

Finansinspektionens författningssamling

Utgivare: Hans Schedin, Finansinspektionen, Box 7831, 103 98 Stockholm.
Beställningsadress: Fakta Info Direkt, Box 6430, 113 82 Stockholm. Tel. 08-587 671 00, Fax 08-587 671 71.
ISSN 1102-7460

FFFS 1999:16

Finansinspektionens föreskrifter om kreditinstituts och svenska kreditinstituts utländska filialers rapportering av delårsuppgifter;

beslutade den 15 december 1999.

Finansinspektionen föreskriver¹ följande.

1 § Dessa föreskrifter gäller för följande företag och koncerner:

1. kreditinstitut, enligt definitionen i 1 kap. 1 § första stycket lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag,
2. svenska kreditinstituts filialer i utlandet,
3. koncerner där ett kreditinstitut är moderbolag, samt
4. koncerner där ett finansiellt holdingföretag, enligt definitionen i 1 kap. 1 § lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag, är moderbolag.

Företagen skall lämna de uppgifter som framgår av *bilaga 1*. Uppgifterna skall lämnas på blankett Delårsöversikt, eller via datamedium enligt Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 1996:7) om rapportering via datamedium.

Anvisningar om hur rapporten skall fyllas i framgår av *bilaga 2*.

2 § Rapporteringen avser förhållandena från räkenskapsårets början till respektive balansdag. Rapporten skall avse uppgifter per den 31 mars, den 30 juni, och den 30 september samt för kreditinstitut med brutet räkenskapsår också den 31 december. Kreditinstitut som har brutet räkenskapsår skall även rapportera per den 31 december.

Rapporten skall vara Finansinspektionen tillhanda senast en månad efter respektive balansdag.

Kreditinstitut som har brutet räkenskapsår får dock när rapporteringen sammanfaller med den officiella årsredovisningen lämna uppgifterna till Finansinspektionen senast en månad och femton bankdagar efter balansdagen.

3 § Finansinspektionen kan medge undantag från dessa föreskrifter om det finns särskilda skäl.

-
1. Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 januari 2000, då Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 1998:35) om kreditinstituts och svenska kreditinstituts

¹ Föreskrifterna meddelas med stöd av 56 § första stycket 5 bankrörelseförordningen (1987:647), 1 § 4 förordningen (1993:1586) om finansieringsverksamhet, samt 6 § 4 förordningen (1970:68) om tillsyn över hypoteksinstituten.

FFFS 1999:16

utländska filialers rapportering av delårsuppgifter i Delårsöversikt upphör att gälla.

2. Bestämmelserna i dessa föreskrifter skall tillämpas första gången vid rapportering av delårsuppgifter per den 31 mars 2000.

CLAES NORGRÉN

Johan Giertz
(Kreditmarknadsavdelningen)

DELÅRSÖVERSIKT

INSTITUT		PERIOD	Rapporten skall insändas i 1 ex till	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER			ORG.NUMMER

Samtliga belopp skall anges i tkr utan decimaler

Avrunda enskilda värden så att summorna stämmer

BALANSRÄKNING

Tillgångar		
101	Kassa och tillgodohavanden hos centralbanker	
102	Belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.	
103	Utlåning till kreditinstitut	
104	Utlåning till allmänheten	
105	Obligationer och andra räntebärande värdepapper	
106	Aktier och andelar (som inte redovisas på rad 107/108)	
107	Aktier och andelar i intresseföretag	
108	Aktier och andelar i koncernföretag	
109	Immateriella anläggningstillgångar	
110	Materiella tillgångar	
1102	Varav leasingobjekt	
111	Tecknat ej inbetalt kapital	
112	Egna aktier	
113	Övriga tillgångar	
1131	Varav derivatinstrument	
114	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	
120	Summa tillgångar	=
Skulder, avsättningar och eget kapital		
201	Skulder till kreditinstitut	
202	In- och upplåning från allmänheten	
203	Emitterade värdepapper m.m.	
204	Övriga skulder	
2041	Varav derivatinstrument	
205	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	
206	Avsättningar	
207	Efterställda skulder	
208	Obeskattade reserver	
2081	Varav ackumulerade överavskrivningar avseende leasingobjekt	
209	Minoritetsintressen	
210	Aktiekapital / Grundfond / Insatskapital	
211	Överkursfond	
212	Uppskrivningsfond	
213	Andra fonder	
214	Balanserad vinst eller förlust	
215	Periodens resultat	
220	Summa skulder, avsättningar och eget kapital	=
Poster inom linjen		
231	För egna skulder ställda säkerheter och såsom avsättning redovisade förpliktelser	
232	Övriga ställda säkerheter	
233	Ansvarsförbindelser	
234	Åtaganden	
235	Förvaltade medel ej upptagna i balansräkningen	

