

Finansinspektionens författningssamling

Utgivare: Hans Schedin, Finansinspektionen, Box 6750, 113 85 Stockholm.
Beställningsadress: Fakta Info Direkt, Box 6430, 113 82 Stockholm. Tel. 08-587 671 00, Fax 08-587 671 71.
Prenumerera även per e-post på www.fi.se.
ISSN 1102-7460

FFFS 2003:4

Utkom från trycket
den 18 mars 2003

Finansinspektionens föreskrifter om kvartalsstatistik för vissa värdepappersbolag;

beslutade den 10 mars 2003.

Finansinspektionen föreskriver följande med stöd av

- 4 § lagen (1992:889) om den officiella statistiken, och
- 6 kap. 2 § lagen (1991: 981) om värdepappersrörelse.

1 § Dessa föreskrifter ska tillämpas av följande företag:

1. Värdepappersbolag

– som handlar med värdepapper för egen räkning och som samtidigt inte har tillstånd att ta emot medel på konto eller lämna kredit enligt 1 kap. 3 § 3, samt 3 kap. 4 § första stycket 4 och 5 lagen (1991:981) om värdepappersrörelse, och

– som räknas till sektor S.123, "Övriga finansinstitut utom försäkringsföretag och pensionsinstitut", enligt European System of Accounts, 95 (ESA95).

2. Filialer till utländska värdepappersbolag

– som driver verksamhet i Sverige som är anmäld till Finansinspektionen med stöd av artikel 17 i rådets direktiv 93/22/EEG av den 10 maj 1993 om investerings-tjänster inom värdepappersområdet¹, och

– som handlar med värdepapper för egen räkning men inte lämnar krediter enligt avsnitt A2 och C3, bilaga i direktivet.

2 § Företagen ska rapportera dels för varje enskilt institut, dels totalt för institutets samtliga filialer utanför Sverige.

3 § Uppgifterna ska lämnas till Statistiska centralbyrån per den sista i varje kvartal enligt blanketten Kvartalsstatistik för vissa värdepappersbolag, se *bilaga 1*. Anvisningar till blanketten finns i *bilaga 2*.

4 § Uppgifterna ska ha kommit in till Statistiska centralbyrån senast den 15:e bankdagen i efterföljande kvartal. Uppgifterna kommer att lämnas till Sveriges riksbank och Finansinspektionen.

1. Dessa föreskrifter träder i kraft den 20 mars 2003 och tillämpas första gången på uppgifter per den 31 mars 2003.

¹ EGT L 141, 11.6.1993, s. 27–46 (Celex 31993L0022).

2. Genom föreskrifterna upphävs Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 1996:20) om månadsstatistik för vissa värdepappersbolag.

INGRID BONDE

Brita Åberg

KVARTALSSTATISTIK FÖR VISSA VÄRDEPAPPERSBOLAG

| | | | |
|-----------------|------------|---------|----|
| Institut | | Kvartal | År |
| Organisationsnr | Institutnr | | |

Blanketten ska ha kommit in till Statistiska centralbyrån
senast den 15:e bankdagen efter kvartalsskifte

Blanketten ska sändas till

Statistiska centralbyrån
Finansmarknadsprogrammet
Box 24300
104 51 STOCKHOLM

Uppgifterna kommer att lämnas till Sveriges riksbank
och Finansinspektionen

Riktigheten av lämnade uppgifter i denna blankett och bifogade specifikationer intygas

| | |
|---------------------------------|---------------------------------------|
| Handläggare | Underskrift |
| Namn (TEXTA) | Datum |
| | Chefstjänstemans namnteckning |
| Telefon (riktnr och abonnentnr) | Handläggande tjänstemans namnteckning |

