

Finansinspektionens föreskrifter om kvartalsstatistik för vissa värdepappersbolag;

beslutade den 29 januari 2010.

Finansinspektionen föreskriver följande med stöd av 7 § lagen (2001:99) om den officiella statistiken och 23 kap. 2 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden.

1 § Dessa föreskrifter gäller för följande företag:

1. Värdepappersbolag som

– handlar med finansiella instrument för egen räkning utan att samtidigt ha tillstånd att både lämna kunder kredit och ta emot kunders medel på konto enligt 2 § 2 och 8 lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden, och

– 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 32 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/39/EG av den 21 april 2004 om marknader för finansiella instrument¹, och

– handlar med finansiella instrument för egen räkning enligt avsnitt A3 i bilaga I till direktivet, men inte lämnar krediter till investerare enligt avsnitt B2 i bilaga I till direktivet.

2 § Ett företag ska rapportera uppgifter dels för det enskilda företaget, dels totalt för företagets 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 1 mars 2010 och tillämpas första gången på uppgifter per den 31 mars 2010.

¹ EUT L 145, 30.4.2004, s. 1 (Celex 32004L0039).

FFFS 2010:1

2. Genom föreskrifterna upphävs Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2003:4) om kvartalsstatistik för vissa värdepappersbolag.

MARTIN ANDERSSON

Peter Fitger

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
Betalningsbalans- och finansmarknadsstatistik
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
ES/BFM

Telefonnr
08 - 506 940 00

Telefaxnr
08 - 506 945 76

E-post
fmr@scb.se

**UPPLUPNA KOSTNADER OCH
FÖRUTBETALDA INTÄKTER**

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

	Svenska kronor		Euro och andra EMU-valutor		Övriga EU-valutor		Övriga valutor	
	IB	Omv	IB	Omv	IB	Omv	IB	Omv
EFTERSTÄLLDA SKULDER		26000						
varav förlagslån		27000						
		27100						
OBESKATTADE RESERVER		28000						
EGET KAPITAL		29000						

SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL

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

**FILIALDIFFERENS
BALANSOMSLUTNING**

	Svenska kronor		Euro och andra EMU-valutor		Övriga EU-valutor		Övriga valutor	
	IB	Omv	IB	Omv	IB	Omv	IB	Omv
		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												
EMU-länder		23000										
Övriga EU		23070										
Övriga världen		23080										
Övrigt		23090										
EMU-länder		24000										
varav fondlikvider		24020										
Övriga EU		24021										
varav fondlikvider		24030										
Övriga världen		24031										
varav fondlikvider		24040										
		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 blankett Kvartalsstatistik för vissa värdepappersbolag

1. Om rapporteringen

Ange samtliga belopp i tusental svenska kronor utan decimaler och avrunda enligt gällande regler. Belopp under 500 kr avrundas till 0.

Lämna uppgift om vem på företaget (namn och befattning) som ansvarar för att uppgifterna som lämnas till Finansinspektionen är korrekta.

Om inte annat anges ska följande regler tillämpas när blanketten fylls i:

- Lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag, samt
- Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2008:25) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

Statistiska centralbyrån besvarar frågor om denna statistikinsamling.

Elektronisk rapportering, underskrift och arkivering

Företaget bör lämna kvartalsuppgifter till Statistiska centralbyrån elektroniskt. En kopia på uppgifterna som rapporteras elektroniskt ska skrivas ut och bevaras på papper under minst två år från rapporttillfället. Handläggande tjänsteman och den som är närmast ansvarig chef ska underteckna kopian.

Om företaget rapporterar uppgifter skriftligen på papper, undertecknas blanketten av handläggande tjänsteman och den som är närmast ansvarig chef.

Rapportering av utländska filialer

Om företaget har en utländsk filial ska följande rapporteras utöver uppgifterna för företaget som helhet:

- en balansräkning med omvärderingar för filialers sammanlagda ställning (filialrapport), och
- en sammanställning av företagets samlade mellanhavanden med egna filialer (mellanhavanderapport).

I filialrapporten exkluderas filialernas mellanhavanden mot moderbolagets (företagets svenska del) samt filialernas affärer sinsemellan. I mellanhavanderapporten tas inte positioner mellan olika filialer upp, utan endast företagets mellanhavanden med egna filialer.

