

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja - velkojen vuosikysely (BOPA), sisältöohje

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

Sisällys

1	Tiedonkeruu.....	2
2	Yleiset ohjeet	2
2.1	Tiedonkeruun rakenne	2
2.2	Käsitteet ja määritelmät.....	3
2.2.1	Ulkomaiset rahoitussaamiset ja -velat.....	3
2.2.2	Suomessa asuva ja ulkomailla asuva	3
2.2.3	Yritysryhmä	4
2.2.4	Ulkomainen emoyhtiö.....	5
2.2.5	Ulkomainen tytär- ja osakkuusyhtiö sekä sivuliike	5
2.2.6	Ulkomainen sisaryhtiö	6
2.2.7	Suora ja välillinen omistusprosentti	3
2.2.8	Yhtiömuoto	6
3	Lomakesivukohtaiset ohjeet.....	6
3.1	Perustiedot.....	6
3.2	Oma pääoma	7
3.2.1	Oman pääoman sijoitukset ulkomailta Suomeen	7
	Merkittävät ulkomaiset omistajat	7
	Ylin määräysvaltainen omistaja.....	7
	Ulkomainen sisaryhtiö	8
	Oma pääoma, tulos ja osingot	8
3.2.2	Oman pääoman sijoitukset Suomesta ulkomaille.....	9
	Oman pääoman sijoitukset ulkomaisiin yhteisöihin, joissa äänivalta oli vähintään 10 %	9
3.3	Vieras pääoma.....	11
3.3.1	Vieraan pääoman velat ulkomaille	12
3.3.2	Vieraan pääoman saamiset ulkomailta	12
3.4	Arvopaperisaamiset yhteensä	13
3.5	Lopetussivu	13

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

1 Tiedonkeruu

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikyselyssä kerätään tietoa yritysten ja yhteisöjen ulkomaisista rahoitussaamisista ja -veloista vuositason tasolla. Tiedonkeruu kattaa kaikki kotimaiset sektorit (pl. kotitaloudet). Tiedot kerätään Tilastokeskuksen tiedonkeruujärjestelmässä toteutetulla web-lomakkeella.

Kerättyjä tietoja käytetään maksutasetilaston ja ulkomaisen varallisuusaseman tilaston laadintaan sekä suorien sijoitusten tilaston laadintaan. Lisäksi tietoja hyödynnetään rahoitustilinpäätöksen laadinnassa. Tilastojen laadinta perustuu EU:n asetuksiin sekä Euroopan keskuspankin suuntaviivoihin. Tiedonantovelvollisuus perustuu tilastolakiin (280/2004, 14§).

Lisätietoja tiedonkeruusta antaa Tilastokeskus. Tiedonkeruuta koskevat kysymykset voi lähettää osoitteeseen maksutase@stat.fi.

2 Yleiset ohjeet

2.1 Tiedonkeruun rakenne

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikyselyssä (BOPA-vuosikysely¹) annetaan tiedot raportointivelvollisen yhteisön ja sen suomalaisten tytäryhtiöiden ulkomaisista rahoitussaamisista ja -veloista. Tiedonkeruu kattaa yritysryhmän sisäiset ja ulkopuoliset ulkomaiset rahoitussaamiset ja -velat. Yritysryhmän sisäisiä eriä eritellään tarkemmin kuin muita eriä.

Tiedonkeruu on jaettu neljään lomakesivuun:

1. Perustiedot
2. Oma pääoma
3. Vieras pääoma
4. Arvopaperisaamiset yhteensä
Lopetussivu.

Aloita täyttämällä tiedonkeruuta koskevat perustiedot. Vastaa tämän jälkeen raportoitavien yhteisöjen oman ja vieraan pääoman ehtoisia ulkomaisia velkoja ja saamia kartoittaviin kysymyksiin sekä arvopaperisaamia yhteensä kartoittaviin kysymyksiin. Tietoihin liittyvät lisätiedot ilmoitetaan lomakkeen lopetussivulla. Kun lomakesivun tiedot on annettu, tulee lomakesivu merkitä valmiiksi. Tiedot lähetetään Tilastokeskukseen vasta, kun jokainen lomakesivu on merkitty valmiiksi.

Tiedot annetaan **miljoonina euroina kahden desimaalin tarkkuudella**. Muissa valuutoissa kuin euroissa oleva tieto muutetaan euroiksi käyttäen vuoden lopun päätöskurssia. Valuuttakurssit löytyvät [Suomen Pankin kotisivuilta](#). Tiedonkeruussa kysyttävät tase- ja tuloslaskelmatiedot annetaan ensisijaisesti vahvistettuun IFRS-standardien mukaiseen tilinpäätökseen perustuen. Jos vahvistettuja tietoja ei ole käytettävissä, voi tiedot antaa myös vahvistamattomaan tilinpäätökseen perustuen. Tässä tapauksessa vahvistamattomien tilinpäätöstietojen käytöstä tulee ilmoittaa Lopetussivun lisätietoja-kohdassa. Tällöin lisätiedoissa tulee ilmoittaa myös, onko annettuihin tietoihin odotettavissa huomattavia muutoksia tilinpäätöksen vahvistamisen jälkeen.

¹ BOPA = Balance of Payments Annual

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

Tiedonkeruulomakkeella on määritelty eri lomakesivuilla pyydettäviin tietoihin euromääräisiä alarajoja, joiden tarkoituksena on vähentää vastausrasitetta tapauksissa, joissa raportoitavat erät olisivat pieniä.

2.2 Käsitteet ja määritelmät

2.2.1 Ulkomaiset rahoitussaamiset ja -velat

Tiedonkeruussa ulkomaisia rahoitussaamisia ovat Suomessa asuvan rahoitussaamiset ulkomailla asuvalta. Ulkomaisia rahoitusvelkoja ovat Suomessa asuvan rahoitusvelat ulkomailla asuvalle.

