

Finansinspektionens författningssamling

Utgivare: Gent Jansson, Finansinspektionen, Box 6750, 113 85 Stockholm.
Beställningsadress: Thomson Fakta AB, Box 6430, 113 82 Stockholm. Tfn 08-587 671 00, Fax 08-587 671 71.
Prenumerera också per e-post på www.fi.se.
ISSN 1102-7460

FFFS 2004:12

Utkom från trycket
den 28 oktober 2004

Föreskrifter om ändring i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2004:2) om investeringsfonder;

beslutade den 15 oktober 2004.

Med stöd av 11 kap. 1 § 7 lagen (2004:46) om investeringsfonder och 1 § 20 förordningen (2004:75) om investeringsfonder föreskriver Finansinspektionen att det i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2004:2) om investeringsfonder ska införas ett nytt kapitel, 18 kap. av följande lydelse.

18 kap. Kvartalsrapportering för fondbolag, investeringsfonder m.fl.

Tillämpningsområde

1 § Detta kapitel gäller för följande företag:

1. fondbolag som fått tillstånd att bedriva fondverksamhet enligt 1 kap. 4 § lagen (2004:46) om investeringsfonder,
2. annat företag under Finansinspektionens tillsyn som fått Finansinspektionens tillstånd att bedriva fondverksamhet som avser specialfonder enligt 1 kap. 5 § lagen (2004:46) om investeringsfonder,
3. fondbolag som fått tillstånd att bedriva fondverksamhet enligt 11 § lagen (1990:1114) om värdepappersfonder eller tillstånd att bedriva annan näringsverksamhet enligt 3 § lagen (1990:1114) om värdepappersfonder, och
4. annat företag under Finansinspektionens tillsyn som fått Finansinspektionens tillstånd att bedriva annan näringsverksamhet enligt 3 § lagen (1990:1114) om värdepappersfonder.

2 § Samtliga fondbolag ska vid utgången av varje kvartal upprätta och skicka in en rapport över verksamheten under kvartalet, dels för fondbolaget (*bilaga 11*), dels för varje enskild investeringsfond (*bilaga 13*). Anvisningarna till dessa rapporter finns i *bilaga 12* respektive *bilaga 14*.

Företag som avses i 1 § 2 och 4 ska vid utgången av varje kvartal skicka in en rapport för varje enskild investeringsfond (*bilaga 13*). Anvisningar för detta finns i *bilaga 14*.

3 § Kvartalsrapporten för fondbolag och investeringsfonder ska gälla förhållanden den sista dagen i varje kalenderkvartal (rapportdagen). Kvartalsrapporten ska ha kommit in till Finansinspektionen senast den 21 april, 21 juli, 21 oktober respektive 21 januari. Vid årsbokslut ska kvartalsrapporten för fondbolaget ha kommit in till

Finansinspektionen senast den femtonde dagen i andra månaden efter rapportdagen.

Om årsbokslut inte sammanfaller med någon av rapportdagarna ska uppgifterna lämnas vid det rapporttillfälle som följer närmast efter årsbokslutet.

4 § Finansinspektionen beslutar om undantag från dessa föreskrifter om det finns särskilda skäl.

Särskilda rapporteringsregler för fondbolag och andra institut som har tillstånd enligt lagen (1990:1114) om värdepappersfonder

5 § Fondbolag som fått tillstånd att bedriva fondverksamhet enligt 11 § lagen (1990:1114) om värdepappersfonder eller tillstånd att bedriva annan näringsverksamhet enligt 3 § lagen (1990:1114) om värdepappersfonder ska *inte* rapportera de uppgifter som anges i

- bilaga 11, specifikation D (Kapitalkrav) samt specifikation C5–9 (Förvaltning av någon annans finansiella instrument), samt i
- bilaga 13, specifikation B12 (Bank som ingår i placeringsinriktningen).

Annat företag under Finansinspektionens tillsyn som fått Finansinspektionens tillstånd att bedriva annan näringsverksamhet enligt 3 § lagen (1990:1114) om värdepappersfonder ska *inte* rapportera de uppgifter som anges i

- bilaga 13, specifikation B12 (Bank som ingår i placeringsinriktningen).

1. Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 november 2004 och första rapporteringstillfället avser uppgifter per den 31 mars 2005.

2. Genom föreskrifterna upphävs Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2001:17) om kvartalsrapportering för fondbolag och värdepappersfonder m.m.

INGRID BONDE

Joakim Schaaf

KVARTALSRAPPORT FONDBOLAG

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Rapporten ska sändas in till Finansinspektionen

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

- A. Balansräkning
- B. Resultaträkning
- C. Specifikationer
- D. Kapitalkrav

Att lämnade uppgifter är riktiga intygas:

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

POSTADRESS
FINANSINSPEKTIONEN
BOX 6750
113 85 STOCKHOLM

TELEFON
08-787 80 00
TELEFAX
08-24 13 35

ELEKTRONISK RAPPORTERING
via Internet:
www.fi.se

KVARTALSRAPPORT FONDBOLAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler
Summeringar ska balansera

A. BALANSRÄKNING

Tillgångar

Anläggningstillgångar

A1 Summa anläggningstillgångar

Omsättningstillgångar

A2 Fordringar hos koncernbolag

A3 Övriga fordringar

A4 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

A5 Kassa och bank

A6 Summa omsättningstillgångar =

A7 Summa tillgångar =

Skulder, avsättningar och eget kapital

Bundet eget kapital

A8 Aktiekapital

A9 Övrigt bundet eget kapital

Fritt eget kapital

A10 Balanserat fritt eget kapital

A11 - varav aktieägartillskott

A12 - varav koncernbidrag

A13 - varav övrigt

A14 Periodens/årets resultat

A15 Summa eget kapital =

A16 Obeskattade reserver

Skulder

A17 Skulder till koncernbolag

A18 Kortfristig upplåning

A19 Övriga skulder

A20 Summa kortfristiga skulder

A21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

A22 Summa skulder =

A23 Summa skulder, avsättningar och eget kapital =

Poster inom linjen

A24 Ställda säkerheter

A25 Ansvarsförbindelser

KVARTALSRAPPORT FONDBOLAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler
Summeringar ska balansera

B. RESULTATRÄKNING**Rörelsens intäkter**

B1 Nettoomsättning

Rörelsens kostnader

B2 Förvaltningskostnader

B3 Övriga externa kostnader

B4 Personalkostnader

B5 Avskrivningar

B6 Övriga rörelsekostnader

B7 Summa rörelsens kostnader =

B8 Rörelseresultat =

Resultat från finansiella poster

B9 Ränteintäkter

B10 Räntekostnader

B11 Resultat efter finansiella poster =

B12 Bokslutsdispositioner

B13 Skatt

B14 Periodens/årets resultat =

KVARTALSRAPPORT FONDBOLAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler
Summeringar ska balansera

C. SPECIFIKATIONER

Resultaträkning

Nettoomsättning (B1)

C1	Förvaltningsarvoden	
C2	Övriga intäkter	
C3	Provisionsersättningar	

Totalt förvaltad fondvärde

C4	Förvaltade fonders sammanlagda fondvärde	
----	--	--

Totalt förvaltad värde avseende annans finansiella instrument

Ifylles endast av fondbolag med tillstånd enligt lagen (FFFS 2004:46) om investeringsfonder

C5	Förvaltning av annans finansiella instrument	
----	--	--

Antal depåkunder

C6	< 1 Mkr	st	
C7	1-5 Mkr	st	
C8	> 5 Mkr	st	
C9	Totalt antal depåkunder (C6 : C8)	=	

KVARTALSRAPPORT FONDBOLAG

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler
Summeringar ska balansera

D. KAPITALKRAV

Ifylles endast av fondbolag med tillstånd enligt lagen (FFFS 2004:46) om investeringsfonder