Ett moderbolag lämnar en rapport för bolaget inklusive filialer. Filialerna lämnar en gemensam blankett för alla filialer utan mellanhavanden med varandra eller moderbolaget. Skillnaden mellan tillgångar och skulder som kan uppstå för filialen pga. mellanhavandena kallas för filialdifferens och rapporteras netto på tillgångs- respektive skuldsidan.

Exempel: Om moderbolaget har mellanhavanden tillgångar 150 och mellanhavanden skulder 50, ska filialen rapportera 100 på filialdifferens på skuldsidan. För de

andra posterna kan filialen inte vara större än moderbolaget. Denna summa 100 ska också rapporteras på moderbolagets blankett under fliken kvartalsstatistik för vissa värdepappersbolag, 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 eller skuld i kolumnerna för svenska kronor, euro och övriga valutor bestäms av det underliggande instrumentets valutaslag. Exempelvis rapporteras finansiella derivat i utländsk valuta om betalningsströmmarna enligt det underliggande instrumentet eller avtalet ges i utländsk valuta. Om företaget har ingått ett swapavtal, rapporterar det upplåningen som utländsk valuta eller svenska kronor, beroende på i vilket valutaslag företaget har erhållit lånevalutan efter en swap.

En fastighet som ägs av ett värdepappersbolag rapporteras i utländsk valuta respektive svenska kronor med utgångspunkt från var fastigheten är belägen.

Fordringar och skulder tas upp till bruttobelopp

I kvartalsrapporteringen tas fordringar och skulder upp till bruttobelopp.

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

Utlåning tas upp till bruttobelopp, dvs. före nedskrivningar. 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.

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.

2. Klassificering av motparter

I blanketten klassificeras motparter enligt *Standard för institutionell sektorindelning 2000*. Detta innebär bl.a. att alla hänvisningar till motparter gäller inhemska motparter, om inget annat anges.

Som stöd vid klassificering av svenska motparter kan ett företag via Statistiska centralbyrån (SCB) få tillgång till SCB:s företagsregister.

Se uppställningen nedan för

- Monetära finansinstitut,
- Övriga finansiella,
- Icke-finansiella företag,
- Hushåll,
- Hushållens icke vinstdrivande organisationer,
- Offentlig sektor,
- EU-länder som antagit euron som valuta,
- Övriga EU, och
- Övriga världen.

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 huvuduppgift att ge krediter för bostadsköp.

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 investeringsfonder (kod 216)

Med monetära investeringsfonder 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 företag (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.

Investeringsfonder(kod 222)

Med investeringsfonder 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 företagarrhushåll, 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 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 Pensionsmyndigheten.

Euroländer (delmängd av kod 81)

Med euroländer avses motparter som är belägna i något av de länder som har antagit euron som valuta. Här ingår även dessa 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 har antagit euron som valuta. 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.

3. Rapportering av kvartalsuppgifter

Uppgifterna rapporteras på följande blanketter, A–B:

- Tillgångar (A)
- Skulder (B)

A. Tillgångar**Kassa och tillgodohavanden hos centralbanker 11000***Kassa 11001*

Här rapporteras 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 rapporteras tillgodohavanden hos Sveriges riksbank.

Övrigt 11003

Här rapporteras tillgodohavanden hos utländska centralbanker och girokonton i myndighetsform där följande förutsättningar är uppfyllda:

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

Sådana fordringar på centralbanker och plusgiron i myndighetsform som inte uppfyller kraven ovan ska rapporteras som "Utlåning".

Utlåning 12000

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

Utlåning rapporteras till nominellt värde och bruttobelopp, dvs. före nedskrivningar. Utlåning rapporteras exklusive upplupen ränta som ska rapporteras under förutbetalda kostnader och upplupna intäkter. Avdrag ska göras för konstaterade kreditförluster.

Clearingfordringar på centralbanker och kreditinstitut rapporteras under denna post.

Vid äkta återköpstransaktioner rapporterar mottagande part den utbetalda köpeskillingen som en fordran på överförande part. Fordran bör rapporteras under denna post.

