

Kvartalsenkät om finansiella fordringar och skulder

Innehåll

1	Datainsamling	1
2	Allmänna anvisningar	2
2.1	Datainsamlingens struktur	2
2.2	Grundbegrepp	3
3	Blankett A: Fordringar utanför företagsgruppen	9
3.1	A.1: Lån	9
3.2	A.2: Leasingkrediter	9
3.3	A.3: Insättningar	10
3.4	A.4: Handelskrediter	10
3.5	A.5: Övriga fordringar	10
4	Blankett B: Skulder utanför företagsgruppen	11
4.1	B.1: Lån	11
4.2	B.2: Leasingkrediter (finansiell leasing)	11
4.3	B.3: Handelskrediter	12
4.4	B.4: Övriga skulder	12
5	Blankett C: Fordringar inom företagsgruppen	13
5.1	C.1: Lån och koncernkonton	13
5.2	C.2: Handelskrediter	13
5.3	C.3: Övriga fordringar	13
5.4	C.4: Insättningar	14
5.5	C2 Värdepappersfordringar	14
5.5.1	C2.1 Masskuldebrev	14
5.5.2	C2.2 Penningmarknadsinstrument	14
6	Blankett D: Skulder inom företagsgruppen	14
6.1	D.1: Lån och koncernkonton	15
6.2	D.2: Handelskrediter	15
6.3	D.3: Övriga skulder	15
6.4	D2 Värdepappersskulder	15
6.4.1	D2.1 Masskuldebrev	15
6.4.2	D2.2 Penningmarknadsinstrument	16
7	Blankett E: Investeringar i eget kapital inom företagsgruppen	16
7.1	E.1. Den rapporterade sammanslutningens investeringar i eget kapital i utländska dotter- och intresseföretag samt filialer	16
7.2	E.2: Det utländska moderföretagets investeringar i eget kapital i den rapporterade sammanslutningen	17
8	Blankett F: Derivatkontrakt	17
8.1	F.1: Derivatkontrakt med utländska parter	19

8.2	F.2: Kontantsäkerheter för derivatkontrakt.....	19
9	Blankett G: Statens tilläggsrapporter.....	23
9.1	G.1: Statens tilläggsrapporter, skulder.....	23
9.2	G.2: Statens tilläggsrapporter, fordringar.....	23
10	Räntor.....	24

1 Datainsamling

Kvartalsenkäten om finansiella fordringar och skulder (BOPQ) ersätter månadsenkäten om utländska finansiella fordringar och skulder (BOPM) i betalningsbalansen samt datainsamlingen om kreditbeståndet fr.o.m. rapporteringen av första kvartalet år 2017. Rapporten ska sändas senast den **21 i månaden efter rapporteringskvartalet**.

I kvartalsenkäten om finansiella fordringar och skulder (BOPQ) ges uppgifter om poster utanför och inom företagsgruppen. För skuldinstrument (exklusive värdepapper) lämnas, utöver uppgifter om utländska tillgångar och skulder, även uppgifter om poster inom Finland, med undantag för uppgiftslämnare i roll 1, som endast rapporterar utländska tillgångar och skulder för skuldinstrument. I fråga om övriga poster rapporteras bara uppgifter om poster mellan Finland och utlandet.

De insamlade uppgifterna används för framställning av statistik över betalningsbalansen och statistik över utlandsställningen samt statistik över direktinvesteringar. Dessutom utnyttjas uppgifterna vid sammanställandet av nationalräkenskaperna. Skyldigheten att lämna uppgifter bygger på statistiklagen (280/2004, 14 §) samt Europeiska unionens förordning om Europeiska centralbankens insamling av statistiska uppgifter (2533/1998, lagändring 951/2009).

Uppgifterna samlas in av de största företagen och sammanslutningarna som har verksamhet i Finland och som har betydande utländska eller inhemska finansiella fordringar och skulder. Enkäten omfattar alla inhemska sektorer (exkl. monetära finansinstitut, investeringsfonder, hushåll och arbetspensionsanstalter). Varje uppgiftsskyldig sammanslutning i Finland som ingår i samma företagsgrupp gör rapporteringen separat. Blankettsidorna utformas enligt på förhand definierade roller så att varje uppgiftslämnare kan ge uppgifter bara i de punkter som är kopplade till rollen.

Uppgiftslämnarna har uppdelats i tre olika **Roller** på basis av sin sektortillhörighet:

Roll 1: Sektorerna S11 (icke-finansiella företag) och S1313 (lokalförvaltningen)

Roll 2: Sektorn S1311 (staten)

Roll 3: Sektorerna S125 (övriga finansinstitut), S126 (finansiella serviceföretag) och S127 (koncerninterna finansinstitut och utlåningsföretag)

Uppgifter om uppgiftslämnarens sektor enligt Sektorindelningen 2012 finns tillgänglig i Statistikcentralens webbsida:

https://stat.fi/sv/luokitukset/sektoriluokitus/sektoriluokitus_1_20130101/

Alla inhemska sammanslutningars FO-nummer och sektorklasser kan erhållas för statistikrapportering från Statistikcentralens klassificeringstjänst:

http://www.stat.fi/tup/yrluok/index_sv.html

Mera information om datainsamlingen ges av Statistikcentralen. Frågor om datainsamlingen kan skickas till adressen maksutase@stat.fi.

2 Allmänna anvisningar

2.1 Datainsamlingens struktur

Enkäten besvaras på webben med hjälp av Statistikcentralens datainsamlingsblankett. Logga in på blanketten antingen med användaridentifikationen och lösenordet som Statistikcentralen skickat per e-post eller med Skatteförvaltningens KATSO-koder.

Närmare blankettanvisningar finns i anvisningarna på Statistikcentralens webbsidor Datainsamling.

Enkäten består av följande blankettsidor:

- A Fordringar utanför företagsgruppen
- B Skulder utanför företagsgruppen
- C Fordringar inom företagsgruppen
- D Skulder inom företagsgruppen
- E Investeringar i eget kapital inom företagsgruppen
- F Derivatkontrakt
- G. Statens tilläggsrapporter
- Räntor

Uppgifterna anges i **miljoner euro med två decimalers noggrannhet** på alla blankettsidor. Blankettsidorna A, B, C, D och G samt Räntor skapas automatiskt utgående från uppgiftslämnarens roll. Varje blankettsida ska markeras som färdig för att de ifyllda uppgifterna ska överföras till Statistikcentralen.

Uppgifterna om det senaste kvartalet (exkl. blanketterna E och G) kan alternativt fyllas i genom att ladda ned en csv-fil för respektive blankett. Separata anvisningar finns för skapandet av en csv-fil. Det är möjligt att använda en csv-fil också den första rapporteringsgången, men då ska ställningen vid periodens början anges manuellt på

blanketten. Varje blankettsida ska markeras som färdig, också då man använder sändning av en csv-fil, för att uppgifterna ska överföras till Statistikcentralen.

Ränteuppgifterna anges sist på en separat blankettsida, när alla övriga blankettsidor har ifyllts. Ränteuppgifterna anges enbart om sådana instrument för vilka uppgifter angetts på övriga blankettsidor. Ränteuppgifterna specificeras inte enligt motpartsland eller sektor.