Blankettutgivare
Statistiska centralbyrån

Frågor besvaras av
Finansmarknadsprogrammet

Telefonnr
08 - 506 940 00

Telefaxnr
08 - 506 949 43

E-post
esfm2@scb.se

**UPPLUPNA KOSTNADER OCH
FÖRUTBETALDA INTÄKTER**

| | | Svenska kronor | | | Euro och andra EMU-valutor | | | Övriga EU-valutor | | | Övriga valutor | | |
|--|-------|----------------|-----|----|----------------------------|-----|----|-------------------|-----|----|----------------|-----|----|
| | | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 25100 | | | | | | | | | | | | |
| varav upplupen ränta obligationer | 25110 | | | | | | | | | | | | |
| varav upplupen ränta lån | 25120 | | | | | | | | | | | | |
| varav kort upplåning | 25121 | | | | | | | | | | | | |
| varav lång upplåning | 25122 | | | | | | | | | | | | |

AVSÄTTNINGAR

EFTERSTÄLLDA SKULDER

OBESKATTADE RESERVER

EGET KAPITAL

| | | Svenska kronor | | | Euro och andra EMU-valutor | | | Övriga EU-valutor | | | Övriga valutor | | |
|------------------|-------|----------------|-----|----|----------------------------|-----|----|-------------------|-----|----|----------------|-----|----|
| | | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB |
| | 26000 | | | | | | | | | | | | |
| | 27000 | | | | | | | | | | | | |
| varav förlagslån | 27100 | | | | | | | | | | | | |
| | 28000 | | | | | | | | | | | | |
| | 29000 | | | | | | | | | | | | |

SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL

| | | Svenska kronor | | | Euro och andra EMU-valutor | | | Övriga EU-valutor | | | Övriga valutor | | |
|--|-------|----------------|-----|----|----------------------------|-----|----|-------------------|-----|----|----------------|-----|----|
| | | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB |
| | 20000 | | | | | | | | | | | | |

FILIALDIFFERENS

BALANSOMSLUTNING

| | | Svenska kronor | | | Euro och andra EMU-valutor | | | Övriga EU-valutor | | | Övriga valutor | | |
|--|-------|----------------|-----|----|----------------------------|-----|----|-------------------|-----|----|----------------|-----|----|
| | | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB |
| | 33000 | | | | | | | | | | | | |
| | 34000 | | | | | | | | | | | | |

**KOMMENTARER OCH SPECIFIKATION
AV EVENTUELLA OMKLASSIFICERINGAR**

| |
|--|
| |
|--|

| ÖVRIGA SKULDER | | Svenska kronor | | | Euro och andra EMU-valutor | | | Övriga EU-valutor | | | Övriga valutor | | |
|---------------------|-------|----------------|-----|----|----------------------------|-----|----|-------------------|-----|----|----------------|-----|----|
| | | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB |
| Finansiella derivat | 23000 | | | | | | | | | | | | |
| EMU-länder | 23070 | | | | | | | | | | | | |
| Övriga EU | 23080 | | | | | | | | | | | | |
| Övriga världen | 23090 | | | | | | | | | | | | |
| Övrigt | 24000 | | | | | | | | | | | | |
| EMU-länder | 24020 | | | | | | | | | | | | |
| varav fondlikvider | 24021 | | | | | | | | | | | | |
| Övriga EU | 24030 | | | | | | | | | | | | |
| varav fondlikvider | 24031 | | | | | | | | | | | | |
| Övriga världen | 24040 | | | | | | | | | | | | |
| varav fondlikvider | 24041 | | | | | | | | | | | | |

**UPPLUPNA KOSTNADER OCH
FÖRUTBETALDA INTÄKTER**

| | | Svenska kronor | | | Euro och andra EMU-valutor | | | Övriga EU-valutor | | | Övriga valutor | | |
|-----------------------------------|-------|----------------|-----|----|----------------------------|-----|----|-------------------|-----|----|----------------|-----|----|
| | | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB | IB | Omv | UB |
| Förutbetalda intäkter | 25100 | | | | | | | | | | | | |
| varav upplupen ränta obligationer | 25110 | | | | | | | | | | | | |
| varav upplupen ränta lån | 25120 | | | | | | | | | | | | |
| varav kort utlåning | 25121 | | | | | | | | | | | | |
| varav lång utlåning | 25122 | | | | | | | | | | | | |

**KOMMENTARER OCH SPECIFIKATION
AV EVENTUELLA OMKLASSIFICERINGAR**

| |
|--|
| |
|--|

Anvisningar till blanketten Kvartalsstatistik för vissa värdepappersbolag

Allmänt

Beloppen i rapporten anges i tusental svenska kronor. Beloppen anges utan decimaler och avrundas enligt vanliga regler. Belopp under 500 kr avrundas till 0.