Startkapital och kapitalbas

D1	Aktiekapital enligt senaste årsbokslut		
D2	Aktieägartillskott (efter senaste årsbokslut)		
D3	Avgår återköpta egna aktier	-	
D4	Summa startkapital	=	
D5	Bundna reserver (exklusive uppskrivningsfond)		
D6	Balanserat resultat		
D7	Tillkommer vinst under löpande räkenskapsår (används ej vid rapportering som sammanfaller med årsbokslut)		
D8	Avgår förlust under löpande räkenskapsår (används ej vid rapportering som sammanfaller med årsbokslut)	-	
D9	Periodiseringsfond (72 % av beloppet)		
D10	Skatteutjämningsreserv (72 % av beloppet)		
D11	Kapitaltillskott och reserver efter medgivande i särskild ordning		
D12	Minoritetsintresse		
D13	Övrigt		
D14	Avgår goodwill (koncerngoodwill och/eller inkrämsgoodwill)	-	
D15	Avgår uppskjutna skattefordringar	-	
D16	Avgår övriga immateriella tillgångar	-	
D17	Summa primärt kapital, netto	=	
D18	Förlagslån beräknade enligt 2 kap 28-52 §§ och 60 § i FFFS 2003:10		
D19	Kapitaltillskott och reserver efter medgivande i särskild ordning		
D20	Övrigt		
D21	Summa supplementärt kapital	=	
D22	Summa primärt och supplementärt kapital	=	
D23	Avdrag enligt 2 kap 7 § lagen (1994:2004) om kapitaltäckning och stora exponeringar för kreditinstitut och värdepappersbolag	-	
D24	Förlagslån beräknade enligt 2 kap 67-71 §§ i FFFS 2003:10		
D25	Summa utvidgad del av kapitalbasen	=	
D26	Summa supplementärt kapital och utvidgad del av kapitalbas	=	
D27	Avgår reduktion för att summa supplementärt kapital och utvidgad del av kapitalbas inte skall överstiga summa primärt kapital, netto	-	
D28	Avdrag enligt 5 kap 4 § lagen (1994:2004) om kapitaltäckning och stora exponeringar för kreditinstitut och värdepappersbolag	-	
D29	Summa egna medel / kapitalbas	=	

KVARTALSRAPPORT FONDBOLAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Fasta omkostnader

D30	Personalkostnader, inklusive arbetsgivaravgifter och pensionsåtaganden	
D31	Fastighets- och lokalkostnader	
D32	Kontraktbundna kostnader för utrustning	
D33	Kontraktbundna kostnader för delegerade funktioner	
D34	Avskrivningar	
D35	Övrigt	
D36	Summa fasta omkostnader	=
D37	Kapitalkrav 25 % av fasta omkostnader	
D38	Summa egna medel enligt ovan	

Förvaltd fondförmögenhet

D39	Förvaltade fonders sammanlagda fondvärde	
D40	Förvaltade fonders sammanlagda fondvärde > 250 miljoner Euro	
D41	Kapitalkrav 0,02 % av förvaltade fonders sammanlagda fondvärde > 250 miljoner Euro	
D42	Summa egna medel enligt ovan	
D43	Garanti	
D44	Summa egna medel inklusive garanti , max 10 miljoner Euro	
D45	Överskjutande del egna medel	

Anvisningar till blankett Kvartalsrapportering för fondbolag

Allmänt om hur kvartalsrapporteringen ska upprättas

Kvartalsrapportering för fondbolag görs via Finansinspektionens system för internetrapportering, se www.fi.se.

Samtliga belopp ska, där inte annat anges, redovisas i tusental kronor (tkr) utan decimal och med avrundning enligt vanliga regler. Belopp under 500 kronor anges med (0). Poster i resultaträkningen med negativ inverkan på resultatet ska anges med minustecken (-).

Närmare bestämmelser om kvartalsrapportering för fondbolag

Anvisningarna är knutna till respektive radnummer i blanketten.

A 9 Övrigt bundet eget kapital

Här redovisas bundna fonder som reservfond, uppskrivningsfond och överkursfond.

A 11–12 Under året erhållna tillskott från koncernbolag

Här redovisas bl.a. erhållna koncernbidrag samt villkorade och ovillkorade aktieägartillskott.

A 14 Periodens/årets resultat

Vid periodisering av inkomster och utgifter under löpande räkenskapsår redovisas på denna rad den förlust eller den vinst som framkommit vid rapportperiodens slut. Förlust anges med minustecken (-). Det redovisade resultatet ska anges efter eventuella bokslutsdispositioner, koncernbidrag och skatt. Förlust enligt balansräkningen för närmast föregående räkenskapsår ska inte tas upp här. I stället ska en sådan förlust räknas av från eget kapital, även om bolagsstämman inte fastställt balansräkningen före den dag som rapporten avser.

A 24 Ställda säkerheter

Pantbrev som tagits i en fastighet som tillhör fondbolaget och som sedan pantsatts för lån, ska tas upp till sitt nominella belopp. Övriga panter som ställts ska tas upp till det bokförda värdet. En företagsinteckning ska tas upp till det belopp som den lyder på.

A 25 Ansvarsförbindelser

Här redovisas fondbolagets borgensåtaganden och övriga garantiförpliktelser som inte går att hänföra till fondverksamheten.

C 4 Förvaltade fonders sammanlagda fondvärde

Här redovisas den sammanlagda fondförmögenheten i de fonder som står under fondbolagets förvaltning. Med uttrycket det sammanlagda fondvärdet avses samma sak som den sammanlagda fondförmögenheten.

C 5 Förvaltning av någon annans finansiella instrument

Här redovisar endast fondbolag som har tillstånd att förvalta någon annans finansiella instrument enligt 1 kap. 4 § lagen om investeringsfonder. Det är endast den diskretionära delen av uppdraget som tas upp på denna rad. Har fondbolaget åtagit sig att förvalta kapital på uppdrag från ett annat fondbolag ska detta inte redovisas här.

FFFS 2004:12

D 1–36 Här hänvisas till Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS:2003:10) om kapitaltäckning och stora exponeringar.

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Rapporten ska sändas in till Finansinspektionen
Uppgifterna kommer att lämnas till Statistiska Central-
byrån och Sveriges riksbank

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

- A. Allmänna fonduppgifter
- B. Tillgångar, skulder och fondens värde
- C. Transaktioner under kvartalet
- D. Specifikation, marknadsvärde
- E. Specifikation kvartalets bokförda köp och försäljningar, netto
- F. Specifikation kvartalets bokförda köp och försäljningar av Finansiella derivatinstrument, netto
- G. Specifikation övrigt

Att lämnade uppgifter är riktiga intygas:

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

POSTADRESS
FINANSINSPEKTIONEN
BOX 6750
113 85 STOCKHOLM

TELEFON
08-787 80 00
TELEFAX
08-24 13 35

ELEKTRONISK RAPPORTERING
via Internet:
www.fi.se

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler
Summeringar ska balansera

A. ALLMÄNNA FONDUPPGIFTER

Typ av värdepappersfond/specialfond (nationell fond)

markera med 1

A1	Aktiefond	<input type="checkbox"/>
A2	Räntefond, kort	<input type="checkbox"/>
A3	Räntefond, lång	<input type="checkbox"/>
A4	Blandfond	<input type="checkbox"/>
A5	Fond i fond	<input type="checkbox"/>
A6	Annan fond	<input type="checkbox"/>

Fondandelar m.m.

