



EUROJÄRJESTELMÄ
EUROSYSTEMET

SISÄLTÖOHJE - KYSELY ULKOMAISISTA SAAMISISTA JA VELOISTA YRITYKSILLE, RAHOITUS- JA VAKUUTUSLAITOKSILLE SEKÄ VALTIOLLE (SV)

Versio 1.2

Voimassa 1.1.2011 alkaen

1.1.2011

Versio	Päivämäärä	Voimassaolo	Muutokset
1.1	1.1.2010	1.1. 2010	<ol style="list-style-type: none"> 1. Täydennetty ohjetta johdannaissopimuksiin liittyvien vakuustalletusten osalta: <ol style="list-style-type: none"> a. Lisätty kohtaan Muut velat SVA.A.2.4 saatu- jen vakuuksien kirjaaminen b. Lisätty kohtaan Talletukset SV B2.A.1.4 mai- ninta johdannaissopimuksiin liittyvien vakuuk- sien kirjauksista. c. Lisätty kohtaan Muut saamiset SV B2.A.1.5 maksetut vakuudet d. Tarkennettu kohtaa 7.2.1 Nettomaksut sopi- musosapuolille ja sopimusosapuolilta vakuus- talletusten osalta
1.2	9.12.2010	1.1.2011	<ol style="list-style-type: none"> 2. Tarkennettu konsernin sisäisten velkojen ja saamisten otsikoita sisältämään myös sisaryritykset. Varsinainen ohje ei ole muuttunut. <ol style="list-style-type: none"> a. 8.1.1. Velat ulkomaiselle emoyritykselle sekä sisaryritykselle SVE.A.1 b. 8.2.2 Saamiset ulkomaiselta tytär- ja osak- kuusyrittäältä, sivuliikkeeltä sekä sisaryri- tykseltä SVF.A.2 3. Täydennetty ohjeen johdanto-osiota kerättyjen tietojen käyttötarkoituksen osalta.

1.1.2011

SISÄLLYS

1 JOHDANTO	5
2 RAPORTOINTI KÄYTÄNNÖSSÄ	6
3 PIKAOHJE	7
3.1 Ulkomaiset velat SV A.A.2 (pois lukien arvopaperivelat ja konsernin sisäiset velat, katso lomakkeet SV E ja SV F)	7
3.2 Ulkomaiset saamiset SV B2.A.1 (pois lukien arvopaperisaamiset ja konsernin sisäiset saamiset, katso lomakkeet SV E ja SV F)	7
3.3 Ulkomaiset johdannaissopimukset SV C	7
3.4 Konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset / ulkomainen emoyritys SV E	8
3.5 Konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset / ulkomainen tytär- ja osakkuusyritys sekä sivuliike SV F	8
3.6 Valtion lisäselvitykset SV G	9
4 SELVITYKSEN PERUSKÄSITTEITÄ	11
4.1 Ulkomaiset velat ja saamiset	11
4.2 Suomessa ja ulkomailla asuva	11
4.3 Ulkomaiset arvopaperivelat ja -saamiset	11
4.4 Konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset	12
4.5 Velat ja saamiset selvityskauden alussa ja lopussa	12
4.6 Nettomuutos	13
4.7 Valuuttakurssimuutos	13
4.8 Muu arvonmuutos	13
4.9 Suoriteperusteinen korko	13
4.10 Osinko	14
4.11 Maturiteetti	14
4.12 Vastapuolimaat	14
5 ULKOMAISET VELAT (POIS LUKIEN ARVOPAPERIVELAT JA KONSERNIN SISÄISET VELAT) SV A.A.2	15
5.1 Lainat SVA.A.2.1	15
5.2 Vuokrausluotot (rahoitusleasing) SVA.A.2.2	15
5.3 Kauppaluotot SVA.A.2.3	16
5.4 Muut velat SVA.A.2.4	16
6 ULKOMAISET SAAMISET (POIS LUKIEN ARVOPAPERISAAMISET JA KONSERNIN SISÄISET SAAMISET) SV B2.A.1	17
6.1 Lainat SV B2.A.1.1	17
6.2 Talletukset SV B2.A.1.4.....	17
• johdannaissopimuksiin liittyvät vakuustalletukset; saadut ja maksetut vakuudet kirjataan myös kohtiin muut saamiset SV B2.A.1.5 (annettu vakuus) ja muut velat SVA.A.2.4 (saatu vakuus)	17
6.3 Vuokrausluotot SV B2.A.1.2	17
6.4 Kauppaluotot SV B2.A.1.3.....	18
6.5 Muut saamiset SV B2.A.1.5	18
7 JOHDANNAISSOPIMUKSET SV C	19
7.1 Sopimuskannan bruttoarvot ja nettoarvo	19
7.2 Sopimuskannan muutokset	20



EUROJÄRJESTELMÄ
EUROSYSTEMET

1.1.2011

7.3 Esimerkkejä johdannaissopimusten käsittelystä.....	21
8 KONSERNIN SISÄISET ULKOMAISET VELAT JA SAAMISET	25
8.1 Konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset/ulkomainen emoyritys SV E	26
8.2 Konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset/ulkomainen tytär- ja osakkuusyritys sekä sivuliike SV	31
9 VALTION LISÄSELVITYKSET SV G	36
9.1 Selvitys aravalainoihin hankitusta ulkomaisesta rahoituksesta.....	36
LIITE 1 Hyödyllisiä linkkejä ja yhteystietoja	37

1.1.2011

1 JOHDANTO

Suomen Pankki kerää yrityksiltä, rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta, kunnilta ja valtiolta kuukausittain tietoja niiden ulkomaisista veloista ja saamisista. Tietoja käytetään Suomen ja euroalueen maksutase-, rahoitus- 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. Tietojen anto koskee velkoja ja saamia suoraan ulkomailla asuvalta. Rahaliiton maksutaseen kokoamiseksi velat ja saamiset eritellään maittain.

Maksutasetilastolla kuvataan kansantalouden ulkoista tasapainoa eli kotimaan ja muun maailman välisiä taloussuhteita. Maksutase koostuu kahdesta kokonaisuudesta, vaihtotaseesta ja rahoitustaseesta. Vaihtotase kuvaa reaalisia virtoja kuten tavaroiden ja palveluiden ulkomaankauppaa. Rahoitustase puolestaan kuvaa ulkomaisten saamisten ja velkojen muutoksia. Maksutasetilastoon liiketapahtumat kirjataan suoriteperusteisina.

Suomen Pankki laatii Suomen maksutasetilaston kuukausittain. Maksutasetilaston laadinnan yleisvastuu on Suomen Pankilla, mutta tiedonkeruutyö on jaettu Tullihallituksen, Tilastokeskuksen ja Suomen Pankin kesken. Suomen Pankki hoitaa maksutaseen eri osa-alueiden kokoamisen ja tilaston laadunvalvonnan asianmukaisia tilastomenetelmiä käyttäen. Maksutasetilaston tietoja raportoidaan kuukausittain kansainvälisille organisaatioille, joista nykyisin keskeisimpänä on Euroopan keskuspankki. Aggre-gaattitilasto julkaistaan myös yleisön käyttöön ja se on saatavilla internetistä www.suomenpankki.fi (Julkaisut / Tilastojulkaisut / Maksutase).

Suomen Pankin tiedonhankintavaltuudet perustuvat seuraaviin säännöksiin: laki Suomen Pankista (214/1998 28§) ja Euroopan unionin asetus Euroopan keskuspankin valtuuksista kerätä tilastotietoja (2533/1998, muutettu 951/2009).

Ulkomaiset velat ja saamiset -kuukausikyselyssä (SV) raportoidaan tiedot muista kuin arvopaperimuotoisista ulkomaisista veloista ja saamisista sekä kaikista konsernin sisäisistä ulkomaisista veloista ja saamisista. Ulkomaiset arvopaperivelat ja -saamiset raportoidaan Suomen Pankin arvopaperikohtaisessa kuukausikyselyssä "Kysely ulkomaisista arvopaperisaamisista ja -veloista yrityksille, rahoitus- ja vakuutuslaitoksille sekä valtiolle (SAVE)".

Suomen Pankki kerää suorien sijoitusten vuosikyselyissä tiedot ulkomaisten tytär- ja osakkuusyhtiöiden, sivuliikkeiden sekä ulkomaalaisomisteisten yhtiöiden oman pääoman kirjanpitoarvoisesta kannasta tilikauden lopussa ja tilikauden aikana kertyneiden voittovarojen muutoksesta. Edellistä vuotta koskevat kyselyt lähetetään helmimaaliskuussa.

1.1.2011

2 RAPORTOINTI KÄYTÄNNÖSSÄ

Selvitysvelvollisia ovat Suomen Pankin otoksen perusteella valitsevat Suomessa asuvat yritykset, rahoitus- ja vakuutuslaitokset sekä julkiseen sektoriin kuuluvat yksiköt. Tavallisesti jokainen samaan konserniin kuuluva Suomessa sijaitseva selvitysvelvollinen raportoiija tekee selvitykset erikseen. Jos lomakkeilla kuitenkin poikkeuksellisesti ilmoitetaan koko konsernin Suomessa asuvan osan tietoja, on lomakkeiden perustietosiiossa ilmoitettava Y-tunnukset ja nimen sisältävä luettelo niistä konsernin yksiköistä, joita selvitykset koskevat.

Tiedot raportoidaan miljoonina euroina kahdella desimaalilla.

Selvitykset tulee toimittaa Suomen Pankille viimeistään selvityskuukautta seuraavan kuukauden 15. työpäivänä.

Teknisissä kysymyksissä raportoiijat asioivat järjestelmän ylläpitäjän (Itella Information Logistics, helpdesk@itella.net) teknisen asiakastukipalvelun kanssa. Tukipalvelu palvelee ympäri vuorokauden suomeksi, ruotsiksi ja englanniksi. Yhteydenotoissa on hyvä mainita asian koskevan SV kuukausitiedonkeruuta.

Suomen Pankki hoitaa sisällöllisiin asioihin ja muuhun informaatioon liittyvän neuvonnan, ja niihin liittyvät kysymykset pyydämme ensisijaisesti lähettämään osoitteeseen maksutase@bof.fi. Sähköpostiosoitteet ovat muotoa etunimi.sukunimi@bof.fi

Selvitys koostuu seuraavista lomakkeista:

SVInfo	Raportoivan yrityksen perustiedot
SV A	Selvitys ulkomaisista veloista (pois lukien arvopaperivelat ja konsernin sisäiset velat)
SV B	Selvitys ulkomaisista saamisista (pois lukien arvopaperisaamiset ja konsernin sisäiset saamiset)
SV C	Selvitys ulkomaisista johdannaissopimuksista
SV E	Selvitys konsernin sisäisistä ulkomaisista veloista ja saamisista /ulkomainen emoyritys
SV F	Selvitys konsernin sisäisistä ulkomaisista veloista ja saamisista /ulkomainen tytär- ja osakkuusyritys sekä sivuliike
SV G	Valtion lisäselvitykset (vain valtio-sektoriin kuuluvat raportoiijat)

1.1.2011

3 PIKAOHJE

Pikaohjeessa kerrotaan lyhyesti selvityksen sisältö. Tarkemmat ohjeet ja määrittelyt löytyvät tämän ohjeen kappaleista 4-9.

3.1 Ulkomaiset velat SV A.A.2 (pois lukien arvopaperivelat ja konsernin sisäiset velat, katso lomakkeet SV E ja SV F)

Lomakkeella raportoidaan muut ulkomaiset velat kuin arvopaperit ja konsernin sisäiset velat. Velat ilmoitetaan vastapuolen maan mukaan eriteltynä. Kauppaluotot eritellään ainoastaan euromaihin ja muihin maihin.

- *Lainoissa SVA.A.2.1* ilmoitetaan kahdenvälisiin luottosopimukseen pohjautuvat luotot, jotka eivät ole jälkimarkkinakelpoisia. Revolving Credit -luottosopimukset ilmoitetaan sitä mukaan kuin lainaa nostetaan.
- *Vuokrausluotoissa SVA.A.2.2* (rahoitusleasing) ilmoitetaan ulkomailta vuokrattuihin tavaroihin liittyvät erät mm. maksetut leasingmaksut.
- *Kauppaluotoissa SVA.A.2.3* ilmoitetaan tavara- ja palvelukauppaan liittyvät tuonnin toimitusluotot ja vientiennakot.
- *Muut velat SVA.A.2.4* -kohdassa ilmoitetaan SV A.A.2 -lomakkeen muihin osiin kuulumattomat velat.