Riktigheten av lämnade uppgifter intygas

Chefstjänstemans namnteckning	Datum	Handläggande tjänstemans namnteckning	Datum
-------------------------------	-------	---------------------------------------	-------

INSTITUT		PERIOD	Rapporten skall insändas i 1 ex till Finansinspektionen.	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER			ORG.NUMMER

Samtliga belopp skall anges i tkr utan decimaler

Avrunda enskilda värden så att summorna stämmer

RESULTATRÄKNING

301	Ränteintäkter		
302	Leasingintäkter		
303	Räntekostnader		
304	Erhållna utdelningar		
305	Provisionsintäkter		
306	Provisionskostnader		
307	Nettoresultat av finansiella transaktioner (rad 3071+3072+3073+3074)	=	
3071	Realisationsresultat (rad 30711+30712+30713)	=	
30711	Aktier/andelar		
30712	Räntebärande värdepapper		
30713	Andra finansiella instrument		
3072	Orealiserade värdeförändringar (rad 30721+30722+30723)	=	
30721	Aktier/andelar		
30722	Räntebärande värdepapper		
30723	Andra finansiella instrument		
3073	Realiserade / orealiserade valutakursförändringar		
3074	Skuldinlösen		
308	Övriga rörelseintäkter		
3082	Varav realisationsvinster vid avyttring av värdepapper som klassificerats som anläggningstillgångar		
30	Summa rörelseintäkter	=	
310	Allmänna administrationskostnader (rad 3101+3102)	=	
3101	Personalkostnader		
3102	Övriga administrationskostnader		
311	Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		
31112	Varav planenliga avskrivningar på leasingobjekt		
312	Övriga rörelsekostnader		
3121	Varav realisationsförluster vid avyttring av värdepapper som klassificerats som anläggningstillgångar		
31	Summa kostnader före kreditförluster	=	
32	Resultat före kreditförluster	=	
330	Kreditförluster, netto	-	
331	Värdeförändring på övertagen egendom	+/-	
332	Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar	-	
333	Återföringar av nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar	+	
334	Andelar i intresseföretags resultat	+/-	
33	RÖRELSERESULTAT	=	
340	Extraordinära intäkter	+	
341	Extraordinära kostnader	-	
345	Resultat intjänat före förvärv	+/-	
342	Bokslutsdispositioner	+/-	
343	Skatter	-	
344	Minoritetens andel	+/-	
34	PERIODENS RESULTAT (För de kreditinstitut som inte behöver lämna uppgifter enl. rad 340 t.o.m. 345 skall rad 34 överensstämma med rad 33 och rad 215.)	=	

DELÅRSÖVERSIKT

INSTITUT		PERIOD	Rapporten skall insändas i 1 ex till	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER			ORG.NUMMER

Samtliga belopp skall anges i tkr utan decimaler

Avrunda enskilda värden så att summorna stämmer

TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

Specifikation till rad 103 och 104

440 Oreglerade fordringar för vilka ränta intäktsförs		
441 Osäkra fordringar (efter reserveringar för befarade kreditförluster)		
442 Räntenedsatta fordringar		
443 Summa problemkrediter (rad 441+442)	=	
447 Reserv för befarade kreditförluster (avseende fordringar på rad 441)		
448 Beräknat värde av problemkrediter före nedskrivning för befarade kreditförluster (rad 443+447)	=	
449 Totala värdet av fordringar som omfattas av reservering för länderrisker, efter reservering för befarade kreditförluster men före reservering för länderrisker		
450 Total reservering för länderrisker		

Specifikation till rad 330

INDIVIDUELLT VÄRDERADE FORDRINGAR

490 Periodens nedskrivningar avseende konstaterade kreditförluster	+	
491 Återförda tidigare gjorda reserveringar för befarade kreditförluster som i periodens bokslut redovisas som konstaterade förluster	-	
492 Periodens reserveringar för befarade kreditförluster	+	
493 Influtet på tidigare års konstaterade kreditförluster	-	
494 Återförda ej längre erforderliga reserveringar för befarade kreditförluster	-	
495 Periodens nettokostnad för individuellt värderade fordringar	=	