A7	Fondandelsvärde, kr (2 decimaler)	kr	<input type="text"/>
A8	Totalt antal fondandelar, st	st	<input type="text"/>
A9	Lämnad utdelning	tkr	<input type="text"/>
A10	Utdelningsdatum	(AAAAMMDD)	<input type="text"/>
A11	Avgift för försäljning, procent	%	<input type="text"/>
A12	Avgift för inlösen, procent	%	<input type="text"/>
A13	Genomsnittlig likviditet, procent	%	<input type="text"/>

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

B. TILLGÅNGAR, SKULDER OCH FONDENS VÄRDE**Tillgångar**

B1	Kassa och bank (som ej ingår i placeringsinriktningen)	
B2	Penningmarknadsinstrument (som ej ingår i placeringsinriktningen)	
B3	- Ursprunglig löptid kortare än eller lika med ett år - emitterat i Sverige	
B4	- Ursprunglig löptid kortare än eller lika med ett år - emitterat i EMU	
B5	- Ursprunglig löptid kortare än eller lika med ett år - emitterat i övriga EU	
B6	- Ursprunglig löptid kortare än eller lika med ett år - emitterat i övriga utlandet	
B7	- Ursprunglig löptid längre än ett år - emitterat i Sverige	
B8	- Ursprunglig löptid längre än ett år - emitterat i EMU	
B9	- Ursprunglig löptid längre än ett år - emitterat i övriga EU	
B10	- Ursprunglig löptid längre än ett år - emitterat i övriga utlandet	
B11	Summa likvida medel (B1 : B2)	=
B12	Bank (som ingår i placeringsinriktningen) <i>Ifylles endast avseende fond som godkänts enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder</i>	
B13	Belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.	
B14	- varav upplupna obligationsräntor	
B15	Certifikat	
B16	Obligationer och andra räntebärande värdepapper	
B17	- varav upplupna obligationsräntor	
B18	Aktier, noterade och onoterade	
B19	Andelar i andra fonder	
B20	- varav värdepappersfonder	
B21	- varav specialfonder (nationella)	
B22	Finansiella derivatinstrument	
B23	- Staten	
B24	- Socialförsäkring	
B25	- Riksbanken	
B26	- Svenska banker	
B27	- Svenska bostadsinstitut	
B28	- Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
B29	- Svenska försäkringsföretag	
B30	- Svenska värdepappersbolag	
B31	- Svenska icke-finansiella företag	
B32	- Övriga svenska motparter	
B33	- Utländska motparter	
B34	- EMU	
B35	- Övriga EU	
B36	- Övriga utlandet	
B37	Övriga innehav	
B38	Summa finansiella instrument	=

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler
Summeringar ska balansera

B. TILLGÅNGAR, SKULDER OCH FONDENS VÄRDE

B39	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		
B40	- varav upplupna räntor		
B41	Skattefordran		
B42	Övriga fordringar		
B43	- varav fondlikvidfordringar		
B44	- varav fordringar till följd av erlagd köpeskilling av mottagande part i en äkte återköpsransaktion		
B45	- varav fordringar till följd av lämnade kontantsäkerheter vid värdepappers- inlåning		
B46	Summa fordringar	=	
B47	Summa tillgångar	=	

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

B. TILLGÅNGAR, SKULDER OCH FONDENS VÄRDE**Skulder**

B48	Skatteskuld	
B49	Upplupen ersättning till fondbolag och förvaringsinstitut	
B50	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	
B51	- varav upplupna räntor	
B52	Finansiella derivatinstrument	
B53	- Staten	
B54	- Socialförsäkring	
B55	- Riksbanken	
B56	- Svenska banker	
B57	- Svenska bostadsinstitut	
B58	- Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
B59	- Svenska försäkringsföretag	
B60	- Svenska värdepappersbolag	
B61	- Svenska icke-finansiella företag	
B62	- Övriga svenska motparter	
B63	- Utländska motparter	
B64	- EMU	
B65	- Övriga EU	
B66	- Övriga utlandet	
B67	Skulder vid värdepappersutlåning till följd av mottagna kontantsäkerheter	
B68	Övriga skulder	
B69	- varav korta lån	
B70	- varav långa lån	
B71	- varav fondlikvidskulder	
B72	- varav skuld till följd av erhållen köpeskilling från mottagande part i en äkt återköpsransaktion	
B73	Summa skulder	=

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler
Summeringar ska balansera

B. TILLGÅNGAR, SKULDER OCH FONDENS VÄRDE**Fondens värde fördelat på fondandelsägare**

B74 Svenska hushåll	
B75 - varav IPS	
B76 Hushållens icke vinstdrivande organisationer	
B77 Svenska finansiella företag	
B78 - Banker (utom centralbanker) samt bankfilialer till banker i utlandet	
B79 - Bostadsinstitut	
B80 - Andra monetära kreditmarknadsföretag	
B81 - Monetära investeringsfonder	
B82 - Monetära värdepappersbolag	
B83 - Icke-monetära kreditmarknadsföretag	
B84 - Icke-monetära investeringsfonder	
B85 - Icke-monetära värdepappersbolag	
B86 - Investmentbolag	
B87 - Övriga finansinstitut	
B88 - Försäkringsföretag och pensionsinstitut utom pensionsstiftelser och understödsföreningar samt filialer till försäkringsföretag och pensionsinstitut i utlandet	
B89 - varav livförsäkringsanknutna	
B90 - Pensionsstiftelser och understödsföreningar	
B91 - Finansiella serviceföretag	
B92 - Finansiella företags icke- vinstdrivande organisationer	
B93 Svenska icke-finansiella företag	
B94 Kommuner	
B95 Socialförsäkring	
B96 - varav Premiepensionsmyndigheten	
B97 Övriga svenska innehavare	
B98 Utländska innehavare	
B99 - EMU	
B100 - Övriga EU	
B101 - Övriga utlandet	
B102 Summa fondens värde	=
B103 Summa skulder och fondens värde	=

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler
Summeringar ska balansera

C. TRANSAKTIONER UNDER KVARTALET

Inbetalt sålda fondandelar

Belopp inklusive återinvesterad utdelning

Transaktioner fördelade på		
C1	Svenska hushåll	
C2	- varav IPS	
C3	Hushållens icke vinstdrivande organisationer	
C4	Svenska finansiella företag	
C5	- Banker (utom centralbanker) plus bankfilialer till banker i utlandet	
C6	- Bostadsinstitut	
C7	- Andra monetära kreditmarknadsföretag	
C8	- Monetära investeringsfonder	
C9	- Monetära värdepappersbolag	
C10	- Icke-monetära kreditmarknadsföretag	
C11	- Icke-monetära investeringsfonder	
C12	- Icke-monetära värdepappersbolag	
C13	- Investmentbolag	
C14	- Övriga finansinstitut	
C15	- Försäkringsföretag och pensionsinstitut utom pensionsstiftelser och understödsföreningar samt filialer till försäkringsföretag och pensionsinstitut i utlandet	
C16	- varav livförsäkringsanknutna	
C17	- Pensionsstiftelser och understödsföreningar	
C18	- Finansiella serviceföretag	
C19	- Finansiella företags icke- vinstdrivande organisationer	
C20	Svenska icke-finansiella företag	
C21	Kommuner	
C22	Socialförsäkring	
C23	- varav Premiepensionsmyndigheten	
C24	Övriga svenska innehavare	
C25	Utländska innehavare	
C26	- EMU	
C27	- Övriga EU	
C28	- Övriga utlandet	
C29	Summa	=

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

C. TRANSAKTIONER UNDER KVARTALET

Utbetalt inlösta fondandelar

Belopp inklusive återinvesterad utdelning

Transaktioner fördelade på		
C30	Svenska hushåll	
C31	- varav IPS	
C32	Hushållens icke vinstdrivande organisationer	
C33	Svenska finansiella företag	
C34	- Banker (utom centralbanker) samt bankfilialer till banker i utlandet	
C35	- Bostadsinstitut	
C36	- Andra monetära kreditmarknadsföretag	
C37	- Monetära investeringsfonder	
C38	- Monetära värdepappersbolag	
C39	- Icke-monetära kreditmarknadsföretag	
C40	- Icke-monetära investeringsfonder	
C41	- Icke-monetära värdepappersbolag	
C42	- Investmentbolag	
C43	- Övriga finansinstitut	
C44	- Försäkringsföretag och pensionsinstitut utom pensionsstiftelser och understödsföreningar samt filialer till försäkringsföretag och pensionsinstitut i utlandet	
C45	- varav livförsäkringsanknutna	
C46	- Pensionsstiftelser och understödsföreningar	
C47	- Finansiella serviceföretag	
C48	- Finansiella företags icke- vinstdrivande organisationer	
C49	Svenska icke-finansiella företag	
C50	Kommuner	
C51	Socialförsäkring	
C52	- varav Premiepensionsmyndigheten	
C53	Övriga svenska innehavare	
C54	Utländska innehavare	
C55	- EMU	
C56	- Övriga EU	
C57	- Övriga utlandet	
C58	Summa	=