Uppgiftslämnarna i alla roller fördelar posterna inom och utanför företagsgruppen enligt land på blanketterna A, B, C och D, utgående från det land där motparten finns. Dessutom fördelas en del av fordrings- och skuldposterna enligt motpartens sektor, beroende på vilken roll uppgiftslämnaren har.

Poster inom och utanför företagsgruppen fördelas enligt löptid (kort- eller långfristiga avtal). Ett kortfristigt avtal är högst 12 månader enligt sin ursprungliga löptid. Långfristiga avtal är avtal som är över 12 månader enligt sin ursprungliga löptid samt avtal vars löptid inte har fastställts.

Poster inom företagsgruppen uppdelas utifrån det land där motparten finns samt utifrån förhållande inom företagsgruppen.

Uppgifterna om ställning vid det föregående kvartalets slut överförs automatiskt till uppgifterna om ställning vid det nyaste kvartalets början. Om uppgifterna om ställning vid kvartalets början har ändrats, ska de korrigeras i uppgifterna för föregående kvartal.

På datainsamlingsblanketten kan uppgiftslämnaren utöver uppgifterna för det nyaste kvartalet korrigera uppgifterna från de tre tidigare kvartalen, om uppgifterna har rapporterats på blanketten ifråga. Om ändringar görs i uppgifter från föregående kvartal, ska också dessa kvartal markeras som färdiga för att hela blankettens uppgifter ska överföras till Statistikcentralen.

2.2 Grundbegrepp

Inläningar och utläningar

Som inläningar (inhemska) klassificeras i den här enkäten en enhet som har sin permanenta ekonomiska hemvist i Finland och ett arbetsställe eller en produktionsanläggning i Finland varifrån verksamheten bedrivs. Permanent är hemvisten om enheten utövar ekonomiska aktiviteter och transaktioner i Finland under en period på minst ett år. Övriga ekonomienheter klassificeras som utläningar (utländska).

Inlänningar är i praktiken alla sammanslutningar som är registrerade i Finland. Utländska filialer till enheter registrerade i Finland utgör undantag. De klassificeras som utlänningar. På motsvarande sätt klassificeras finländska filialer till utlandsregistrerade enheter som inlänningar.

Nordiska Investeringsbanken (NIB), Europeiska unionens institutioner och övriga internationella organisationer klassificeras som utlänningar och har egna landskoder.

Euroområdet

De av Europeiska unionens medlemsstater, inklusive deras utomeuropeiska territorier, som infört euron som Europeiska unionens gemensamma valuta samt Europeiska centralbanken (ECB) och Europeiska stabilitetsmekanismen (ESM).

Värdepappersfordringar och -skulder

Uppgiftslämnare som hör till **roll 1** eller **roll 2** ger uppgifter också om värdepapper. Uppgifter ska bara ges om utländska värdepappersfordringar och -skulder inom företagsgruppen.

Värdepappersfordringar är omsättbara aktier, masskuldebrev och penningmarknadsinstrument och om dem ges uppgifter på blanketten om masskuldebrev och penningmarknadsinstrument.

Masskuldebrev omfattar omsättbara skuldebrev med en ursprunglig löptid på över ett år. Penningmarknadsinstrument omfattar omsättbara skuldebrevslån med en ursprunglig löptid på högst 12 månader, till exempel företags- och bankcertifikat.

Utländska skulder som hänför sig till omsättbara masskuldebrev och penningmarknadsinstrument rapporteras till marknadsvärde, som innehåller upplupen ränta på skuldebrevet (s.k. dirty price-pris).

Uppgifter om derivatkontrakt rapporteras inte under värdepappersfordringar och -skulder utan på en separat blankett, Derivatkontrakt.

Företagsgrupp, moder-, dotter-, intresse- och systerföretag samt filial

Med företagsgrupp avses i denna enkät en helhet som bildas av två eller flera ekonomienheter, där en ekonomienhet direkt innehar minst 10 procent eller indirekt över 50 procent av röstetalet i alla andra sammanslutningar inom företagsgruppen.

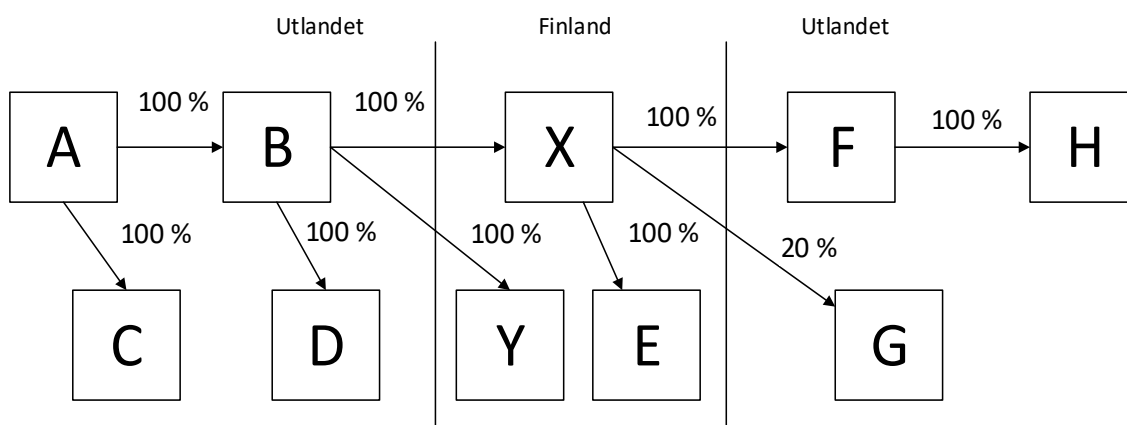
Begreppet företagsgrupp är nära besläktat med bokföringsbegreppet koncern. Begreppet företagsgrupp omfattar alltid åtminstone de ekonomienheter som ingår i samma koncern, men i vissa fall kan företagsgruppen även omfatta ekonomienheter som i företagets bokföring inte ingår i koncernen.

Företagsgruppförhållandet bestäms utgående från om motparten, ur uppgiftslämnarens synvinkel, är:

- 1) moderbolag
- 2) dotterföretag, intresseföretag eller filial
- 3) systerföretag

Exempel på företagsgrupp

I exemplen nedan motsvarar boxarna ekonomienheter. Av dessa är X den rapporterade finländska sammanslutningen. X, E och Y är inlänningar och resten är utlänningar. Pilarna illustrerar ägarförhållanden och procentandelarna röstetal.



Inom företagsgruppen kan den rapporterade finländska sammanslutningen X ha ett förhållande till:

- 1) ett moderbolag, dvs. en ekonomienhet som innehar direkt minst 10 % eller indirekt över 50 % av den finländska sammanslutningens röstetal. I exemplet är A och B utländska moderbolag till de finländska sammanslutningarna X och E
- 2) ett dotter- eller intressebolag eller en filial, dvs. en sådan ekonomienhet av vars röstetal den rapporterade finländska sammanslutningen innehar direkt minst 10 % eller indirekt över 50 %. I exemplet är F och H utländska dotterbolag till X. G är ett utländskt intressebolag och E ett finländskt dotterbolag.
- 3) ett systerbolag, dvs. en sådan ekonomienhet inom samma företagsgrupp som inte är moder-, dotter- eller intressebolag eller filial till den rapporterade finländska sammanslutningen. Ekonomienheter i ett systerbolagsförhållande har ett gemensamt moderbolag, men det är inte ägare till ekonomienheterna i systerbolagsförhållande via samma ägarkedja. I exemplet är sammanslutningarna C och D

utländska systerbolag till sammanslutningen X och sammanslutningen Y är ett finländskt systerbolag.