3.2 Ulkomaiset saamiset SV B2.A.1 (pois lukien arvopaperisaamiset ja konsernin sisäiset saamiset, katso lomakkeet SV E ja SV F)

Lomakkeella ilmoitetaan muut ulkomaiset saamiset kuin arvopaperit ja konsernin sisäiset saamiset. Saamiset ilmoitetaan vastapuolen maan mukaan eriteltynä. Kauppaluotot eritellään ainoastaan euromaihin ja muihin maihin.

- *Lainoissa SVB2.A.1.1* ilmoitetaan kahdenvälisiin luottosopimukseen pohjautuvat luotot, jotka eivät ole jälkimarkkinakelpoisia.
- *Vuokrausluotoissa SVB2.A.1.2* (rahoitusleasing) ilmoitetaan ulkomaille vuokrattuihin tavaroihin liittyvät erät mm. saadut leasingmaksut.
- *Kauppaluotoissa SVB2.A.1.3* ilmoitetaan tavara- ja palvelukauppaan liittyvät tuontiennakot ja vientisaamiset.
- *Talletuksissa SVB2.A.1.4* ilmoitetaan ulkomaisten rahoituslaitoksien tileillä olevat varat sekä hallussa/käteiskassoissa oleva ulkomaan valuutta.
- *Muissa saamisissa SVB2.A.1.5* ilmoitetaan SV B2.A.1 -lomakkeen muihin osiin kuulumattomat saamiset.

3.3 Ulkomaiset johdannaissopimukset SV C

Lomakkeella ilmoitetaan sekä ulkomaisissa johdannaissopimuksissa tehty että ulkomaisten vastapuolten kanssa solmitut kahdenväliset, vakioimattomat johdannaissopimukset. Lomakkeella ilmoitetaan myös samaan konserniin kuuluvan ulkomaisen vas-

1.1.2011

tapuolen kanssa tehdyt kahdenväliset sopimukset. Raportointiajanjakson saamis- ja velkakanta ilmoitetaan maittäin eriteltynä, johdannaispörssin tai vastapuolen sijaintimaan mukaan.

3.4 Konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset / ulkomainen emoyritys SV E

Ulkomaisella emoyrityksellä tarkoitetaan tässä yhteydessä ulkomaista yritystä, jonka omistusosuus tai äänivalta (välitön + välillinen) raportoivassa yrityksessä on **vähintään 10 prosenttia**. Tiedot ilmoitetaan maittäin ulkomaisen **välittömän** emoyrityksen maan mukaan. Kauppaluotot eritellään ainoastaan euromaihin ja muihin maihin.

3.4.1 Velat ulkomaiselle emoyritykselle SV E.A.1

- *Osakkeet ja muu oma pääoma* SVE.A.1.1 kohdassa ilmoitetaan ulkomaisen emoyhtiön oman pääoman sijoitukset raportoivaan yritykseen.
- *Joukkolainoissa* SVE.A.1.2 ilmoitetaan ulkomaisen emoyrityksen hallussa olevat raportoivan yrityksen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **yli** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat.
- *Rahamarkkinapapereissa* SVE.A.1.3 ilmoitetaan ulkomaisen emoyrityksen hallussa olevat raportoivan yrityksen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **enintään** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset joukkovelkakirjat.
- *Lainat ja talletukset (konsernitilit)* SVE.A.1.4 kohdassa ilmoitetaan ulkomaiselta emoyritykseltä nostetut lainat, emoyritykseltä vuokrattuihin tavaroihin liittyvät vuokrausluotot ja konsernitilien velat emoyritykselle.
- *Kauppaluotoissa* SVE.A.1.5 ilmoitetaan emoyrityksen kanssa käytyyn tavara- ja palvelukauppaan liittyvät tuonnin toimitusluotot ja vientiennakot.

3.4.2 Saamiset ulkomaiselta emoyritykseltä SV E.A.2

- *Joukkolainoissa* SVE.A.2.1 ilmoitetaan raportoijan hallussa olevat ulkomaisen emoyrityksen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **yli** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat.
- *Rahamarkkinapaperit* SVE.A.2.2 ilmoitetaan raportoijan hallussa olevat ulkomaisen emoyrityksen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **enintään** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat.
- *Lainat ja talletukset (konsernitilit)* SVE.A.2.3 kohdassa ilmoitetaan ulkomaiselle emoyritykselle myönnettyt lainat, emoyritykselle vuokrattuihin tavaroihin liittyvät vuokrausluotot ja konsernitilien saamiset emoyritykseltä.
- *Kauppaluotoissa* SVE.A.2.4 ilmoitetaan emoyrityksen kanssa käytyyn tavara- ja palvelukauppaan liittyvät tuontiennakot ja vientisaamiset

3.5 Konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset / ulkomainen tytär- ja osakkuusyrittys sekä sivuliike SV F

Ulkomaisella tytär- ja osakkuusyrittysellä sekä sivuliikkeellä tarkoitetaan tässä yhteydessä ulkomaista yritystä, jossa raportoijan omistusosuus tai äänivalta (välitön + välil-

1.1.2011

linen) on **vähintään 10 prosenttia**. Tiedot ilmoitetaan maittain yrityksen sijaintimaan mukaan. Kauppaluotot eritellään ainoastaan euromaihin ja muihin maihin.

3.5.1 Velat ulkomaiselle tytär- ja osakkuusy yritykselle sekä sivuliikkeelle SV F.A.1

- *Joukkolainoissa* SVF.A.1.1 ilmoitetaan ulkomaisen tytär- ja osakkuusyri-tyksen sekä sivuliikkeen hallussa olevat raportoivan yrityksen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **yli** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat.
- *Rahamarkkinapapereissa* SVF.A.1.2 ilmoitetaan ulkomaisen tytär- ja osakkuusyri-tyksen sekä sivuliikkeen hallussa olevat raportoivan yrityksen liikkeeseen laske-mat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **enintään** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkki-nakelpoiset velkakirjat.
- *Lainat ja talletukset (konsernitilit)* SVF.A.1.3 kohdassa ilmoitetaan ulkomaiselta tytär- ja osakkuusyri-tykseltä sekä sivuliikkeeltä nostetut lainat, tytäryritykseltä vuokrattuihin tavaroihin liittyvät vuokrausluotot ja konsernitilien velat edellä mai-nituille yrityksille.
- *Kauppaluotoissa* SVF.A.1.4 ilmoitetaan ulkomaisen tytär- ja osakkuusyri-tyksen sekä sivuliikkeen kanssa käytyyn tavara- ja palvelukauppaan liittyvät tuonnin toi-mitusluotot ja vientiennakot.

3.5.2 Saamiset ulkomaiselta tytär- ja osakkuusyri-tykseltä sekä sivuliikkeeltä SV F.A.2

- *Osakkeet ja muu oma pääoma* SVF.A.2.1 kohdassa ilmoitetaan ulkomaiset yritys-kaupat ja muut oman pääoman sijoitukset ulkomailla sijaitsevaan tytär- ja osak-kuusyri-tykseen sekä sivuliikkeeseen.
- *Joukkolainoissa* SVF.A.2.2 ilmoitetaan raportoijan hallussa olevat ulkomaisen ty-tär- ja osakkuusyri-tyksen sekä sivuliikkeen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **yli** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat
- *Rahamarkkinapapereissa* SVF.A.2.3 ilmoitetaan raportoijan hallussa olevat ulko-maisen tytär- ja osakkuusyri-tyksen sekä sivuliikkeen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **enintään** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat
- *Lainat ja talletukset (konsernitilit)* SVF.A.2.4 kohdassa ilmoitetaan ulkomaiselle tytär- ja osakkuusyri-tykselle sekä sivuliikkeelle myönnettyt lainat, edellä mainituil-le yrityksille vuokrattuihin tavaroihin liittyvät vuokrausluotot ja konsernitilien saamiset edellä mainituilta yrityksiltä.
- *Kauppaluotoissa* SVF.A.2.5 ilmoitetaan ulkomaisen tytär- ja osakkuusyri-tyksen sekä sivuliikkeen kanssa käytyyn tavara- ja palvelukauppaan liittyvät tuontienna-kot ja vientisaamiset.

3.6 Valtion lisäselvitykset SV G

Lomakkeella valtio-sektoriin kuuluvat raportoijat ilmoittavat vain heitä koskevat erittelyt.

1.1.2011

3.6.1 Velat SV G.A.1

- *Jäsenosuusvelkakirjoissa SVG.A.1.1* ilmoitetaan velkakirjat, joilla valtio suorittaa jäsenosuusmaksuja kansainvälisille järjestöille ja yhteisöille, jotka toimivat rahoituslaitoksina.

3.6.2 Saamiset SV G.A.2

- *Jäsenosuuksissa SVG.A.2.1* ilmoitetaan jäsenosuussaamiset, jotka valtio sitoutuu maksamaan kansainvälisille järjestöille ja yhteisöille, jotka toimivat rahoituslaitoksina.
- *Kehitysluotoissa SVG.A.2.2* ilmoitetaan valtion kehitysmaille myöntämät luotot
- *Kehitysluottojen anteeksiannot SVG.A.2.3* selvityskauden aikana

3.6.3 Selvitys aravalainoihin hankitusta ulkomaisesta rahoituksesta SV G.A.3

- *Lainoissa SVG.A.3.1.1* ilmoitetaan Valtion Asuntorahaston aravalainoihin ulkomaisten erityisyhteisöjen liikkeeseen laskemien arvopapereiden avulla hankittu rahoitus.

3.6.4 Aravalainoihin liittyvät ulkomailla asuvien kanssa tehdyt johdannaissopimukset SVG.A.4

Tässä kohdassa ilmoitetaan edelliseen kohtaan liittyvät johdannaissopimukset.

1.1.2011

4 SELVITYKSEN PERUSKÄSITTEITÄ

4.1 Ulkomaiset velat ja saamiset

Ulkomaisia velkoja ovat Suomessa asuvan velat ulkomailla asuvalle. Ulkomaisia saamisia ovat Suomessa asuvan saamiset ulkomailla asuvalta.

4.2 Suomessa ja ulkomailla asuva

Suomessa asuvaksi määritellään talousyksiköt, joiden taloudellinen toiminta keskittyy pysyvästi Suomeen ja joilla on Suomessa jokin paikka, josta käsin toimintaa harjoitetaan, esim. toimipaikka tai tuotantolaitos. Toiminta on pysyvää, jos taloudellista toimintaa harjoitetaan vähintään vuoden verran. Muut talousyksiköt ovat ulkomailla asuvia.

Käytännössä kaikki Suomeen rekisteröidyt yhteisöt ovat Suomessa asuvia. Poikkeuksena ovat Suomeen rekisteröityjen yhteisöjen ulkomaiset sivuliikkeet, jotka määritellään ulkomailla asuviksi. Vastaavasti ulkomaille rekisteröityjen yhteisöjen sivuliikkeet Suomessa määritellään Suomessa asuviksi. Näin ollen kotimaisen rahoituslaitoksen ulkomailla sijaitseva sivukonttori määritellään ulkomailla asuvaksi ja Suomessa sijaitseva ulkomaisen pankin sivukonttori määritellään Suomessa asuvaksi.

Pohjoismaiden Investointipankki (NIB), Euroopan yhteisön instituutiot kuten Euroopan Investointipankki ja muut kansainväliset järjestöt määritellään ulkomailla asuviksi ja eritellään omilla maakoodeillaan.

4.3 Ulkomaiset arvopaperivelat ja -saamiset

Ulkomaisia arvopaperivelkoja ovat ulkomailla asuvien hallussa olevat Suomessa asuvien liikkeeseen laskemat jälkimarkkinakelpoiset arvopaperit kuten osakkeet, joukkolainat ja rahamarkkinapaperit.

Ulkomaisia arvopaperisaamisia ovat ulkomailla asuvien liikkeeseen laskemat jälkimarkkinakelpoiset osakkeet, joukkolainat ja rahamarkkinapaperit sekä ulkomaille rekisteröityjen sijoitusrahastojen rahasto-osuudet.

Joukkolainoja ovat jälkimarkkinakelpoiset alkuperäiseltä maturiteetiltaan yli vuoden mittaiset velkapaperit. Rahamarkkinapapereita ovat jälkimarkkinakelpoiset alkuperäiseltä maturiteetiltaan enintään 12 kuukauden velkapaperit, kuten esimerkiksi yritys- ja sijoitustodistukset.

Ulkomailla asuvien kanssa tehdyt johdannaissopimukset eivät ole ulkomaisia arvopaperivelkoja tai -saamisia.

1.1.2011

4.4 Konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset

Konsernin sisäisiä ulkomaisia velkoja ja saamisia ovat raportoivan yrityksen ja ulkomaisen konserniyrityksen väliset velat ja saamiset. Ulkomainen konserniyritys on raportoivan yrityksen ulkomainen emoyritys, tytär- ja osakkuusyritys, sivuliike tai sisaryritys.