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler
Summeringar ska balansera

D. SPECIFIKATION, MARKNADSVÄRDE

Belåningsbara statsskuldförbindelser m.m. (B13)

D1	Svenska statsskuldväxlar	
D2	Svenska premieobligationer	
D3	Svenska statsobligationer	
D4	Svenska riksbankcertifikat	
D5	Svenska kommuncertifikat	
D6	Svenska kommunobligationer	
D7	Utländska stats- och kommunpapper	
D8	- Löptid kortare än eller lika med ett år	
D9	- EMU	
D10	- Övriga EU	
D11	- Övriga utlandet	
D12	- Löptid längre än ett år	
D13	- EMU	
D14	- Övriga EU	
D15	- Övriga utlandet	
D16	Summa belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.	=

Certifikat utgivna av (B15)

D17	Svenska banker	
D18	Svenska bostadsinstitut	
D19	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
D20	Svenska försäkringsföretag	
D21	Svenska värdepappersbolag	
D22	Svenska icke-finansiella företag	
D23	Övriga svenska låntagare	
D24	Utländska låntagare	
D25	- EMU	
D26	- Övriga EU	
D27	- Övriga utlandet	
D28	Summa certifikat	=

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler
Summeringar ska balansera

D. SPECIFIKATION, MARKNADSVÄRDE**Obligationer och andra räntebärande värdepapper utgivna av (B16)**

D29	Svenska banker	
D30	Svenska bostadsinstitut	
D31	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
D32	Svenska försäkringsföretag	
D33	Svenska icke-finansiella företag	
D34	Övriga svenska låntagare	
D35	Utländska låntagare	
D36	- EMU	
D37	- Övriga EU	
D38	- Övriga utlandet	
D39	Summa obligationer och andra räntebärande värdepapper	=

Aktier vid börs och auktoriserad marknadsplats (del av B18)

D40	Svenska Investmentbolag	
D41	Övriga svenska finansiella företag	
D42	Svenska icke-finansiella företag	
D43	Utländska företag	
D44	- EMU	
D45	- Övriga EU	
D46	- Övriga utlandet	
D47	Summa aktier	=

Instrument som avses bli börsnoterade inom tolv månader efter emissionen

D48	Instrument som avses bli börsnoterade inom tolv månader efter emissionen	
-----	--	--

Handelsnoterade aktier (del av B18)

D49	Svenska Investmentbolag	
D50	Övriga svenska finansiella företag	
D51	Svenska icke-finansiella företag	
D52	Utländska företag	
D53	- EMU	
D54	- Övriga EU	
D55	- Övriga utlandet	
D56	Summa aktier	=

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

D. SPECIFIKATION, MARKNADSVÄRDE**Övriga aktier, ej allmänt tillgängliga (del av B18)**D57 Övriga aktier, ej allmänt tillgängliga **Andelar i andra fonder (B19)**

D58	Fonder registrerade i Sverige	
D59	Fonder registrerade i utlandet	
D60	- EMU	
D61	- Övriga EU	
D62	- Övriga utlandet	
D63	Summa andelar i andra fonder	= <input type="text"/>

Finansiella derivatinstrumentD64 Finansiella derivatinstrument, netto **Övriga innehav**D65 Övriga innehav **Bank**D66 Bank (som ingår i placeringsinriktningen) D67 Summa finansiella instrument
inklusive finansiella derivatinstrument, netto =

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

E. SPECIFIKATION KVARTALET'S BOKFÖRDA KÖP OCH FÖRSÄLJNINGAR, NETTO**Belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.**

E1	Svenska statsskuldväxlar	
E2	Svenska premieobligationer	
E3	Svenska statsobligationer	
E4	Svenska riksbankcertifikat	
E5	Svenska kommuncertifikat	
E6	Svenska kommunobligationer	
E7	Utländska stats- och kommunpapper	
E8	- Löptid kortare än eller lika med ett år	
E9	- EMU	
E10	- Övriga EU	
E11	- Övriga utlandet	
E12	- Löptid längre än ett år	
E13	- EMU	
E14	- Övriga EU	
E15	- Övriga utlandet	
E16	Summa belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.	=

Certifikat utgivna av

E17	Svenska banker	
E18	Svenska bostadsinstitut	
E19	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
E20	Svenska försäkringsföretag	
E21	Svenska värdepappersbolag	
E22	Svenska icke-finansiella företag	
E23	Övriga svenska låntagare	
E24	Utländska låntagare	
E25	- EMU	
E26	- Övriga EU	
E27	- Övriga utlandet	
E28	Summa certifikat	=

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler
Summeringar ska balansera

E. SPECIFIKATION KVARTALET'S BOKFÖRDA KÖP OCH FÖRSÄLJNINGAR, NETTO**Obligationer utgivna av**

E29	Svenska banker	
E30	Svenska bostadsinstitut	
E31	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
E32	Svenska försäkringsföretag	
E33	Svenska icke-finansiella företag	
E34	Övriga svenska låntagare	
E35	Utländska låntagare	
E36	- EMU	
E37	- Övriga EU	
E38	- Övriga utlandet	
E39	Summa obligationer	=

Aktier vid börs och auktoriserad marknadsplats

E40	Svenska investmentbolag	
E41	Övriga svenska finansiella företag	
E42	Svenska icke-finansiella företag	
E43	Utländska företag	
E44	- EU	
E45	- EMU	
E46	- Övriga länder	
E47	Summa aktier	=

Instrument som avses bli börsnoterade inom tolv månader efter emissionen

E48	Instrument som avses bli börsnoterade inom tolv månader efter emissionen	
-----	--	--

Handelsnoterade aktier

E49	Svenska investmentbolag	
E50	Övriga svenska finansiella företag	
E51	Svenska icke-finansiella företag	
E52	Utländska företag	
E53	- EU	
E54	- EMU	
E55	- Övriga länder	
E56	Summa aktier	=

Övriga aktier, ej allmänt tillgängliga

E57	Övriga aktier, ej allmänt tillgängliga	
-----	--	--

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler
Summeringar ska balansera

E. SPECIFIKATION KVARTALET'S BOKFÖRDA KÖP OCH FÖRSÄLJNINGAR, NETTO**Andelar i andra fonder**

E58	Fonder registrerade i Sverige	
E59	Fonder registrerade i utlandet	
E60	- EU	
E61	- EMU	
E62	- Övriga länder	
E63	Summa andelar i andra fonder	=

Finansiella derivatinstrument

E64	Finansiella derivatinstrument	
-----	-------------------------------	--

Övriga innehav

E65	Övriga innehav	
-----	----------------	--

E66	Summa finansiella instrument	=
-----	------------------------------	---

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

Summeringar ska balansera

F. KVARTALET'S BOKFÖRDA KÖP OCH FÖRSÄLJNINGAR AV FINANSIELLA DERIVATINSTRUMENT, NETTO

Tillgångar, Finansiella derivatinstrument

F1	Staten	
F2	Socialförsäkring	
F3	Riksbanken	
F4	Svenska banker	
F5	Svenska bostadsinstitut	
F6	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
F7	Svenska försäkringsföretag	
F8	Svenska värdepappersbolag	
F9	Svenska icke-finansiella företag	
F10	Övriga svenska motparter	
F11	Utländska motparter	
F12	- EMU	
F13	- Övriga EU	
F14	- Övriga utlandet	
F15	Summa finansiella derivatinstrument	=