Fordringar och skulder vid rapportperiodens början och slut

Fordringar och skulder som hänför sig till omsättbara masskuldebrev och penningmarknadsinstrument vid rapportperiodens början och slut rapporteras till marknadsvärde, som innehåller upplupen ränta på skuldebrevet (s.k. dirty price-pris). Fordringar och skulder i anslutning till alla övriga skuldinstrument anges utan upplupen obetald ränta.

Ställningsvärden och stockförändringar för fordringar och skulder ska ha följande inbördes samband: fordringar/skulder vid rapportperiodens början + nettoförändring + valutakursförändringar + övriga värdeförändringar = fordringar/skulder vid rapportperiodens slut.

Första gången rapporteringen ges rapporteras också uppgifter om ställningen för fordringar och skulder vid rapportperiodens början.

Nettoförändring

I punkten Nettoförändring anges skillnaden mellan köp och försäljningar eller utbetalningar och amorteringar under rapportperioden. Betalningarna rapporteras till transaktionsdagens kurs. Belopp i någon annan valuta än euro omräknas till euro enligt den genomsnittskurs för transaktionsdagen som publiceras av ECB.

Valutakursförändringar

Här rapporteras värdeförändringar i fordringarna och skulderna under rapportperioden på grund av valutakursförändringar. En valutakursförändring är positiv när fordran eller skulden ökar och negativ när fordran eller skulden minskar.

Anvisning för beräkning av valutakursförändringar

Flöden som bokförts i en annan valuta omräknas till inhemsk valuta till kursen vid tidpunkten för transaktionen och stockarna omräknas till kursen på periodens sista dag. Valutakursförändringar beräknas genom att omräkna transaktioner i en främmande valuta till euro på nedan nämnda sätt. Därefter avdras från den eurodenominerade

ställningen vid periodens slut transaktionerna i euro och ställningen vid periodens början.

Formel:

$$V(\text{€}) = L(\$)^t * xp(t) - A(\$) * xp(t - 1) - N(\$) * xv(t) - M(\$) * xv(t) \text{ där}$$

t = period

xp = kurs vid periodens slut

xv = kurs vid tidpunkten för transaktionen

xk = periodens genomsnittskurs

A = ställning vid periodens början

N = nettoförändring

M = övriga förändringar

L = ställning vid periodens slut

V = valutakursförändring

Övriga värdeförändringar

Övriga värdeförändringar är de värdeförändringar i fordringarna eller skulderna under rapportkvartalet som orsakats av andra skäl än av köp, försäljningar och amorteringar eller valutakursförändringar. Punkten Övriga värdeförändring behöver inte ifyllas på blanketten (utom på blankettsidan *Räntor*), eftersom uträkningen sker automatiskt på blanketten på basis av övriga rapporterade variabler. Det är ändå skäl att aktivt följa med storleken på dem eftersom de vanligtvis är nära noll och stora kast i övriga värdeförändringar t.ex. kan tolkas som klassificeringsändringar. Med ändring av klassificering avses t.ex. en situation där företagsgruppsindelningen för en post övergår från att vara "utom företagsgruppen" till "inom företagsgruppen" till följd av en företagsaffär under kvartalet. Vid ändringar i klassificeringen ska detta alltid anges i fältet *Tilläggsuppgifter*.

Löptid

Fordringar och skulder med en ursprunglig löptid på över 12 månader klassificeras som långfristiga. Som långfristiga räknas också fordringar och skulder för vilka löptiden inte har fastslagits.

Noterade och onoterade aktiebolag och andra bolagsformer

Noterade aktiebolag är bolag vars aktier är på sekundärmarknaden noterade värdepapper som hänför sig till eget kapital och som kan överlåtas och vars aktieägare ansvarar för bolagets skulder och andra förbindelser endast med det kapital som placerats i aktierna.

Onoterade aktiebolag är bolag vars aktier är på sekundärmarknaden onoterade värdepapper som hänför sig till eget kapital och som kan överlåtas och vars aktieägare ansvarar för bolagets skulder och andra förbindelser endast med det kapital som placerats i aktierna.

Andra bolagsformer utgörs av bolag som inte är noterade eller onoterade aktiebolag. Andra bolagsformer är till exempel sammanslutningens filialer samt bolag vars innehav inte kan överlåtas och vars ägare ansvarar för bolagets skulder och andra förbindelser med hela sin förmögenhet.

Motpartsländer

Med motpartsland avses hemlandet för den direkta gäldenären eller borgenären. I de flesta poster är Finland också med på listan över motpartsländer för uppgiftslämnare i roll 2 och 3, eftersom de också rapporterar poster inom Finland. I masskuldebrev, penningmarknadsinstrument och aktier är emittenten av pappret gäldenär och innehavaren av pappret borgenär.

Utöver länder innehåller listan några internationella organisationer. Dessa är Europeiska centralbanken (ECB), Europeiska investeringsbanken (EIB), Europeiska unionens institutioner, Nordiska Investeringsbanken (NIB) och andra internationella organisationer.

Om ett visst motpartsland för en fordran eller skuld ändras som resultatet av verksamheten redovisas förändringen i kolumnen Övriga värdeförändringar. Vid ändringar ska detta alltid anges i fältet *Tilläggsuppgifter*. Standardiserade derivatkontrakt som ingåtts på derivatbörser landfördelas på börsens hemland och icke standardiserade, bilaterala kontrakt på motpartens hemland.

3 Blankett A: Fordringar utanför företagsgruppen

På blankettsidan anges uppgifter om andra fordringar än fordringar i form av derivat och värdepapper på ekonomienheter som inte ingår i samma företagsgrupp.

Uppgiftslämnare i roll 2 och 3 anger både finländska och utländska fordringar, medan uppgiftslämnare i roll 1 endast anger utländska fordringar. Uppgifterna specificeras enligt slag av fordran, löptid och motpartsland. De uppgiftslämnare som hör till **rollerna 2 och 3** specificerar lånefordringar (långfristiga lån, kortfristiga lån och leasingkrediter) som hänför sig till euroområdet också enligt motpartens sektor. När det gäller övriga fordringsposter efterfrågas inte sektorvis uppdelning av motparten.

Ifråga om fordringarna rapporteras uppgifterna utgående från situationen i slutet av kvartalet samt uppgifter om nettoförändringar och valutakursförändringar. Den första rapporteringsgången ges också uppgifter om situationen i början av kvartalet.

Uppgifterna anges i miljoner euro med två decimalers noggrannhet.

3.1 A.1: Lån

Under lån rapporteras bilaterala låneavtal mellan långivaren och låntagaren. De underliggande skuldebrevens är inte omsättbara, dvs. inte avsedda för handel, och får inte överlåtas fritt. Exempel på lån är enskilda skuldebrevslån och långivning genom förvärv av värdepapper på grundval av repor eller värdepapperslån. Som lån räknas också avbetalningsavtalsfordringar, factoring (finansiering av fakturafordringar) och confirming (finansiering av inköpsfakturor).