2.2.2 Suomessa asuva ja ulkomailla asuva

Suomessa asuviksi 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 ajan.

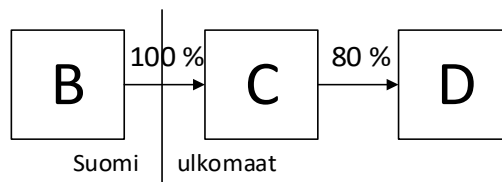
Käytännössä kaikki Suomeen rekisteröidyt yhteisöt ovat Suomessa asuvia. Poikkeuksena ovat Suomeen rekisteröityjen yhteisöjen ulkomaiset sivuliikkeet, jotka määritellään ulkomailla asuviksi. Vastaavasti ulkomaille rekisteröityjen yhteisöjen sivuliikkeet Suomessa määritellään Suomessa asuviksi.

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

2.2.3 Suora ja välillinen omistusprosentti

Suora omistusprosentti kuvaa yhteisön omistusosuutta toisesta yhteisöstä suoraan siten, ettei omistusketjussa ole kahden yhteisön välissä muita omistajia. **Välillinen omistusprosentti** kuvaa yhteisön omistusosuutta toisesta yhteisöstä silloin, kun omistusosuus toisesta yhteisöstä ei ole suora, vaan omistusketju kulkee muiden yhteisöjen kautta. Omistusosuus voi erota äänivaltaosuudesta.

Alla olevassa kuvassa 1 laatikot kuvaavat talousyksiköitä, nuolet omistussuhteita ja prosentit omistussuhteisiin liittyviä omistusosuuksia. Kuvassa suomalaisen omistajan B suora omistusprosentti kohteessa C on 100 %. Kohteessa D suora omistusprosentti on 0 %, koska ainoa omistusketju kulkee yhteisön C kautta. Suomalaisen omistajan B välillinen omistusprosentti kohteessa D on 80 % eli $100 \% \times 80 \%$.



Kuva 1: suora ja välillinen omistusprosentti.

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

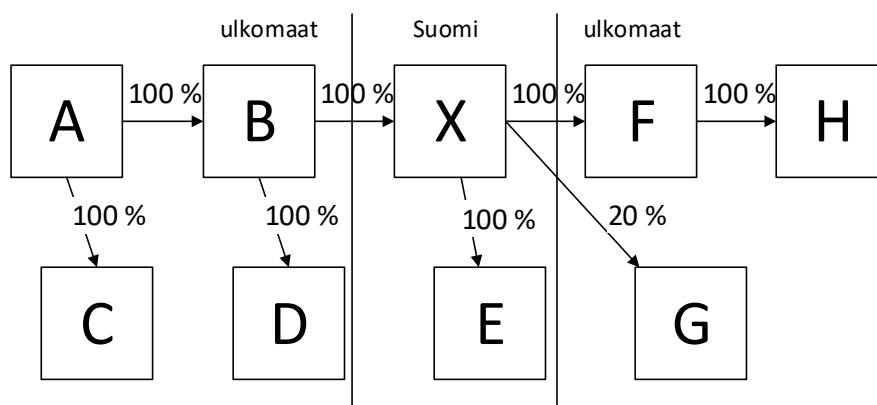
2.2.4 Yritysryhmä

Tiedonkeruussa yritysryhmällä tarkoitetaan kahden tai useamman talousyksikön muodostamaa kokonaisuutta, jossa yksi talousyksiköistä hallitsee suoraan vähintään 10 % tai välillisesti, eli muiden yhteisöjen kautta, yli 50 % äänivallasta kaikissa muissa kyseisen yritysryhmän yhteisöissä.

Käsitteenä yritysryhmä on lähellä kirjanpidon käsitettä konserni. Yritysryhmä kattaakin aina vähintään kaikki samaan konserniin kuuluvat talousyksiköt. Joissain tapauksissa yritysryhmä voi kuitenkin sisältää myös tätä laajemman joukon talousyksiköitä, mikäli yllä mainitut ehdot täyttyvät.

Myös luonnollinen henkilö voi olla raportointivelvollisen yhteisön yritysryhmään kuuluva talousyksikkö, mikäli tämä hallitsee suoraan vähintään 10 % tai välillisesti yli 50 % äänivallasta raportointivelvollisessa yhteisössä.

Esimerkki yritysryhmästä: Alla olevassa kuvassa 2 laatikot kuvaavat talousyksiköitä. Näistä X on raportointivelvollinen suomalainen yhteisö. X ja E ovat Suomessa asuvia ja muut ulkomailla asuvia. Nuolet kuvaavat omistussuhteita ja nuolien vieressä olevat prosenttiosuudet äänivaltaosuuksia.



Kuva 2: Yritysryhmäsuhde.

Yritysryhmän sisällä suomalaisella raportointivelvollisella yhteisöllä X voi olla suhde:

- **ulkomaiseen emoyhtiöön** eli ulkomaiseen talousyksikköön, jolla on suoraan vähintään 10 %:n tai välillisesti yli 50 %:n osuus suomalaisen raportointivelvollisen yhteisön äänivallasta. Kuvassa 2 yhteisöjen X ja E ulkomaisia emoyhtiöitä ovat A ja B. Katso myös kohta Ulkomainen emoyhtiö.
- **ulkomaiseen tytär- tai osakkuusyhtiöön tai sivuliikkeeseen** eli ulkomaiseen talousyksikköön, jossa suomalaisella raportoitavalla yhteisöllä on suoraan vähintään 10 %:n tai välillisesti yli 50 %:n osuus äänivallasta. Kuvassa 2 yhteisön X ulkomaisia tytäryhtiöitä ovat F ja H. G on yhteisön X ulkomainen osakkuusyhtiö. Katso myös kohta Kuva 3: ulkomainen emoyhtiö.