Uppgift ska lämnas om vem som ansvarar för uppgifternas riktighet, enligt särskild överenskommelse.

Om inte annat anges ska följande tillämpas:

- 4 kap. lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag, samt
- Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2002:22) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

Statistiska centralbyrån besvarar frågor om denna statistikinsamling.

Elektronisk rapportering, underskrift och arkivering

Statistikrapporten bör lämnas på elektronisk väg. Om rapporten lämnas elektroniskt ska institutet bevara en kopia av rapporten i vanlig läsbar form under minst två år från rapporttillfället. Kopian undertecknas av handläggande tjänsteman och den som är närmast ansvarig chef.

I de fall rapporten lämnas skriftligen på papper undertecknas rapporten av handläggande tjänsteman och den som är närmast överordnad ansvarig chef.

Rapportering av utländska filialer

Om institutet har utländsk filial ska statistikrapporten utöver rapporten för institutet som helhet även innehålla en balansräkning med omvärderingar för filialers sammanlagda ställning (filialrapport), och en sammanställning av institutets samlade mellanhavanden med egna filialer (mellanhavanderapport). I filialrapporten exkluderas mellanhavanden mellan filialer, och mellan filialer och institutets svenska del. I mellanhavanderapporten tas inte mellanhavanden mellan olika filialer upp, utan endast institutets mellanhavanden med egna filialer.

Utländsk valuta

Tillgångar och skulder som är denominerade i utländsk valuta räknas om till svenska kronor enligt noterad stängningskurs på balansdagen. Redovisning av tillgång och/eller skuld i kolumnerna för svenska kronor, Euro och andra EMU-valutor eller övriga valutor bestäms av det underliggande instrumentets valutaslag. T.ex. redovisas finansiella derivat i utländsk valuta om betalningsströmmarna enligt det underliggande instrumentet eller avtalet erläggs i utländsk valuta. Om swapavtal har ingåtts redovisas upplåningen som utländsk valuta eller svenska kronor beroende på i vilket valutaslag lånevalutan efter swap har erhållits.

Fastighet som ägs av värdepappersbolag redovisas i utländsk valuta respektive svenska kronor med utgångspunkt från var fastigheten är belägen.

Fordringar och skulder tas upp till bruttobelopp

I statistikrapporten tas fordringar och skulder upp till bruttobelopp. Detta innebär att de möjligheter till nettoredovisning enligt 2 kap. 4 § FFFS 2002:22, t.ex. för avtal som ska avvecklas genom betalning mot leverans i clearingverksamhet enligt 1 kap. 4 § 4 lagen (1992:543) om börs- och clearingverksamhet, inte ska tillämpas i denna statistikrapportering.

Detta innebär däremot inget undantag från reglerna om säkringsredovisning (jfr 4 kap. 11 § FFFS 2002: 22) som gäller även för statistikrapporten.

Redovisning av återköpta egna värdepapper och skulder följer redovisningsreglerna och avräknas från skuldposten.

Utlåning tas upp till bruttobelopp, dvs. före avdrag för osäkra lånefordringar och transfereringsrisk. Avdrag ska dock göras för konstaterade kreditförluster.

Överlåtbara värdepapper som är omsättningstillgångar eller anläggningstillgångar tas upp till verkligt värde

Detta gäller även optioner, terminer, swappar och liknande finansiella instrument som har ett positivt bokfört värde. Detta är ett avsteg från 4 kap. 6 § ÅRKL.