3.2 A.2: Leasingkrediter

Under Leasingkrediter (finansiell leasing) rapporteras fordringar som hänför sig till leasade varor. Finansiell leasing är långfristig uthyrning, där finansiären förvärvar ett objekt som leasingtagaren behöver och hyr ut det enligt ett långfristigt hyresavtal. Leasingtagaren har nyttjanderätt till objektet och leasingperioden omfattar i allmänhet objektets hela ekonomiska användningstid. Under leasingkrediter rapporteras inte bruksleasing, som är kortfristig och liknar ett vanligt hyresavtal.

Dragningar av leasingkrediter redovisas till marknadsvärdet för leasingobjektet. En kontraktssenlig, periodisk leasingbetalning omfattar såväl amortering som ränta varav räntan rapporteras separat på blankettsidan Räntor. Amorteringens andel av leasingbetalningen anges som nettoförändring av leasingkrediten.

Amorteringarna beräknas enligt kontraktet, utom amorteringen för det sista kontraktskvartalet. Amorteringen som rapporteras under nettoförändring det sista kontraktskvartalet är lika stor som fordran i slutet av föregående kvartal så att fordran för det sista kvartalet är noll i slutet av det aktuella kvartalet. Den fordran som hänför sig till kontraktet fås genom att summan av amorteringarna under alla tidigare kvartal (inkl. rapportmånaden) dras av från varans marknadsvärde vid tidpunkten för kontraktet.

3.3 A.3: Insättningar

Under insättningar rapporteras transaktionskonton (dagligkonton), tidsbundna konton och övriga inlåningskonton i finansinstitut samt innehav av kontanter (i kontantkassor).

Här anges t.ex. uppgifter om de huvud- och underkonton till koncernkonton i finansinstitut som uppgiftslämnaren i sin egen bokföring redovisar som en fordran på finansinstitutet.

Specialfall

Negativa saldon på konton med kredit i finansinstitut rapporteras på blankett B (Skulder utanför företagsgruppen) under B.4 Övriga skulder.

3.4 A.4: Handelskrediter

Under handelskrediter rapporteras kundfordringar och betalda förskott i anslutning till handel med varor och tjänster med ekonomienheter utanför företagsgruppen samt byggprojekt och andra projekt.

3.5 A.5: Övriga fordringar

Under Övriga fordringar rapporteras alla övriga poster i anslutning till fordringar utanför företagsgruppen som inte kan hänföras till andra delar av blanketten. T.ex. växlar, betalningstidsfordringar och betalningsförmedlingsfordringar.

Kontantsäkerheter för derivathandel rapporteras inte under övriga fordringar, utan på blankettsidan Derivatkontrakt.

4 Blankett B: Skulder utanför företagsgruppen

På blankettsidan Skulder utanför företagsgruppen rapporteras skulder utanför företagsgruppen exkl. derivat och värdepappersskulder. Uppgiftslämnare i roll 2 och 3 anger både finländska och utländska skulder, medan uppgiftslämnare i roll 1 endast anger utländska skulder. Uppgifterna specificeras enligt slag av skuld, löptid och motpartsland. De uppgiftslämnare som hör till **roll 2** specificerar låneskulder (långfristiga lån, kortfristiga lån och leasingkrediter) som hänför sig till euroområdet också enligt motpartens sektor. När det gäller övriga skuldposter behöver inte motpartens sektor specificeras.

När det gäller skulder rapporteras uppgifterna utgående från situationen i slutet av kvartalet samt uppgifter om nettoförändringar och valutakursförändringar. Den första rapporteringsgången ges också uppgifter om situationen i början av kvartalet. Uppgifterna anges i miljoner euro med två decimalers noggrannhet.

4.1 B.1: Lån

Under lån ges uppgifter om bilaterala låneavtal mellan långivare och låntagare. De underliggande skuldebrevens är inte omsättbara, dvs. inte avsedda för handel, och får inte överlåtas fritt. Lyfta lån anges till fullt belopp utan avdrag för kostnader och avgifter. Räntekostnaderna ska dock avdras och anges separat på blankettsidan Räntor. Lyfta konsortielån rapporteras med länderfördelning enligt hemlandet för de utländska banker som ingår i konsortiet i förhållande till deras andelar. Bland lån rapporteras också medelsanskaffning genom försäljning (eller överlåtelse) av värdepapper baserade på repor eller värdepapperslån. Som lån räknas också avbetalningsavtalsfordringar, factoring (finansiering av fakturafordringar) och confirming (finansiering av inköpsfakturor).

4.2 B.2: Leasingkrediter (finansiell leasing)

Under Leasingkrediter (finansiell leasing) rapporteras skulder som hänför sig till leasade varor. Finansiell leasing är långfristig uthyrning, där finansiären förvärvar ett objekt som leasingtagaren behöver och hyr ut det enligt ett långfristigt hyresavtal. Leasingtagaren har nyttjanderätt till objektet och leasingperioden omfattar i allmänhet objektets hela ekonomiska användningstid. Under leasingskrediter rapporteras inte bruksleasing, som är kortfristig och liknar ett vanligt hyresavtal.

Dragningar av leasingkrediter redovisas till marknadsvärdet för leasingobjektet. En kontraktsevenlig leasingbetalning, som erhålls periodiskt, omfattar såväl amortering som ränta, varav räntan rapporteras separat på blankettsidan Räntor. Amorteringens andel av leasingbetalningen anges som nettoförändring av leasingkrediten.

Amorteringarna beräknas enligt kontraktet, utom amorteringen för det sista kontraktskvartalet. Den amortering som anges under nettoförändring för det sista kontraktskvartalet är lika stor som skulden vid slutet av föregående kvartal så att skulden är noll vid kvartalet slut. Den skuld som hänför sig till kontraktet fås genom att summan av amorteringarna under de tidigare kvartalen (inkl. rapportmånaden) dras av från varans marknadsvärde vid tidpunkten för kontraktet.

4.3 B.3: Handelskrediter

Under handelskrediter rapporteras leverantörsskulder och erhållna förskott i anslutning till handel med varor och tjänster med ekonomienheter utanför företagsgruppen samt byggprojekt och andra projekt.

4.4 B.4: Övriga skulder

Under övriga skulder redovisas alla poster som inte hänför sig till någon annan del av blanketten (lån, handelskrediter och leasingkrediter). Till exempel utnyttjade av krediter på konton i finansinstitut, växelfinansiering, betalningstidsskulder, betalningsförmedlingsskulder och försäkringsföretagens återförsäkringskontoskulder och depåer.

Uppgifter om kontantsäkerheter för derivathandel rapporteras inte under övriga skulder, utan på blankettsidan Derivatkontrakt. Försäkringsföretagens ansvarsskulder (premie- och ersättningsansvar) rapporteras inte i den här enkäten.

Specialfall

Om saldot på ett konto med kredit i ett finansinstitut blir negativt, anges saldot här. När saldot är positivt, anges det under A3 Insättningar på blankett A (Fordringar utanför företagsgruppen).