Ulkomainen tytär- ja osakkuusyhtiö sekä sivuliike. Kuva 3: ulkomainen emoyhtiö.

- Ulkomainen tytär- ja osakkuusyhtiö sekä sivuliike
- **ulkomaiseen sisaryhtiöön** eli sellaiseen samaan yritysryhmään kuuluvaan ulkomaiseen talousyksikköön, joka ei ole suomalaisen raportointivelvollisen yhteisön emo-, tytär- tai osakkuusyhtiö tai sivuliike. Sisaryhtiösuhteessa

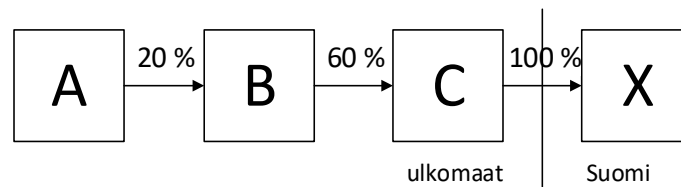
Ulkomaisten rahoitussuhteiden ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

olevia talousyksiköitä yhdistää yhteinen emoyhtiö, joka ei kuitenkaan omista sisaryhtiösuhteessa olevia yhteisöjä saman omistusketjun kautta. Kuvassa 2 yhteisön X ulkomaisia sisaryhtiöitä ovat C ja D. Katso myös kohta Ulkomainen sisaryhtiö.

2.2.5 Ulkomainen emoyhtiö

Tiedonkeruussa ulkomaisella emoyhtiöllä tarkoitetaan ulkomaille rekisteröityä talousyksikköä, joka hallitsee suoraan vähintään 10 % tai välillisesti (eli muiden yhteisöjen kautta) yli 50 % äänivallasta raportointivelvollisessa suomalaisessa yhteisössä.

Alla olevassa kuvassa 3 laatikot kuvaavat talousyksiköitä, nuolet omistussuhteita ja prosentit omistussuhteisiin liittyviä äänivaltaosuuksia. Kuvassa raportointivelvollisen suomalaisen yhteisön X ulkomaisia emoyhtiöitä ovat B ja C, joista B hallitsee välillisesti ja C suoraan yli 50 % yhteisön X äänivallasta.



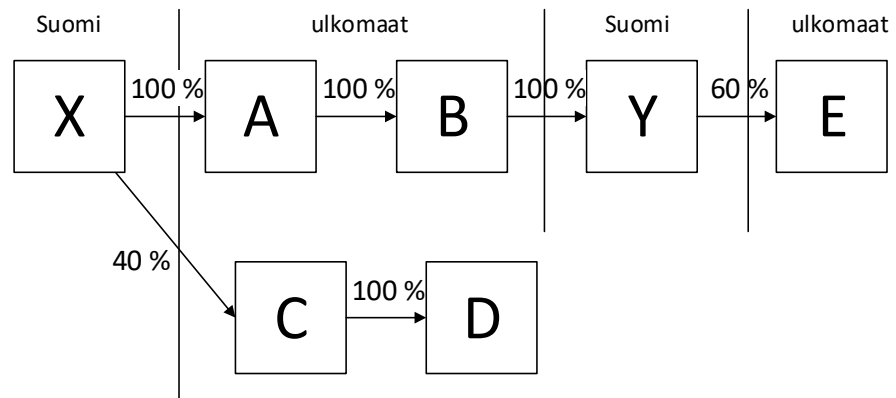
Kuva 3: ulkomainen emoyhtiö.

2.2.6 Ulkomainen tytär- ja osakkuusyhtiö sekä sivuliike

Tiedonkeruussa ulkomaisella tytär- ja osakkuusyhtiöllä sekä sivuliikkeellä tarkoitetaan ulkomailla asuvaa talousyksikköä, jossa suomalainen raportoitava yhteisö hallitsee äänivallasta suoraan vähintään 10 % tai välillisesti yli 50 %.

Alla olevassa kuvassa 4 laatikot kuvaavat talousyksiköitä, nuolet omistussuhteita ja prosentit omistussuhteisiin liittyviä äänivaltaosuuksia. Kuvassa X on raportoitava suomalainen yhteisö, jonka ulkomaisia tytäryhtiöitä ovat A ja B. C on X:n ulkomainen osakkuusyhtiö, koska X hallitsee vähintään 10 % mutta alle 50 % C:n äänivallasta. C:n tytäryhtiötä D ei katsota tiedonkeruussa X:n tytär- tai osakkuusyhtiöksi, koska kyseessä on osakkuusyhtiön tytäryhtiö. Näin ollen kyseessä on raportoitavan yhtiön X näkökulmasta yritysryhmän ulkopuolinen yhteisö.

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

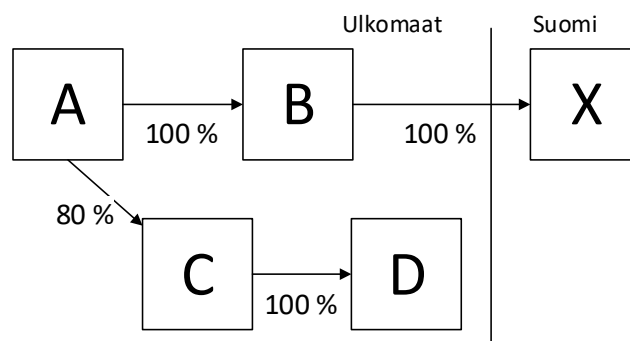


Kuva 4: ulkomainen tytär- ja osakkuusyhtiö sekä sivuliike.