Omvärderingar

Omvärdering anges på alla relevanta poster. Dessa består av under perioden uppkomna realiserade såväl som orealiserade resultat för de enskilda posterna. Eventuellt upplupen ränta exkluderas från det realiserade resultatet. Omvärderingsuppgifterna ligger till grund för beräkning av finansiella flöden (nettotransaktioner under perioden).

Observera att omvärderingar inte definitionsmässigt utgörs av skillnaden mellan ingående och utgående balans. Detta till följd av att eventuella transaktioner tillkommer.

Omklassificeringar

Omklassificeringar är förändringar i stockvärden som inte är en följd av transaktioner eller omvärderingar. Exempel på detta är om en motpart av någon anledning byter sektor, eller en omklassificering av ett värdepapper t.ex. om en aktie blir noterad från att tidigare varit onoterad, eller rättelser av tidigare rapporteringsfel.

Omklassificeringar görs genom att den ingående balansen för den specifika posten ändras och att detta specificeras i rutan längst ned på blanketten.

TILLGÅNGAR

Kassa och tillgodohavanden hos centralbanker 11000

Kassa 11001

Här redovisas innehav av utelöpande sedlar och mynt. Kassatillgångar omfattar lagliga betalningsmedel, inklusive utländska sedlar och mynt. Här upptas även som likvid erhållna checkar och postväxlar, vilka per rapportdagen inte remitterats för inlösen i bank.

Riksbanken 11002

Här redovisas tillgodohavanden hos Sveriges riksbank.

Övrigt 11003

Här redovisas tillgodohavanden hos utländska centralbanker och postgiron i myndighetsform där följande förutsättningar är uppfyllda:

1. centralbanken eller postgirot hör hemma i ett land där institutet är etablerat, och
2. tillgodohavandet kan disponeras fritt när som helst.

Sådana fordringar på centralbanker och postgiron i myndighetsform som inte uppfyller kraven ovan skall redovisas som ”Utlåning”.

Utlåning 12000

Med utlåning avses fordran på motpart, dock inte fordran som utgörs av obligationer eller andra omsättningsbara värdepapper.

Utlåning redovisas till nominellt värde och bruttobelopp, d.v.s. före avdrag för osäkra lånefordringar och transfereringsrisk. Utlåning redovisas exklusive upplupen ränta som redovisas under förutbetalda kostnader och upplupna intäkter. Avdrag ska göras för konstaterade kreditförluster.

Clearingfordringar på centralbanker och kreditinstitut redovisas under denna post.

Vid äkta återköpstransaktioner redovisar mottagande part den erlagda köpeskillingen som en fordran på överförande part. Fordran bör redovisas under denna post.

En fordran i form av kontantsäkerhet vid värdepappersupplåning bör redovisas under denna post.

Osäkra fordringar som ännu inte återbetalats eller avskrivits redovisas under denna post.

Enkla skuldebrev redovisas som utlåning.

Innehav av andra värdepapper som inte är omsättnings- eller överlåtbara och som inte har någon andrahandsmarknad redovisas som utlåning.

Ursprunglig löptid upp t.o.m. 1 år 12100

Med detta avses fordran med ursprunglig löptid upp till och med ett år på motpart, dock inte fordran som utgörs av obligationer eller andra räntebärande värdepapper.

Ursprunglig löptid över ett år 12200

Med detta avses fordran med ursprunglig löptid över ett år på motpart, dock inte fordran som utgörs av obligationer eller andra räntebärande värdepapper.

Obligationer och andra räntebärande värdepapper 13000

Här redovisas innehav av obligationer och andra räntebärande värdepapper (inklusive nollkupongs- och diskonteringsinstrument), som är överlåtbara och vanligen har en andrahandsmarknad eller kan användas för avräkning i marknaden och som inte ger innehavaren någon form av äganderätt till den institution som emitterat värdepapperen.

Här redovisas även konvertibla skuldebrev.

