

Q4 2014 – FINREP-raportoinnin päivitys

Marketta Lindén ja Sinikka Lopenen



- EBAsta tulleet muutokset taulukoihin
<http://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/supervisory-reporting/implementing-technical-standards-amending-commission-implementing-regulation-eu-no-680/2014-on-supervisory-reporting-of-institutions>
- EBA:n 22.10. päivättyt validointisäännöt
<http://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/supervisory-reporting/implementing-technical-standard-on-supervisory-reporting-data-point-model->, jotka eivät aikataulusyistä sisälly Q3-tiedonkeruusovellukseen
- Näiden lisäksi päivitys sisältää Finanssivalvonnan omia muutoksia taulukoihin ja lisäyksiä validointisääntöihin



- Kansallisten rivien poistot taulukoista F01.01A, B ja C
- Poistetut rivit raportoidaan Q4:stä lähtien päärivillä
 - 260 Sijoitukset tytäryrityksissä, yhteisyrityksissä ja osakkuusyrityksissä

260			Sijoitukset tytäryrityksissä, yhteisyrityksissä ja osakkuusyrityksissä	
265			Osakkeet ja osuudet samaan konserniin kuuluvissa yrityksissä	
266			Osakkeet ja osuudet omistusyhteisyrityksissä	



Kansallisten rivien poistot taulukosta F01.02C

- Poistetut rivit raportoidaan Q4:stä lähtien rivillä 280 Muut velat

280				Muut velat
285				Muut
286				Konsernireservi

Kansallisen rivin poisto taulukosta F01.03A, B ja C

010				Osakepääoma/osuuspääoma/peruspääoma
020				Maksettu osakepääoma/osuuspääoma/peruspääoma
030				Osakepääoman/osuuspääoman/peruspääoman korotus
035				Sijoitusosuuspääoma/kantarahasto/lisäpääoma

- Päivitetyssä versiossa kaikki pääomat raportoidaan samalla tavalla

010				Osakepääoma/osuuspääoma/peruspääoma/sijoitusosuuspääoma/kantarahasto/lisäpääoma
020				Maksettu pääoma
030				Pääoman korotus



Kansallisten rivien poistot taulukoista F01.03A, B ja C

- Poistetut rivit raportoidaan Q4:stä lähtien rivillä 230 Muut

080				Muut
085				Vararahaste
086				Arvonkorotusrahaste
087				Muut

- Poistetut rivit raportoidaan rivillä 230 Muut Q4:stä lähtien

210				Muut rahastot
216				Yhtiöjärjestyksen/sääntöjen mukaiset rahastot =
217				Sijoitetun vapaan oman pääoman rahastot
230				Muut



■ F13.01

Vakuuksien ja takauksien enimmäismäärä, joka voidaan huomioida				
Asuntoluotot (kiinteistöjen vakuudelliset lainat)		Muut vakuudelliset lainat		Saadut takaukset
Asuinkiinteistö	Liikekiinteistö	Käteinen (Liikkeelle lasketut vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit)	Muut	

Vakuuksien ja takauksien enimmäismäärä, joka voidaan huomioida				
Kiinnitysluotot (kiinteistö vakuudelliset lainat)		Muut vakuudelliset lainat		Saadut takaukset
Asuinkiinteistö	Liikekiinteistö	Käteinen (Liikkeelle lasketut vieraan pääoman ehtoiset arvopaperit)	Muut	



■ F20.04

220				Kotitaloudet		
230				josta: kiinnitysluotot		
240				josta: kulutusluotot		

220				Kotitaloudet		
230				josta: asuinkiinteistövakuudelliset lainat		
240				josta: kulutusluotot		



■ F01.03

050			Muu oma pääoma Liikkeeseen lasketut oman pääoman ehtoiset instrumentit muu kuin osakepääoma
060			Yhdistelmäinstrumenttien oman pääoman komponentti
070			Muut liikkeeseen lasketut oman pääoman ehtoiset instrumentit

■ F46.00

Osakepääoma	Ylikurssirahasto	Liikkeeseen lasketut oman pääoman ehtoiset instrumentit muu kuin osakepääoma
IAS 1.106, 54.(r)	IAS 1.106, 78.(e)	IAS 1.106, Liite V.Osa 2.15-16
010	020	030



■ F01.02

170			Varaukset
180			Eläkevaraukset Eläkkeet ja muut työsuhteen päättymisen jälkeiset etuusperusteisista järjestelystä johtuvat velvoitteet
190			Muut varaukset työsuhte-etuuksiin pitkäaikaiset työsuhte-etuudet
200			Uudelleenjärjestelyt
210			Vireillä olevat oikeudenkäynnit ja verokanteet
220			Annetut sitoumukset ja vakuudet takaukset
230			Muut varaukset

■ F43.00

Eläkkeet ja muut työsuhteen päättymisen jälkeisten etuuksien jälkeiset etuusperusteisista järjestelystä johtuvat velvoitteet	Muut pitkäaikaiset työsuhte-etuudet	Uudelleenjärjestelyt	Vireillä olevat oikeudenkäynnit ja verokanteet	Annetut sitoumukset ja takaukset	Muut varaukset
---	-------------------------------------	----------------------	--	----------------------------------	----------------