Ulkomaisella emoyrityksellä tarkoitetaan tässä yhteydessä ulkomaista yritystä, jonka omistusosuus tai äänivalta (välitön + välillinen) raportoivassa yrityksessä on **vähintään 10 prosenttia**.

Ulkomaisella tytär- ja osakkuusyrityksellä sekä sivuliikkeellä tarkoitetaan ulkomaista yritystä, jossa raportoijan omistusosuus tai äänivalta (välitön + välillinen) on **vähintään 10 prosenttia**.

Sivuliikkeellä tarkoitetaan tavaroita tai palveluja vähintään vuoden ajan tuottavaa yksikköä, joka ei ole juridisesti itsenäinen yritys mutta, josta pidetään erillistä kirjanpitoa (laaditaan tuloslaskelma ja tase).

Ulkomainen sisaryritys on ulkomainen yritys, joka kuuluu raportoivan yrityksen kanssa samaan konserniin, mutta jota konsernin emoyritys ei omista saman omistusketjun kautta.

Suomen kirjanpitolainsäädännöstä poiketen konserniyrityksiä ovat siten myös osakkuusyritykset, joissa omistusosuus tai äänivalta on 10–50 % , ja emoyritykset, joiden omistusosuus tai äänivalta raportoivassa yrityksessä on 10-50 %.

4.5 Velat ja saamiset selvityskauden alussa ja lopussa

Ulkomaiset velat ja saamiset selvityskauden alussa ja lopussa ilmoitetaan markkina-arvoon. Kauden lopun kanta muunnetaan euroiksi käyttäen Euroopan Keskuspankin julkaisemia kuukauden viimeisen päivän keskikursseja. Yleisimmät valuuttakurssit on saatavilla Suomen Pankin internet-sivulta (www.suomenpankki.fi) kohdasta *Valuuttakurssit*.

Velat/saamiset selvityskauden alussa vastaavat edellisen kauden lopun velkakantaa/saamiskantaa. Velkojen/saamisten kanta- ja muutostiedoilla tulee olla seuraava keskinäinen yhteys: velat/saamiset selvityskauden alussa + nettomuutos + valuuttakurssimuutokset + muut arvomuutokset = velat/saamiset selvityskauden lopussa.

1.1.2011

4.6 Nettomuutos

Nettomuutos kohdassa ilmoitetaan selvityskauden aikana suoritettujen ostojen ja myyntien tai nostojen ja kuoletusten välinen ero. Suoritukset ilmoitetaan tapahtumapäivän kurssiin. Mikäli kyseessä on muu kuin euromääräinen erä, muunnetaan suoritus euroiksi Euroopan keskuspankin julkaisemalla tapahtumapäivän keskikurssilla.

4.7 Valuuttakurssimuutos

Tässä kohdassa ilmoitetaan selvityskauden aikana valuuttakurssien muutoksista aiheutuneet saamisten ja velkojen arvonmuutokset. Valuuttakurssimuutos on positiivinen, kun velka tai saaminen kasvaa ja negatiivinen, kun velka tai saaminen vähenee.

4.8 Muu arvonmuutos

Saamisten ja velkojen markkina- tai nimellisarvossa kauden aikana muista syistä kuin ostoista, myynneistä, nettomuutoksesta tai valuuttakurssimuutoksista aiheutuneet arvonmuutokset. Tällaisia arvonmuutoksia aiheuttavat esimerkiksi luottotappiot ja arvopapereiden hintojen muutokset. Arvonmuutos on positiivinen, jos velka tai saaminen kasvaa, ja negatiivinen, jos velka tai saaminen vähenee.

4.9 Suoriteperusteinen korko

Korot ilmoitetaan suoriteperusteisina. Suoriteperusteisen koron vastaerä kirjataan velan (saamisen) lisäykseksi kunkin velkalajin (saamislajin) kohdalle. Vastaerä kirjataan nettomuutokseen (positiivisena eränä).

Suoriteperusteisena kirjattu velalle (saamiselle) kertynyt korko sisällytetään myös velkakannan (saamiskannan) arvoon. Kun korko todellisuudessa maksetaan, maksettu korko kirjataan velan (saamisen) vähennykseksi ja poistetaan velkakannasta (saamiskannasta). Maksetut korot kirjataan nettomuutokseen (negatiivisena eränä).

SVE- ja SVF -lomakkeilla raportoitujen joukkolainojen korkoihin on otettava mukaan myös emissiovoitto tai -tappio, joka jaksotetaan koko laina-ajalle.

- Veloissa emissiotappio kirjataan korkokuluksi (positiivisena) ja emissiovoitto korkokulun vähennykseksi (negatiivisena).
- Saamisissa emissiotappio (eli ostajan kannalta emissiovoitto) kirjataan korkotuotoksi (positiivisena) ja emissiovoitto (eli ostajan kannalta emissiotappio) korkotuoton vähennykseksi (negatiivisena) hallussa olleiden velkakirjojen osalta.

Nollakuponkilainan ja lyhytaikaisen diskonttoinstrumentin korkokustannukset laskeaan nimellis- ja liikkeeseenlaskuarvon erotuksena, joka jaksotetaan velan juoksuaikana. Vastaerä ilmoitetaan myynneissä.

Suoriteperusteiset korot muunnetaan euroiksi käyttämällä Euroopan keskuspankin julkaisemien kuukauden päivittäisten keskikurssien keskiarvoja.

1.1.2011

4.10 Osinko

Konsernin sisäiset osingot lomakkeilla SV E.A.1 ja SV F.A.2 raportoidaan suoriteperusteisina. Lomakkeella SV E.A.1 osingot ulkomaiselle emoyritykselle ilmoitetaan silloin, kun raportoija kirjaa osingot pois taseen omasta pääomasta ja lomakkeella SV F.A.2 osingot ulkomaiselta tytä- ja osakkuusyritykseltä silloin, kun raportoija kirjaa osingot tuotoiksi tuloslaskelmaansa.

4.11 Maturiteetti

Pitkäaikaisiksi veloiksi ja saamisiksi määritellään **alkuaan yli 12 kuukauden** velat ja saamiset. Myös velat ja saamiset, joiden aikaa ei ole määritelty, katsotaan pitkäaikaisiksi.

4.12 Vastapuolimaat

Vastapuolimaana ilmoitetaan välittömän ulkomaisen velkojan ja velallisen sijaintimaa.

Poikkeukset:

- Kauppaluotot eritellään ainoastaan euromaihin ja muihin maihin. Euromaita ovat vuonna 2011 Alankomaat, Belgia, Espanja, Irlanti, Italia, Itävalta, Kreikka, Kypros, Luxemburg, Malta, Portugali, Ranska, Saksa, Slovakia, Slovenia ja Viro. Euroopan Keskuspankki (EKP) luokitellaan myös tähän ryhmään. Kansainväliset järjestöt luokitellaan euroalueen ulkopuolisiin maihin.
- Johdannaispörssiissä tehdyissä sopimuksissa ilmoitetaan pörssin sijaintimaan mukaan ja vakioimattomat kahdenväliset sopimukset ilmoitetaan vastapuolen sijaintimaan mukaan.

Jos tietyn velan tai saamisen vastapuolimaa vaihtuu liiketoimien tuloksena, muutos ilmoitetaan ”*Nettomuutos*”-kohdassa. Muussa tapauksessa vastapuolimaan muutos raportoidaan ”*Muut arvonmuutokset*” -kohdassa. Myös uusien euroalueen laajentumisen aiheuttamat muutokset ilmoitetaan arvonmuutoksissa.

Maiden lisäksi erittely sisältää muutamia kansainvälisiä järjestöjä, jotka ovat Euroopan keskuspankki (EKP), Euroopan unionin instituutiot ja Pohjoismaiden investointipankki (NIB).

1.1.2011

5 ULKOMAISET VELAT (POIS LUKIEN ARVOPAPERIVELAT JA KONSERNIN SISÄISET VELAT) SV A.A.2

Lomakkeella SV A.A.2 ulkomaiset velat kattavat muut kuin arvopaperimuotoiset velat ja konsernin sisäiset velat. Velat eritellään maittain vastapuolen sijaintimaan perusteella lukuun ottamatta kauppaluottoja, jotka eritellään ainoastaan euromaihin¹ ja muihin maihin velan vastapuolen sijaintimaan mukaan.

Lisäksi velat (pois lukien vuokrausluotot) eritellään lyhyt- ja pitkäaikaisiin velkoihin. Lyhytaikaisia velkoja ovat juoksuajaltaan enintään 12 kuukauden mittaiset sopimukset ja pitkäaikaisia velkoja juoksuajaltaan yli 12 kuukauden mittaiset sopimukset.

5.1 Lainat SVA.A.2.1

Lainalla tarkoitetaan tässä yhteydessä tilannetta, jossa lainanottaja ja -antaja tekevät kahdenvälisen luottosopimuksen. Velkakirjat, joihin luottosopimukset perustuvat, eivät ole jälkimarkkinakelpoisia. Lainanantaja voi olla pankki tai pankkien muodostama konsortio. Lainojen nostot ilmoitetaan täysimääräisinä vähentämättä niistä kuluja ja palkkioita.

Konsortiolainan nosto jaetaan maittain lainanantajien muodostamaan konsortioon kuuluvien ulkomaisten pankkien sijaintimaiden perusteella niiden osuuksien suhteessa. Konsortioon kuuluvien Suomessa sijaitsevien pankkien osuutta ei ilmoiteta.

Kohdassa ilmoitetaan myös varainhankinta, joka tapahtuu arvopapereiden *repo-sopimuksiin* tai *lainaussopimuksiin* perustuvana arvopapereiden myynteinä (tai luovutuksina) ulkomailla asuville.

Erikoistapauksia

- Revolving Credit -luottosopimukset ilmoitetaan sitä mukaa kuin luottoa nostetaan.
- Raportoijan nimiin otettu ulkomainen laina, jota ei nosteta Suomeen, vaan lainalla saadut varat jäävät raportoijan ulkomaiselle tilille: *Lainat*-kohdan ohella laina ilmoitetaan myös lomakkeen SV B2.A.1 kohdassa ”*Talletukset*”, mikäli varat ovat tilillä selvityskuukauden lopussa.
- Raportoijan nimiin otettu ulkomainen laina, jota ei nosteta Suomeen, vaan annetaan edelleen lainaksi ulkomaiselle tytäryritykselle tai käytetään yrityskauden rahoitukseen. SV A.A.2-lomakkeen *Lainat*-kohdan ohella laina ilmoitetaan myös lomakkeen SV F.A.2 osan ”Saamiset ulkomaiselta tytär- tai osakkuusyhtiöltä tai sivuliikkeeltä” kohdassa ”*Lainat ja talletukset (konsernitilit)*”.

5.2 Vuokrausluotot (rahoitusleasing) SVA.A.2.2

Vuokrausluoton nosto lasketaan vuokrattavan tavaran markkina-arvon suuruisena.

¹ Euromaita ovat Alankomaat, Belgia, Espanja, Irlanti, Italia, Itävalta, Kreikka, Kypros, Luxemburg, Malta, Portugali, Ranska, Saksa, Slovakia, Slovenia ja Viro. Euroopan keskuspankki (EKP) luokitellaan myös euromaihin.

1.1.2011

Sopimusehtojen mukainen, säännöllisin välein suoritettava leasingmaksu sisältää periaatteessa sekä pääoman kuoletusta että korkoa ja nämä ilmoitetaan sopimusehtojen mukaisina.

Kuoletukset lasketaan sopimuksen mukaisina sopimuksen päättymiskuukautta lukuun ottamatta. Päättymiskuukautena ilmoitettava kuoletus on yhtä suuri kuin edellisen kuukauden lopun velka.

Sopimukseen liittyvä velka saadaan vähentämällä tavaran markkina-arvosta kaikkien edeltävien kuukausien (myös selvityskuukauden) kuoletusten yhteissumma.

5.3 Kauppaluotot SVA.A.2.3

Kauppaluottoja ovat tavara- ja palvelukauppaan liittyvät kauppaluotot kuten tilivelat, toimitusluotot (ulkomaisen myyjän myöntämät maksuaika), ostovelat sekä ulkomaiselta ostajalta saadut ennakot tekeillä olevista tai tulevista suorituksista.

5.4 Muut velat SVA.A.2.4

Tähän kohtaan sisällytetään kaikki SV A.2 -lomakkeen muihin (lainat, kauppaluotot, vuokrausluotot) kohtiin kuulumattomat erät. Esimerkiksi ulkomaisissa rahoituslaitoksissa oleviin tileihin perustuva luoton käyttö, vekselirahoitus, maksuaikavelat, maksujenvälitysvelat sekä vakuutuslaitosten jälleenvakuutuslivelat ja talletteet. Lisäksi tähän kohtaan kirjataan johdannaisopimukseen (yleensä vakioituihin) liittyvät saadut vakuudet, jotka palautetaan maksajalle sopimuksen eräännyttyä.