Under denna post redovisas även belåningsbara statsskuldförbindelser. Här ingår – statsskuld förbindelser, statsobligationer, statsskuldväxlar och andra liknande värdepapper som är emitterade av offentliga organ och är belåningsbara i centralbanken i det land där institutet är etablerat, samt

– andra värdepapper som är belåningsbara i centralbanken i det land där institutet är etablerat, om belåningsbarheten följer av nationell lagstiftning.

Den del av innehavet av obligationer och andra räntebärande värdepapper som är belåningsbara i centralbanker specificeras på raderna 13199 samt 13299.

Här redovisas även överförbara lån som omstrukturerats till ett stort antal identiska dokument och har en andrahandsmarknad.

Värdepapper som lånats ut mot säkerhet ska stå kvar i den ursprungliga ägarens balansräkning om det finns ett bindande åtagande att låta lånet gå tillbaka (och inte endast en option att låta det återgå). Avsikten härmed är att behandla dessa transaktioner på samma sätt som repo- och liknande transaktioner.

Enkla skuldebrev redovisas inte här utan under någon av utlåningsposterna.

Återköpta egna obligationer och förlagsbevis får inte redovisas under denna post utan ska ha avräknats från skuldsidans emitterade värdepapper och efterställda skulder.

Obligationer och andra räntebärande värdepapper värderas till sitt verkliga värde. Observera att detta skiljer sig från 4 kap. 6 § ÅRKL som endast medger värdering till verkligt värde för överlåtbara värdepapper som är omsättningstillgångar.

Ursprunglig löptid upp t.o.m. 1 år 13100

Här redovisas överlåtbara skuld förbindelser med en ursprunglig löptid upp till och med ett år.

Ursprunglig löptid över 1 år 13200

Här redovisas överlåtbara skuld förbindelser med en ursprunglig löptid över ett år.

Aktier och andelar 14000

Här redovisas innehav av aktier och andelar, andra än andelar i värdepappersfonder, samt teckningsrätter och delrätter på aktier.

Här redovisas även aktier och andelar i intresseföretag eller koncernföretag.

Exempel på andelar är andel i en bostadsrättsförening eller andel i en annan ekonomisk förening.

Noterade aktier och andelar värderas till sitt verkliga värde.

Noterade aktier 14100

Som noterade aktier räknas aktier noterade på svensk börs eller auktoriserad marknadsplats enligt lagen (1992:543) om börs- och clearingverksamhet eller motsvarande utländsk börs eller handelsplats, samt handelsnoterade aktier som handlas på värdepappersmarknaden och som det finns en allmänt tillgänglig notering för. Detta innebär bl.a. att aktier noterade på NGM-listan, Göteborgslistan, Aktietorget och Nya marknaden betraktas som noterade.

Onoterade aktier 14200

Som onoterade aktier räknas aktier som inte är noterade på börs, auktoriserad marknadsplats eller annan handelsplats och som inte handlas på organiserad marknadsplats.

Beloppen anges till bokfört värde.

Andra ägarandelar 14300

Här redovisas andelar i ekonomiska föreningar, kooperativ och handels- och kommanditbolag.

Andelar i värdepappersfonder 15000

Som andelar i svenska värdepappersfonder tas upp andelar i värdepappersfonder som förvaltas av fondbolag som är registrerat i Sverige. Som andelar i utländska värdepappersfonder tas upp andelar som förvaltas av ett fondföretag som är registrerat utomlands.

Materiella tillgångar och immateriella anläggningstillgångar

Här redovisas materiella och immateriella tillgångar. Finansiella anläggningstillgångar redovisas under respektive instrumenttyp såsom utlåning, obligationer och andra räntebärande värdepapper, aktier och andra andelar eller andelar i värdepappersfonder.

Immateriella anläggningstillgångar 16100

Här redovisas t.ex. goodwill.

Materiella tillgångar 16200

Här redovisas byggnader och mark, maskiner och tekniska anläggningar, inventarier, verktyg och installationer, pågående nyanläggningar samt förskott avseende materiella anläggningstillgångar.

