

*Bilaga 2***Spec A1. Kapitalplaceringar****Rad 8. Omvända repor**

På posten omvända repor redovisas den erlagda köpeskillingen vid äkta återköpsavtal. Omvända repor och repor ska redovisas separat på Spec A1. Kapitalplaceringar och Spec B1. Vissa skulder, dvs. ej nettoredovisas.

Med en *oäkta återköpstransaktion*, s.k. omvänd repa avses en repa från motpartens sida, det vill säga en penningmarknadstransaktion där en aktör köper ett värdepapper avista och samtidigt ingår avtal om återförsäljning av samma slags värdepapper på termin.

En *oäkta återköpstransaktion* (den mottagande parten har rätt, men inte skyldighet att återlämna tillgångarna till ett i förväg fastställt pris) ska ändå redovisas som en äkta återköpstransaktion om det är uppenbart att optionen att återlämna tillgångarna kommer att utnyttjas.

Följande transaktioner ska inte anses vara återköpstransaktioner:

1. Valutaterminstransaktioner.
2. Optionsinstrument.
3. Transaktioner som omfattar emission av skuldebrev med förbindelse att före förfallodagen återköpa hela emissionen eller delar av denna.
4. Andra liknande transaktioner.

Med en *äkta återköpstransaktion*, s.k. repa, avses ett avtal genom vilken parter kommit överens om dels försäljning av tillgångar (exempelvis växlar, fordringar eller överlåtbara värdepapper), dels en förbindelse om efterföljande återköp av motsvarande tillgångar till ett bestämt pris.

**Rad 9. Kassa, banktillgodohavanden**

Posten omfattar betalningsmedel, inklusive utländska sedlar och mynt, som kan disponeras fritt.

Som svenska banker räknas även utländska bankers filialer i Sverige.

Transaktioner ska inte redovisas för kassa och banktillgodohavanden.

**Rad 10. Upplupna ränteintäkter**

Denna post omfattar ränta som på rapportdagen är intjänad men ännu inte inbetald. För denna post ska inga nettotransaktioner rapporteras.

**Rad 11. Upplupna hyresintäkter**

Denna post omfattar hyresintäkter som på rapportdagen är intjänade men ännu inte inbetalda. För denna post ska inga nettotransaktioner rapporteras.

**Rad 12. Övriga finansiella placeringar**

I denna post redovisas sådana finansiella placeringar som inte omfattas av rad 1–11. Här ingår t.ex. fordringar avseende ej likviderade affärer. Andelar i riskkapitalfonder ska däremot rapporteras på spec A5. Aktier och andelar, *rad 6. Teckningsoptioner och andra ägarandelar*.

**Rad 14. Varav kapitalplaceringar som ägs via utländsk filial**

Utländska filialers sammanlagda ställning av *rad 13. Summa Kapitalplaceringar*. Mellanhavanden mellan olika filialer ska exkluderas.

**Rad 15. Varav depåförsäkring**

I denna post särredovisas hur stor del av de totala kapitalplaceringarna som tillhör depåförsäkring.

Med depåförsäkring avses en livförsäkring, vars premier placeras i värdepapper eller fondandelar. Försäkringstagaren kan själv välja vilka värdepapper eller fondandelar som premierna ska placeras i. Dessa placeras i en depå. Om premier enbart får placeras i fondandelar, anses försäkringen vara en fondförsäkring.

**Spec A3. Obligationer**

Med obligation avses överlåtbara värdepapper med en ursprunglig löptid (ej räntebindingstid) över 1 år. Även nollkupongsinstrument med ursprunglig löptid över ett år klassificeras här som obligation.

Specifikationen är uppdelad i två delar. Den ena delen visar obligationer utgivna i svenska kronor och utländsk valuta av svenska respektive utländska låntagare. Den andra delen är en sektorindelning av obligationer utgivna av svenska låntagare.

**Rad 6 och rad 18. Varav aktieindexobligationer**

Här redovisas aktieindexobligationer. Med aktieindexobligation avses en finansiell produkt som består av en obligation (en skuldförbindelse) och en option. Optionen är ofta kopplad till utvecklingen till ett index eller en korg av aktier.

Aktieindexobligationer redovisas med hela marknadsvärdet, dvs. utan uppdelning på obligations- och optionsdel. Aktieindexobligationer ska även omfatta produkter med en likartad konstruktion där värdet är kopplat till annan tillgång än aktier.

**Spec A5. Aktier och andelar**

**Rad 1. Svenska aktier noterade**

Här ingår svenska företags aktier upptagna till handel på reglerad marknad eller annan marknad som är föremål för regelbunden handel och öppen för allmänheten enligt lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden, till denna kategori räknades i Sverige per den 25 april 2008 OMX Nordiska Börs Stockholm och NGM Equity.