5 Blankett C: Fordringar inom företagsgruppen

På blankettsidan Fordringar inom företagsgruppen rapporteras fordringar inom företagsgruppen på villkor för främmande kapital exkl. derivat. Uppgiftslämnare i roll 2 och 3 anger både finländska och utländska fordringar, medan uppgiftslämnare i roll 1 endast anger utländska fordringar. Uppgiftslämnare som hör till **rollerna 1 och 2** ger uppgifter också om utländska värdepappersfordringar inom företagsgruppen. Uppgiftslämnare som hör till **roll 3** behöver inte ge uppgifter om värdepappersfordringar inom företagsgruppen.

Uppgifterna specificeras enligt slag av fordran, löptid, förhållande inom företagsgruppen och motpartsland. De uppgiftslämnare som hör till **rollerna 2 och 3** specificerar lånefordringar (långfristiga lån, kortfristiga lån och leasingkrediter) som hänför sig till euroområdet också enligt motpartens sektor. När det gäller övriga fordringsposter behöver inte sektorvis uppdelning av motparten ges.

Ifråga om fordringarna rapporteras uppgifterna utgående från situationen i slutet av kvartalet samt uppgifter om nettoförändringar och valutakursförändringar. Den första rapporteringsgången ges också uppgifter om situationen i början av kvartalet. Uppgifterna anges i miljoner euro med två decimalers noggrannhet.

Fordringarna rapporteras brutto, inte netto med avdrag för skulder.

5.1 C.1: Lån och koncernkonton

Under Lån och koncernkonton anges uppgifter om finansiella fordringar på ekonomienheter inom samma företagsgrupp. Följande poster anges sammanlagt: lån, leasingkrediter avseende leasade varor, fordringar som uppstått på koncernkontot. Som lån räknas också avbetalningsavtalsfordringar, factoring (finansiering av fakturafordringar) och confirming (finansiering av inköpsfakturor).

5.2 C.2: Handelskrediter

Under handelskrediter avseende fordringar inom företagsgruppen rapporteras kundfordringar och betalda förskott i anslutning till handel med varor och tjänster med ekonomienheter inom företagsgruppen samt byggprojekt och andra projekt.

5.3 C.3: Övriga fordringar

Under Övriga fordringar rapporteras uppgifter om fordringar inom företagsgruppen på villkor för främmande kapital som inte hänför sig till någon annan punkt. Hit hör t.ex. växlar, betalningstidsfordringar och betalningsförmedlingsfordringar.

Kontantsäkerheter för derivathandel rapporteras inte under övriga fordringar, utan på blankettsidan Derivatkontrakt.

5.4 C.4: Insättningar

Uppgiftslämnare som hör till **roll 3** anger sina insättningar på konton i inlåningsbanker inom samma företagsgrupp.

5.5 C2 Värdepappersfordringar

5.5.1 C2.1 Masskuldebrev

Uppgiftslämnare som hör till **rollerna 1 och 2** rapporterar uppgifter om omsättbara skuldebrevslån med en ursprunglig löptid på över 12 månader som emitterats av utländska ekonomienheter inom samma företagsgrupp och som innehas av uppgiftslämnaren.

5.5.2 C2.2 Penningmarknadsinstrument

Bland penningmarknadsinstrument rapporterar uppgiftslämnare som hör till **rollerna 1 och 2** uppgifter om omsättbara skuldebrevslån med en ursprunglig löptid på högst 12 månader som emitterats av utländska ekonomienheter inom samma företagsgrupp och som innehas av uppgiftslämnaren.

6 Blankett D: Skulder inom företagsgruppen

På blankettsidan Skulder inom företagsgruppen anges uppgifter om skulder inom företagsgruppen på villkor för främmande kapital exkl. derivat. Uppgiftslämnare i roll 2 och 3 anger både finländska och utländska skulder, medan uppgiftslämnare i roll 1 endast anger utländska skulder. Uppgiftslämnare som hör till **rollerna 1 och 2** ger uppgifter också om utländska värdepappersskulder inom företagsgruppen.

Uppgiftslämnare som hör till **roll 3** behöver inte ge uppgifter om värdepappersskulder inom företagsgruppen.

Uppgifterna specificeras enligt slag av skuld, maturitet, företagsgruppförhållande och motpartsland. De uppgiftslämnare som hör till **roll 3** specificerar låneskulder (långfristiga lån, kortfristiga lån och leasingkrediter) som hänför sig till euroområdet

också enligt motpartens sektor. När det gäller övriga skuldposter behöver inte sektorvis uppdelning av motparten ges.

När det gäller skulder rapporteras uppgifterna utgående från situationen i slutet av kvartalet samt uppgifter om nettoförändringar och valutakursförändringar. Den första rapporteringsgången ges också uppgifter om situationen i början av kvartalet. Uppgifterna anges i miljoner euro med två decimalers noggrannhet.

6.1 D.1: Lån och koncernkonton

Under Lån och koncernkonton anges uppgifter om finansiella skulder till ekonomienheter inom samma företagsgrupp. Uppgifterna ges som en sammanräkning av följande poster: lån, leasingskulder som hänför sig till leasade varor, skulder som uppstått på koncernkonton. Som lån räknas också avbetalningsavtalsfordringar, factoring (finansiering av fakturafordringar) och confirming (finansiering av inköpsfakturer).

6.2 D.2. Handelskrediter

Under handelskrediter rapporteras leverantörsskulder och erhållna förskott i anslutning till handel med varor och tjänster med ekonomienheter inom samma företagsgrupp samt byggprojekt och andra projekt.

6.3 D.3: Övriga skulder

Under Övriga skulder rapporteras uppgifter om skulder inom företagsgruppen på villkor för främmande kapital som inte hänför sig till någon annan punkt. Hit hör t.ex. växlar, betalningstidsfordringar och betalningsförmedlingsfordringar.

Uppgifter om kontantsäkerheter för derivathandel rapporteras inte under övriga skulder, utan på blankettsidan Derivatkontrakt.

6.4 D2 Värdepappersskulder

6.4.1 D2.1 Masskuldebrev

De uppgiftslämnare som hör till **rollerna 1 och 2** för masskuldebrev rapporterar uppgifter om omsättbara skuldebrevslån med en ursprunglig löptid på över 12 månader, som emitterats av den finländska rapporterande sammanslutningen och som innehas av en utländsk ekonomienhet inom samma företagsgrupp.

6.4.2 D2.2 Penningmarknadsinstrument

De uppgiftslämnare som hör till **rollerna 1 och 2** gällande penningmarknads-instrument rapporterar uppgifter om omsättbara skuldebrevslån med en ursprunglig löptid på högst 12 månader, som emitterats av den finländska rapporterande sammanslutningen och som innehas av en utländsk ekonomienhet inom samma företagsgrupp.

7 Blankett E: Investeringar i eget kapital inom företagsgruppen

På blankettsidan Investeringar på villkor för eget kapital inom företagsgruppen anges uppgifter om investeringar på villkor för eget kapital i utomlands belägna dotter- och intresseföretag samt filialer. Dessutom rapporteras uppgifter om det utomlands belägna moderbolagets investeringar i den uppgiftslämnande sammanslutningen.