Posten omfattar såväl sådana fastigheter som institutet övertagit för skyddande av fordran som fastigheter där den egna verksamheten bedrivs.

Övriga tillgångar

Här redovisas bl.a. finansiella derivatpositioner med positivt bokfört värde och fondlikvidfordringar.

Finansiella derivat 17000

Här redovisas finansiella derivatpositioner såsom optioner, terminer, swappar och liknande finansiella instrument som har ett positivt bokfört värde.

Derivatinstrument som utgör omsättningstillgång, t.ex. för optioner erlagda premier, värderas till verkligt värde. Undantag får göras för de positioner för vilka säkringsredovisning med anskaffningsvärdering görs.

Under denna post redovisas även upplupna ränteintäkter på sådana swappar som säkringsredovisas med anskaffningsvärdering.

Notera att aktierelaterade och ränterelaterade derivatinstrument inte redovisas tillsammans med motsvarande underliggande instrument.

Övrigt 18000

Som övrigt definieras tillgångar som inte kan hänföras till någon annan kategori och här inkluderas bl.a. fondlikvidfordringar.

Varav fondlikvidfordringar 18011, 18021, 18031 och 18041

Med fondlikvidfordringar avses samtliga fordringar som avser affärer gjorda i finansiella instrument vilka bokförts per affärsdagen.

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter 19100

Här redovisas sådana utgifter som bokförts under räkenskapsperioden men som utgör kostnader för perioden efter balansdagen samt sådana intäkter som bokförts under räkenskapsperioden men utgör inkomster efter balansdagen.

Varav upplupen ränta 19110, 19120, 19130, 19131 och 19132

Här specificeras upplupen ränta på utlåning samt upplupen kupongränta på räntebärande värdepapper.

Summa tillgångar 10000

I posten summeras tillgångsbeloppen rad 11001–19132

Filialdifferens 31000

Posten berör endast institut som har filialer utomlands och förekommer endast i filialrapporteringen (jfr motsvarande post för negativa differenser 33000).

I posten redovisas positiva differenser som uppstår då mellanhavanden med institutet exkluderas i balansräkningen för egna filialers sammanlagda ställning.

Balansomslutning 32000

I posten redovisas balansomslutningen enligt balansräkningen i statistikrapporten.

Posten anges såväl i en balansräkning för institutet som i en balansräkning för egna filialers sammanlagda ställning.

SKULDER**In- och upplåning 21000**

Med in- och upplåning avses skulder till fordringsägare, dock inte skuld som utgörs av obligationer eller andra värdepapper som redovisas under emitterade värdepapper samt skulder som redovisas som efterställda skulder.

In- och upplåning redovisas till nominellt värde. In- och upplåning redovisas exklusive upplupen ränta som redovisas under upplupna kostnader och förutbetalda intäkter.

Som repor tas upp bokfört värde av erhållen köpeskilling vid äkta/bindande återköpstransaktioner och återbetalningsbara likvida medel som ställts som säkerhet för värdepapperslån.

Ursprunglig löptid upp t.o.m. 1 år 21100

Med detta avses skuld med ursprunglig löptid upp till och med ett år, dock inte skuld som utgörs av obligationer eller andra värdepapper som redovisas under emitterade värdepapper samt skulder som redovisas som efterställda skulder.

Ursprunglig löptid över ett år 21200

Med detta avses skuld med ursprunglig löptid över ett år, dock inte skuld som utgörs av obligationer eller andra värdepapper som redovisas under emitterade värdepapper samt skulder som redovisas som efterställda skulder.

Emitterade värdepapper 22000

Här redovisas obligationer och andra skulder för vilka omsättnings- eller överlåtbara värdepapper har emitterats. Om ingen specificering av motparter kan anges bör skulden läggas mot det land som emissionen gjorts i.

Emitterade värdepapper värderas till bokfört värde.

Löpande skuldebrev redovisas under denna post medan enkla skuldebrev redovisas under in- och upplåning.

Återköpta egna skuldebrev räknas av från den utestående skulden.

