

Konsolidointiryhmään tai konserniin kuuluvien sekä muiden erikseen mainittujen yritysten ilmoittamiseen liittyvät konekielisen tietojenvälityksen ohjeet

1. Tietoväline, toimitettavat tiedostot ja tietojen esitystapa

Tietovälineenä käytetään IBM-PC -yhteensopivaa 3.5" HD (High-Density 1.44 MB) -levykettä tai vaihtoehtoisesti sähköpostia. Toimitettavia tiedostoja on yksi.

Tiedosto koostuu vaihtuvanmittaisista tietueista. Tietueiden kentät erotetaan toisistaan puolipisteellä (;). Tietueen viimeisen kentän perässä ei käytetä puolipistettä. Jos kenttä jää tyhjäksi, kirjoitetaan sen paikalle vain erotin-merkki puolipiste. Tietueet lopetetaan rivinvaihtoon, CR ja LF. Merkitönä käytetään kooditaulun 437 mukaista IBM-PC:n laajennettua 8-bittistä ASCII-merkistöä. CHAR tarkoittaa tietuekuvauksessa tekstimuotoista tietoa, INTEGER kokonais-lukua, DECIMAL desimaali- tai liukulukua ja DATE päiväystä.

Euromääräiset luvut annetaan **tuhannen euron tarkkuudella** kokonaislukuna ja prosenttiluvut kahdella desimaalilla. Kokonaisosan ja desimaaliosan välillä käytetään **pistettä**. Jos euro- tai prosenttimääräisissä luvuissa tiedon arvoon 0, kirjoitetaan kenttään luku 0. Kenttää ei jätetä tällöin tyhjäksi.

2. Ilmoitettavat tiedot ja tiedoston tietuerakenne

Konsolidointiryhmään tai konserniin kuuluvista yhteisöistä (emo-, tytär- ja osakkuusyrietykset), konsolidointiryhmän tai konsernin ulkopuolelle jätetyistä tytär- ja osakkuusyhteisöistä sekä ns. lähiyrityksistä annetaan erikseen mainituin poikkeuksin seuraavat tiedot:

Kenttä	Tieto	Tiedon muoto	Selitys/Esimerkki
1	Tiedon päiväys	DATE	30.4.2010
2	Yhteisön Y-tunnus tai muu tunnus	CHAR	01123037
3	Yhteisön virallinen nimi	CHAR	Kannaksen Pankki Oy
4	Asemakoodi eli yhteisön asema suhteessa 'isäntäyritykseen', jonka Y-tunnus ilmoitetaan kentässä 7	INTEGER	1=emoyritys 2=tytäryritys 3=osakkuusyritys 4=ryhmän ulkopuolelle jätetty tytäryritys 5=ryhmän ulkopuolelle jätetty osakkuusyritys 6=lähiyritys 7=ulkomainen sivukonttori
5	Yhteisön luonne	INTEGER	1=omistusyhteisö 2=luottolaitos 3=sijoituspalveluyritys 4=suuri rahoituslaitos 5=muu rahoituslaitos 6=kiinteistöyhteisö 7=muu palveluyritys 8=vakuutuslaitos 9=muu elinkeinoyhteisö
6	Konsolidointiperuste	INTEGER	1, 2 tai 3
7	Yhteisön 'isäntäyrityksen' Y-tunnus	CHAR	07654321
8	Konsernin emon Y-tunnus	CHAR	01234567
9	Konsolidointiryhmän emon Y-tunnus	CHAR	01234567
10	Postiosoite (lähiosoite tai postilokero, postinumero, postitoimipaikka)	CHAR	Jokutie 1, 00760, Helsinki
11	Puhelinnumero suuntanumeron kanssa	CHAR	09-99999999
12	Yhteisön rekisteröity kotipaikka	CHAR	Helsinki
13	Kuntakoodi Tilastokeskuksen luokituksen mukaan, aina 3 merkkiä tai ISO 3166 -standardin mukainen 2-merkinen valtiokoodi	CHAR(3)	091
14	Päätoimiala, Tilastokeskuksen TOL95-luokitus	VARCHAR(5)	65121
15	Yhteisön taseen loppusumma, ei tuhaterottimia	INTEGER	170000000
16	Yhteisön osake- tai osuuspääoma, €	INTEGER	200000
17	Konsernin osuus yhteisön osake- tai osuuspääomasta, prosentteina	DECIMAL	60.25
18	Konsolidointiryhmän osuus yhteisön osake- tai osuuspääomasta, prosentteina	DECIMAL	60.25
19	Konsernin osuus yhteisön äänistä, prosentteina	DECIMAL	80.50
20	Konsolidointiryhmän osuus yhteisön äänistä, prosentteina	DECIMAL	80.50
21	Konsernin tekemät pääomasijoitukset, €	INTEGER	
22	Konsolidointiryhmän tekemät pääomasijoitukset, €	INTEGER	
23	Konsernin saamiset, joilla on huonompi etuoikeus kuin muilla veloilla, €	INTEGER	
24	Konsolidointiryhmän saamiset, joilla on huonompi etuoikeus kuin muilla veloilla, €	INTEGER	
25	Konsernin antamat luotot ja takaukset, €	INTEGER	
26	Konsolidointiryhmän antamat luotot ja takaukset, €	INTEGER	

