	x	x
29. Vastapuolen kotimaa	o	x	x	o	x	x
30. Liikkeeseenlaskupäivä				x	x	x
31. Maturiteettipäivä				x	x	x
36. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi				x	x	x
37. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus				x	x	x
38. Liikkeeseenlaskijan nimi	x	x	x	x	x	x
39. Liikkeeseenlaskijan sektori				x	x	x
40. Liikkeeseenlaskijan kotimaa				x	x	x

3.10.2014

45. Johdannaisen myynti- tai ostoindi- kaattori	o	o	o	o	o	o
46. Kaupankäyntipaikka	x	x	o	x	x	o

Taseen ulkopuolisille tiedoille (Kategoria O) on aina raportoitava sopimuslaji (RB, RS, LB tai RS). Joissain tapauksissa (esim. lyhyeksi myynti tai REPO) myös tase-erälle on ilmoitettava sopimuslaji. Kun sopimuslaji raportoidaan, on myös raportoitava vastapuolen tiedot. Sijoitusrahastot eivät laske liikkeelle velkakirjoja, joten kategoria- ja vaade-kombinaatio L + 331/332 on mahdoton.

7.2 SBS-tietueen osakkeiden ja osuuksien (I.511 - I.513) raportointi kategorian, sopimuslajin ja ISIN-koodin mukaan

Tietokentän nimi						
1. Tietueen tyyppi	x	x	x	x	x	x
2. Raportoinnin tunnuksen tyyppi	x	x	x	x	x	x
3. Raportoinnin tunnus	x	x	x	x	x	x
4. Kategoria	A	A	O	A	A	O
5. Sopimuslaji	o	LB/RB	x	o	LB/RB	x
6. Vaade	511-513	511-513	511-513	511-513	511-513	511-513
7. Vakuutena	x	x	x	x	x	x
8. Sisäinen tunnus	x	x	x	x	x	x
9. ISIN-koodi	x	x	x	o	o	o
10. AII-koodi	o	o	o	o	o	o
11. Instrumentin nimi				x	x	x
13. Lukumäärä	≥ 0	< 0	x	≥ 0	< 0	x
14. Nimellisarvo yhteensä	(o)	(o)	(o)	(o)	(o)	(o)
15. Nimellisarvon valuutta	x	x	x	x	x	x
16. Markkina-arvo yhteensä, (dirty)	≥ 0	< 0	x	≥ 0	< 0	x
17. Markkina-arvon valuutta, (dirty)	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
19. Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	o	o	o	o	o
20. Markkina-arvon valuutta, (clean)	o	o	o	o	o	o
25. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	o	x	x	o	x	x
26. Vastapuolen yksilöintitunnus	o	x	x	o	x	x
27. Vastapuolen nimi	o	x	x	o	x	x
28. Vastapuolen sektori	o	x	x	o	x	x

3.10.2014

29. Vastapuolen kotimaa	o	x	x	o	x	x
30. Liikkeeseenlaskupäivä	o	o	o	o	o	o
31. Maturiteettipäivä	o	o	o	o	o	o
36. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitun- nuksen tyyppi				x	x	x
37. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus				x	x	x
38. Liikkeeseenlaskijan nimi	x	x	x	x	x	x
39. Liikkeeseenlaskijan sektori				x	x	x
40. Liikkeeseenlaskijan kotimaa				x	x	x
45. Johdannaisen myynti- tai ostoindi- kaattori	o	o	o	o	o	o
46. Kaupankäyntipaikka	x	x	o	x	x	o

Taseen ulkopuolisille tiedoille (Kategoria O) on aina raportoitava sopimuslaji (RB, RS, LB tai RS). Tietyissä tapauksissa (esim. lyhyeksi myynti tai REPO) myös tase-erälle on ilmoitettava sopimuslaji. Kun sopimuslaji raportoidaan, on myös raportoitava vastapuolen tiedot. Muiden kuin sijoitusrahastojen rahasto-osuudet (esim. pääomarahastojen) tulee raportoida vaadeluokassa I.511- I.513.