2.2.7 Ulkomainen sisaryhtiö

Tiedonkeruussa ulkomaisella sisaryhtiöllä tarkoitetaan raportointivelvollisen suomalaisen yhteisön kanssa samaan yritysryhmään kuuluvaa ulkomaista talousyksikköä, joka ei ole suomalaisen raportointivelvollisen yhteisön emo-, tytär- tai osakkuusyhtiö tai sivuliike. Sisaryhtiöitä yhdistää yhteinen emoyhtiö, joka ei kuitenkaan omista sisaryhtiöitä saman omistusketjun kautta.

Alla olevassa kuvassa 5 laatikot kuvaavat talousyksiköitä, nuolet omistussuhteita ja prosentit omistussuhteisiin liittyviä äänivaltaosuuksia. Kuvassa suomalaisen yhteisön X ulkomaisia sisaryhtiöitä ovat yhteisöt C ja D.



Kuva 5: ulkomainen sisaryhtiö.

2.2.8 Yhtiömuoto

Noteerattuja osakeyhtiöitä ovat yhtiöt, joiden osakkeet ovat jälkimarkkinoilla noteerattuja oman pääoman ehtoisia siirtokelpoisia arvopapereita ja joiden osakkaat vastaavat yhtiön veloista ja muista sitoumuksista vain yhtiön osakkeisiin sijoittamallaan pääomalla.

Noteeraamattomia osakeyhtiöitä ovat yhtiöt, joiden osakkeet ovat jälkimarkkinoilla noteeraamattomia oman pääoman ehtoisia siirtokelpoisia arvopapereita ja joiden osakkaat vastaavat yhtiön veloista ja muista sitoumuksista vain yhtiön osakkeisiin sijoittamallaan pääomalla.

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

Muita yhtiömuotoja ovat muut kuin noteeratut ja noteeraamattomat osakeyhtiöt. Muita yhtiömuotoja ovat esimerkiksi yhteisön toisessa maassa sijaitsevat sivuliikkeet sekä yhtiöt, joiden osuudet eivät ole siirtokelpoisia ja joiden omistajat vastaavat yhtiön veloista ja muista sitoumuksista koko omaisuudellaan.

3 Lomakesivukohtaiset ohjeet

3.1 Perustiedot

Perustiedot-lomakesivulla annetaan raportointivelvollisen yhteystiedot, taseen loppusumma sekä perustiedot muista kyselyssä raportoitavista yhteisöistä.

Raportointivelvollisen yhteisön on sisällytettävä tiedonkeruuseen annettaviin tietoihin omien tietojensa lisäksi tiedot niistä suomalaisista tytäryhtiöistä, joiden taseen loppusumma ylitti 5 miljoonaa euroa raportoitavan vuoden lopussa ja joiden omistusketju ei kulkenut ulkomaisen tytäryhtiön kautta (ts. omistusketjussa raportointivelvollisen yhteisön ja kyseisen suomalaisen tytäryhtiön välissä ei ollut ulkomaista tytäryhtiötä). Suomalaisiksi tytäryhtiöiksi luetaan Suomeen rekisteröidyt talousyksiköt, joiden äänivallasta raportointivelvollinen yhteisö hallitsi suoraan tai välillisesti (eli muiden yhteisöjen kautta) yli 50 prosenttia. Niille suomalaisille tytäryhtiöille, joihin omistusketju kulki ulkomaisen tytäryhtiön kautta, lähetetään tarvittaessa oma vuosikysely, johon tällainen tytäryhtiö sisällyttää omat tietonsa sekä sen mahdollisten suomalaisten tytäryhtiöidensä tiedot.

3.2 Oma pääoma

Oman pääoman -lomakesivulla annetaan tiedot merkittävien ulkomaisten omistajien (suoraan vähintään 10 %:n osuus äänivallasta) tekemistä sijoituksista, ylimmästä määräysvaltaisesta omistajasta sekä tase- ja tuloslaskelmatietoja raportoitavista suomalaisista yhteisöistä. Oma pääoma -lomakesivulla annetaan tiedot myös raportointivelvollisen yhteisön ja muiden raportoitavien yhteisöjen oman pääoman ehtoisista sijoituksista ulkomaisiin samaan yritystyhmään kuuluviin yhteisöihin sekä kyseisten ulkomaisten yhteisöjen omistus-, tuloslaskelma- ja tasetiedot.

3.2.1 Oman pääoman sijoitukset ulkomailta Suomeen

Merkittävät ulkomaiset omistajat

Raportointivelvollisella yhteisöllä katsotaan olevan merkittävä ulkomainen omistaja, jos vähintään yhdellä yksittäisellä ulkomaisella omistajalla oli suoraan vähintään 10 %:n osuus äänivallasta raportointivelvollisessa yhteisössä. Äänivalta on suora, kun omistusketjussa kyseisen ulkomaisen omistajan ja suomalaisen kohteen välissä ei ole muita yhteisöjä.

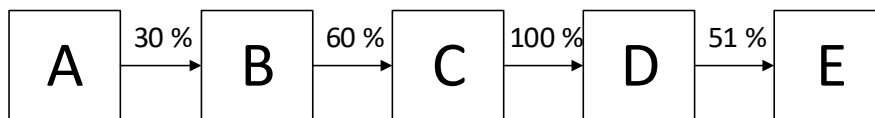
Merkittävien ulkomaisten omistajien **omistusprosentti** annetaan raportoitavan vuoden viimeisen päivän omistusprosentin mukaan. Tiedot annetaan huomioiden kaikki ulkomaiset omistajat, joilla oli raportoitavan vuoden aikana suoraan vähintään 10 %:n osuus äänivallasta raportointivelvollisesta yhteisöstä, riippumatta siitä, mikä omistusosuus oli vuoden lopussa. Annettava tieto omistusprosentista voi poiketa äänivaltaosuudesta.