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

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

Enkla skuldebrev rapporteras som utlåning.

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

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

Med detta avses fordran med ursprunglig löptid upp till och med ett år på motpart, se avsnittet klassificering av motparter ovan, 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 rapporteras 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 rapporteras även konvertibla skuldebrev.

Under denna post rapporteras även belåningsbara statsskuldförbindelser. Här ingår

– statsskuldförbindelser, statsobligationer, statsskuldväxlar och andra liknande värdepapper som är emitterade av offentliga organ och är belåningsbara i centralbanken i det land där företaget är etablerat, samt

– andra värdepapper som är belåningsbara i centralbanken i det land där företaget 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 rapporteras 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 rapporteras inte här utan under någon av utlåningsposterna.

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

Obligationer och andra räntebärande värdepapper värderas till sitt verkliga värde oavsett hur de värderas enligt reglerna för externredovisning.

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

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

Ursprunglig löptid över ett år 13200

Här rapporteras överlåtbara skuldförbindelser med en ursprunglig löptid över ett år.

Aktier och andelar 14000

Här rapporteras innehav av aktier och andelar, andra än andelar i investeringsfonder, samt teckningsrätter och delrätter på aktier.

Här rapporteras 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 upptagna till handel på en reglerad marknad eller en handelsplattform enligt lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden eller motsvarande utländsk reglerad marknad eller handelsplattform.

Onoterade aktier 14200

Som onoterade aktier räknas aktier som inte är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en handelsplattform.

Beloppen anges till bokfört värde.

Andra ägarandelar 14300

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

Andelar i investeringsfonder m.m. 15000

Här rapporteras andelar i svenska investeringsfonder och andelar i utländska fondföretag som är registrerade utomlands.

Materiella tillgångar och immateriella anläggningstillgångar

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

Immateriella anläggningstillgångar 16100

Här rapporteras t.ex. goodwill.

Materiella tillgångar 16200

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

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

Övriga tillgångar

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

Finansiella derivat 17000

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

Derivatinstrument, t.ex. för optioner erlagda premier, värderas till verkligt värde.

Notera att aktierelaterade och ränterelaterade derivatinstrument inte rapporteras 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 rapporteras sådana utgifter som bokförts under räkenskapsperioden men som utgör dels kostnader för perioden efter balansdagen, dels 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 företag som har filialer utomlands och förekommer endast i filialrapporteringen (jfr motsvarande post för negativa differenser 33000).

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

Balansomslutning 32000

I posten rapporteras balansomslutningen enligt balansräkningen i statistikrapporten.

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

B. Skulder**In- och upplåning 21000**

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

In- och upplåning rapporteras till nominellt värde. In- och upplåning rapporteras exklusivt upplupen ränta som rapporteras 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 till och med ett 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 rapporteras under emitterade värdepapper samt skulder som rapporteras 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 rapporteras under emitterade värdepapper samt skulder som rapporteras som efterställda skulder.

Emitterade värdepapper 22000

Här rapporteras 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 rapporteras under denna post medan enkla skuldebrev rapporteras under in- och upplåning.

Återköpta egna skuldebrev räknas av från den utestående skulden.

Ursprunglig löptid till och med ett år 22100

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

Ursprunglig löptid över ett år 22200

Här rapporteras skuldförbindelser med en ursprunglig löptid över ett år.

Övriga skulder

Finansiella derivat 23000

Här rapporteras 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.

Notera att aktierelaterade och ränterelaterade derivatinstrument inte rapporteras 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 rapporteras dels inkomster som bokförts under räkenskapsperioden men som utgör intäkter för perioder efter balansdagen, dels 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, Föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2008:25) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

Efterställda skulder 27000

Under denna post rapporteras 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 rapporteras t.ex. ackumulerade överavskrivningar, ersättningsfonder, periodiseringsfonder och andra obeskattade reserver.

Eget kapital 29000

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

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

Summa skulder 20000

I posten summeras skuldposterna 21100–29000.

Filialdifferens 33000

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

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

Balansomslutning 34000

I posten rapporteras balansomslutningen enligt balansräkningen i statistikrapporten. Posten anges såväl i en balansräkning för institutet som i en balansräkning för egna filialers sammanlagda ställning.