7.3 SBS-tietueen rahasto-osuuksien (I.52-alkuisten) raportointi kategorian (A/O), sopimuslajin ja ISIN-koodin mukaan

Tietokentän nimi						
1. Tietueen tyyppi	x	x	x	x	x	x
2. Raportoinnin tunnuksen tyyppi	x	x	x	x	x	x
3. Raportoinnin tunnus	x	x	x	x	x	x
4. Kategoria	A	A	O	A	A	O
5. Sopimuslaji	o	LB/RB	x	o	LB/RB	x
6. Vaade	52-alk.	52-alk.	52-alk.	52-alk.	52-alk.	52-alk.
7. Vakuutena	x	x	x	x	x	x
8. Sisäinen tunnus	x	x	x	x	x	x
9. ISIN-koodi	x	x	x	o	o	o
10. AII-koodi	o	o	o	o	o	o
11. Instrumentin nimi				x	x	x
13. Lukumäärä	≥ 0	< 0	x	≥ 0	< 0	x
14. Nimellisarvo yhteensä	(o)	(o)	(o)	(o)	(o)	(o)
15. Nimellisarvon valuutta	x	x	x	x	x	x

3.10.2014

16. Markkina-arvo yhteensä, (dirty)	≥ 0	< 0	x	≥ 0	< 0	x
17. Markkina-arvon valuutta, (dirty)	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
19. Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	o	o	o	o	o
20. Markkina-arvon valuutta, (clean)	o	o	o	o	o	o
25. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	o	x	x	o	x	x
26. Vastapuolen yksilöintitunnus	o	x	x	o	x	x
27. Vastapuolen nimi	o	x	x	o	x	x
28. Vastapuolen sektori	o	x	x	o	x	x
29. Vastapuolen kotimaa	o	x	x	o	x	x
30. Liikkeeseenlaskupäivä	o	o	o	o	o	o
31. Maturiteettipäivä	o	o	o	o	o	o
36. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi				x	x	x
37. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus				x	x	x
38. Liikkeeseenlaskijan nimi	x	x	x	x	x	x
39. Liikkeeseenlaskijan sektori				123, 1241 tai 1242	123, 1241 tai 1242	123, 1241 tai 1242
40. Liikkeeseenlaskijan kotimaa				x	x	x
45. Johdannaisen myynti- tai ostoindikaattori	o	o	o	o	o	o
46. Kaupankäyntipaikka	x	x	o	x	x	o

Taseen ulkopuolisille tiedoille (Kategoria O) on aina raportoitava sopimuslaji (RB, RS, LB tai RS). Tietyissä tapauksissa (esim. lyhyeksi myynti tai REPO) myös tase-erälle on ilmoitettava sopimuslaji. Kun sopimuslaji raportoidaan, on myös raportoitava vastapuolen tiedot. Kategorioissa A ja O voidaan rahasto-osuuksista käyttää joko vaadetta I.52 tai tarkkoja vaadeluokkia I.521 - I.524. Liikkeeseenlaskijan sektori on raportoitava ISIN-koodittomien rahasto-osuuksien kohdalla. Sektori on joko S.123 (rahamarkkinarahastot), 1241 (sijoitusrahastot (UCITS)) tai S.1242 (muut yhteissijoitusyritykset).