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

Ulkomaisen omistajan raportoitavan vuoden aikana tekemät **oman pääoman lisäykset ja vähennykset** annetaan nettomääräisenä vuoden aikana tehdyistä pääoman lisäyksistä ja vähennyksistä. Vuoden aikana tehdyt lisäykset lasketaan [+] -merkkisinä ja vuoden aikana tehdyt vähennykset [-] -merkkisinä. Mikäli ulkomainen omistaja on tullut raportoitavan vuoden aikana merkittäväksi omistajaksi yrityskaupan seurauksena, lasketaan kauppahinta oman pääoman lisäyksenä. Vastaavasti merkittävän ulkomaisen omistajan vuoden aikana tapahtuneeseen osuuden myyntiin liittyvä kauppahinta lasketaan oman pääoman vähennyksenä. Jos kauppahinta ei ole tiedossa, voidaan käyttää arviona sitä osuutta raportointivelvollisen yhteisön oman pääoman tasearvosta, joka kaupan seurauksena vaihtoi omistajaa. Omaan pääomaan tehtyjä arvonnkorotuksia ja -alennuksia sekä ulkomaiselle omistajalle jaettuja osinkoja ei lasketa osaksi oman pääoman lisäyksiä ja vähennyksiä.

Ylin määräysvaltainen omistaja

Ylimmällä määräysvaltaisella omistajalla tarkoitetaan omistusketjussa ylöspäin edettäessä ylintä yhteisöä tai luonnollista henkilöä, jolla äänivalta ylittää 50 % raportointivelvollisesta yhteisöstä. Alla olevassa kuvassa 6 yhteisöjen C, D ja E ylin määräysvaltainen omistaja on yhteisö B. Kuvan omistusprosentit kuvaavat äänivaltaosuuksia.



Kuva 6: ylin määräysvaltainen omistaja.

Ulkomainen sisaryhtiö

Ulkomaisella sisaryhtiöllä tarkoitetaan raportointivelvollisen kanssa samaan yritysryhmään kuuluvaa ulkomaista yhteisöä, joka ei ole raportointivelvollisen emo-, tytär- tai osakkuusyhtiö tai sivuliike. Sisaryhtiöitä yhdistää yhteinen emoyhtiö, joka ei kuitenkaan omista kyseessä olevia sisaryhtiöitä saman omistusketjun kautta.

Oma pääoma, tulos ja osingot

Raportoitavan vuoden lopun **oma pääoma ja tilinpäätössiirtojen kertymä** -kohtaan annetaan raportoitavan yhteisön taseen omaan pääomaan luettavat erät sisältäen:

- osake-, osuus- tai muu vastaavan pääoma
- muut oman pääoman rahastot paitsi omien osakkeiden/osuuksien rahasto
- tilikauden voitto/tappio
- edellisten tilikausien voitto/tappio
- tilinpäätössiirtojen kertymä.

Pääomalainoja ja maksamattomia oman pääoman korotuksia ei sisällytetä annettavaan tietoon omasta pääomasta.

Kohdassa **tilikauden tulos ilman tilinpäätössiirtoja** annetaan tulostieto, josta on vähennetty tulokseen mahdollisesti sisältyvät tilinpäätössiirrot.

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

Tulokseen sisältyvät poikkeukselliset erät tarkoittavat tulokseen sisältyviä huomattavia voittoja ja tappioita, joita ei voida pitää yhteisön tavanomaiseen toimintaan kuuluvina. Tällaisia voivat olla esimerkiksi:

- käyttöomaisuuden myynnistä syntyneet voitot ja tappiot
 - tulokseen kirjatut omaisuuserien arvonalennukset ja -korotukset
 - huomattavat valuuttakurssivoitot ja -tappiot
 - muut varsinaiseen toimintaan kuulumattomat huomattavat voitot ja -tappiot.
- Poikkeukselliset voitot huomioidaan [+] -merkkisinä ja tappiot [-] -merkkisinä.

Tilikauden aikana jaetut osingot ja voittovarot -kohdassa ilmoitetaan raportoitavan yhteisön raportoitavan vuoden aikana jakamat osingot (sivuliikkeillä voittovarojen palautukset). Jaettuina osinkoina ilmoitetaan nekin osingot, jotka on tilikauden aikana kirjattu pois taseen omasta pääomasta osinkovelkoihin. Osinkovelat ilmoitetaan tämän kyselyn vieraan pääoman lomakesivulla.

Ehdotettu osingonjako tilikaudelta -kohdassa ilmoitetaan raportoitavana vuonna päättyneen tilikauden tuloksen perusteella jaettavaksi ehdotettu osinko. Mikäli päätöstä osingoista ei ole raportointihetkellä tehty, jätetään tämä kohta tyhjäksi.

Raportointivelvollisen suora ja välillinen omistus -kohdassa annetaan prosentteina raportointivelvollisen yhteisön suora ja välillinen (muiden yhteisöjen kautta kulkeva) omistus muista raportoitavista yhteisöistä. Katso kohta Suora ja välillinen omistusprosentti. Tämä kohta on lomakkeella ainoastaan siinä tapauksessa, jos muiden raportoitavien yhteisöjen oma pääoma-, tulos- ja osinkotietoja pyydetään antamaan erikseen.