Även aktier i svenska bolag med kontinuerlig notering vid marknadsmässig, allmänt tillgänglig handelsplats rapporteras här. Till denna kategori räknades i Sverige per den 25 april 2008 exempelvis First North Stockholm och Nordic MTF.

Ett företag anses som ett svenskt eller utländskt företag beroende på dess hemvist. Även svenska bolags aktier som handlas på motsvarande utländsk marknadsplats ingår här.

**Rad 2. Svenska aktier ej noterade**

Här ingår svenska bolags aktier som ej är upptagna till handel på reglerad marknad eller på marknadsmässig och allmänt tillgänglig marknadsplats.

**Rad 3. Utländska noterade aktier**

Här redovisas innehav av aktier i utländska bolag upptagna till handel på utländsk marknadsplats som står under tillsyn av myndighet eller annat behörigt organ och som även i övrigt vad gäller reglering och funktion väsentligen motsvarar vad som gäller anvisningen till rad 1 ovan.

Utländska bolag noterade på svensk marknad, exempelvis via depåbevis eller parallellnotering, ingår i utländska noterade aktier.

**Rad 4. Utländska ej noterade aktier**

Här ingår utländska bolags aktier som ej är upptagna till handel på reglerad marknad eller på marknadsmässig, allmänt tillgänglig marknadsplats.

**Rad 5a. Andelar i penningmarknadsfonder**

Som andelar i penningmarknadsfonder tas andelar i Sverigeregistrerade värdepappersfonder och specialfonder upp som avser penningmarknaden. Som andelar i utländska värdepappersfonder och specialfonder tas andelar i utlandsregistrerade fonder upp. Dessa ska specificeras enligt SCB:s sektorkod.

Med Sverigeregistrerade värdepappersfonder avses värdepappersfonder enligt lagen (2004:46) om värdepappersfonder. Med Sverigeregistrerade specialfonder avses specialfonder enligt lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder.

Fondplaceringar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken ingår i värdepappersfonder och specialfonder, och ska även särredovisas på rad 10. Varav fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (fondförsäkring).

**Rad 5b. Andelar i värdepappersfonder och specialfonder utom penningmarknadsfonder**

Som andelar i svenska värdepappersfonder och specialfonder tas andelar i svenskregistrerade värdepappersfonder och specialfonder, som inte är penningmarknadsfonder, upp. Som andelar i utländska värdepappersfonder och specialfonder tas andelar i utlandsregistrerade motsvarigheter till dessa upp.

Med Sverigeregistrerade värdepappersfonder avses värdepappersfonder enligt lagen (2004:46) om värdepappersfonder. Med Sverigeregistrerade specialfonder avses specialfonder enligt lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder.

Fondplaceringar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken ingår i värdepappersfonder och specialfonder och ska även särredovisas på rad 10. Varav fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (fondförsäkring).

**Rad 6. Teckningsoptioner och andra ägarandelar**

Här ingår även teckningsrättsbevis. Andra ägarandelar är exempelvis andelar i riskkapitalfonder, andelar i handelsbolag och ekonomiska föreningar. Uppdelningen på Sverige och utlandet baseras på var bolaget som gett ut andelarna har sin hemvist.

Observera att förlagsbevis med optionsrätt ska redovisas på spec A4 Förlagsbevis och konverteringslån.

**Rad 11. Varav placeringar i korta och långa räntefonder**

Till räntefond hör andelar i värdepappersfonder och specialfonder vars placeringar utgörs till 100 procent av räntebärande värdepapper. Raden avser både räntefonder registrerade i Sverige och i utlandet.

**Rad 12. Varav placeringar i riskkapitalfonder/private equity**

Till riskkapitalfonder/private equity hör andelar i värdepappersfonder och specialfonder vars placeringar utgörs av finansiering i företag där syftet är att utöka eller skala upp verksamheten. Raden avser både riskkapitalfonder registrerade i Sverige och i utlandet.

**Rad 13. Varav aktie- och fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (depåförsäkring)**

I denna post särredovisas hur mycket av totala aktier och andelar som tillhör depåförsäkring.

**Sektorklassificering**

Sektorklassificeringen följer Standard för institutionell sektorindelning ESA 2010 (European system of Accounts 2010) som finns publicerad på SCB:s hemsida. Nedan följer en sammanställning över vilka grupperingar av sektorer som efterfrågas i blanketten.

Som stöd vid klassificering av svenska motparter kan företaget få tillgång till SCB:s Företagsregister.