7.4 SBS-tietueen rahasto-osuuksien (I.52-alkuisten) raportointi kategorian (L/B/S), sopimuslajin ja ISIN-koodin mukaan

Tietokentän nimi			
1. Tietueen tyyppi	x	x	x

3.10.2014

2. Raporttoijan tunnuksen tyyppi	x	x	x
3. Raporttoijan tunnus	x	x	x
4. Katogoria	L	B	S
5. Sopimuslaji	o	o	o
6. Vaade	521-524	521-524	521-524
7. Vakuutena	N	N	N
8. Sisäinen tunnus	x	x	x
9. ISIN-koodi	x	x	x
10. AII-koodi	o	o	o
11. Instrumentin nimi			
13. Lukumäärä	≥ 0	≥ 0	≥ 0
14. Nimellisarvo yhteensä	(o)	(o)	(o)
15. Nimellisarvon valuutta	x	x	x
16. Markkina-arvo yhteensä, (dirty)	≥ 0	≥ 0	≥ 0
17. Markkina-arvon valuutta, (dirty)	EUR	EUR	EUR
19. Markkina-arvo yhteensä, (clean)	o	o	o
20. Markkina-arvon valuutta, (clean)	o	o	o
25. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	o	o	o
26. Vastapuolen yksilöintitunnus	o	o	o
27. Vastapuolen nimi	o	o	o
28. Vastapuolen sektori	x	o	o
29. Vastapuolen kotimaa	x	o	o
30. Liikkeeseenlaskupäivä	o	o	o
31. Maturiteettipäivä	o	o	o
36. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	o	o	o
37. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	o	o	o
38. Liikkeeseenlaskijan nimi	o	o	o
39. Liikkeeseenlaskijan sektori	o	o	o
40. Liikkeeseenlaskijan kotimaa	o	o	o
45. Johdannaisen myynti- tai ostoidinkaattori	o	o	o
46. Kaupankäyntipaikka	o	o	o

Sektori- ja maaerittely raportoidaan vain kategorian L osalta.

7.5 SBS-tietueen johdannaisten (I.341 ja I.342) raportointi kategorian (A/O/L) ja sopimuslajin mukaan

Tietokentän nimi						
-------------------------	--	--	--	--	--	--

3.10.2014

1. Tietueen tyyppi	x	x	x	x	x	x
2. Raportoinnin tunnuksen tyyppi	x	x	x	x	x	x
3. Raportoinnin tunnus	x	x	x	x	x	x
4. Kategoria	A/L	A/L	O	A/L	A/L	O
5. Sopimuslaji	o	A: LB, RB L: o	x	o	A: LB, RB L: o	x
6. Vaade	341	341	341	342	342	342
7. Vakuutena	x	x	x	x	x	x
8. Sisäinen tunnus	x	x	x	x	x	x
9. ISIN -koodi	o	o	o	o	o	o
10. AII -koodi						
11. Instrumentin nimi	x	x	x	x	x	x
13. Lukumäärä (=sopimusten lkm)	≥ 0 & $ x $ \leq kentän 54 arvo	A: < 0 L: ≥ 0 & $ x $ \leq kentän 54 arvo	x & $ x $ \leq kentän 54 arvo	≥ 0 & $ x $ \leq kentän 54 arvo	A: < 0 L: ≥ 0 & $ x $ \leq kentän 54 arvo	x & $ x $ \leq kentän 54 arvo
14. Nimellisarvo yhteensä	(o)	(o)	(o)	(o)	(o)	(o)
15. Nimellisarvon valuutta	x	x	x	x	x	x
16. Markkina-arvo yhteensä, dirty	x	x	x	x	x	x
17. Markkina-arvon valuutta (dirty)	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
19. Markkina-arvo yhteensä (clean)	o	o	o	o	o	o
20. Markkina-arvon valuutta, (clean)	o	o	o	o	o	o
25. Vastapuolen yksilöintitunnuksen tyyppi	o	x	x	x	x	x
26. Vastapuolen yksilöintitunnus	o	x	x	x	x	x
27. Vastapuolen nimi	o	x	x	x	x	x
28. Vastapuolen sektori	o	x	x	x	x	x
29. Vastapuolen kotimaa	o	x	x	x	x	x
30. Liikkeeseenlaskupäivä	o	o	o	o	o	o
31. Maturiteettipäivä	o	o	o	o	o	o
36. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnuksen tyyppi	o	o	o	o	o	o
37. Liikkeeseenlaskijan yksilöintitunnus	o	o	o	o	o	o
38. Liikkeeseenlaskijan nimi	o	o	o	o	o	o
39. Liikkeeseenlaskijan sektori	o	o	o	o	o	o