Skulder, Finansiella derivatinstrument

F16	Staten	
F17	Socialförsäkring	
F18	Riksbanken	
F19	Svenska banker	
F20	Svenska bostadsinstitut	
F21	Övriga svenska kreditmarknadsbolag	
F22	Svenska försäkringsföretag	
F23	Svenska värdepappersbolag	
F24	Svenska icke-finansiella företag	
F25	Övriga svenska motparter	
F26	Utländska motparter	
F27	- EMU	
F28	- Övriga EU	
F29	- Övriga utlandet	
F30	Summa finansiella derivatinstrument	=

F31	Korta postioner	
F32	- varav belåningsbara statsskuldsförbindelser m.m.	
F33	- varav certifikat	
F34	- varav obligationer och andra räntebärande värdepapper	
F35	- varav aktier noterade och onoterade	
F36	- varav andra fonder	
F37	- varav övriga	

KVARTALSRAPPORT FÖR INVESTERINGSFONDER

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i tkr utan decimaler

G. SPECIFIKATION ÖVRIGT*(Dessa poster fylls i endast i de fall FI har meddelat särskild instruktion)***G1 Värde enligt överenskommelse med Finansinspektionen, tkr**

Specifikation

Tkr

G2 Värde enligt överenskommelse med Finansinspektionen, procent

Specifikation

Procent

Anvisningar till blankett Kvartalsrapport för investeringsfonder

Allmänt om hur kvartalsrapporteringen ska upprättas

Kvartalsrapportering för investeringsfonder görs via Finansinspektionens system för internetrapportering, se www.fi.se.

Samtliga belopp ska, där inte annat anges, redovisas i tusental kronor (tkr) utan decimal och med avrundning enligt vanliga regler. Belopp under 500 kronor anges med (0). Beloppen som avses är total valuta, dvs. svenska kronor inklusive utländsk valuta omräknat till svenska kronor enligt de stängningskurser som noterats på rapportdagen.

För att sektorklassificera fondandelsägare har SCB ett företagsregister att jämföra mot. Kontakta SCB för att få hjälp med detta.

På ett flertal platser i blanketten efterfrågas utländska tillgångar/skulder. Med utlandet avses en motpart som har utländsk adress, vilket innebär att även svenska dotterbolag och filialer i utlandet räknas som utländska. Utländska filialer i Sverige ses således som svenska företag. Valutalån i en svensk bank räknas inte som lån mot utlandet.

Närmare bestämmelser om kvartalsrapportering för investeringsfonder

Anvisningarna är knutna till respektive radnummer i blanketten.

A. Allmänna fonduppgifter

Typ av värdepappersfond/specialfond (nationell fond)

A1 Aktiefond

Till aktiefonder hör fonder vars placeringar till minst 75 procent utgörs av svenska och/eller utländska aktier.

A2 Kort räntefond

Till *kort* räntefond hör fonder vars placeringar utgörs till 100 procent av räntebärande värdepapper med en ursprunglig löptid på 12 månader eller kortare samt fonder där den genomsnittliga löptiden är 12 månader eller kortare. I de fall där löptiden varierar under året är det placeringsreglerna som avgör om fonden ska betraktas som lång eller kort.

A3 Lång räntefond

Till *lång* räntefond hör fonder vars placeringar utgörs till 100 procent av räntebärande värdepapper med en ursprunglig löptid längre än 12 månader samt fonder med en genomsnittlig löptid som är längre än 12 månader. I de fall där löptiden varierar under året är det placeringsreglerna som avgör om fonden ska betraktas som lång eller kort. Om fonder till exempel får placera i långa papper betraktas den som en lång räntefond även om det vid placeringstillfället delvis eller enbart finns korta innehav.

A4 Blandfond

Här redovisas fonder med placeringar i både aktier och räntebärande värdepapper.

A5 Fond i fond

Här redovisas fonder som huvudsakligen utgörs av placeringar i andra fonder.

A6 Annan fond

Här redovisas fonder som inte kan klassificeras enligt någon av de övriga typerna av investeringsfonder, t.ex. hedgefonder.

Fondandelar m.m.

A7 Fondandelsvärde, kr

Här redovisas fondens värde dividerat med det totala antalet utestående fondandelar i kronor med två decimaler.

A8 Totalt antal fondandelar, st

I det totala antalet utestående fondandelar ingår dels registrerade fondandelar, dels de andelar som innehas genom fondandelsbevis.

A9 Lämnad utdelning

Här redovisas den totala utdelning i kronor som lämnats under kvartalet.

A10 Utdelningsdatum

Här anges datum för lämnad utdelning, oavsett om kontantutdelningen lämnats eller om återinvestering i nya andelar har skett.

A11 Avgift för försäljning, procent

Här redovisas den faktiska avgiften som fondbolaget beslutat om. Avgiften tas ut vid försäljning av fondandelar i procent av fondandelarnas värde.

A12 Avgift för inlösen, procent

Här redovisas den faktiska avgiften som fondbolaget beslutat om. Avgiften tas ut vid inlösen av fondandelar i procent av fondandelarnas värde.

A13 Genomsnittlig likviditet, procent

Här redovisas fondens genomsnittliga likviditet uttryckt i procent under kvartalet. Summan av fondens likvida medel, för varje bankdag under kvartalet ställs i relation till summan av fondens fondförmögenhet för samma tid.

B. Tillgångar, skulder och fondens värde (total valuta)

Likvida medel

B1 Kassa och bank (som ej ingår i placeringsinriktningen)

Här redovisas sedlar och mynt samt inlåning på bank. Kassatillgångar omfattar lagliga betalningsmedel, inklusive utländska sedlar och mynt. Här upptas även som likvid erhållna checkar och postväxlar, vilka på rapportdagen inte remitterats för inlösen i bank. Här redovisas även specialinlåning i bank, d.v.s. inlåning i bank med en individuellt avtalad räntesats och en bindningstid samt med placeringar på dagslåne- och depositmarknaden.

Med dagslån avses placeringar på upp till en bankdag. Lånen ska redovisas till nominellt värde inklusive upplupen ränta, efter eventuella av- eller nedskrivningar.

Observera att endast överlikviditet som placerats på bank ska ingå här. En fond som ska ha medel placerade på bank enligt fondbestämmelserna ska redovisa detta på rad B12.

B2–B10 Penningmarknadsinstrument (som ej ingår i placeringsinriktningen)

Här redovisas enbart överlikviditet som placerats i penningmarknadsinstrument.

En fond som ska ha medel placerade i penningmarknadsinstrument enligt fondbestämmelserna ska redovisa penningmarknadsinstrumenten på rad B13 eller B15.

Penningmarknadsinstrumenten ska redovisas uppdelade på ursprunglig löptid och landgruppstillhörighet. Ett papper emitterat i Sverige redovisas på rad B3 eller B7 beroende på löptid, medan ett papper emitterat i utlandet redovisas på rad B4–B6 eller B8–B10 beroende på löptid och land.

Placeringar

På kommande rader ska innehav i finansiella instrument och bankmedel som ingår i placeringsinriktningen anges. I enlighet med 15 kap. ska positionen definieras som det faktiska innehavet av finansiella instrument, med tillägg av utlånade fondpapper, och efter avdrag för skulden för inlånade fondpapper.

Fondens innehav av finansiella instrument ska värderas till marknadsvärdet på rapportdagen. Med marknadsvärde avses senaste betalkurs, eller om sådan inte finns, senaste köpkurs. Om det finns särskilda skäl får avsteg från marknadsvärdet göras, där värdet får fastställas på objektiv grund. Saknas marknadsvärde på rapportdagen ska en uppskattning av värdet göras. Sedan ska en realistisk och objektiv värdering göras. Värderingen ska präglas av en viss försiktighet och överensstämma med god redovisningssed.