I den här datainsamlingen ges inte uppgifter om investeringar i placeringsfonder och inte heller om aktieplaceringar som berättigar till mindre än 10 procent av röstetalet. Kapitallån rapporteras på blankettsidorna för fordringar och skulder inom företagsgruppen.

7.1 E.1. Den rapporterande sammanslutningens investeringar i eget kapital i utländska dotter- och intresseföretag samt filialer

Här anges uppgifter om sammanslutningens investeringar i eget kapital i utländska dotter- och intresseföretag samt filialer, där den rapporterande sammanslutningen direkt innehar minst 10 procent eller indirekt över 50 procent av röstetalet (t.ex. som en följd av företagsaffärer eller en höjning av eget kapital). Uppgifterna specificeras enligt förhållande inom företagsgruppen, motpartsland och direkt ägarprocent. Den direkta ägarprocenten beskriver en sammanslutnings ägarandel i en annan sammanslutning direkt på så sätt att det i ägarkedjan inte finns andra ägare mellan de två sammanslutningarna. En ägarandel som går via andra sammanslutningar räknas inte med i den ägarprocent som rapporteras här.

Som nettoförändring anges den förändring som under rapportperioden bildas utifrån skillnaden mellan investeringar i eget kapital och återbetalat kapital. Vid företagsaffärer räknas här som investering det anskaffningspris som den rapporterande sammanslutningen betalar för ett utländskt objekt medan som återbetalning av kapital räknas det försäljningspris som den rapporterande sammanslutningen får för försäljningen av objektet. När det gäller vinstutdelning och filialernas återbetalningar av

vinstmedel rapporteras till uppgiftslämnaren betalade och återbetalade utdelningar och återbetalade vinstmedel under rapportperioden. Uppgifter om utdelning rapporteras för den rapportperiod för vilken uppgiftslämnaren redovisar den under intäkter i sin resultaträkning.

Ifall det gällande samma land och samma ägarprocentklass (=samma specifikationer) finns uppgifter om flera motparter, summeras uppgifterna på en rad.

7.2 E.2: Det utländska moderföretagets investeringar i eget kapital i den rapporterade sammanslutningen

Här anges uppgifter om en sådan utländsk ekonomienhets investeringar i eget kapital i den rapporterade sammanslutningen som direkt innehar minst 10 procent eller indirekt över 50 procent av röstetalet i den rapporterade sammanslutningen (t.ex. som en följd av företagsaffärer eller höjning av eget kapital). Denna utländska ekonomienhet är den rapporterade sammanslutningens moderföretag. Uppgifterna specificeras enligt motpartsland och direkt ägarprocent.

Som nettoförändring anges den förändring som under rapportperioden bildas utifrån skillnaden mellan det utländska moderföretagets investeringar i eget kapital och återbetalat kapital. Vid företagsaffärer räknas här som investering den köpesumma som det utländska moderföretaget betalar och som återbetalning av kapital det försäljningspris som det utländska moderföretaget får vid en försäljning. Under Utdelningar och filialernas återbetalning av vinstmedel anges den rapporterade sammanslutningens utdelningar till det utländska moderföretaget och den rapporterade filialens återbetalningar av vinstmedel till det utländska moderföretaget under rapportperioden. Utdelningarna anges för den rapportperiod för vilken den rapporterade sammanslutningen avskriver utdelningen från det egna kapitalet i balansräkningen. Ifall det gällande samma land och samma ägarprocentklass (=samma specifikationer) finns uppgifter om flera motparter, summeras uppgifterna på en rad.

8 Blankett F: Derivatkontrakt

På blankettsidan Derivatkontrakt anges bruttovärden för den kontraktstock som gäller derivatkontrakt som ingåtts med utomlands bosatta samt de realiserade betalningsflödena under perioden. Uppgifterna anges separat från de underliggande tillgångarna (instrument eller nyttighet till vars värde kontraktets värde är bundet). Eventuella transaktioner med underliggande tillgångar som görs med utomlands bosatta till följd av en realisering av derivatkontrakt rapporteras på andra blanketter (om det är fråga om en fordran eller skuld som omfattas av den här enkäten).

Datainsamlingen omfattar både standardiserade derivatkontrakt och icke standardiserade bilaterala derivatkontrakt (s.k. OTC-derivat). Under derivatkontrakt rapporteras också bilaterala kontrakt med utländska motparter som ingår i samma företagsgrupp. Derivatkontrakt som förvärvats på utländska börser betraktas som kontrakt med utlänningar. Dessutom rapporteras uppgifter om kontantsäkerheter för derivathandel som erhållits och återbetalats under perioden.

Betalningar

Ifråga om derivat ges uppgifter om betalningar som hänför sig till kontrakt som realiserats under kvartalet (betalningsflöden). De realiserade betalningarna anges indelade enligt betalningar som erhållits av och betalningar som erlagts till kontraktsparter.

Betalningarna behandlas enligt bruttoprincipen. Därför nettas inte kontrakt med samma kontraktspart.

Betalningar är bl.a. premier som betalas när standardiserade derivatkontrakt sluts, mellanavstämningar under deras löptid (s.k. marginalbetalningar som inte betalas tillbaka, på engelska variation margins), nettovärdesavstämningar som sker när kontrakten löper ut samt alla nettobetalningar mellan parterna för icke standardiserade kontrakt.

Om kontraktet leder till leverans av den underliggande tillgången, vilket är möjligt när det gäller optioner, futurer och terminer, ska skillnaden mellan marknadsvärdet och lösen- eller kontraktspriset redovisas under betalningar.

I derivatbetalningar inräknas **inte** förmedlingsprovisioner eller andra serviceavgifter som vid förvärv av kontrakten eller under deras löptid betalats till banker, värdepappersföretag e.d. I betalningar ska **inte** inräknas marginalinbetalningar på avvecklingskonton i anslutning till kontrakt.

Kontraktsstockens bruttovärde

Med bruttovärdet av kontraktsstocken som ska rapporteras för derivatkontrakt avses marknadsvärdet av gällande (öppna) kontrakt vid slutet av kvartalet. Som fordringar (+) redovisas summan av alla kontrakt med positivt marknadsvärde. Som skulder (-) redovisas summan av värdet av alla kontrakt med ett negativt marknadsvärde. Värdet av de underliggande tillgångarna ska **inte** anges som värde på derivatkontrakten.

Vid redovisningen av fordringar och skulder anges kontrakten enligt bruttoprincipen. Därför nettas inte kontrakt med samma kontraktspart.

Om marknadsvärdet inte kan fastställas utifrån offentliga pris- eller räntenoteringar (OTC-derivat) kan kontrakten värderas t.ex. med hjälp av teoretiska prissättningsmodeller eller genom beräkning av det diskonterade nuvärdet av de återstående nettobetalningsflödena på grundval av marknadsvärdet för den underliggande tillgången.

Utestående fordringar och skulder för derivatkontrakt rapporteras länderfördelade på motpartsland vid icke standardiserade kontrakt eller på derivatbörsens hemland vid standardiserade kontrakt.

8.1 F.1: Derivatkontrakt med utländska parter

Rapporteringen omfattar både standardiserade derivatkontrakt och icke standardiserade bilaterala derivatkontrakt (s.k. OTC-derivat). Under derivatkontrakt rapporteras också bilaterala kontrakt med utländska motparter som ingår i samma företagsgrupp. Derivatkontrakt som förvärvats på utländska börser betraktas som kontrakt med utländska parter.