- Poistuvat maakoodit
 - AN, Alankomaiden Antillit
 - UW, Tuntemattomat maat
- Uudet maakoodit
 - 28, muut maat
 - X0, ei sovellettavissa/kaikilla maantieteellisillä alueilla
- Finanssivalvonta lisännyt omia uusia kansallisia tarkastuskaavoja, jotka tarkastavat, että samat erät ovat saman suuruisia eri lomakkeiden välillä. Kaavat lisätään laskenta- ja tarkastuskaavat listan loppuun sekä modification-listalle
- Aikataulu
 - Marraskuun lopussa
 - Jakelupalvelutiedote
 - Taulukot Finanssivalvonta.fi-verkkopalveluun
 - Validointisäännöt poikkeuksellisesti verkkosivuille
 - Tammikuun alussa
 - Tiedonkeruusovellukset ja validointisäännöt Jakelu-palveluun



- Punaisella olevat kaavat EBA 22.10. -versiossa deaktivoitu, koska kaavojen välissä = merkki.
- EBA ei vielä korjannut kaavoja, mutta korjaamisesta keskusteltu, joten Finanssivalvonnan muuttamia kaavoja ei poisteta.

v1072_m	sum(F 13.01(040,010): F 13.01(040,050)) <= F 04.01(180,010) + F 04.02(180,010) + F 04.03(180,030) + F 04.04(130,060) + F 04.04(270,060)
V1074_m	sum(F 13.01(010, 010): F 13.01(010,020)) <= sum(F 05.00(090,020): F 05.00(090,060))
v1075_m	sum(F 13.01(010,010): F 13.01(010,050)) <= sum(F 05.00(080,010): F 05.00(080,060))
V1076_m	sum(F 13.01(010,030): F 13.01(010,040)) <= sum(F 05.00(100,020): F 05.00(100,060))
v1077_m	sum(F 13.01(020,010): F 13.01(020,020)) = F 05.00(090,040)
V1077_m	sum(F 13.01(020,010): F 13.01(020,020)) <= F 05.00(090,040)
v1078_m	sum(F 13.01(020,010): F 13.01(020,050)) <= F 05.00(080,040)
V1079_m	sum(F 13.01(020,030): F 13.01(020,040)) <= F 05.00(100,040)
V1080_m	sum(F 13.01(030,010): F 13.01(030,020)) <= F 05.00(090,050)
v1081_m	sum(F 13.01(030,010): F 13.01(030,050)) <= F 05.00(080,050)
V1082_m	sum(F 13.01(030,030): F 13.01(030,040)) <= F 05.00(100,050)
V1083_m	sum(F 13.01(040,010): F 13.01(040,020)) <= F 05.00(090,060)
v1084_m	sum(F 13.01(040,010): F 13.01(040,050)) <= F 05.00(080,060)
V1085_m	sum(F 13.01(040,030): F 13.01(040,040)) <= F 05.00(100,060)



- FINREP-raportointi LEI-koodilla pl. sivuliikkeet mahdollisesti jo Q4 2014
- Valvottavatiedote ja MOK valmisteilla, jolloin käyttöönoton aikataulu myös vahvistuu
- LEI-koodin käyttö perustuu EBAn suositukseen
https://www.eba.europa.eu/documents/10180/561173/EBA_2014_00370000_FI_TRA.pdf



- Vastaustarkkuus tulee muuttumaan Q1 2015 raportoinnissa 1 000 eurosta yhden euron tarkkuudelle
- Validointikaavojen toleranssi eli suurin mahdollinen pyöristyksestä aiheutuva virhe määritetään [EBAn filing rules -dokumentin](#) periaatteiden mukaisesti. Lisätietoja: eba-xbrl@eba.europa.eu
- Luvut raportoidaan mahdollisimman tarkasti ilman omia pyöristyksiä ja tarkistuskaavoissa huomioidaan toleranssi, joka on nyt raha-arvoille tuhat (+/-500), (% arvoille 4 desimaalia > 4). Jos luvut on laskettu ja raportoitu mahdollisimman tarkasti, (teknisesti jokin järkevä tarkkuus esim. 6 desimaalia) niin tarkistuskaavat pitäisivät mennä läpi
- Toisin kuin aikaisemmin raportojien ei tarvitse itse pyöristellä ja täsmäyttää lukuja, jotta ne menisivät validoinnista läpi
- Lukuja ei syötetä tuhannen tarkkuudella (toleranssin puitteissa) raportille, vaan mahdollisimman tarkasti
- Toleranssi vain keino sallia vaihteluväliä luvuille ilman, että pienistä heitoista tulee virheitä matemaattisten lausekkeiden kompleksisuuden vuoksi

Tallennusta estävät säännöt (blocking rules)



- EBA työstää parhaillaan validointisääntölistaa, mikä pitää sisällään (blocking/non-blocking/deactivate) validointisääntöjä
- Lista julkaistaan EBAn verkkosivuilla marras—joulukuussa
- Tallennusta estävät säännöt tulevat mahdollisesti voimaan Q1 2015
- Tietojen lähettäminen EBAlle ei onnistu, mikäli raportointi sisältää lukuja, jotka vastoin EBAn sääntöjä