Tillgångar som är denominerade i utländsk valuta ska räknas om till svenska kronor enligt de stängningskurser som noterats på rapportdagen.

B12 Bank (som ingår i placeringsinriktningen)

Här redovisas all inlåning på bank inklusive specialinlåning i bank, d.v.s. inlåning i bank med en individuellt avtalad räntesats och en bindningstid med placeringar på dagslåne- och depositmarknaden.

Endast bankinlåning som enligt fondbestämmelserna ska ingå i placeringsinriktningen redovisas här. Likviditetsöverskott redovisas på rad B1.

B13–B14 Belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.

Här upptas nominella och reala belåningsbara (i Riksbanken) statsskuldförbindelser (t.ex. statsobligationer, realränteobligationer och statsskuldväxlar) som ingår i värdepappersfondens placeringsinriktning. Denna rad ska specificeras på typ av värdepapper på raderna D1–D15. Vid uppdelning av certifikat och obligationer ska hänsyn tas till den ursprungliga löptiden. Som certifikat anges värdepapper med en ursprunglig löptid upp till ett år. Vad som i övrigt hör till belåningsbara statsskuldförbindelser anges i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

Upplupna obligationsräntor ska ingå samt särredovisas på rad B14.

B15 Certifikat

Med certifikat avses vanligen diskonteringsinstrument med en ursprunglig löptid på upp till ett år. Här ingår i huvudsak kortfristiga instrument såsom företagscertifikat. Vad som hör till certifikat anges i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

B16–B17 Obligationer och andra räntebärande värdepapper

Här redovisas *långa* räntebärande nominella och reala värdepapper, som t.ex. emitterats av kreditinstitut, inklusive upplupna räntor, med en ursprunglig löptid över ett år. Diskonteringsinstrument såsom certifikat redovisas istället på rad B8. Här ingår även konvertibla skuldebrev som är förenade med optionsrätt till nyteckning, vinstandelsbevis och konvertibla vinstandelsbevis. Vad som i övrigt ska redovisas under denna post anges i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

Upplupna obligationsräntor ska ingå samt särredovisas på rad B17.

B18 Aktier, noterade och onoterade

Här redovisas marknadsvärdet av fondens totala innehav av aktier, *noterade och onoterade* inklusive bevis om rätt att teckna eller erhålla aktier, såväl noterade som onoterade.

B19–B21 Andelar i andra fonder

Här redovisas marknadsvärdet av fondens innehav av andelar i andra värdepappersfonder eller utländska fondföretag, exempelvis aktier i SICAV-bolag. Andelarna ska specificeras om de är värdepappersfonder eller specialfonder.

B22–B36 Finansiella derivatinstrument

Här redovisas fondens totala innehav av derivatinstrument med positiva marknadsvärden, exempelvis innehavda optioner och terminer med positivt marknadsvärde. Värderingen ska vara till marknadsvärde.

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

På raderna B23–B36 ska det anges vem som har emitterat instrumentet. För standardiserade optioner emitterade av OM är det B32 Övriga svenska motparter som ska anges. Vid problem med att klassificera emittenten kan SCB:s företagsregister användas.

B37 Övriga innehav

Här redovisas finansiella instrument som inte kan klassificeras enligt någon av raderna ovan.

B39–B40 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Med upplupna intäkter avses intäkter som löper på innevarande räkenskapsperiod, men där inkomsten kommer att erhållas under nästföljande period. Såsom upplupen intäkt redovisas bl.a. upplupna ränteintäkter.

Upplupna räntor ska specificeras på rad B40 och avser upplupna räntor på t.ex. bankinlåning.

B41 Skattefordran

Här redovisas t.ex. fordringar för förutbetalda skatter.

B42–B45 Övriga fordringar

Här redovisas bl.a. fordringar som avser förfallna, ej erhållna, utdelningar; fordringar som rör sålda, ej likviderade, finansiella instrument samt fordringar för sålda, ej likviderade andelar i fonden.

Fondlikvidfordringar specificeras på rad B43.

Fordringar som hänförs till repor redovisas på rad B44.

Fordringar till följd av lämnade kontantsäkerheter vid värdepapperslån redovisas på rad B45.

*Skulder***B48 Skatteskuld**

Här redovisas upplupna skatteskulder.

B49 Upplupen ersättning till fondbolag och förvaringsinstitut

Här redovisas upplupen, ej betald förvaltningsersättning till fondbolaget samt upplupen, ej betald ersättning till förvaringsinstitutet.

B50–B51 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Med upplupna kostnader avses här kostnader som löper på räkenskapsperioden, men där utgiften kommer att erläggas under nästföljande räkenskapsperiod. Till upplupna kostnader redovisas bl.a. upplupna räntekostnader.

B51 utgör en specifikationspost till rad B50 och avser andra räntekostnader än räntor på fondpapper, t.ex. räntor för kortfristig upplåning.

B52–B66 Finansiella derivatinstrument

Här redovisas derivatinstrument med negativa marknadsvärden, t.ex. utställda optioner och terminer med negativt marknadsvärde.

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.

På rad B53–B66 ska det anges vem som har emitterat instrumentet. För standardiserade optioner emitterade av OM är det B62 Övriga svenska motparter som ska anges. Vid problem med att klassificera emittenten kan SCB:s företagsregister användas.

B67 Skulder vid värdepappersutlåning till följd av mottagna kontantsäkerheter

Här redovisas de skulder som uppkommer då man lånat ut ett värdepapper och för det mottagit en säkerhet som ska återlämnas när värdepapperet lämnas tillbaka.

B68–B72 Övriga skulder

Här redovisas bl.a. skulder för köpta, ej likviderade, finansiella instrument samt skulder som andelar i fonden för vilka inlösen begärts, men som ännu ej likviderats, och lån.

Korta lån med en löptid under ett år redovisas på rad B69.

Långa lån med en löptid över ett år redovisas på rad B70.

Fondlikvidskulder redovisas på rad B71.

Skulder till följd av repor anges på rad B72.

B74–B102 Fondens värde fördelat på fondandelsägare

På raderna B74–B102 redovisas fondens värde fördelat på fondandelsägare och klassificerat enligt SCB:s sektorkoder.

SCB kan med hjälp av organisationsnummer i sitt företagsregister klassificera andelsägarna till sektorkoder. Kontakta SCB för hjälp med detta och för att få mer information om sektorkoder.

B74 Svenska hushåll

Individer eller grupper av individer i egenskap av konsumenter samt företagare som är marknadsproducenter och där näringsverksamheten är en del av hushållets ekonomi, d.v.s. personliga företagare. Här ingår även dödsbon. [SCB:s sektorkod 600 (61,62)]

B75 Individuellt pensionssparande (IPS)

Detta är en specifikationspost till rad B74 och avser värdet av de svenska hushållens individuella pensionssparandet enligt lagen (1993:931) om individuellt pensionssparande.

B76 Hushållens icke vinstdrivande organisationer

Icke vinstdrivande organisationer som inte är marknadsproducenter och som tjänar hushållssektorn i syfte att tillvarata hushållens intressen, eller bedriver humanitär verksamhet. Hit räknas bl.a. politiska partier, arbetstagar- och yrkesorganisationer, kyrkor, idrottsföreningar m.m. [SCB:s sektorkod 700.]