Följande kontraktstyper betraktas inte som derivat i den här enkäten:

- Varu- och tjänsterelaterade leveransavtal till fast pris, om det inte är fråga om standardiserade kontrakt (t.ex. råvarufutures) som är föremål för handel på börsen
- Försäkringsavtal
- Borgensförbindelser och andra säkerhet för lån
- Derivatliknande kontrakt, som utgör en fast och oskiljaktig del av den underliggande tillgången (t.ex. avtalsarrangemang i anslutning till konvertibla skuldebrev, genom vilka placeraren har rätt att byta skuldebrevet mot aktier i det emitterande bolaget)

8.2 F.2: Kontantsäkerheter för derivatkontrakt

Datainsamlingen omfattar kontantsäkerheter, dvs. marginalbetalningar för derivatkontrakt med en utländsk motpart, som återbetalas till betalaren när kontraktet löper ut. Andra typer av säkerheter för derivathandel, t.ex. värdepapper, rapporteras inte. När det gäller säkerheter anges bara saldot vid slutet av kvartalet, inte flöden.

Exempel på behandling av derivatkontrakt

När det gäller optioner anges under betalningar de premier som betalas vid köp och erhålls vid försäljning samt nettovärdesavstämningar som eventuellt erhålls/betalas när kontrakten löper ut. Vid vissa typer av standardiserade optioner (främst ränteoptioner) ska dessutom eventuella regelbundna mellanavstämningar som görs under löptiden räknas med.

Om optionskontraktet leder till leverans av den underliggande tillgången används följande förfarande:

- 1) När det gäller en köpoption med den inhemska uppgiftslämnaren som placerare (optionsinnehavare) jämför skillnaden mellan den underliggande tillgångens marknadsvärde (multipliserat med antalet underliggande tillgångar) och lösenpris (multipliserat med antalet underliggande tillgångar) med betalningar från utländska kontraktsparter. När det gäller en säljoption jämför skillnaden mellan den underliggande tillgångens lösenpris (multipliserat med antalet underliggande tillgångar) och marknadsvärde (multipliserat med antalet underliggande tillgångar) med betalningar från utländska kontraktsparter.

Köp/försäljning av underliggande tillgångar rapporteras till marknadsvärde på andra blanketter (om det är fråga om en fordran eller skuld som omfattas av enkäten).

- 2) När det gäller en köpoption med den inhemska uppgiftslämnaren som säljare (utfärdare) jämför skillnaden mellan den underliggande tillgångens marknadsvärde (multipliserat med antalet underliggande tillgångar) och lösenpris (multipliserat med antalet underliggande tillgångar) med betalningar till utländska kontraktsparter. När det gäller en säljoption, jämför skillnaden mellan den underliggande tillgångens lösenpris (multipliserat med antal underliggande tillgångar) och marknadsvärde (multipliserat med antal underliggande tillgångar) med betalningar till utländska kontraktsparter. Köp/försäljning av underliggande tillgångar rapporteras enligt punkt 1.

Ett optionskontrakt betraktas i enkäten alltid som placerarens (innehavarens) fordran och säljarens (utfärdarens) skuld, vilket innebär att köpta optioner redovisas som fordringar och utfärdade optioner som skulder vid rapportering av kontraktssstockens bruttovärden.

När det gäller **futurer** rapporteras som betalningar mellanavstämningar under kontraktens löptid. I allmänhet baserar sig dessa betalningar på kontraktens

värdeförändringar och i regel är de dagliga, vilket innebär att det vanligen inte återstår bruttovärden att rapportera för kontraktssstocken.

Om futurkontraktet leder till leverans av den underliggande tillgången används följande förfarande:

- 1) Om den inhemska uppgiftslämnaren är köpare av futurkontraktet och om den underliggande tillgångens marknadsvärde är högre än kontraktspriset, jämför skillnaden mellan marknadsvärdet (multiplicerat med antalet underliggande tillgångar) och kontraktspriset (multiplicerat med antalet underliggande tillgångar) med betalningar från utländska kontraktsparter. Om den underliggande tillgångens kontraktspris är högre än marknadsvärdet jämför skillnaden mellan kontraktspriset (multiplicerat med antalet underliggande tillgångar) och marknadsvärdet (multiplicerat med antalet underliggande tillgångar) med betalningar till utländska kontraktsparter.
- 2) Om den inhemska uppgiftslämnaren är säljare av futurkontraktet och om den underliggande tillgångens marknadsvärde är högre än kontraktspriset, jämför skillnaden mellan marknadsvärdet (multiplicerat med antalet underliggande tillgångar) och kontraktspriset (multiplicerat med antalet underliggande tillgångar) med betalningar till utländska kontraktsparter. Om den underliggande tillgångens kontraktspris är högre än marknadsvärdet jämför skillnaden mellan kontraktspriset (multiplicerat med antalet underliggande tillgångar) och marknadsvärdet (multiplicerat med antalet underliggande tillgångar) med betalningar från utländska kontraktsparter.

Handel med underliggande tillgångar redovisas på samma sätt som i fråga om optioner.

Terminer (inkl. FRA) och valutamarknadsswappar

När det gäller terminerna rapporteras som betalningar de betalningar som erläggs mellan kontraktsparterna under kontraktens löptid och vid löptidens slut. Typiska betalningar är till exempel nettovärdesavstämningar som görs när obligationsterminerna och ränteterminerna (FRA) löper ut.

När det gäller valutaterminer (valutahandel betraktas som terminshandel om valutan levereras senare än två bankdagar efter kontraktsdagen) leder kontraktet i regel till leverans av underliggande tillgångar. Då används följande förfarande:

- 1) Om marknadskursen (s.k. avistakurs) för den valuta (underliggande tillgång) som ska köpas är högre än kontraktskursen, jämför skillnaden mellan avistakursen (multiplicerat med det valutabelopp som utgör underliggande tillgång) och kontraktskursen (multiplicerat med det valutabelopp som utgör underliggande tillgång) med betalningar från utländska kontraktsparter. Om kontraktskursen för den valuta som ska köpas är högre än avistakursen, jämför skillnaden mellan kontraktskursen (multiplicerat med det valutabelopp som utgör underliggande tillgång) och avistakursen (multiplicerat med

det valutabelopp som utgör underliggande tillgång) med betalningar till utländska kontraktsparter.

- 2) När det gäller valutahandel där valutan levereras inom max. två bankdagar efter kontraktsdagen, anges uppgifterna på blankett A (Företagsgruppens externa fordringar) under A.3 Insättningar. Både det valutabelopp som ska köpas (fordran ökar) och det som ska säljas (fordran minskar) omräknas till euro enligt avistakursen för transaktionsdagen.
- 3) Om det är fråga om andra terminer än valutaterminer och den underliggande tillgången levereras är förförandet detsamma som för futurer.

När terminskontraktet börjar löpa är marknadsvärdet på kontraktet = 0. Under kontraktets giltighetstid förändras dock marknadsvärdena på den underliggande tillgången, och värdet på kontraktet kan också vara positivt (fordran) eller negativt (skuld). Dessutom kan värdet variera från positivt till negativt (och tvärtom) under giltighetstiden. Värdet av icke standardiserade terminskontrakt kan bestämmas genom diskontering av de kontraktsevenliga betalningsflödena.