GRUPPVIS VÄRDERADE FORDRINGAR

496 Periodens nedskrivningar avseende konstaterade kreditförluster	+	
497 Influtet på tidigare års konstaterade kreditförluster	-	
498 Avsättning/upplösning av reserv för befarade kreditförluster	+/-	
499 Periodens nettokostnad för gruppvis värderade fordringar	=	

LÄNDERRISKER

500 Avsättning/upplösning av reserv för länderrisker	+/-	
---	-----	--

ANSVARSFÖRBINDELSER

501 Periodens nettokostnad för infriande av garantier och andra ansvarsförbindel	+/-	
502 Periodens nettokostnad för kreditförluster (rad 495+499+500+501)	=	

DELÅRSÖVERSIKT

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

Rapporten skall
insändas i 1 ex
till

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Samtliga belopp skall anges i tkr utan decimaler

Avrunda enskilda värden så att summorna stämmer

Forts TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

Specifikation av derivatinstrument

564 Derivatinstrument med positiva verkliga värden eller värdet noll

Ränta	Verkligt värde	
"	Bokfört värde	
Valuta	Verkligt värde	
"	Bokfört värde	
Aktie	Verkligt värde	
"	Bokfört värde	
Övriga	Verkligt värde	
"	Bokfört värde	

584 Derivatinstrument med negativa verkliga värden

Ränta	Verkligt värde	
"	Bokfört värde	
Valuta	Verkligt värde	
"	Bokfört värde	
Aktie	Verkligt värde	
"	Bokfört värde	
Övriga	Verkligt värde	
"	Bokfört värde	

Specifikation av mellanhavanden (uppgifterna lämnas endast av filialer)

- 610** Fordringar på den svenska delen av moderföretaget
- 620** Skulder till den svenska delen av moderföretaget
- 630** Intäkter mot den svenska delen av moderföretaget
- 631** Kostnader mot den svenska delen av moderföretaget

Anvisningar till blanketten Delårsöversikt

Vid upprättande av blanketten Delårsöversikt skall följande bestämmelser tillämpas:

- 1-4 kap. och 7 kap. lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag, samt
- 1-4 kap., 5 kap. 10 § första stycket 1-3, 5 kap. 10 a §, 5 kap. 32 §, 5 kap. 35 §, 7 kap., 8 kap. 2-6 §§, 8 kap. 9 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 1999:14) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

Uppställningsformen för balans- och resultaträkning framgår av bilagorna 1 och 2 till lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag, ÅRKL.

Beträffande uppställningsformen för resultaträkning gäller bestämmelserna i 8 kap. 5 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 1999:14) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag. Kreditinstitut som enligt nämnda paragraf skall lämna fullständig resultaträkning enligt uppställningsformen i bilaga 2 till ÅRKL behöver endast rapportera fullständig resultaträkning när rapporteringen sammanfaller med de officiella delårsrapporterna.

Vid bestämmande av respektive posts innehåll skall bestämmelserna i 3 kap. 1 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 1999:14) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag tillämpas.

Vad gäller beaktande av bedömd full skatt gäller bestämmelserna i 8 kap. 4 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 1999:14) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

Kreditinstitut som upprättar Delårsöversikt för utländska filialer skall upprätta rapporten för moderföretaget inklusive filialer.

Samtliga belopp skall anges i tusental kronor utan decimaler.

Då formulären för balans- och resultaträkning samt tilläggsupplysningar är gemensamma för alla kreditinstitut och svenska kreditinstituts filialer i utlandet förekommer rader i formulären som ej är tillämpliga för alla institutgrupper.

Tilläggsupplysningar

564, 584 *Derivatinstrument*
Uppgifterna behöver endast lämnas av kreditinstitut, svenska kreditinstituts filialer i utlandet och koncerner där ett kreditinstitut är moderbolag om dessa omfattas av 8 kap. 9 § första stycket 1-2 Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 1999:14) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag. För svenska kreditinstituts filialer i utlandet beräknas gränsen för rapportering på kreditinstitutets eget kapital.

610-631 *Mellanhavanden*
Uppgifterna skall endast lämnas för svenska kreditinstituts filialer i utlandet.