3.2.2 Oman pääoman sijoitukset Suomesta ulkomaille

Oman pääoman sijoitukset ulkomaisiin yhteisöihin, joissa sijoittajan suora äänivalta oli vähintään 10 % tai välillinen äänivalta yli 50 %

Tässä kohdassa annetaan tilinpäätöstietoja niistä ulkomaisista sijoituskohteista, joissa raportointivelvollinen yhteisö tai muu raportoitava suomalainen yhteisö hallitsi raportoitavan vuoden lopussa vähintään 10 %:n osuutta äänivallasta ja joiden taseen loppusumma oli vähintään 5 miljoonaa euroa. Taseeltaan alle 5 miljoonan euron kohteiden raportointi on vapaaehtoista. Raportoitavat kohteet sisältävät ulkomaiset tytäri- ja osakkuusyhtiöt sekä sivuliikkeet. Jos äänivalta ulkomaisessa kohteessa oli vuoden aikana vähintään 10 %, mutta omistusosuus vuoden lopussa 0 % (esim. yrityskaupan seurauksena), ilmoitetaan tällaisesta kohteesta perustietojen ja omistustietojen lisäksi vain vuoden aikana tehdyt oman pääoman vähennykset.

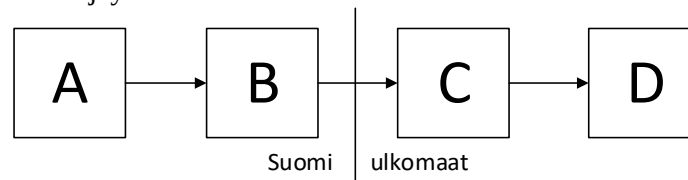
Tietoihin sisällytetään sekä suoraan että välillisesti (eli toisten ulkomaisten yhteisöjen kautta) suomalaisten raportoitavien yhteisöjen omistamat kohteet. Jos jokin raportoitavista kohteista toimii ulkomaisen alakonsernin emoyhtiönä ja kyseisestä alakonsernista on laadittu alakonsernitilinpäätös, riittää kyseistä alakonsernista tiedot vain emoyhtiön laatimaan alakonsernitilinpäätökseen perustuen. Tiedot annetaan miljoonina euroina kahden desimaalin tarkkuudella.

Ulkomaiset kohdetiedot ilmoitetaan vain kerran. Mikäli kaksi tai useampi raportoitavista yhteisöistä omistaa suoraan osuuden samasta ulkomaisesta yhteisöstä, annetaan lähimmäksi suomalaiseksi omistajaksi se suomalainen

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

yhteisö, joka omistaa ulkomaisesta yhteisöstä suuremman osan. Tässä tapauksessa omistusprosentit kyseisestä ulkomaisesta yhteisöstä annetaan kaikkien raportoitavien yhteisöjen omistusprosenttien summana.

Omistusketjussa lähin suomalainen omistaja on se omistajayhteisö, jolla oli raportoitavan vuoden aikana suoraan vähintään 10 %:n tai välillisesti yli 50 %:n osuus äänivallasta, ja joka oli omistusketjussa lähimpänä Suomen ja ulkomaiden rajaa. Alla olevassa kuvassa 7 ulkomaisten kohteiden C ja D lähin suomalainen omistajayhteisö on B.



Kuva 7: omistusketjussa lähin suomalainen omistaja.

Ulkomaisen kohteen sijaintimaaksi annetaan ulkomaisen kohteen rekisteröidyn kotipaikan sijaintimaa.

Omistusketjussa ensimmäisen ulkomaisen kohteen sijaintimaa -kohdassa annetaan sijaintimaa koskien sitä ulkomaista yhteisöä, joka sijaitsee omistusketjussa lähimpänä Suomen ja ulkomaiden rajaa.

Lähimmän suomalaisen omistajan suora omistus -kohdassa annetaan omistusketjussa lähimmän suomalaisen omistajan suora omistusprosentti ulkomaisesta kohteesta raportoitavan vuoden lopussa. Omistusprosentti voi poiketa äänivaltaosuudesta. Katso kohta Suora ja välillinen omistusprosentti.

Lähimmän suomalaisen omistajan suora ja välillinen omistus -kohdassa ilmoitetaan omistusketjussa lähimmän suomalaisen omistajan suoran ja välillisen omistuksen summa ulkomaisesta kohteesta raportoitavan vuoden lopussa. Näin ollen tässä kohdassa ilmoitettava omistusprosentti on vähintään yhtä suuri kuin suora omistusprosentti. Katso kohta Suora ja välillinen omistusprosentti.

Mikäli ulkomainen kohde on laatinut **alakonsernitilinpäätöksen**, annetaan tilinpäätöstiedot alakonsernitilinpäätöksen perusteella. Tässä tapauksessa kyseisen emoyhtiön alaisuuteen kuuluvia ulkomaisia tytäryhtiöitä ei tarvitse raportoida erikseen, vaan tiedot alakonsernin emoyhtiöstä riittävät.

Kohteen taseen loppusumma annetaan miljoonissa euroissa kahden desimaalin tarkkuudella. Muissa valuutoissa kuin euroissa oleva tieto muutetaan euroiksi käyttäen vuoden lopun päätöskurssia. Jos kohde on laatinut alakonsernitilinpäätöksen, annetaan taseen loppusumma alakonsernitaseen perusteella.

Raportoitavan vuoden lopun **oma pääoma ja tilinpäätössiirtojen kertymä** annetaan ulkomaisen kohteen taseen omaan pääomaan luettavien erien mukaisesti sisältäen:

- osake-, osuus- tai muu vastaavan pääoma
- muut oman pääoman rahastot paitsi omien osakkeiden/osuuksien rahasto
- tilikauden voitto/tappio
- edellisten tilikausien voitto/tappio
- tilinpäätössiirtojen kertymä.

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

Pääomalainoja ja maksamattomia oman pääoman korotuksia ei sisällytetä annettavaan tietoon omasta pääomasta. Muissa valuutoissa kuin euroissa oleva tieto muutetaan euroiksi käyttäen vuoden lopun päätöskurssia. Jos kohde on laatinut alakonsernitilinpäätöksen, annetaan taseen loppusumma alakonsernitaseen perusteella.