Ursprunglig löptid upp t.o.m. 1 år 22100

Här redovisas skuldförbindelser med en ursprunglig löptid upp till och med ett år.

Ursprunglig löptid över 1 år 22200

Här redovisas skuldförbindelser med en ursprunglig löptid över ett år.

Övriga skulder

Finansiella derivat 23000

Här redovisas finansiella derivatpositioner såsom optioner, terminer, swappar och liknande finansiella instrument som har ett negativt bokfört värde.

Vid värdering av skulder som utgörs av derivatinstrument med negativa värden ska värdering ske enligt verkligt värde. Undantag får göras för de positioner för vilka säkringsredovisning med anskaffningsvärdering görs.

Under denna post redovisas även upplupna räntekostnader på sådana swappar som säkringsredovisas med anskaffningsvärdering.

Notera att aktierelaterade och ränterelaterade derivatinstrument inte redovisas tillsammans med motsvarande underliggande instrument.

Övrigt 24000

Som övrigt definieras skulder som inte kan hänföras till någon annan kategori, här inkluderas bl.a. fondlikvidskulder.

Varav fondlikvidskulder 24011, 24021, 24031 och 24041

Med fondlikvidskulder avses samtliga skulder som avser gjorda affärer i finansiella instrument vilka bokförts per affärsdagen.

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter 25100

Här redovisas inkomster som bokförts under räkenskapsperioden men som utgör intäkter för perioder efter balansdagen samt kostnader som avser rapportperioden men som innebär utgifter först efter balansdagen.

Varav upplupen ränta 25110, 25120, 25121 och 25122

Här specificeras upplupen ränta på in- och upplåning samt upplupen kupongränta på emitterade värdepapper.

Avsättningar 26000

För posten tillämpas 20 §, bilaga 1, FFFS 2002:22.

Efterställda skulder 27000

Under denna post redovisas sådana skulder som, vare sig de representerar värdepapper eller inte, i händelse av likvidation eller konkurs enligt avtal återbetalas först efter det att övriga borgenärer tillgodosetts.

Exempel på efterställda skulder är förlagslån (vilka specificeras på rad 27100).

Obeskattade reserver 28000

Här redovisas t.ex. ackumulerade överavskrivningar, ersättningsfonder, periodiseringsfonder, skatteutjämningsreserver och andra obeskattade reserver.

Eget kapital 29000

Här redovisas sådant kapital som är tecknat av aktieägare eller andra andelsinnehavare. Under denna post redovisas även överkursfond, uppskrivningsfond och andra fonder.

Balanserad vinst eller förlust samt periodens resultat redovisas under denna post.

Summa skulder 20000

I posten summeras skuldposterna 21100–29000.

Filialdifferens 33000

Posten berör endast institut som har filialer utomlands och förekommer endast i filialrapporteringen (jfr motsvarande post för positiva differenser 31000).

I posten redovisas negativa differenser som uppstår då mellanhavanden med institutet exkluderas i balansräkningen för egna filialers sammanlagda ställning.

Balansomslutning 34000

I posten redovisas balansomslutningen enligt balansräkningen i statistikrapporten.

Posten anges såväl i en balansräkning för institutet som i en balansräkning för egna filialers sammanlagda ställning.

MOTPART

Klassificering av motparter bygger på *Standard för institutionell sektorindelning 2000*. Detta innebär bl.a. att alla hänvisningar till motparter gäller inhemska motparter om inget annat anges.

Monetära finansinstitut, MFI (kod 21)*Banker (kod 212,213)*

Med banker avses bankaktiebolag, sparbanker och medlemsbanker samt filialer till utländska banker i Sverige.

Riksbanken (kod 211)

Med Riksbanken avses Sveriges riksbank.

Bostadsinstitut (kod 214)

Med bostadsinstitut avses företag vilka har som huvudändamål att ge krediter för bostadsändamål.

Monetära VP-bolag (kod 217)

Med monetära VP-bolag avses företag som bedriver handel med finansiella instrument för egen räkning och som har klassificerats som monetära finansinstitut av Sveriges riksbank.