2.1 Lisäselvitykset tietojen välitykseen

Ensimmäisellä tietueella annetaan emoyrityksen tiedot. Emoyrityksen tietojen jälkeen ilmoitetaan tietorivi sen kustakin konsolidointiryhmään tai konserniin kuuluvastatytär- ja osakkuusyrityksestä ja luottolaitoksen tai sijoituspalveluyrityksen ulkomailla olevasta sivukonttorista. Kuhunkin tytäryritykseen sovelletaan itseään toistavasti samaa ilmoituskäytäntöä kuin emoonsa. Tytär- ja osakkuus-yritysten tietojen jälkeen annetaan tiedot konsolidointiryhmän tai konsernin ulkopuolelle jätetyistä tytär- ja osakkuusyrityksistä. Tytäryrityksiin sovelletaan edelleen samaa ilmoituskäytäntöä kuin emoonsa. Näin saadaan hierarkiasuhteet kuvatuksi. Lopuksi annetaan ns. lähiyritysten (ks. asemakoodi) tiedot.

Jos yritys on useamman konsernin tai konsolidointiryhmään kuuluvan yrityksen osakkuusyritys, yritys ilmoitetaan kaikkien tällaisten yritysten kohdalla.

Isäntäyrityksellä tarkoitetaan sitä yritystä, jonka tytär-, osakkuus- tai ns. lähiyritys tai ulkomainen sivukonttoritarkasteltavana oleva yritys on. Tytäryritykselle isäntäyritys on sama kuin tyttären lähin emoyritys.

Kenttien 10-14 tiedot ilmoitetaan vain yrityksistä, jotka on yhdistelty konsernitilinpäätökseen. Näitä tietoja ei tarvitse ilmoittaa myöskään asunto- ja kiinteistöyhtiöistä, vaikka ne olisi yhdistelty konsernitilinpäätökseen.

Yhteisön Y-tunnus, kentät 2, 7, 8 ja 9

Verottajan antama liikeyhteisötunnus (Y-tunnus) annetaan aina kahdeksan merkin mittaisena mahdollisen etunollan kanssa. Ulkomaisista yhteisöistä tai niistä yhteisöistä, joilla ei ole Y-tunnusta, käytetään ilmoittajan niille antamaa keinotekoisesta tunnusta. Ilmoittajan tulee käyttää samasta yrityksestä aina samaa tunnusta.

Asemakoodi, kenttä 4

Emoyrityksellä ja tytäryrityksellä tarkoitetaan yrityksiä, jotka kuuluvat luottolaitostoiminnasta annetun lain 5 §:ssä tarkoitettuun konsolidointiryhmään tai kirjanpitolaissa tarkoitettuun konserniin. Asemakoodi on emolla 1, tytäryrityksellä 2 ja osakkuusyrityksellä 3. Konsolidointiryhmän ja konsernin ulkopuolelle jätetyllä tytär- tai osakkuusyrityksellä tarkoitetaan sellaista yritystä, joka on Rahoitustarkastuksen luvalla tai muutoin Rahoitustarkastuksen antamien määräysten nojalla saatu jättää konsolidointiryhmän ja konsernitilinpäätöksen ulko-puolelle. Tytäryrityksen asemakoodi on 4 ja osakkuusyrityksen 5. Näistä yrityksistä riittää kenttien 1-5 ja

7-9tiedot. Kentän 9 tiedon jälkeen ei tarvitse merkitä puuttuvien kenttien kohdalle puolipisteitä.

Lähiyrityksellä tarkoitetaan konsernin tai konsolidointiryhmään olennaisessa taloudellisessa etuyhteydessä olevaa yritystä. Lähiyritykseksi luetaan esimerkiksi luottolaitoksen eläkesäätiö tai kassa. Lähiyrityksen asemakoodi on 6.

Asemakoodilla 7 ilmoitetaan luottolaitosten tai sijoituspalveluyritysten ulkomailla oleva sivukonttori. Sivukonttoreista ilmoitetaan ainoastaan kenttien 1-4, 7-13 ja 15tiedot.

Yhteisön luonne, kenttä 5

Omistusyhteisön, luottolaitoksen, sijoituspalveluyrityksen, rahoituslaitoksen ja palveluyrityksen määritelmät ilmenevät Rahoitustarkastuksen konsolidoitua valvontaa koskevasta yleisohjeesta 105.1.