Tilikauden tulos ilman tilinpäätössiirtoja -kohdassa annetaan tulostieto, josta on vähennetty tulokseen mahdollisesti sisältyvät tilinpäätössiirrot. Muissa valuutoissa kuin euroissa oleva tieto muutetaan euroiksi käyttäen vuoden päivittäisten keskipäivien keskiarvoa. Jos kohde on laatinut alakonsernitilinpäätöksen, annetaan tulostieto alakonsernitaseen perusteella.

Tulokseen sisältyvät poikkeukselliset erät tarkoittavat tulokseen sisältyviä huomattavia voittoja ja tappioita, joita ei voida pitää yhteisön tavanomaiseen toimintaan kuuluvina. Tällaisia voivat olla esimerkiksi:

- käyttöomaisuuden myynnistä syntyneet voitot ja tappiot
- tulokseen kirjatut omaisuuserien arvonalennukset ja -korotukset
- huomattavat valuuttakurssivoitot ja -tappiot
- muut varsinaiseen toimintaan kuulumattomat huomattavat voitot ja -tappiot.

Tiedot annetaan poikkeuksellisten voittojen (+) ja poikkeuksellisten tappioiden (-) summana. Muissa valuutoissa kuin euroissa oleva tieto muutetaan euroiksi käyttäen vuoden päivittäisten keskipäivien keskiarvoa. Jos kohde on laatinut alakonsernitilinpäätöksen, annetaan tieto alakonsernitaseen perusteella.

Tilikauden aikana jaetut osingot ja voittovarojen palautukset ilmoitetaan suoriteperusteisina. Jaettuina osinkoina ilmoitetaan nekin osingot, jotka on tilikauden aikana kirjattu pois kohteen taseen omasta pääomasta osinkovelkoihin. Lähimmän suomalaisen omistajan osinkosaamiset ulkomaiselta kohteelta ilmoitetaan tämän kyselyn vieraan pääoman lomakesivulla. Muissa valuutoissa kuin euroissa oleva tieto muutetaan euroiksi käyttäen ensisijaisesti tapahtumahetken kurssia tai toissijaisesti vuoden päivittäisten keskipäivien keskiarvoa.

Suomalaisen omistajan raportoitavan vuoden aikana tekemät **oman pääoman lisäykset ja vähennykset** annetaan nettomääräisenä vuoden aikana tehdyistä pääoman lisäyksistä ja vähennyksistä. Toisin sanottuna tiedot annetaan vuoden aikana tehtyjen lisäysten (+) ja vuoden aikana tehtyjen vähennysten (-) summana. Raportointivuoden aikana tapahtuneen yritystalon kauppahinta sisällytetään annettavaan tietoon oman pääoman lisäyksenä ja vastaavasti myynti vähennyksenä. Omaan pääomaan tehtyjä arvonnkorotuksia ja -alennuksia, kohteen maksamia osinkoja ja muiden kuin suomalaisten tekemiä oman pääoman lisäyksiä tai vähennyksiä ei lasketa osaksi oman pääoman lisäyksiä ja vähennyksiä. Muissa valuutoissa kuin euroissa oleva tieto muutetaan euroiksi käyttäen ensisijaisesti tapahtumahetken kurssia tai toissijaisesti vuoden päivittäisten keskipäivien keskiarvoa.

3.3 Vieras pääoma

Tiedot vieraan pääoman ehtoista veloista ja saamisista sekä niihin liittyvistä koroista tulee antaa silloin, jos tietyn vastapuolen maan velkojen tai saamisten määrä on yksittäisen raportoitavan yhteisön osalta yli 500 000 euroa. Muussa tapauksessa tietojen antaminen on vapaaehtoista. Vieraan pääoman ehtoisia velkoja ja saamisista ei kysytä koskien sellaisia yhteisöjä, joiden osalta vastaavat tiedot on jo annettu muissa Tilastokeskuksen tai Suomen Pankin kyselyissä.

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

Tiedot annetaan ainoastaan niistä yhteisöistä, jotka ovat vieraan pääoman -lomakesivun pudotusvalikoissa.

Vieraan pääoman -lomakesivulla annetaan tiedot raportointivelvollisen sekä muiden raportoitavien yhteisöjen ulkomaisista vieraan pääoman ehtoista veloista ja saamisista sekä niihin liittyvistä koroista (pois lukien johdannaiset). Tiedot pyydetään erittelemään velan lajin, yritysryhmäsuhteen ja vastapuolen kotimaan mukaan. Kauppaluotoista ei kuitenkaan kysytä korkoja eikä yritysryhmän ulkopuolisista kauppaluotoista maajakaumaa. Joukkolainoista ja rahamarkkinapapereista ei kysytä yritysryhmän ulkopuolisia saamia ja velkoja lainkaan.

Vieraan pääoman veloista ja saamisista annetaan tiedot velan/saamisen määrästä vuoden lopussa sekä vuoden aikana kertyneet suoriteperusteiset korot. Samat erittelykriteerit täyttävät erät tulee summata samalle riville. Tieto ilmoitetaan miljoonissa euroissa, kahden desimaalin tarkkuudella. Muissa valuutoissa kuin euroissa oleva tieto muutetaan euroiksi käyttäen vuoden lopun päätöskurssia.

Jos velan/saamisen laji on jälkimarkkinakelpoinen, ilmoitetaan velan/saamisen määrä markkina-arvoon, joka sisältää velkakirjalle kertyneen koron (ns. dirty price -hintaan). Myös muut ulkomaiset velat/saamiset ilmoitetaan markkina-arvoon, jos niillä on olemassa jälkimarkkinat. Muussa tapauksessa määrä ilmoitetaan nimellisarvoon, johon sisällytetään suoriteperusteisena kertynyt maksamaton korko. Tiedot annetaan miljoonissa euroissa kahden desimaalin tarkkuudella.