B77 Svenska finansiella företag

Företag som verkar som finansförmedlare eller ägnar sig åt finansiell serviceverksamhet. Hit räknas Riksbanken, banker, bostadsinstitut, andra kreditmarknadsföretag, investeringsfonder, värdepappersbolag, investmentbolag, försäkringsföretag och pensionsinstitut samt finansiella serviceföretag. Utländska finansiella företags filialer med fast verksamhetsställe räknas även till denna sektor. [SCB:s sektorkod 200 (211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 219, 221, 222, 223, 224, 229, 231,232, 233, 240 och 250)]

B78 Banker (utom centralbanker) samt bankfilialer till banker i utlandet

Finansiella företag vars verksamhet kännetecknas av att ta emot inlåning på räkning från allmänheten samt utländska bankers filialer i Sverige. [SCB:s sektorkod 212 och 213]

B79 Bostadsinstitut

Företag som enligt bolagsordningen har till huvuduppgift att ge krediter för bostadsändamål. [SCB:s sektorkod 214]

B80 Andra monetära kreditmarknadsföretag

Finansiella företag (förutom Riksbanken, banker, bankfilialer till banker i utlandet och bostadsinstitut) vars verksamhet är att ta emot inlåning och/eller nära substitut till inlåning från andra än monetära finansinstitut och som för egen räkning ger krediter och/eller placerar i värdepapper. [SCB:s sektorkod 215]

B81 Monetära investeringsfonder (korta räntefonder)

Här redovisas penningmarknadsfonder som består av finansiella instrument. Fonderna har bildats genom kapitaltillskott från allmänheten och ägs av dem som skjutit till kapital. [SCB:s sektorkod 216]

B82 Monetära värdepappersbolag

Företag som bedriver handel med finansiella instrument för egen räkning och som enligt den förteckning som tillhandahålls av Riksbanken, räknas som monetära finansinstitut. [SCB:s sektorkod 217]

B83 Icke-monetära kreditmarknadsföretag

Företag som inte räknas som monetära finansinstitut enligt Riksbankens förteckning. [SCB:s sektorkod 221]

B84 Icke-monetära investeringsfonder

Här redovisas fonder som består av finansiella instrument. Fonderna har bildats genom kapitaltillskott från allmänheten och ägs av dem som skjutit till kapital. De räknas inte som monetära finansinstitut enligt Riksbankens förteckning. [SCB:s sektorkod 222]

B85 Icke-monetära värdepappersbolag

Företag som bedriver handel med finansiella instrument för egen räkning och som inte räknas som monetära finansinstitut enligt Riksbankens förteckning. [SCB:s sektorkod 223]

B86 Investmentbolag

Aktiebolag som, med ägandet spritt på ett stort antal fysiska personer, huvudsakligen förvaltar aktier och andra värdepapper med en betydande riskspridning på branscher och företag. Investmentbolag beskattas enligt särskilda regler. [SCB:s sektorkod 224]

B87 Övriga finansinstitut

Här redovisas t.ex. holdingbolag som kontrollerar enheter som huvudsakligen ägnar sig åt finansförmedling eller finansiell serviceverksamhet, men som inte själva är finansförmedlare, samt övriga finansiella intermediärer. [SCB:s sektorkod 229]

B88 Försäkringsföretag och pensionsinstitut utom pensionsstiftelser och understödsföreningar samt filialer till försäkringsbolag och pensionsinstitut i utlandet

Företag som ägnar sig åt finansförmedling i syfte att sprida risker. [SCB:s sektorkod 231 och 232]

B89 Livförsäkringsanknutna

Detta är en specifikationspost till rad B88 och avser värdet av försäkringsbolagens fondbestånd som är livförsäkringsanknutna.

B90 Pensionsstiftelser och understödsföreningar

Stiftelser grundade av arbetsgivare i syfte att trygga utfästelse om pension till arbetstagare eller dennes efterlevande. Här redovisas även föreningar som tillhandahåller personförsäkring för personer med en viss intressegemenskap. [SCB:s sektorkod 233]

B91 Finansiella serviceföretag

Företag som inte själva är finansförmedlare men vars verksamhet stöder och är nära relaterad till finansförmedling, t.ex. clearinginstitut. [SCB:s sektorkod 240]

B92 Finansiella företags icke-vinstdrivande organisationer

Icke-vinstdrivande organisationer och sammanslutningar som är juridiska personer och som betjänar finansiella företag och företagsliknande enheter men som själva varken ägnar sig åt finansförmedling eller stöder finansiell verksamhet. [SCB:s sektorkod 250]

B93 Svenska icke-finansiella företag

Här anges företag 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, så kallade interbanker som kontrolleras av icke-finansiella företag, statliga bolag och affärsverk. Till denna sektor räknas även filialer till icke-finansiella företag i utlandet med fast verksamhetsställe. [SCB:s sektorkoder 110, 120, 130, 140].

B94 Kommuner

Här anges kommuner, landsting samt kommunalförbund liksom intresseorganisationer och andra institutioner som kontrolleras av kommuner. [SCB sektor 400 (411, 412, 413, 421, 422, 423)]

B95 Socialförsäkring

Hit räknas AP-fondernas samt Premiepensionsmyndighetens innehav av fondandelar. [SCB sektor 500]

B96 Premiepensionsmyndigheten (PPM)

Premiepensionsmyndighetens innehav av fondandelar, organisationsnummer 16-202100-5034 [del av SCB sektor 500]. Notera att detta är en specifikationspost till B95.

B97 Övriga svenska innehavare

Med övriga svenska innehavare avses innehavare som inte kan hänföras till någon av de angivna sektorerna. Här ingår statlig sektor [SCB sektor 300], men inte socialförsäkring, se rad B95.

B98–B101 Utländska innehavare

Här anges i utlandet bosatta personer eller belägna företag, som har ekonomiska relationer till Sverige. Hit räknas även ambassader och konsulat i Sverige, EU:s institutioner och internationella organisationer. [SCB sektor 800 (811, 812, 820)]. Här ska det även anges om fondinnehavaren har sin hemvist inom EMU, Övriga EU eller inom Övriga utlandet.

C Transaktioner under kvartalet

Här anges de in- och utbetalningar som avser sålda och inlösta fondandelar under kvartalet. In- och utbetalningarna ska inkludera återinvesterade utdelningar respektive kontantutdelningar.

För definition av sektorerna, se anvisningarna till raderna B74–B101.

D Specifikation, marknadsvärde

E Specifikation kvartalets bokförda köp och försäljningar, netto

Samtliga finansiella instrument som är denominerade i utländsk valuta ska räknas om till svenska kronor, enligt de stängningskurser som noterats på rapportdagen.

För samtliga finansiella instrument ska marknadsvärde anges.

Samtliga transaktioner (bokförda köp eller nettoförsäljningar) som skett under kvartalet, ska redovisas uppdelade på respektive finansiella instrument. Nettoköp eller försäljningar, som är denominerade i utländsk valuta, ska räknas om till den kurs som de faktiskt köptes respektive såldes för. Transaktionerna ska vara avsluts-/affärsdagsbaserade.

- Ökning av tillgång/skuld anges med positivt belopp
- Minskning av tillgång/skuld anges med negativt belopp

Exempel på vad som är en transaktion:

- Förändring av upplupen ränta under kvartalet inklusive kupongbetalning
- Köp eller försäljning av aktier, certifikat och obligationer
- Papper som har förfallit under kvartalet
- Placeringar av erhållna utdelningar

D1–D16, E1–E16 Belåningsbara statsskuldförbindelser

För belåningsbara statsskuldförbindelser ska marknadsvärdet redovisas. Transaktionerna i belåningsbara statsskuldförbindelser utgörs av netto av köpta och sålda (inklusive förfallna) statsskuldförbindelser under kvartalet.

På raderna D1–D6 respektive E1–E6 ska papper emitterade av Svenska utgivare specificeras. På raderna D7–D15 respektive E7–E15 ska papper emitterade av utlandet specificeras på ursprunglig löptid samt i vilken del av världen det är emitterat; inom EMU, Övriga EU eller Övriga utlandet.

För en beskrivning av vad som hör till belåningsbara statsskuldförbindelser, se anvisningarna till rad B13.

D17–D28, E17–E28 Certifikat

Certifikat ska redovisas till marknadsvärde. Transaktionerna i certifikat utgörs av nettot av köpta och sålda (inklusive förfallna) certifikat under kvartalet.