**Spec A2. Penningmarknadsinstrument, A3 Obligationer och A6. Lån**

**1. Staten**

Hit hänförs enheter som kontrolleras av staten och som inte är marknadsproducenter samt enheter som främst ägnar sig åt omfördelning av inkomst och förmögenhet. Även Riksgäldskontoret och de allmänna försäkringskassorna ingår här.  
[SCB sektorkod 131110, 131120, 131130]

**2. Kommuner och landsting**

Hit hänförs enheter som kontrolleras av kommun, kommunalförbund eller landsting och som inte är marknadsproducenter samt enheter som främst ägnar sig åt omfördelning av inkomst och förmögenhet.  
[SCB sektorkod 131311, 131312, 131313 -131321, 131322, 131323]

**3. Icke-finansiella företag**

Hit hänförs företag och företagsliknande enheter som är marknadsproducenter och vars huvudsakliga aktivitet är produktion av varor eller icke-finansiella tjänster.

Här ingår bostadsrättsföreningar, ekonomiska föreningar, bostadsstiftelser, holdingbolag som kontrollerar icke-finansiella företag, s.k. internbanker som kontrolleras av icke-finansiella företag, marknadsproducerande företag som kontrolleras av den offentliga sektorn samt statliga affärsverk.

Till denna sektor räknas juridiska personer vars styrelse har sitt säte i Sverige eller vars huvudkontor finns i Sverige samt utländska icke-finansiella företags filialer med fast verksamhetsställe i Sverige. Här ingår även icke-finansiella företags icke-vinstdrivande organisationer (t.ex. bransch- och arbetsgivarorganisationer).  
[SCB sektorkod 111000, 112000, 113000, 114000]

**4. Banker (MFI)**

Hit hänförs finansiella företag vars verksamhet kännetecknas av att ta emot inlåning på räkning från allmänheten. Här ingår bankaktiebolag, sparbanker, medlemsbanker samt utländska bankers filialer i Sverige.  
[SCB sektorkod 122100, 122200]

**5. Bostadsinstitut (MFI)**

Hit hänförs kreditinstitut som enligt bolagsordningen har till huvuduppgift att ge krediter för bostadsändamål.

[SCB sektorkod 122300]

**6. Övriga MFI**

Här redovisas övriga svenska företag som räknas som monetära finansinstitut enligt av Sveriges Riksbank tillhandahållen förteckning. Det innefattar monetära kreditmarknadsföretag, monetära värdepappersfonder och monetära värdepappersbolag och fondkommissionärer. Även Sveriges Riksbank ingår under denna post.

[SCB sektorkod 121000, 122400, 122500, 122900, 123000]

**7. Finansiella företag, ej MFI**

Här avses institut som ägnar sig åt finansförmedling genom att anskaffa medel på annat sätt än genom inlåning. Det innefattar kreditmarknadsföretag, värdepappersfonder, värdepappersbolag och fondkommissionärer som inte klassas som monetära finansinstitut enligt Sveriges Riksbanks förteckning.

Även riskkapitalbolag, private equity fonder, investmentbolag, försäkringsföretag, pensionsinstitut, finansiella serviceföretag och finansiella företags icke-vinstdrivande organisationer ingår i denna kategori. Det som avser premiepensionen ingår här i sektorn Försäkringsföretag och pensionsinstitut.

[SCB sektorkod 124000, 125100, 125200, 125300, 125400, 125900, 126100, 126200, 127000, 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400]

**8. Övriga svenska låntagare**

Här ingår socialförsäkringsfonder, hushåll och hushållens icke-vinstdrivande organisationer (exempelvis ideella föreningar, fackföreningar och trossamfund).

[SCB sektorkod 131400, 141000, 142000, 143000, 144100, 144200, 144300, 151000, 152100, 152200]

**Spec A4. Förlagsbevis och konverteringslån och B1. Vissa skulder****1. Svenska MFI**

Se punkterna 4–6 ovan.

[SCB sektorkod 121000, 122100, 122200, 122300, 122400, 122500, 122900, 123000]

**2. Svenska finansiella företag, ej MFI**

Se punkt 7 ovan.

[SCB sektorkod 124000, 125100, 125200, 125300, 125400, 125900, 126100, 126200, 127000, 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400]

**3. Övriga svenska låntagare/långgivare**

Se punkt 8 ovan.

[SCB sektorkod 131400, 141000, 142000, 143000, 144100, 144200, 144300, 151000, 152100, 152200]

**4. Utländska låntagare/långgivare**

Här ingår företag och privatpersoner belägna i utlandet som har ekonomiska relationer med Sverige. Även utländska ambassader och konsulat i Sverige räknas hit.

[SCB sektorkod 21110, 212100, 212100, 212200 och 220000]

FFFS 2014:xx

**Spec A5. Aktier och andelar**

**1. Finansiella företag**

Se punkter 4–7 ovan under spec A2.

[SCB sektorkod 122100, 122200, 122300, 121000, 122400, 122500, 122900, 123000, 124000, 125100, 125200, 125300, 125400, 125900, 126100, 126200, 127000, 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400]

**2. Icke-finansiella företag**

Se punkt 3 ovan under spec A2.

[SCB sektorkod 111000, 112000, 113000, 114000]