3.3.1 Vieraan pääoman velat ulkomaille

Joukkolainoihin luetaan suomalaisen raportoitavan yhteisön ulkomailla liikkeeseen laskemat, alkuperäiseltä maturiteetiltaan yli 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjalainat, joiden hallussapitäjänä oli raportoitavan vuoden lopussa ulkomainen talousyksikkö. Mikäli tämän velkaerän ulkomainen osuus ei ole tiedossa, ilmoitetaan arvio. Joukkolainoista annetaan ainoastaan yritysryhmän sisäiset erät.

Rahamarkkinapapereihin luetaan suomalaisen raportoitavan yhteisön ulkomailla liikkeeseen laskemat, alkuperäiseltä maturiteetiltaan enintään 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjalainat, joiden hallussapitäjänä oli raportoitavan vuoden lopussa ulkomainen talousyksikkö. Mikäli tämän velkaerän ulkomainen osuus ei ole tiedossa, ilmoitetaan arvio. Rahamarkkinapapereista annetaan ainoastaan yritysryhmän sisäiset erät.

Lainoihin ja konsernitileihin luetaan ulkomaisilta talousyksiköiltä saadut lainat sekä raportoitavan yhteisön konsernitileillä samaan yritysryhmään kuuluville ulkomaisille talousyksiköille syntyneet velat.

Kauppaluottoihin luetaan ulkomaiseen tavara- ja palvelukauppaan sekä rakennus- ja muihin projekteihin liittyvät ostovelat ja saadut ennakot. Yritysryhmän ulkopuolisia kauppaluottoja ei eritellä vastapuolen maan mukaan. Kauppaluottojen osalta ei anneta tietoja koroista.

Muihin velkoihin luetaan muut kuin yllä luetellut ulkomaiset vieraan pääoman ehtoiset velat. Tietoja johdannaisista ei kuitenkaan anneta lainkaan.

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

3.3.2 Vieraan pääoman saamiset ulkomailta

Joukkolainoihin luetaan ulkomaisen talousyksikön liikkeeseen laskemat, alkuperäiseltä maturiteetiltaan yli 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjalainat, joita raportoitava suomalainen yhteisö piti hallussaan raportoitavan vuoden lopussa. Joukkolainoista annetaan ainoastaan yritysryhmän sisäiset erät.

Rahamarkkinapapereihin luetaan ulkomaisen talousyksikön liikkeeseen laskemat, alkuperäiseltä maturiteetiltaan enintään 12 kuukauden mittaiset jälkimarkkinakelpoiset velkakirjalainat, joita raportoitava suomalainen yhteisö piti hallussaan raportoitavan vuoden lopussa. Rahamarkkinapapereista annetaan ainoastaan yritysryhmän sisäiset erät.

Lainoihin ja konsernitileihin luetaan ulkomaisille talousyksiköille annetut lainat sekä konsernitileillä samaan yritysryhmään kuuluvilta ulkomaisilta talousyksiköiltä syntyneet saamiset.

Talletuksiin talletuspankeissa luetaan talletukset sellaisissa ulkomaisissa talousyksiköissä, joiden pääasiallisena toimialana oli talletuspankkitoiminta.

Kauppaluottoihin luetaan ulkomaiseen tavara- ja palvelukauppaan sekä rakennus- ja muihin projekteihin liittyvät myyntisaamiset ja maksetut ennakot. Yritysryhmän ulkopuolisia kauppaluottoja ei eritellä vastapuolen maan mukaan. Kauppaluottojen osalta ei anneta tietoja koroista.

Muihin saamisiin luetaan muut kuin yllä luetellut ulkomaiset vieraan pääoman saamiset. Tietoja johdannaisista ei kuitenkaan anneta lainkaan.

3.4 Arvopaperisaamiset yhteensä

Arvopaperisaamiset yhteensä -lomakesivulla annetaan tiedot raportointivelvollisen yhteisön sekä muiden raportoitavien yhteisöjen kotimaisten ja ulkomaisten arvopaperisaamisten arvosta yhteensä yhteisöittäin. Lisäksi lomakesivulla annetaan tieto ulkomaisessa säilyttäjäyhteisössä säilytyksessä olevien arvopaperisaamisten osuudesta.

Arvopaperisaamisilla tarkoitetaan raportoitavan yhteisön omistamia jälkimarkkinakelpoisia arvopapereita. Näihin luetaan julkisesti noteeratut ja noteeraamattomat osakkeet, rahasto-osuudet, joukkovelkakirjalainat sekä rahamarkkinapaperit.

Ulkomaisella säilyttäjäyhteisöllä tarkoitetaan sellaista säilytyspalveluita tarjoavaa yhteisöä, jonka rekisteröity kotipaikka on muu kuin Suomi. Ulkomaisten yhteisöjen Suomeen rekisteröidyt tytäryhtiöt ja sivuliikkeet katsotaan suomalaisiksi säilyttäjäyhteisöiksi.

3.5 Lopetussivu

Lopetussivulla annetaan lisätiedot. Lisätietoihin voi antaa esimerkiksi selitykset normaalista poikkeaville luvuille. Huomioithan, että Tilastokeskus voi raportin vastaanottamisen jälkeen pyytää raportointivelvolliselta yhteisöltä muita lisäselvityksiä raportoituihin tietoihin liittyen. Lisäselvitys-kohdassa ilmoitetut lisätiedot voivat vähentää tarvetta tällaisiin lisäselvityspyyntöihin.

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)

Lisäksi lopetussivulla on yhteenveto lomakesivujen valmistilasta. Tiedot siirtyvät Tilastokeskukseen vasta, kun jokainen lomakesivu on merkitty valmiiksi.

Ulkomaisten rahoitussaamisten ja -velkojen vuosikysely (BOPA)