Certifikat emitterade i utlandet ska specificeras angående i vilken del av världen det är emitterat; inom EMU, Övriga EU eller Övriga utlandet.

För en beskrivning av vad som hör till certifikat se anvisningarna till rad B15.

D29–D39, E29–E39 Obligationer

Obligationer ska redovisas till marknadsvärde, inklusive upplupen ränta. Transaktioner i obligationer utgörs av nettot av köpta och sålda (inklusive förfallna) obligationer under kvartalet. Dessutom ingår upplupen ränta under kvartalet.

Obligationer emitterade i utlandet ska specificeras angående i vilken del av världen det är emitterat; inom EMU, Övriga EU eller Övriga utlandet.

För en beskrivning av vad som hör till obligationer se anvisningarna till rad B16.

D40–D47, E40–E47 Aktier noterade vid börs och auktoriserad marknadsplats

Som börsnoterade aktier redovisas aktier och teckningsrätter som är noterade på en svensk börs eller auktoriserad marknadsplats enligt lagen (1992:543) om börs- eller clearingverksamhet, eller motsvarande utländsk börs eller marknadsplats. Aktier noterade på t.ex. NGM Equity och Aktietorget betraktas som noterade. Med

transaktioner i börsnoterade aktier avses nettot av under kvartalet köpta och sålda aktier. Här ska även nyteckning, inlösen och aktieägartillskott inkluderas.

D40, E40 Svenska investmentbolag

Aktiebolag som, med ägandet spritt på ett stort antal fysiska personer, huvudsakligen förvaltar aktier och andra värdepapper med en betydande riskspridning på branscher och företag. [SCB:s sektorkod 224]

D41, E41 Övriga finansiella företag

Företag och företagsliknande enheter, så kallade kvasibolag, som främst verkar som finansförmedlare (finansiella intermediärer) eller ägnar sig åt finansiell serviceverksamhet, t.ex. banker och värdepappersbolag. [SCB:s sektorkod 200 utom 224]

D42, E42 Icke-finansiella företag

Företag och företagsliknande enheter, så kallade kvasibolag, som är marknadsproducenter och vars huvudsakliga aktivitet är produktion av varor eller icke-finansiella tjänster. [SCB:s sektorkod 100]

D43–D46, E43–E46 Utländska företag

Här avses innehav av aktier i företag som är noterade på svensk eller utländsk börs eller auktoriserad marknadsplats och som har sitt säte utanför Sverige. Detta medför att även aktier i företag med utländskt säte noterade i Sverige (t.ex. Nokia, ABB och StoraEnso) ska ingå här. En uppdelning ska ske på land enligt följande. Till EMU räknas länder som deltar i EMU-samarbetet fullt ut, Övriga EU är resterande länder i EU som inte är med i EMU och Övriga utlandet innebär resterande länder i världen. [SCB:s sektorkod 800]

D48, E48 Instrument som avses bli börsnoterade inom tolv månader efter emissionen

Här redovisas investeringsfondens finansiella instrument som, inom tolv månader efter emissionen, avses att bli noterade vid en svensk eller utländsk börs, vid en auktoriserad marknadsplats eller avses bli föremål för regelbunden handel.

D49–D56, E49–E56 Handelsnoterade aktier

Här redovisas aktier med kontinuerlig notering vid marknadsmässig, allmänt tillgänglig handelsplats men som ej är en börs eller auktoriserad marknadsplats. Här ingår Nya Marknaden, Göteborgslistan och H&Q Tech Market och motsvarande utländsk handelsplats.

Uppdelning på typ av emittent sker på motsvarande sätt som för D40–D46.

D57, E57 Aktier, ej allmänt tillgängliga

Här redovisas aktier som inte är allmänt tillgängliga, d.v.s. utan kontinuerlig, marknadsmässig notering.

D58–D63, E58–E63 Andelar i andra fonder

Här redovisas investeringsfondens andelar i andra fonder som är kontinuerligt marknadsmässigt noterade. Som andelar i svenskregisterade investeringsfonder räknas andelar i fonder som står under Finansinspektionens tillsyn. Övriga fonder är registrerade i utlandet. Som transaktioner i fonder räknas även återinvesterade utdelningar. Utländska fonder delas även upp enligt vilket land det har sitt säte.

D64, E64 Derivatinstrument, netto

Här redovisas nettot av fondens totala position i derivatinstrument (nettot av derivatinstrument med positiva och negativa marknadsvärden).

D65, E65 Övriga innehav

Här redovisas finansiella instrument som inte kan klassificeras enligt någon av raderna ovan.

F1–F30 Kvartalets bokförda köp och försäljningar av finansiella derivatinstrument, netto

Här redovisas nettovärdet av bokförda köp och försäljningar i derivatinstrument på tillgångs och skuldsidan. För en transaktion i derivat ska anges betalda premier. Dessutom ska realiserade vinster eller förluster anges i samband med att kontraktet avyttras, förfaller eller utnyttjas. Då en position avslutas måste marknadsvärdet vara noll.

F1, F16 Staten

Enheter som kontrolleras av staten, och som inte är marknadsproducenter, och vars produktion är avsedd för individuell och kollektiv konsumtion samt enheter som främst ägnar sig åt omfördelning av inkomst och förmögenhet. Här ingår riksdag, departement, myndigheter, riksgäldskontoret samt intresseorganisationer och andra institutioner som inte är myndigheter men som kontrolleras av staten. [SCB:s sektorkod 300]

F2, F17 Socialförsäkring

Här ingår AP-fonderna och premiepensionsmyndigheten. [SCB:s sektorkod 500]

F3, F18 Riksbanken

Sveriges riksbank. [SCB:s sektorkod 211]

F4, F19 Svenska banker

Finansiella företag vars verksamhet kännetecknas av att ta emot inlåning på räkning från allmänheten samt utländska bankers filialer i Sverige. [SCB:s sektorkod 212 och 213]

F5, F20 Svenska bostadsinstitut

Företag vilka enligt bolagsordningen har till huvuduppgift att ge krediter för bostadsändamål. [SCB:s sektorkod 214]

F6, F21 Övriga svenska kreditmarknadsbolag

Här ingår kreditmarknadsföretag, företag (förutom Riksbanken, banker inklusive filialer och bostadsinstitut) vars verksamhet är att ta emot inlåning och/eller nära substitut till inlåning från andra än monetära finansinstitut och som för egen räkning ger krediter och/eller placerar i värdepapper. Här anges även investmentbolag och övriga finansinstitut. [SCB:s sektorkod 215,219,221,224,229]

F7, F22 Svenska försäkringsföretag

Företag som ägnar sig åt finansförmedling i syfte att sprida risker. [SCB:s sektorkod 230]

F8, F23 Svenska värdepappersbolag

Företag som bedriver handel med finansiella instrument för egen räkning samt företag som inte själva är finansförmedlare men vars verksamhet stöder och är nära relaterad till finansförmedling. [SCB:s sektorkod 217, 223, 240]

F9, F24 Svenska icke-finansiella företag

Företag och företagsliknande enheter, så kallade kvasibolag, som är marknadsproducenter och vars huvudsakliga aktivitet är produktion av varor eller icke-finansiella tjänster. [SCB:s sektorkod 110]

F10, F25 Övriga svenska motparter

Här redovisas motparter som inte kan hänföras till någon av de angivna sektorerna. Här ingår även kommuner. [SCB:s sektorkod 400]

F11–F14, F26–F29 Utländska motparter

I utlandet belägna enheter som har ekonomiska relationer med Sverige uppdelade på EMU, Övriga EU och Övriga utlandet. [SCB:s sektorkod 800]

F31–F37 Korta positioner

Här redovisas korta positioner som förekommer hos vissa investeringsfonder, främst så kallade hedgefonder. Värden ska anges till marknadsvärde samt delas upp enligt typ av finansiellt instrument.