Vakuutuslaitosten ulkomaisia vastuovelkoja (vakuutusmaksu- ja korvausvastuu) ei ilmoiteta tässä selvityksessä.

Erikoistapaus

Ulkomaisessa rahoituslaitoksessa olevat luotolliset tilit:

- Mikäli ulkomaisessa rahoituslaitoksessa olevan luotollisen tilin saldo menee negatiiviseksi, ilmoitetaan saldo tässä kohdassa. Tilin ollessa positiivinen ilmoitetaan saldo SV B2.A.1 -lomakkeen kohdassa *Talletukset*.

1.1.2011

6 ULKOMAISET SAAMISET (POIS LUKIEN ARVOPAPERISAAMISET JA KONSERNIN SISÄISET SAAMISET) SV B2.A.1

Lomakkeella SV B2.A.1 ulkomaiset saamiset kattavat muut kuin arvopaperimuotoiset saamiset ja konsernin sisäiset saamiset. Saamiset eritellään maittain saamisen vasta-puolen sijaintimaan perusteella lukuun ottamatta kauppaluottoja, jotka eritellään ainoastaan euromaihin ja muihin maihin.

Lisäksi muut saamiset (pl. vuokrausluotot) eritellään lyhyt- ja pitkäaikaisiin saamisiin. Lyhytaikaisia saamisista ovat alkuperäiseltä juoksuajaltaan **enintään** 12 kuukauden mittaiset sopimukset. Pitkäaikaisiksi saamisiksi katsotaan alkuperäiseltä juoksuajaltaan **yli** 12 kuukauden mittaiset sopimukset sekä saamiset, joiden juoksu-aikaa ei ole määritetty.

6.1 Lainat SV B2.A.1.1

Lainoissa ilmoitetaan luotot, joissa lainanantaja ja -ottaja tekevät kahdenvälisen luottosopimuksen. Velkakirjat, joihin luottosopimukset perustuvat, eivät ole jälkimarkkinakelpoisia. Lainoja ovat esimerkiksi yksittäisvelkakirjalainat sekä luotonanto, joka tapahtuu arvopapereiden reposopimukseen tai lainaussopimukseen perustuvana arvopapereiden hankintoina ulkomailla asuvilta.

6.2 Talletukset SV B2.A.1.4

Talletukset-kohdassa ilmoitetaan ulkomailla sijaitsevilla rahoituslaitoksissa olevat käyttelytilit, määräaikaistilit ja muut talletustilit sekä hallussa (käteiskassoissa) oleva ulkomaan raha. Ulkomaan rahaksi katsotaan muut valuutat kuin euro. Ulkomaisten tilien saldot ilmoitetaan kuukauden lopun tilanteen perusteella.

Tässä kohdassa ilmoitetaan mm.

- johdannaissopimukseen liittyvät vakuustalletukset; saadut ja maksetut vakuudet kirjataan myös kohtiin muut saamiset SV B2.A.1.5 (annettu vakuus) ja muut velat SVA.A.2.4 (saatu vakuus)
- tiedot niistä ulkomaisissa rahoituslaitoksissa olevista konsernitilien pää- ja alatileistä, jotka raportoi omassa kirjanpidossaan luokittelee saamiseksi rahoituslaitokselta.

Erikoistapaus

- Mikäli ulkomaisessa rahoituslaitoksessa olevan luotollisen tilin saldo menee negatiiviseksi, ilmoitetaan saldo SV A.2 -lomakkeen kohdassa *Muut velat*.

6.3 Vuokrausluotot SV B2.A.1.2

Vuokrausluotoissa ilmoitetaan ulkomaille vuokrattuihin tavaroihin liittyvät saamiset.

1.1.2011

Vuokrausluoton (rahoitusleasing) nosto lasketaan vuokrattavan tavaran markkina-arvon suuruisena. Sopimusehtojen mukainen, säännöllisin välein saatava leasingmaksu sisältää sekä pääoman kuoletusta että korkoa, ja nämä ilmoitetaan sopimusehtojen mukaisina. Kuoletukset lasketaan sopimuksen mukaisina sopimuksen päättymiskuukautta lukuun ottamatta. Päättymiskuukautena ilmoitettava kuoletus on yhtä suuri kuin edellisen kuukauden lopun saaminen. Sopimukseen liittyvä saaminen saadaan vähentämällä tavaran markkina-arvosta kaikkien edeltävien kuukausien (ml. selvityskuukausi) kuoletusten yhteissumma.

6.4 Kauppaluotot SV B2.A.1.3

Kauppaluottoja ovat tavara- ja palvelukauppaan liittyvät kauppaluotot kuten tuontienakot (ulkomaiselle myyjälle suoritettut ennakkomaksut), myyntisaamiset ja vientisaamiset (ulkomaiselle ostajalle myönnetty maksuaika).

Vientisaamiset ilmoitetaan bruttomääräisinä, eli mukaan tulevat myös saamiset, jotka on rahoitettu viennin rahoitusluotoilla.

6.5 Muut saamiset SV B2.A.1.5

Muut saamiset -kohdassa ilmoitetaan kaikki muihin kohtiin kuulumattomat erät kuten

- vekselit
- maksuaikasaamiset
- maksujenvälityssaamiset
- vakuutuslaitosten jälleenvakuutuslisaamiset ja talletteet.

Lisäksi tähän kohtaan kirjataan johdannaissopimukseen (yleensä vakioituihin) liittyvät maksetut vakuudet, jotka palautuvat maksajalle sopimuksen eräännyttyä.

Vakuutuslaitosten ulkomaisia vakuutusmaksusaamisia ei ilmoiteta tässä selvityksessä.

1.1.2011

7 JOHDANNAISSOPIMUKSET SV C

Maksutasetta varten kerätään tiedot ulkomailla asuvien kanssa tehdyistä johdannaissopimuksista. Niihin liittyvät liiketoimet sekä vastaavat saamis- ja velkakannat ilmoitetaan erikseen, irrallaan kohde-etuuksista. Johdannaissopimusten toteuttamisesta mahdollisesti seuraavat kohde-etuuksien kaupat ulkomailla asuvien kanssa ilmoitetaan muilla lomakkeilla (mikäli kyseessä ovat olleet maksutasekyselyn piiriin kuuluvat saamiset tai velat).

Raportointi kattaa sekä vakioidut johdannaissopimukset että vakioimattomat, kahdenväliset sopimukset (ns. OTC-johdannaiset). Johdannaissopimuksissa ilmoitetaan myös samaan konserniin kuuluvan ulkomaisen vastapuolen kanssa tehdyt kahdenväliset sopimukset. Ulkomaisista pörseistä hankitut johdannaissopimukset katsotaan ulkomaille asuvien kanssa tehdyiksi.

Seuraavia sopimustyyppejä ei katsota johdannaissopimuksiksi maksutaseessa:

- tavaroiden ja palvelusten kiinteähintaiset toimitussopimukset, ellei kyseessä ole vakioitu sopimus (esimerkiksi hyödykefutuuri), jolla käydään kauppaa pörssissä
- vakuutusopimukset
- takaukset ja muut luottojen vakuudet
- johdannaisten kaltaiset sopimukset, jotka ovat kiinteä ja erottamaton osa kohde-etuutta ja joiden siten voidaan katsoa vaikuttavan kohde-etuuden arvoon (esimerkiksi vaihtovelkakirjalainoihin liittyvät sopimusjärjestelyt, joiden mukaan sijoittajalla on oikeus vaihtaa velkakirjansa liikkeeseenlaskijana toimineen yhtiön osakkeisiin).

Kaikki ulkomailla asuvien kanssa tehdyt johdannaissopimukset ilmoitetaan selvityksessä yhteenlaskettuina, joten esimerkiksi instrumenttikohtaista luokitusta ei tehdä. Lomakkeella ilmoitetaan sopimuksista ainoastaan seuraavat tiedot: sopimuskannan nettoarvo selvityskuukauden alussa ja lopussa, sopimuskannan bruttoarvot selvityskuukauden lopussa sekä sopimuskannan muutokset selvityskuukauden aikana. Sopimuskannan muutokset ilmoitetaan jaoteltuina edelleen nettomaksuihin sopimusosapuolille/sopi-musosapuolilta, valuuttakurssimuutoksiin ja muihin arvonmuutoksiin. Näiden sisältö selostetaan jäljempänä tässä ohjeessa (kohdat 7.2.1 ja 7.2.2).

Sopimuskannan nettoarvon ja muutosten välillä tulee olla seuraava keskinäinen yhteys: sopimuskannan nettoarvo selvityskuukauden alussa + nettomaksut (sopimusosapuolille tai sopimusosapuolilta) + valuuttakurssimuutokset + muut arvonmuutokset = sopimuskannan nettoarvo selvityskuukauden lopussa.

7.1 Sopimuskannan bruttoarvot ja nettoarvo

Sopimuskannan bruttoarvolla tarkoitetaan kyselyn selvityskuukauden lopussa voimassa (avoinna) olevien sopimusten markkina-arvoa. Saamisina (+) ilmoitetaan kaikkien niiden sopimusten arvojen summa, joiden markkina-arvot ovat positiivisia. Velkoina

1.1.2011

(-) ilmoitetaan niiden sopimusten arvojen summa, joiden markkina-arvot ovat negatiivisia.

Sopimuksen markkina-arvo on raportoijan kannalta positiivinen silloin, kun ulkomaille asuvalle vastapuolelle syntyisi nettomääräinen maksuvelvoite kotimaassa asuva raportoijaa kohtaan, mikäli sopimus selvitettäisiin välittömästi (eli kuukauden lopussa). Vastaavasti markkina-arvo on negatiivinen silloin, kun kotimaassa asuvalle raportoijalle syntyisi nettomääräinen maksuvelvoite ulkomailla asuvaan vastapuoleen nähden.

Kohde-etuuksien arvoja **ei** ilmoiteta johdannaissopimusten arvoina.

Saamisia ja velkoja ilmoitettaessa sopimuksia käsitellään bruttoperiatteella. Siten saman osapuolen kanssa tehtyjä sopimuksia ei nettouteta. Jos tietty sopimus suljetaan tekemällä vastakkainen identtinen sopimus (eli lukitaan sopimuksesta syntyvä tuotto tai kulu lopullisesti ennen eräpäivää), molempien sopimusten arvot ilmoitetaan.

Jos markkina-arvot eivät ole määriteltävissä sopimusten julkisista hinta- tai korkonoteerauksista (OTC-johdannaiset), voidaan sopimukset arvostaa esimerkiksi soveltamalla teoreettisia hinnoittelumalleja tai arvioimalla sopimuksen jäljellä olevien nettomaksuvirtojen diskontattu nykyarvo kohde-etuuden vallitsevan markkinahinnan perusteella.

Sopimuskannan nettoarvo lasketaan bruttoarvojen perusteella vähentämällä saamisista velat. Nettoarvo voi olla etumerkiltään joko positiivinen tai negatiivinen. Nettoarvo ilmoitetaan sekä selvityskuukauden alun että lopun tilanteen mukaisena. Selvityskuukauden alun nettoarvo vastaa edellisen kuukauden lopun nettoarvoa.

Johdannaissopimuksen saamis- ja velkakanta sekä nettoarvo eritellään *maittain* vakioimattoman sopimuksen vastapuolen sijaintimaan tai vakioidun sopimuksen tapauksessa johdannaispörssin sijaintimaan perusteella.

7.2 Sopimuskannan muutokset

7.2.1 Nettomaksut sopimusosapuolille ja sopimusosapuolilta

Nettomaksut-kohdassa ilmoitetaan selvityskuukauden aikana toteutuneet ulkomailla asuvien kanssa tehdyistä sopimuksista johtuneet maksuvirrat (kassavirrat). Tässä ilmoitettavia maksuja ovat esimerkiksi vakioitujen johdannaissopimusten alkaessa maksettavat preemiot, niiden voimassaoloaikana toteutetut välitilitykset (ns. ei-palautettavat marginaalimaksut) ja päättyessä toteutettavat nettoarvotilitykset sekä kaikki vakioimattomiin sopimuksiin liittyvät nettomaksut osapuolten kesken.

Jos sopimus johtaa kohde-etuuden toimitukseen, kuten optioiden, futuurien ja termiinien tapauksessa on mahdollista, kohde-etuuden vallitsevaan markkinahintaan perustuvan arvon ja toteutus- tai sopimushintaan perustuvan arvon erotus on ilmoitettava

1.1.2011

nettomaksut-kohdassa. Eri instrumentteihin sovellettavat laskentamenetelmät ja ilmoitusperiaatteet selostetaan tämän ohjeen kohdissa 7.3.1, 7.3.2, 7.3.3 ja 7.3.4.