Monetära VP-fonder (kod 216)

Med monetära VP-fonder avses penningmarknadsfonder som har klassificerats som monetära finansinstitut av Sveriges riksbank.

Övriga kreditmarknadsföretag (kod 215, 219)

Med övriga kreditmarknadsföretag avses företag, andra än ovan, som har klassificerats som monetära finansinstitut av Sveriges riksbank.

Övriga finansiella (kod 22, 23, 24, 25)

Investmentbolag (kod 224)

Med investmentbolag avses aktiebolag som huvudsakligen förvaltar aktier och andra värdepapper och beskattas som investmentbolag.

VP-bolag (kod 223)

Med vp-bolag avses företag som bedriver handel med finansiella instrument för egen räkning och inte har klassificerats som monetära finansinstitut av Sveriges riksbank.

VP-fonder (kod 222)

Med vp-fonder avses fonder som består av aktier och andra finansiella instrument och inte är klassificerade som monetära finansinstitut av Sveriges riksbank.

Försäkringsföretag (kod 231, 232, 233)

Med försäkringsföretag avses företag som ägnar sig åt finansförmedling i syfte att sprida risker. Exempelvis livförsäkringsbolag och sakförsäkringsbolag. Här ingår även pensionsstiftelser och understödsföreningar.

Finansiella serviceföretag (kod 240)

Med finansiella serviceföretag avses företag som inte själva är finansförmedlare men vars verksamhet stöder och är nära relaterad till finansförmedling. Här ingår exempelvis fondbolag, försäkringsmäklare och värdepappersbolag som inte handlar för egen räkning.

Övriga finansinstitut (kod 221, 229, 250)

Med övriga finansinstitut avses icke-monetära finansinstitut, holdingbolag för enheter som sysslar med finansförmedling, övriga finansiella intermediärer samt icke-vinstdrivande organisationer som betjänar finansiella företag

Icke-finansiella företag (kod 11, 12, 13, 14)

Med icke-finansiella företag avses företag och företagsliknande enheter vars huvudsakliga aktivitet är produktion av varor och icke-finansiella tjänster. Här ingår även utländska företags filialer i Sverige och icke-finansiella företags icke-vinstdrivande organisationer.

Hushåll (kod 61, 62)

Med hushåll avses individer eller grupper av individer i egenskap av konsumenter samt företagarhushåll, d.v.s. enskild firma eller liknande.

Hushållens icke-vinstdrivande organisationer, HIO (kod 71, 72)

Med hushållens icke-vinstdrivande organisationer avses organisationer som inte är marknadsproducenter i syfte att tillvarata hushållens intressen. Här ingår exempelvis aktiesparkklubbar, fackföreningar, kyrka och religiösa samfund.

Offentlig sektor (kod 3, 4, 5)*Staten (kod 31, 32)*

Med staten avses riksdag, departement, myndigheter och Riksgäldskontoret. Här ingår även andra institutioner som kan hänföras till statlig sektor.

Kommun & landsting (kod 41, 42)

Med kommun och landsting avses kommuner, landsting och kommunförbund samt andra institutioner som kan hänföras till kommunal sektor.

Socialförsäkringar (kod 50)

Med socialförsäkringar avses AP-fonderna och Premiepensionsmyndigheten.

EMU-länder (delmängd av kod 81)

Med EMU-länder avses motparter som är belägna i något av de länder som deltar i den europeiska monetära unionen. Här ingår även EMU-länders ambassader i Sverige.

Övriga EU (delmängd av kod 81)

Med övriga EU avses motparter som är belägna i något av de EU-länder som inte deltar i den europeiska monetära unionen. Här ingår även dessa länders ambassader i Sverige.

Övriga världen (kod 82)

Med övriga världen avses motparter belägna i ett land utanför EU. Här ingår även dessa länders ambassader i Sverige.

Klassificeringshjälp

Statistiska centralbyrån kan hjälpa till med klassificering av motparter.