Med valutamarknadsswapp (foreign exchange swap) avses avistahandel med valutor i förening med terminshandel i motsatt riktning. I rapporten redovisas terminsledet i en sådan transaktion som valutatermin.

Ränte- och valutaswappar

Med ränte- och valutaswapp avses här en överenskommelse om att byta betalningsflöden (kassaflöden) avseende ett givet nominellt kapital och enligt en avtalad tidtabell. Om kassaflödena är ränteflöden och denominerade i samma valuta, talar man om ränteswappar (interest rate swap). Om kassaflödena (och det nominella kapitalet) är i olika valutor, är det fråga om ränte- och valutaswappar (currency swap eller cross-currency interest rate swap). Till ränte- och valutaswappar hör också i regel utbyte av det nominella kapitalet vid slutet av kontraktets löptid (ibland också vid början). Även amorteringar av kapitalet är möjliga under kontraktets giltighetstid.

Under betalningar rapporteras de kontraktsevenliga kassaflödena mellan parterna.

Värdet av icke standardiserade ränte- och valutaswappar kan beräknas som skillnaden mellan nuvärdena av kontraktets återstående kassaflöden diskonterade till statistiktilfallet (rapportperiodens slut). Som diskonteringsränta bör användas den marknadsränta som motsvarar kontraktets återstående löptid.

Om det underliggande instrumentet för ränte- och valutaswappen är en faktisk fordran eller skuld (dvs. kontraktet kan hänföras till en enskild fordran eller skuld) och de

kassaflöden som ska bytas ut hänför sig till både ränta och kapital, är det möjligt att bestämma värdet också på följande sätt:

- 1) Om det underliggande instrumentet i ränte- och valutaswappen är en fordran, rapporteras kontraktsvärdet som skillnaden (positiv eller negativ) mellan den genom swappen köpta fordrans och den ursprungliga fordrans återstående kapital (inkl. upplupen ränta).
- 2) Om det underliggande instrumentet i ränte- och valutaswappen är en skuld, rapporteras kontraktsvärdet som skillnaden (positiv eller negativ) mellan den ursprungliga skuldens och den genom swappen köpta skuldens återstående kapital (inkl. upplupen ränta).
- 3) Om den underliggande ursprungliga fordran eller skulden är utländsk rapporteras den på blankett A eller B under respektive tillgångs- eller skudslag enligt de ursprungliga kontraktsvillkoren.

9 Blankett G: Statens tilläggsrapporter

På blankettsidan Statens tilläggsrapporter rapporterar de uppgiftslämnare som hör till **roll 2** uppgifter om utländska skulder som gäller medlemsandelsskuldebrev och om utländska fordringar som gäller medlemsandelar och biståndskrediter. Uppgifterna specificeras enligt motpart eller motpartsland beroende på post. På blankettsidan anges också uppgifter om fordringar inom Finland som gäller krediter som kommunerna förmedlat av statliga medel. Uppgifterna om fordringar inom Finland specificeras enligt motpartens sektor.

9.1 G.1: Statens tilläggsrapporter, skulder

Här rapporteras uppgifter om medlemsandelsskuldebrev. I medlemsandelsskuldebreven rapporteras skuldebrev med vilka staten betalar medlemsandelar till internationella organisationer och sammanslutningar som verkar som finansiella företag. Uppgifterna specificeras enligt motpart.

9.2 G.2: Statens tilläggsrapporter, fordringar

Här rapporteras uppgifter om fordringar på grundval av utländska medlemsandelar, grundkapital, höjningar av grundkapitalet samt uppgifter om biståndskrediter och efterskänkta biståndskrediter. Grundkapitalposter och höjningar av grundkapitalet specificeras enligt motpart. Biståndskrediter och efterskänkta biståndskrediter specificeras enligt motpartsland. Efterskänkta biståndskrediter rapporteras som en del av nettoförändringen av biståndskrediter samt separat på en egen rad. Efterskänkta biståndskrediter rapporteras som negativa tal.

Dessutom rapporteras om fordringar inom Finland krediter beviljade av statliga medel och förmedlade av kommuner. Krediter beviljade av statliga medel som förmedlas av kommuner innehåller bl.a. aravalån som kommunerna förmedlar till sammanslutningar och privatpersoner. Uppgifterna specificeras enligt motpartens sektor. Uppgifter om utländska fordringar på grundval av krediter som förmedlas av kommuner av statliga medel anges på blankett A.

10 Räntor

Ange ränteuppgifter på blankettsidan Räntor om instrument för vilka uppgifter angetts på andra blankettsidor i enkäten (exkl. handelskrediter, investeringar på villkor för eget kapital och derivat). Bara sådana ränterader aktiveras för ifyllande där uppgifter om motsvarande instrument har angetts på andra blankettsidor i enkäten. Därför anges ränteuppgifter först när alla övriga blankettsidor har ifyllts.

Numreringen på ränteraderna refererar till numreringen av motsvarande fordrings- eller skuldinstrument på andra blankettsidor. T.ex. på ränteraden A.1.1 anges ränteuppgifterna för A.1.1 långfristiga lån på blankettsidan Fordringar utanför företagsgruppen. Ränteuppgifterna anges aggregerade utan fördelning av motpartsland och –sektor. De fördelas enligt instrumentklass med undantag av statens tilläggsrapporter vars ränteuppgifter anges specificerade enligt motpart.

Ränteposterna ska ha följande inbördes samband: startsaldo + ränta enligt prestationsprincipen – betald ränta + övriga förändringar = slutsaldo.

Specialfall

Ränteraderna aktiveras för i fyllande också för instrument där uppgifterna om ställning och nettoförändring har angetts som noll på blankettsidan för instrument.

T.ex. när det gäller kortfristiga poster där det under rapportkvartalet inte finns någon ställning vid kvartalets början eller slut, men för vilka ränta har upplupit under rapportkvartalet, ska uppgifter om upplupna räntor anges. Gå då in och fyll i nollor i uppgifterna om instrument på blankettsidorna A–D. Först då öppnas ränteraderna för ifyllning.

Startsaldo

Upplupen obetald ränta i början av kvartalet. Startsaldo motsvarar slutsaldo från föregående kvartal. Startsaldo frågas bara första gången, i fortsättningen kommer slutsaldo från föregående kvartal att vara förifyllt i den här punkten.

Ränta enligt prestationsprincipen

Ny ränta som upplupit under kvartalet, dvs. den ränta som hänför sig till kvartalet enligt prestationsprincipen.

Betald ränta

Den ränta som betalats under kvartalet, dvs. ränta enligt kontantprincipen.

Övriga förändringar

Övriga förändringar som skett under rapportkvartalet som förklarar saldiförändringen, t.ex. kapitalisering av räntor. Balanseringspost vars syfte närmast är att hålla saldouppgiften på rätt nivå över tid. Vanligen noll.

Slutsaldo

Upplupen, ännu obetald ränta vid utgången av rapportkvartalet. Beräknas automatiskt på basis av övriga angivna uppgifter. Blir startsaldo för nästa kvartal.