Tiettyyn yksittäiseen sopimukseen perustuvat erisuuntaiset maksuvirrat (sopimusosapuolelle ja sopimusosapuolelta) nettoutetaan selvityskuukauden ajalta. Maksuvirrat nettoutetaan myös sekä sopimusosapuolittain että instrumenteittain. Siten nettomaksut-kohdassa ilmoitetaan selvityskuukaudelta **ainoastaan yksi nettomaksuluku**, joka kirjataan nettomaksun suunnan mukaan joko kohtaan ”Nettomaksut sopimusosapuolille” tai kohtaan ”Nettomaksut sopimusosapuolilta”. Kummassakin tapauksessa nettomaksuluku ilmoitetaan etumerkiltään positiivisena (tai ilman etumerkkiä).

Nettomaksuihin **ei** sisällytetä sopimukseen (yleensä vakioituihin) liittyviä selvitystileille maksettavia vakuustalletuksia tai muita maksuja, jotka palautetaan maksajalle sopimuksen eräännyttyä. Ne ilmoitetaan talletussäämisinä lomakkeen SV B2.A.1.4 kohdassa *Talletukset*. Tämän lisäksi saadut ja maksetut vakuudet tulee raportoida muissa saamisissa kohdassa SVB2.A.1.5 (annettu vakuus) tai muissa veloissa kohdassa SVA.A.2.4 (saatu vakuus).

Johdannaismaksuihin **ei** myöskään lueta sopimuksia hankittaessa tai niiden voimassaoloaikana pankeille, sijoituspalveluyrityksille tms. maksettuja välityspalkkioita tai muita palvelumaksuja.

7.2.2 Valuuttakurssimuutokset ja muut arvonmuutokset

Valuuttakurssimuutokset ja muut arvonmuutokset ilmoitetaan samalla periaatteella kuin muilla SV-kyselyn lomakkeilla (ks. ohjeiden kohdat 4.6 ja 4.7).

7.3 Esimerkkejä johdannaissopimusten käsittelystä

7.3.1 Optiot

Optioista kirjataan nettomaksuihin niitä ostettaessa maksettavat ja niistä myytäessä (asetettaessa) saatavat preemiot sekä sopimusten päättyessä mahdollisesti saatavat/maksettavat nettoarvotilitykset. Lisäksi eräiden vakioitujen optiotyyppien (lähinnä korko-optiot) tapauksessa mahdolliset sopimusten voimassaoloaikana toteutettavat säännölliset välitilitykset on myös luettava mukaan.

Mikäli optiosopimus johtaa kohde-etuuden toimitukseen, menetellään seuraavasti.

- 1) Jos kotimaassa asuva raportoiija on **sijoittaja** (option haltija) ja jos kyseessä on osto-optio, kohde-etuuden vallitsevan markkinahinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) ja toteutushinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) erotus rinnastetaan ulkomaisilta sopimusosapuolilta saataviin maksuihin kuukausittain raportoitavaa nettomaksua (ks. kohta 7.2.1) laskettaessa. Jos kyseessä on myyntioptio, kohde-etuuden toteutushinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) ja vallitsevan markkinahinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) erotus rinnastetaan ulkomaisilta sopimusosapuolilta saataviin maksuihin. Kohde-etuuden osto/myynti ilmoite-

1.1.2011

taan vallitsevaan markkinahintaan muilla lomakkeilla (mikäli kyseessä on maksutasekyselyn piiriin kuuluva saaminen tai velka).

- 2) Jos kotimaassa asuva raportoija on option **myyjä** (asettaja) ja jos kyseessä on ostioptio, kohde-etuuden vallitsevan markkinahinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) ja toteutushinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) erotus rinnastetaan ulkomaisille sopimusosapuolille suoritettaviin maksuihin kuukausittaista nettomaksua laskettaessa. Jos kyseessä on myyntioptio, kohde-etuuden toteutushinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) ja vallitsevan markkinahinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) erotus rinnastetaan ulkomaisille sopimusosapuolille suoritettaviin maksuihin. Kohde-etuuden osto/myynti ilmoitetaan yllä kohdassa 1 selostetulla tavalla.

Optiosopimus katsotaan maksutaseessa aina sijoittajan (haltijan) saamiseksi ja myyjän (asettajan) velaksi, joten sopimuskannan bruttoarvoja ilmoitettaessa saamiisiin (+) sisällytetään ostetut optiot ja velkoihin (-) asetetut optiot.

7.3.2 Futuurit

Futuureista nettomaksuina kirjataan sopimusten voimassaoloaikana toteutetut välitilitykset. Koska nämä maksut määritetään sopimusten arvonmuutoksien perusteella ja ovat (yleensä) päivittäisiä, sopimuskannan brutto- ja nettoarvoihin ei tavallisesti jää mitään raportoitavaa.

Jos futuurisopimus johtaa kohde-etuuden toimitukseen², menetellään seuraavasti.

- 1) Jos kotimaassa asuva raportoija on futuurisopimuksen **ostaja** ja jos kohde-etuuden vallitseva markkinahinta on korkeampi kuin sopimushinta, markkinahinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) ja sopimushinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) erotus rinnastetaan ulkomaisilta sopimusosapuolilta saataviin maksuihin kuukausittain raportoivaa nettomaksua (ks. kohta 7.2.1) laskettaessa. Jos kohde-etuuden sopimushinta on korkeampi kuin vallitseva markkinahinta, sopimushinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) ja markkinahinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) erotus rinnastetaan ulkomaisille sopimusosapuolille suoritettaviin maksuihin.
- 2) Jos kotimaassa asuva raportoija on futuurisopimuksen **myyjä** ja jos kohde-etuuden vallitseva markkinahinta on korkeampi kuin sopimushinta, markkinahinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) ja sopimushinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) erotus rinnastetaan ulkomaisille sopimusosapuolille suoritettaviin maksuihin. Jos kohde-etuuden sopimushinta on korkeampi kuin vallitseva markkinahinta, sopimushinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) ja markkinahinnan (kerrottuna kohde-etuuden määrällä) erotus rinnastetaan ulkomaisilta sopimusosapuolilta saataviin maksuihin.

² Tämä on mahdollista pitkäaikaisissa sopimuksissa.

1.1.2011

Kohde-etuksien kaupat ilmoitetaan kuten optioiden tapauksessa (ks. ohjeen kohta 7.3.1).

7.3.3 Termiinit (myös FRA:t) ja valuuttaswapit

Termiineistä nettomaksuihin kirjataan osapuolten välillä sopimusten kestoaikana ja päättymisen yhteydessä suoritettavat maksut. Tyypillisiä maksuja ovat esimerkiksi obligaatiotermiinien ja korkotermiinien (FRA:t) päättyessä toteutettavat nettoarvotilitykset.

Valuuttatermiinien³ tapauksessa sopimus yleensä johtaa kohde-etuuden toimitukseen. Tällöin menetellään seuraavasti.

Jos kohde-etuutena olevan ostettavan valuutan vallitseva markkinakurssi (spotkurssi) on korkeampi kuin sopimuskurssi⁴, spotkurssin (kerrottuna kohde-etuutena olevan valuutan määrällä) ja sopimuskurssin (kerrottuna kohde-etuutena olevan valuutan määrällä) erotus rinnastetaan ulkomaisilta sopimusosapuolilta saataviin maksuihin kuukausittain raportoitavaa nettomaksua (ks. kohta 7.2.1) laskettaessa. Jos ostettavan valuutan sopimuskurssi on korkeampi kuin spotkurssi, sopimuskurssin (kerrottuna kohde-etuutena olevan valuutan määrällä) ja spotkurssin (kerrottuna kohde-etuutena olevan valuutan määrällä) erotus rinnastetaan ulkomaisille sopimusosapuolille suoritettaviin maksuihin.

Itse valuuttakauppa ilmoitetaan lomakkeen SV B2.A.1 kohdassa *Talletukset*. Sekä ostettavan valuutan määrä (saaminen kasvaa) että myytävän valuutan määrä (saaminen vähenee) muunnetaan raportointivaluutaksi toteutuspäivän spotkurssija käyttäen.

Jos kyseessä on muu kuin valuuttatermiini, ja kohde-etuus toimitetaan, menetellään kuten futuureiden tapauksessa (kohta 7.3.2).

Termiinisopimuksen alkaessa sopimuksen markkina-arvo = 0. Sopimuksen voimassaoloaikana kohde-etuuden markkinahinnat kuitenkin muuttuvat ja sopimuksen arvo voi olla myös positiivinen (saaminen) tai negatiivinen (velka). Lisäksi arvo voi vaihdella positiivisesta negatiiviseksi (ja päinvastoin) voimassaoloaikana. Vakioimattoman termiinisopimuksen arvo voidaan määrittää diskonttaamalla sopimuksen mukaiset maksuvirrat.

Valuuttaswapilla (*foreign exchange swap*) tarkoitetaan valuuttojen spotkauppaa, johon liittyy vastakkaissuuntainen termiinkauppa. Selvityksessä ilmoitetaan tällaisen kaupan termiinipää valuuttatermiininä.

³ Valuuttakauppa määritellään termiinkaupaksi, jos valuutta toimitetaan myöhemmin kuin kahden pankkipäivän kuluessa kaupantekopäivästä.

⁴ Vakioidun valuuttatermiinin sopimuskurssilla tarkoitetaan tässä osto- ja myyntikurssien keskiarvoa (kuten spotkurssilakin).

1.1.2011

7.3.4 Koron- ja valuutanvaihtosopimukset

Koron- ja valuutanvaihtosopimuksella tarkoitetaan tässä sopimusta, jossa osapuolet vaihtavat keskenään tiettyyn nimellispääomaan liittyvät maksuvirrat (kassavirrat) ennalta sovitun maksuaikataulun mukaan. Jos kassavirrat ovat korkokassavirtoja ja samaa valuuttaa, puhutaan koronvaihtosopimuksesta (*interest rate swap*). Jos kassavirrat (ja nimellispääoma) ovat eri valuuttaa, kyse on koron- ja valuutanvaihtosopimuksesta (*currency swap* tai *cross-currency interest rate swap*). Lisäksi koron- ja valuutanvaihtosopimukseen liittyy yleensä nimellispääoman vaihto sopimuksen lopussa (toisinaan myös alussa). Myös pääoman kuoletukset sopimuksen kestäessä ovat mahdollisia.

Nettomaksuissa ilmoitetaan sopimuksesta johtuvat osapuolten väliset kassavirrat (nettoutettuina).

Vakioimattoman koron- ja valuutanvaihtosopimuksen arvo voidaan laskea sopimuksesta jäljellä olevien kassavirtojen raportointiajankohtaan (selvityskuukauden alku tai loppu) diskontattujen nykyarvojen erotuksena. Diskonttaus korkona tulisi käyttää sopimuksen jäljellä olevaa juoksuaikaa vastaavaa markkinakorkoa.

Mikäli koron- ja valuutanvaihtosopimuksen taustalla on todellinen velka tai saaminen (ts. sopimus voidaan kohdistaa yksittäiseen velkaan tai saamiseen) ja vaihdettavat kassavirrat liittyvät sekä korkoon että pääomaan, voidaan arvoa määritettäessä tarvittaessa menetellä myös seuraavasti.

- 1) Jos koron- ja valuutanvaihtosopimuksen taustalla on **saaminen**, arvona ilmoitetaan sopimuksella hankitun saamisen ja alkuperäisen (taustalla olevan) saamisen jäljellä olevien pääomien (myös kertyneet korot) välinen erotus, joka voi olla positiivinen tai negatiivinen.
- 2) Jos koron- ja valuutanvaihtosopimuksen taustalla on **velka**, arvona ilmoitetaan alkuperäisen velan ja sopimuksella hankitun velan jäljellä olevien pääomien (myös kertyneet korot) välinen erotus, joka voi olla positiivinen tai negatiivinen.

Jos taustalla oleva alkuperäinen velka tai saaminen on ulkomainen, se ilmoitetaan alkuperäisten sopimusehtojen mukaisena lomakkeella SV A tai SV B tämän velka- tai saamislajin kohdassa.

1.1.2011

8 KONSERNIN SISÄISET ULKOMAISET VELAT JA SAAMISET

Lomakkeilla SV E ja SV F ilmoitetaan sekä arvopaperimuotoiset että muut konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset. Poikkeuksena ulkomaisten konserniyritysten kanssa tehdyt johdannaissopimukset, jotka ilmoitetaan lomakkeella SV C.