3.10.2014

40. Liikkeeseenlaskijan kotimaa	o	o	o	o	o	o
45. Johdannaisen myynti- tai ostoindi- kaattori	x	x	x	x	x	x
46. Kaupankäyntipaikka	x	x	o	o	o	o
47. Johdannaisen kohde-etuus	x	x	x	x	x	x
48. Johdannaisen kohde-etuuden yksi- löintitunnuksen tyyppi	x	x	x	x	x	x
49. Johdannaisen kohde-etuuden yksi- löintitunnus	x	x	x	x	x	x
50. Johdannaisen kohde-etuutena olevan arvopaperin liikkeeseenlaskijan yksilöi- nitunnuksen tyyppi	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)
51. Johdannaisen kohde-etuutena olevan arvopaperin liikkeeseenlaskijan yksilöi- nitunnus	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)
52. Johdannaisen kohde-etuutena olevan arvopaperin liikkeeseenlaskijan nimi	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)
53. Johdannaisen kohde-etuutena olevan arvopaperin liikkeeseenlaskijan kotimaa	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)
54. Johdannaisen kohde-etuuden määrä	> 0	> 0	> 0	> 0	> 0	> 0
55. Johdannaisen (yhden) kohde-etuuden markkinahinta	x	x	x	x	x	x
56. Johdannaisen kohde-etuuden mark- kinahinnan valuutta	x	x	x	x	x	x
57. Johdannaisen riskipainotettu arvo	o	o	o	x	x	x
58. Johdannaisen riskipainotetun arvon valuutta	o	o	o	EUR	EUR	EUR
59. Johdannaisen delta	x	x	x	x	x	x

7.6 ITEM-tietueen raportointi vaateen ja kategorian mukaan

Tietokentän nimi							
1. Tietueen tyyppi	x	x	x	x	x	x	x

3.10.2014

2. Raporttoijan tunnuksen tyyppi	x	x	x	x	x	x	x
3. Raporttoijan tunnus	x	x	x	x	x	x	x
4. Kategoria	A	A	A	A/L	A	A	L
6. Vaade	21	221-224	225	4	8	71-72	73-76
7. Vakuutena	x	x	x	x	x	x	x
8. Sisäinen tunnus		x	x	x			
15. Nimellisarvon valuutta	x	x	x	x	x	x	x
16. Arvo yhteensä	x	x	x	x	x	x	x
17. Arvon valuutta	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
25. Vastapuolen yksilöintitun- nuksen tyyppi	(o)	x	x	x	(o)	(o)	(o)
26. Vastapuolen yksilöintitunnus	(o)	x	x	x	(o)	(o)	(o)
27. Vastapuolen nimi	(o)	x	x	x	(o)	(o)	(o)
28. Vastapuolen sektori	(o)	121, 1221, 12211, 12212, 12213	121, 1221, 12211, 12212, 12213	x	(o)	(o)	(o)
29. Vastapuolen kotimaa	(o)	x	x	x	x	(o)	(o)
30. Liikkeeseenlaskupäivä (alku- päivä)	o	o	x	x	o	o	o
31. Maturiteettipäivä	o	o	x	x	o	o	o

3.10.2014

8 LUOKITUKSET

SIRA-raportoinnissa käytetyt luokitukset (SIRA-koodilistat):
[http://www.suomenpankki.fi/fi/tilastot/raportointiohjeet/sijoitusrahas-
tot.htm](http://www.suomenpankki.fi/fi/tilastot/raportointiohjeet/sijoitusrahas-
tot.htm)

- Koodilista 1 Tietueen tyyppi
- Koodilista 2 Tiedon tyyppi
- Koodilista 3 Tunnuksen tyyppi
- Koodilista 4 Katogoria
- Koodilista 5 Sopimuslaji
- Koodilista 6 Vaade
- Koodilista 7 Vakuutena
- Koodilista 8 Valuutta (ISO 4217)
- Koodilista 9 Sektori (Tilastokeskus 2012)
- Koodilista 10 Maa (ISO 3166)
- Koodilista 11 Kansainväliset organisaatiot
- Koodilista 13 Julkiset kaupankäyntipaikat (ISO 10383)
- Koodilista 14 Kohde-etuus
- Koodilista 15 Euroalue