Suurella rahoituslaitoksella tarkoitetaan Tilastokeskuksen, Suomen Pankin ja Rahoitustarkastuksen yhteisen tiedonkeruukehikon liitteessä 6 määriteltyä suurta rahoituslaitosta. Suurena rahoituslaitoksena ei ilmoiteta omistusyhteisöä eikä sijoituspalveluyritystä. Palveluyrityksiä ei rinnasteta rahoituslaitoksiin, vaan ne ilmoitetaan omana kohtanaan.

Muuna rahoituslaitoksena ilmoitetaan rahoituslaitos, joka ei ole edellä tarkoitettu suuri rahoituslaitos, omistusyhteisö eikä sijoituspalveluyritys. Palveluyrityksiä ei rinnasteta rahoituslaitoksiin, vaan ne ilmoitetaan omana kohtanaan.

Kiinteistöyhteisönä ilmoitetaan ainoastaan sellaiset asunto- ja kiinteistöosakeyhtiöt ja -osuuskunnat, jotka eivät harjoita muuta toimintaa kuin omistavat yhtiöjärjestyksessä tai säännöissä mainittuja kiinteistöjä. Yritykset, jotka omistavat useammasta kiinteistöistä muodostuvan kiinteistövaraston taikka ostavat ja myyvät kiinteistöjä, ilmoitetaan palveluyrityksenä taikka elinkeinoyhteisönä niiden toiminnankoosta ja luonteesta riippuen.

Muuna palveluyrityksenä ilmoitetaan muut palveluyritykset kuin edellä tarkoitettut kiinteistöyhteisöt.

Muuna elinkeinoyhteisönä ilmoitetaan yritykset, jotka eivät kuulu mihinkään kohdissa 1-8 mainituista ryhmistä.

Konsolidointiperuste, kenttä 6

Muut kuin asemakoodin 4 ja 5 yritykset antavat konsolidointiperusteen. Peruste ilmoitetaan seuraavilla koodeilla:

1 = konsolidointiryhmään ja konserniin kuuluva yritys

2 = konsolidointiryhmään kuuluva, konserniin kuulumaton yritys (määräysvalta perustuu vain luottolaitoslain 5 §:n2 momenttiin)

3 = konserniin kuuluva, konsolidointiryhmään kuulumaton yritys (muu kuin luotto- tai rahoituslaitos tai palveluyritys)

Yhteisön kotipaikka, kenttä 12

Ulkomailla rekisteröidyn yrityksen kotipaikkana ilmoitetaan valtio, jossa yritys on rekisteröity. Valtion tunnuksena käytetään ISO 3166 -standardin mukaista 2-kirjaimistamaatunnusta.

Konsernin ja konsolidointiryhmän pääomarakennetta koskevat tiedot, kentät 15-26

Kenttien 15-26 tiedot saadaan ilmoittaa viimeksi laaditun vuositilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen perusteella, jolloin tiedostoa ei tarvitse toimittaa kolmelta ensimmäiseltä vuosineljännekseltä, jollei näissä kohdissa ole tapahtunut muutoksia.

Kentissä 17-26 konsolidointiryhmällä tarkoitetaan kaikkia konsolidointiryhmään sisällytettyjä yrityksiä mukaan lukien sellaiset yritykset, jotka kuuluvat samalla konserniin. Vastaavasti konsernilla tarkoitetaan kaikkia konserniin sisällytettyjä yrityksiä mukaan lukien sellaiset yritykset, jotka kuuluvat samalla konsolidointiryhmään.

Osake- tai osuuspääoma, kenttä 16

Kohdassa ilmoitetaan vain osakeyhtiö- tai osuuskuntamuotoisen yrityksen pääoma.

Konsernin/konsolidointiryhmän tekemät pääomasijoitukset, kentät 21 ja 22

Pääomasijoituksella tarkoitetaan luottolaitostoiminnasta annetun lain 36 §:ssä tarkoitettuja pääomasijoituksia.

3. Tiedoston nimeäminen

Tiedoston nimeksi annetaan YRvkkpp.TXT. vv tarkoittaa vuotta, kk kuukautta ja pp päivää, jolta ilmoituksen tiedot ovat. Tällöin esim. vuoden 2005 lopun tilanne ilmoitetaan tiedostossa, jonka nimi on YR051231.TXT.

4. Tiedoston toimittaminen

Tiedosto toimitetaan Finanssivalvontaan:

1. levykkeellä, jolloin siihen on liimattava tarra, johon kirjoitetaan teksti "YRTI", raportoivan yhteisön nimi ja päivä, jolta tiedot ovat peräisin tai
2. sähköpostilla osoitteeseen kirjaamo@finanssivalvonta.fi Sähköpostin otsikoksi kirjoitetaan "YRTI" ja viestin tekstikentän sisällöstä tulee selvitä raportoivan yhteisön nimi ja päivä, jolta tiedot ovat peräisin.

5. Lisätiedot

Asiasisällöstä antaa lisätietoja instituutiovalvonta, puh. 010 831 5289 tai 010 831 5387. Lisätietoja konekielisestä tietojenvälityksestä antaa Pekka Harvilahti, puh. 010 831 5391.