Joukkolainat konsernin sisäisissä ulkomaisissa veloissa

- Joukkolainoissa ilmoitetaan ulkomaisen konserniyrityksen hallussa olevat raporttoijan liikkeeseen laskemat jälkimarkkinakelpoiset alkuperäiseltä maturiteetiltaan yli vuoden mittaiset velkakirjalainat.
- Joukkolainan nettomuutos = omien velkakirjojen myynnit ulkomaille - omien velkakirjojen takaisinostot ulkomailta. Joukkolainan liikkeeseenlasku ilmoitetaan liikkeeseenlaskuhintaan ja kuoletukset voimassa olevien lainaehtojen mukaisina. Emissiovoitot ja -tappiot jaksotetaan korkokuluksi lainan juoksuaikana. Omien velkakirjojen myynnit ja takaisinostot ilmoitetaan myynti - ja ostohintojen (ml. myytäessä saatavat korot ja ostettaessa maksettavat korot) mukaisina
- Joukkolainan jäljellä oleva velkakanta ilmoitetaan kuukauden viimeisen päivän markkina-arvoon, joka sisältää kertyneen koron (ns. *dirty price* -hintaan)
- Markkinahintojen muutokset ilmoitetaan kohdassa "Muut arvonmuutokset".
- Nollakuponkilainan nosto ilmoitetaan muiden joukkolainojen tapaan liikkeeseenlaskuhintaisena. Kuoletus kirjataan nimellisarvon mukaisena. Nimellisarvon ja liikkeeseenlaskuarvon erotus jaksotetaan korkokuluksi lainan juoksuajalle ja ilmoitetaan kohdassa suoriteperusteiset korot.
- Vaihtovelkakirjalainan mahdollinen velkakirjanvaihto osakkeisiin katsotaan lainan kuoletukseksi. Vaihto ilmoitetaan markkina-arvoisena.

Joukkolainat konsernin sisäisissä ulkomaisissa saamisissa

- Joukkolainoissa ilmoitetaan ulkomaisen konserniyrityksen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan yli vuoden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjalainat
- Joukkolainojen nettomuutos = ulkomaisten velkakirjojen ostot - ulkomaisten velkakirjojen myynnit. Joukkolainojen ostot ilmoitetaan hankintahinnan (ml. ostettaessa maksettavat korot) mukaisina ja myynnit myyntihinnan (ml. myytäessä saatavat korot) mukaisina. Kuoletukset ilmoitetaan voimassa olevien lainaehtojen mukaisina.
- Saamiskanta ilmoitetaan kuukauden viimeisen päivän markkina-arvoon, joka sisältää velkakirjalle kertyneen koron (ns. *dirty price* -hintaan).
- Markkinahintojen muutokset ilmoitetaan kohdassa " Muut arvonmuutokset".
- Nollakuponkilainan velkakirjojen ostot suoraan emissiosta ilmoitetaan liikkeeseenlaskuhintaan. Ostot jälkimarkkinoilta ilmoitetaan hankintahinnan mukaan. Saadut kuoletukset ilmoitetaan nimellisarvoisina ja myynnit myyntihinnan mukaan. Velkakirjan nimellisarvon (tai myyntihinnan) ja liikkeeseenlaskuarvon (tai hankintahinnan) erotus tulkitaan sijoittajan saamaksi korkotuotoksi, joka jaksotetaan laina-ajalle (tai hallussapitoajalle) ja ilmoitetaan kohdassa *Suoriteperusteiset korot*.

1.1.2011

- Vaihtovelkakirjalainan mahdollinen velkakirjan vaihto osakkeisiin katsotaan lainan kuoletukseksi. Vaihto ilmoitetaan markkina-arvoisena.
- Ulkomaisen konserniyrityksen liikkeeseen laskemat joukkolainat, jotka on myyty (luovutettu) arvopapereiden reposopimusten tai lainaussopimusten perusteella, ilmoitetaan konsernin sisäisissä joukkolainoissa.

Konsernin sisäisissä ulkomaisissa veloissa ja saamisissa rahamarkkinapapereita ovat jälkimarkkinakelpoiset alkuperäiseltä maturiteetiltaan enintään 12 kuukauden velkaperit kuten esimerkiksi yritys- ja sijoitustodistukset sekä velkasitoumukset. Rahamarkkinapaperit ilmoitetaan samojen periaatteiden mukaan kuin joukkolainat. Diskonttoinstrumentit ilmoitetaan kuten nollakuponkilainat.

Konsernin sisäiset lainat, kauppaluotot ja vuokrauluotot sekä niiden korot ilmoitetaan noudattaen samoja periaatteita kuin lomakkeita SV A.A.2 ja SV B2.A.1 täytettäessä

Erikoistapauksia

- Jos raportoijan ja sen ulkomaisen velkojan/velallisen riippuvuussuhde muuttuu yrityskaupan vuoksi konsernin sisäiseksi tai jos konsernisuhde katkeaa, muutokset tehdään SV E ja SV F -lomakkeiden velkojen tai saamisten *Nettomuutos* -sarakkeeseen.
- Jos konsernin sisäisen ulkomaisen velan tai saamisen vastapuolimaa vaihtuu, muutos kirjataan *Nettomuutos* -sarakkeeseen.

8.1 Konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset/ulkomainen emoyritys SV E

Lomakkeilla SV E.A.1 ja SV E.A.2 ilmoitetaan konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset suhteessa ulkomaiseen emoyritykseen. Tiedot ilmoitetaan maittain eriteltyinä ulkomaisen **välittömän** emon sijaintimaan mukaan. Poikkeuksena kauppaluotot, jotka eritellään ainoastaan euromaihin ja muihin maihin.

Ulkomainen emoyritys

Ulkomainen emoyritys on ulkomailla sijaitseva yritys, jonka omistusosuus tai äänivalta

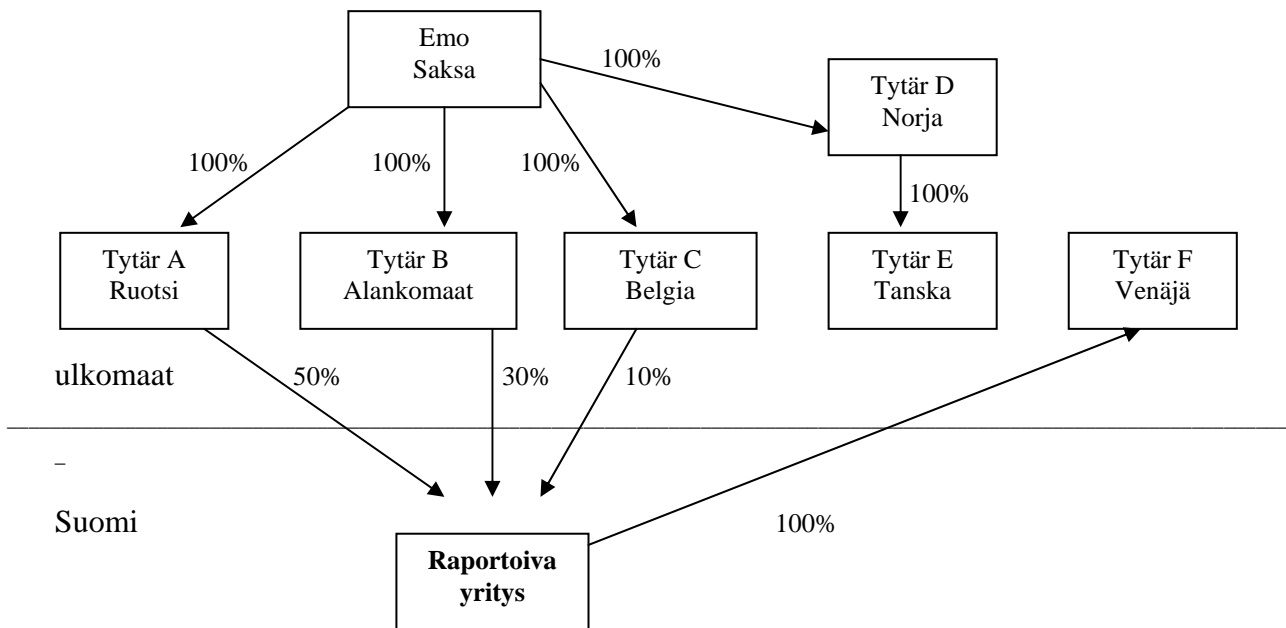
(välitön + välillinen) raportoivassa yrityksessä on **vähintään 10 %**. Ulkomaisena emoyrityksenä käsitellään myös kaikkia niitä ulkomaisia yrityksiä, joiden kautta konsernin ulkomainen emoyritys omistaa yritystä.

Erikoistapauksia

- Raportoivan yrityksen **velat ulkomaiselle sisaryritykselle** ilmoitetaan myös lomakkeella SV E.A.1 (veloissa ulkomaiselta emoyritykseltä). Saamiset ulkomaiselta sisaryritykseltä ilmoitetaan lomakkeella SV F.A.2 (saamisissa ulkomaiselta tytä- ja osakkuusyritykseltä sekä sivuliikkeeltä). **Sisaryritys on** yritys, joka kuuluu raportoivan yrityksen kanssa samaan konserniin, mutta jota konsernin emoyritys ei omista saman omistusketjun kautta. Tiedot ilmoitetaan maittain eriteltyinä ulkomaisen sisaryrityksen sijaintimaan mukaan.

1.1.2011

- Jos sekä raportoiva yritys että ulkomainen emoyritys ovat muuta rahoitustoimintaa kuin vakuutusta harjoittavia, lomakkeella SV E ilmoitetaan ainoastaan oman pääoman sijoitukset ja ns. ikuiset lainat, joille ei ole määritelty eräpäivää. Muut velat ja saamiset ilmoitetaan lomakkeilla SV A.A.2 ja SV B2.A.1.



Esimerkin raportoiva yritys ilmoittaa lomakkeella SV E

- Velat ja saamiset saksalaiselle emolle
- Velat ja saamiset saksalaisen emon ulkomaisille tytäryrityksille A, B ja C, joiden kautta emo omistaa raportoivan yrityksen.
- Velat saksalaisen emon ulkomaisille tytäryrityksille D ja E, jotka ovat raportoivan yrityksen ulkomaisia sisaryrityksiä. (Saamiset ilmoitetaan SV F lomakkeella.)

Lomakkeella SV F esimerkin raportoiva yritys ilmoittaa venäläiselle tytäryritykselle F olevat velat ja saamiset.

8.1.1 Velat ulkomaiselle emoyritykselle sekä sisaryritykselle SVE.A.1

8.1.1.1 Osakkeet ja muu oma pääoma SVE.A.1.1

Osakkeet ja muu oma pääoma kohdan *Nettomuutos* -sarakeessa ilmoitetaan selvityskauden aikana toteutuneet ulkomaisen emoyrityksen oman pääoman sijoitukset rapor-

1.1.2011

toijaan. Mahdolliset pääoman palautukset ulkomaiselle emoyritykselle raportoidaan miinusmerkkisinä.

Ulkomainen emoyritys tekee oman pääoman sijoituksen

- merkitsemällä yrityksen osakkeita suunnatussa osakeannissa (maksetut osakemerkinnät ilmoitetaan emissiovoittoineen tai –tappioineen)
- myöntämällä yritykselle vastikkeettomia pääomansiirtoja (esimerkiksi vastikkeetta maksetut yrityksen kulut, lainojen kuoletukset ja tappioiden kattamiset).

Oman pääoman sijoitukset voidaan toteuttaa:

- pääomansiirtoina tai osakevaihtoina
- ostovelkojen ja lainojen konvertoitina
- apporttina, siirtämällä koneita, laitteita ja aineettomia oikeuksia (osakkeet, patentit, tekijänoikeudet) yrityksen omistukseen.

Oman pääoman sijoituksista ilmoitetaan ainoastaan nettomuutos, ei valuuttakurssi- ja muita arvonmuutoksia eikä myöskään sijoitusten arvoa selvityskauden alussa ja lopussa.

Osingot (myös sivuliikkeiden voittovarot) ulkomaiselle emoyritykselle ilmoitetaan lomakkeen SV E.A.1 *Osakkeet ja muu oma pääoma* -kohdan sarakkeessa *Osingot ja suoriteperusteiset korot* selvityskauden aikana. Osingot ilmoitetaan selvityskautena, jolloin ne kirjataan pois taseen omasta pääomasta. Mahdollinen osinkovelka raportoidaan SV E.A.1 lomakkeella kohdassa *Lainat ja talletukset (konsernitilit)*.

Oman pääoman sijoitusten ja osinkojen erittely maittain tehdään ulkomaisen **välittömän** emoyrityksen maan mukaan.

Erikoistapauksia

- Omaan pääomaan rinnastettavat pääomalainat ilmoitetaan lomakkeen SV E kohdassa Joukkolainat tai kohdassa Lainat ja talletukset (konsernitilit).

8.1.1.2 Joukkolainat SVE.A.1.2

Joukkolainoissa ilmoitetaan ulkomaisen emoyrityksen hallussa olevat raportoivan yrityksen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **yli** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat.

8.1.1.3 Rahamarkkinapaperit SVE.A.1.3

Rahamarkkinapapereissa ilmoitetaan ulkomaisen emoyrityksen hallussa olevat raportoivan yrityksen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **enintään** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat.

1.1.2011

8.1.1.4 Lainat ja talletukset (konsernitilit) SVE.A.1.4

Lainat ja talletukset (konsernitilit) kohdassa ilmoitetaan ulkomaiselta emoyritykseltä nostetut ei-jälkimarkkinakelpoiset lainat, emoyritykseltä vuokrattuihin tavaroihin liittyvät vuokrausluotot ja konsernitilien velat emoyritykselle

Konsernitilien velat ilmoitetaan samalla periaatteella kuin yrityksen omassa kirjanpidossa. Veloissa ilmoitetaan ainoastaan tiedot niistä ulkomaisen emoyrityksen pää- ja alatileistä, jotka yritys omassa kirjanpidossaan luokittelee velaksi ulkomaiselle emoyritykselle.

8.1.1.5 Kauppaluotot SVE.A.1.5

Kauppaluotot sisältävät tavara- ja palvelukauppaan liittyvät tuonnin toimitusluotot ja vientiennakot. Tavara- ja palvelukaupan vastapuolena on ulkomainen emoyritys. Tuonnin toimitusluotolla tarkoitetaan ulkomaisen myyjän myöntämää maksuaikaa (= ostovelat ulkomaisilta toimittajilta) ja vientiennakolla tarkoitetaan ulkomaisen ostajan suorittamia ennakkomaksuja myöhemmin tapahtuvasta esim. tavaran tai palvelun toimituksesta.

8.1.2 Saamiset ulkomaiselta emoyritykseltä SVE.A.2

8.1.2.1 Joukkolainat SVE.A.2.1

Joukkolainoissa ilmoitetaan raportoijan hallussa olevat ulkomaisen emoyrityksen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **yli** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat.

8.1.2.2 Rahamarkkinapaperit SVE.A.2.2

Rahamarkkinapaperit ilmoitetaan raportoijan hallussa olevat ulkomaisen emoyrityksen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **enintään** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat.

8.1.2.3 Lainat ja talletukset (konsernitilit) SVE.A.2.3

Lainat ja talletukset (konsernitilit) kohdassa ilmoitetaan ulkomaiselle emoyritykselle myönnetty ei-jälkimarkkinakelpoiset lainat, emoyritykselle vuokrattuihin tavaroihin liittyvät vuokrausluotot ja konsernitilien saamiset emoyritykseltä.

Konsernitilien saamiset ilmoitetaan samalla periaatteella kuin yrityksen omassa kirjanpidossa. Saamisissa ilmoitetaan tiedot ainoastaan niistä yrityksen pää- ja alatileistä, jotka yritys omassa kirjanpidossaan luokittelee saamiseksi ulkomaiselta emoyritykseltä.

8.1.2.4 Kauppaluotot SVE.A.2.4

Kauppaluotot sisältävät tuontiennakot ja vientisaamiset. Tavara- ja palvelukaupan vastapuolena on ulkomainen emoyritys. Tuontiennakot (= ulkomaiselle myyjälle suorite-

1.1.2011

tut ennakkomaksut) ja vientisaamiset (= ulkomaiselle ostajalle myönnetty maksuaika) käsittävät sekä tavara- että palvelukauppaan liittyvät luotot.

Vientisaamiset ilmoitetaan bruttomääräisinä, eli mukaan tulevat myös saamiset, jotka on rahoitettu viennin rahoitusluotoilla.

1.1.2011

8.2 Konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset/ulkomainen tytär- ja osakkuusyritys sekä sivuliike SV

Lomakkeilla SV F.A.1 ja SV F.A.2 ilmoitetaan konsernin sisäiset ulkomaiset velat ja saamiset suhteessa ulkomaiseen tytär- ja osakkuusyritykseen sekä sivuliikkeeseen. Tiedot ilmoitetaan maittain eriteltynä ulkomaisen tytär- ja osakkuusyrityksen sekä sivuliikkeen sijaintimaan mukaan. Poikkeuksena kauppaluotot, jotka eritellään ainoastaan euromaihin ja muihin maihin.

Ulkomainen tytär- ja osakkuusyritys sekä sivuliike

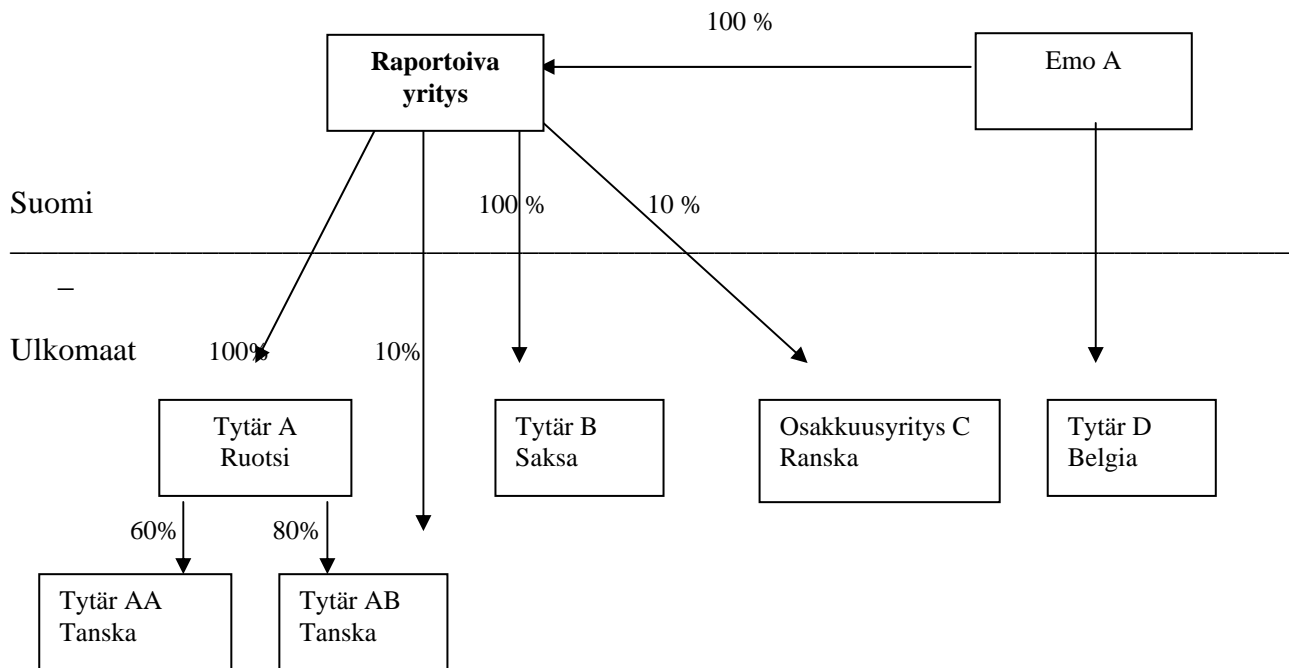
Ulkomainen tytär- ja osakkuusyritys sekä sivuliike on ulkomailla sijaitseva yritys, jossa raportoivan yrityksen omistusosuus tai äänivalta (välitön + välillinen) on **vähintään 10 %**.

Sivuliikkeellä tarkoitetaan tavaroita tai palveluja vähintään vuoden ajan tuottavaa yksikköä, joka ei ole juridisesti itsenäinen yritys mutta, josta pidetään erillistä kirjanpitoa (laaditaan tuloslaskelma ja tase).

Erikoistapauksia

- Raportoivan yrityksen **saamiset ulkomaiselta sisaryritykseltä** ilmoitetaan myös lomakkeella SV F.A.2 (saamisissa ulkomaiselta tytär- ja osakkuusyritykseltä sekä sivuliikkeeltä). Velat ulkomaiselle sisaryritykselle ilmoitetaan lomakkeella SV E.A.1 (veloissa ulkomaiselle emoyritykselle). **Sisaryritys on** yritys, joka kuuluu raportoivan yrityksen kanssa samaan konserniin, mutta jota konsernin emoyritys ei omista saman omistusketjun kautta. Tiedot ilmoitetaan maittain eriteltynä ulkomaisen sisaryrityksen sijaintimaan mukaan.
- Jos sekä raportoiva yritys että ulkomainen tytär- ja osakkuusyritys sekä sivuliike ovat muuta rahoitustoimintaa kuin vakuutusta harjoittavia, lomakkeella SV F ilmoitetaan ainoastaan oman pääoman sijoitukset ja ns. ikuiset lainat, joille ei ole määritelty eräpäivää. Muut velat ja saamiset ilmoitetaan lomakkeella SV A.A.2 ja SV B2.A.1.

1.1.2011



Esimerkin raportoiva yritys ilmoittaa lomakkeella SV F

- Velat ja saamiset ulkomaisille tytäryrityksille A, B, AA ja AB
- Velat ja saamiset ulkomaiselle osakkuusyritykselle C
- Saamiset suomalaisen emon ulkomaiselta tytäryritykseltä D, joka on raportoivan yrityksen ulkomainen sisaryritys. (Velat ilmoitetaan SV E lomakkeella)

8.2.1 Velat ulkomaiselle tytär- ja osakkuusyritykselle sekä sivuliikkeelle SVF.A.1

8.2.1.1 Joukkolainat SVF.A.1.1

Joukkolainoissa ilmoitetaan ulkomaisen tytär- ja osakkuusyrityksen sekä sivuliikkeen hallussa olevat raportoivan yrityksen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **yli** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat.

8.2.1.2 Rahamarkkinapaperit SVF.A.1.2

Rahamarkkinapapereissa ilmoitetaan ulkomaisen tytär- ja osakkuusyrityksen sekä sivuliikkeen hallussa olevat raportoivan yrityksen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **enintään** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat.

8.2.1.3 Lainat ja talletukset (konsernitilit) SVF.A.1.3

Lainat ja talletukset (konsernitilit) kohdassa ilmoitetaan ulkomaiselta tytär- ja osakkuusyritykseltä sekä sivuliikkeeltä nostetut ei-jälkimarkkinakelpoiset lainat, tytäryritykseltä vuokrattuihin tavaroihin liittyvät vuokrausluotot ja konsernitilien velat edellä mainituille yrityksille.

1.1.2011

Konsernitilien velat ilmoitetaan samalla periaatteella kuin yrityksen omassa kirjanpidossa. Veloissa ilmoitetaan ainoastaan tiedot niistä ulkomaisen tytär- ja osakkuusyrityksen sekä sivuliikkeen pää- ja alatileistä, jotka yritys omassa kirjanpidossaan luokittelee velaksi näille konserniyrityksille.

8.2.1.4 Kauppaluotot SVF.A.1.4

Kauppaluotot sisältävät tavara- ja palvelukauppaan liittyvät tuonnin toimitusluotot ja vientiennakot. Tavara- ja palvelukaupan vastapuolena on tässä tapauksessa ulkomainen tytär- ja osakkuusyritys sekä sivuliike. Tuonnin toimitusluotolla tarkoitetaan ulkomaisen myyjän myöntämä maksuaikaa (= ostovelat ulkomaisilta toimittajilta) ja vientiennakolla tarkoitetaan ulkomaisen ostajan suorittamia ennakkomaksuja myöhemmin tapahtuvasta esim. tavaran tai palvelun toimituksesta.

8.2.2 Saamiset ulkomaiselta tytär- ja osakkuusyritykseltä, sivuliikkeeltä sekä sisaryritykseltä SVF.A.2

8.2.2.1 Osakkeet ja muu oma pääoma SVF.A.2.1

Osakkeet ja muu oma pääoma kohdan *Nettomuutos* -sarakeessa ilmoitetaan selvityskauden aikana toteutuneet ulkomaiset yrityskaupat ja muut oman pääoman sijoitukset ulkomailla sijaitsevaan tytär- ja osakkuusyritykseen sekä sivuliikkeeseen. Osakkeiden myynnit ja muut oman pääoman palautukset ulkomaisesta tytär- ja osakkuusyrityksestä sekä sivuliikkeestä raportoidaan miinusmerkkisinä. Osakkeiden ostot ja myynnit ilmoitetaan todelliseen osto- ja myyntihintaan ja osakeantien merkinnät ilmoitetaan emissiovoittoineen ja -tappioineen. Oman pääoman sijoitus ulkomaiseen yritykseen tehdään

- ostamalla yrityksen osakkeita tai sen liiketoimintaa
- merkitemällä perustettavan tai jo olemassa olevan yrityksen osakkeita suunnatussa annissa (maksetut osakemerkinnät emissiovoittoineen ja -tappioineen)
- sijoittamalla muuta peruspääomaa
- tekemällä vastikkeettomia pääomansiirtoja (esimerkiksi vastikkeetta maksetut ulkomaisen yrityksen kulut, lainojen kuoletukset ja tappioiden kattamiset)
- sijoittamalla pitkäaikaista oman pääoman ehtoista pääomaa (ml. branch capital ja tappioiden kattamiset) ulkomailla sijaitsevaan sivuliikkeeseen.

Oman pääoman sijoitukset voidaan toteuttaa

- varsinaisina pääomansiirtoina tai osakevaihtoina
- myyntisaamisten ja lainojen konvertointina
- apportina siirtämällä koneita, laitteita ja aineettomia oikeuksia (osakkeet, patentit, tekijänoikeudet) sijoituskohteen omistukseen.

Oman pääoman sijoituksista ilmoitetaan ainoastaan nettomuutos, ei valuuttakurssi- ja muita arvonmuutoksia eikä myöskään sijoitusten arvoa selvityskauden alussa ja lopussa.

1.1.2011

Ulkomaiselta tytär- ja osakkuusyryitykseltä sekä sivuliikkeeltä saadut osingot (myös sivuliikkeiden voittovarot) ilmoitetaan lomakkeella SV F.A.2 *Osakkeet ja muu pääoma* -kohdan sarakkeessa *Osingot ja suoriteperusteiset korot selvityskauden aikana*. Osingot ilmoitetaan selvityskautena, jolloin ne kirjataan raportoivan yrityksen tuloslaskelmaan tuotoiksi. Mahdollinen osinkosaaminen ilmoitetaan SV F.A.2 lomakkeella kohdassa *Lainat ja talletukset (konsernitilit)*.

Oman pääoman sijoitusten ja osinkojen erittely maittain tehdään ulkomaisen välittömän sijoituskohteen maan mukaan.

Erikoistapauksia

- Jos raportoijan omistusosuus ulkomaisessa yrityksessä on selvityskauden alussa alle 10 prosenttia ja selvityskauden aikana raportoija kasvattaa omistustaan yli 10 prosenttiin, selvityskautena raportoija ilmoittaa koko osakeomistuksensa selvityskauden markkina-arvoon *Osakkeet ja muu oma pääoma* -kohdan sarakkeessa *Nettomuutos*.
- Jos raportoijan omistusosuus ulkomaisessa yrityksessä on selvityskauden alussa vähintään 10 prosenttia ja selvityskauden aikana raportoija vähentää omistustaan alle 10 prosenttiin, selvityskautena raportoija ilmoittaa selvityskauden alussa olleen koko osakeomistuksensa selvityskauden markkina-arvoon *Osakkeet ja muu oma pääoma* -kohdan sarakkeessa *Nettomuutos* miinusmerkkisenä.
- Yrityksen nimiin otetun ulkomaisen lainan sijoitus omana pääomana suoraan ulkomaiseen yritykseen on myös ilmoitettava.
- Yrityskaupat ilmoitetaan sinä kuukautena, jolloin osakkeiden omistusoikeus vaihtuu. Kauppahinnan maksuaikasaamiset ja -velat ilmoitetaan lomakkeilla SV B2.A.1 tai SV A.A.2.
- Konsernin sisäisten omistusten uudelleenjärjestelyt on myös ilmoitettava. Mahdolliset sisäiset kauppahintojen maksuaikasaamiset ja -velat raportoidaan lomakkeen SV F kohdassa *Lainat ja talletukset (konsernitilit)*.
- Omaan pääomaan rinnastettavat pääomalainat ilmoitetaan lomakkeen SV F kohdassa *Joukkolainat* tai kohdassa *Lainat ja talletukset (konsernitilit)*.
- Ulkomaisten osakkeiden arvojen alaskirjauksia raportoivan yrityksen taseessa ei ilmoiteta ollenkaan tässä selvityksessä, ei edes oman pääoman sijoituksen nettomuutoksena.

8.2.2.2 Joukkolainat SVF.A.2.2

Joukkolainoissa ilmoitetaan raportoijan hallussa olevat ulkomaisen tytär- ja osakkuusyryityksen sekä sivuliikkeen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **yli** 12 kuukauden mittaiset jälkimarckinakelpoiset velkakirjat.

1.1.2011

8.2.2.3 Rahamarkkinapaperit SVF.A.2.3

Rahamarkkinapapereissa ilmoitetaan raportioijan hallussa olevat ulkomaisen tytär- ja osakkuusyrityksen sekä sivuliikkeen liikkeeseen laskemat alkuperäiseltä maturiteetiltaan **enintään** 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjat

8.2.2.4 Lainat ja talletukset (konsernitilit) SVF.A.2.4

Lainat ja talletukset (konsernitilit) kohdassa ilmoitetaan ulkomaiselle tytär- ja osakkuusyritykselle sekä sivuliikkeelle myönnetyt ei-jälkimarkkinakelpoiset lainat, tytär-yritykselle vuokrattuihin tavaroihin liittyvät vuokrausluotot ja konsernitilien saamiset edellä mainituilta yrityksiltä.

Konsernitilien saamiset ilmoitetaan samalla periaatteella kuin yrityksen omassa kirjanpidossa. Saamisissa ilmoitetaan tiedot ainoastaan niistä yrityksen pää- ja alatileistä, jotka yritys omassa kirjanpidossaan luokittelee saamisiksi ulkomaiselta tytär- ja osakkuus- yritykseltä sekä sivuliikkeeltä.

8.2.2.5 Kauppaluotot SVF.A.2.5

Kauppaluotot sisältävät tuontiennakot ja vientisaamiset. Tavara- ja palvelukaupan vastapuolena on ulkomainen tytär- ja osakkuusyritys sekä sivuliike. Tuontiennakot (= ulkomaiselle myyjälle suoritettut ennakkomaksut) ja vientisaamiset (= ulkomaiselle ostajalle myönnetty maksuaika) käsittävät sekä tavara- että palvelukauppaan liittyvät luotot.

Vientisaamiset ilmoitetaan bruttomääräisinä, eli mukaan tulevat myös saamiset, jotka on rahoitettu viennin rahoitusluotoilla.

1.1.2011

9 VALTION LISÄSELVITYKSET SV G

9.1 Selvitys aravalainoihin hankitusta ulkomaisesta rahoituksesta

Tällä lomakkeella kerätään tietoja ulkomaisten erityisyhteisöjen kautta arvopaperistetuista valtion aravalainasaamisista sekä näihin liittyvistä johdannaissopimuksista.

9.1.1 Aravalainoihin hankittu ulkomainen rahoitus alueittain SVG.A.3

Tässä kohdassa ilmoitetaan Valtion asuntorahaston aravalainoihin ulkomaisten erityisyhteisöjen liikkeeseen laskemien arvopapereiden avulla hankittu rahoitus. Tällaisia erityisyhteisöjä ovat esimerkiksi Fennica Holdings Ltd:n tytäryhtiöt.

Erityisyhteisön hallinnassaan olevista aravalainoista keräämät ja edelleen arvopapereihin sijoittaneille maksamat korot ilmoitetaan suoriteperusteisena.

9.1.2 Aravalainoihin liittyvät ulkomailla asuvien kanssa tehdyt johdannaissopimukset SVG.A.4

Tässä kohdassa ilmoitetaan kohdan 1 aravalainarahoitukseen liittyvät ulkomailla asuvien kanssa tehdyt johdannaissopimukset, joita ovat tyypillisesti edellä mainittujen erityisyhteisöjen kanssa tehdyt korun- ja valuutanvaihtosopimukset. Johdannaissopimuksen taustalla oleva velka ilmoitetaan kohdan 1 mukaisesti.

Johdannaissopimusten netto- ja bruttoarvot sekä sopimuskannan muutokset ilmoitetaan samojen periaatteiden mukaisesti kuin lomakkeella SV C.

1.1.2011

LIITE 1 Hyödyllisiä linkkejä ja yhteystietoja

Kyselyihin liittyvissä sisältöasioissa ja muuhun informaatioon liittyen meihin voi ottaa yhteyttä sähköpostitse osoitteeseen maksutase@bof.fi.

Henkilöiden sähköpostiosoitteet ovat muotoa etunimi.sukunimi@bof.fi.

Rahoitusmarkkina- ja tilasto-osaston postiosoite on

Suomen Pankki
PL 160
00101 HELSINKI

Rahoitusmarkkina- ja tilasto-osaston faksinumero on 010 831 2333.
Puhelinnumero Suomen Pankkiin on 010 8311.

Maksutase- ja muut tilastot sekä päivittäiset valuuttakurssitiedot on saatavilla Suomen Pankin internet-kotisivuilta www.suomenpankki.fi (Tilastot). Tilastoasioissa voitte kääntyä myös Suomen Pankin tilastopisteen puoleen, puh. 010 831 2090.

Itella HelpDesk palvelee 24h vuoden jokaisena päivänä.

- puh. 0204 529 348
- helpdesk@itella.net

ULKOMAISET VELAT (SVA)		Milj. euroa, kahdella desimaalilla					
(PL. KONSERNIN SISÄISET VELAT)		Velkojen muutokset selvityskauden aikana					
SVA.A.2 MUUT VELAT	SVA.B.2 Velat selvityskauden alussa	SVA.C.2 Nettomuutos	SVA.D.2 Valuuttakurssi-muutokset	SVA.E.2 Muut arvon- muutokset	SVA.F.2 Velat selvityskauden lopussa	SVA.G.2 Suoriteperusteiset korot selvityskauden aikana	SVA.H.2 Tarkistus
SVA.A.2.1 Lainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVA.A.2.1.1 Pitkäaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVA.A.2.1.2 Lyhytaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVA.A.2.2 Vuokrausluotot (rahoitusleasir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
SVA.A.2.3 Kauppaluotot yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
SVA.A.2.3.1 Pitkäaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
SVA.A.2.3.1.1 Euromaat							0,00
SVA.A.2.3.1.2 Muut maat							0,00
SVA.A.2.3.2 Lyhytaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
SVA.A.2.3.2.1 Euromaat							0,00
SVA.A.2.3.2.2 Muut maat							0,00
SVA.A.2.4 Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVA.A.2.4.1 Pitkäaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVA.A.2.4.2 Lyhytaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ULKOMAISET SAAMISET (SVB)		Milj. euroa, kahdella desimaalilla					
(PL. KONSERNIN SISÄISET SAAMISET)		Saamisten muutokset selvityskauden aikana					
SVB2.A.1 MUUT SAAMISET	SVB2.B.1 Saamiset selvityskauden alussa	SVB2.C.1 Nettomuutos	SVB2.D.1 Valuuttakurssi-muutokset	SVB2.E.1 Muut arvon- muutokset	SVB2.F.1 Saamiset selvityskauden lopussa	SVB2.G.1 Suoriteperusteiset korot selvityskauden aikana	SVB2.H.1 Tarkistus
SVB2.A.1.1 Lainat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVB2.A.1.1.1 Pitkäaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVB2.A.1.1.2 Lyhytaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVB2.A.1.2 Vuokrausluotot (rahoitusleasir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
SVB2.A.1.3 Kauppaluotot yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
SVB2.A.1.3.1 Pitkäaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
SVB2.A.1.3.1.1 Euromaat							0,00
SVB2.A.1.3.1.2 Muut maat							0,00
SVB2.A.1.3.2 Lyhytaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
SVB2.A.1.3.2.1 Euromaat							0,00
SVB2.A.1.3.2.2 Muut maat							0,00
SVB2.A.1.4 Talletukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVB2.A.1.4.1 Pitkäaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVB2.A.1.4.2 Lyhytaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVB2.A.1.5 Muut saamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVB2.A.1.5.1 Pitkäaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVB2.A.1.5.2 Lyhytaikaiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

JOHDANNAISSOPIMUKSET (SVC)		Milj. euroa, kahdella desimaalilla									
		Sopimuskannan muutokset selvityskuukauden aikana									
SVC.A.1 ULKOMAILLA ASUVIEN KANSSA TEHDYT JOHDANNAISSOPIMUKSET	SVC.B.1 Sopimuskannan nettoarvo selvityskauden alussa	SVC.C.1 Nettomaksut sopimusosa-puolille	SVC.D.1 Nettomaksut sopimusosa-puolilta	SVC.E.1 Valuuttakurssi-muutokset	SVC.F.1 Muut arvon- muutokset	SVC.G.1 Sopimuskannan nettoarvo selvityskauden lopussa	SVC.H.1 Sopimuskannan bruttoarvot selvityskauden lopussa Saamiset (+)	Sopimuska nnan bruttoarvot selvityskau den lopussa	SVC.J.1 Nettomuuto s	SVC.K.1 Tarkistus	Sopimuska nnan nettoarvo (bruttosaa miset-bruttovelat)
SVC.A.1.1 Yhteensä							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

