

FINANS- INSPEKTIONEN

FINANSINSPEKTIONENS FÖRFATTNINGSSAMLING

Finansinspektionens föreskrifter om månadsrapport för vissa värdepappersbolag;

FFFS 1998:20

beslutade den 7 september 1998.

Finansinspektionen föreskriver följande.

Föreskrifterna meddelas med stöd av 4 § lagen (1992:889) om den officiella statistiken och 6 kap 2 § lagen (1991:981) om värdepappersrörelse.

1 § Värdepappersbolag som omfattas av 1 kap 3 § punkterna 1 eller 3 lagen (1991:981) om värdepappersrörelse skall lämna uppgifter (månadsrapport) till Finansinspektionen på blanketten -Månadsrapport värdepappersbolag- med anvisningar som framgår av *bilagan*.

2 § Uppgifterna skall lämnas av varje enskilt institut.

3 § Uppgifterna skall lämnas per den sista i varje månad.

Uppgifterna skall sändas i ett exemplar till Finansinspektionen om inte tillstånd erhållits att lämna månadsuppgifterna på datamedia. Uppgifterna skall ha inkommit till Finansinspektionen senast den femtonde i månaden efter rapportdagen.

Uppgift skall lämnas om vem som är ansvarig för uppgifternas riktighet.

Denna författning träder i kraft den 28 september 1998 och tillämpas första gången på uppgifter per den 30 september 1998. Genom dessa föreskrifter upphävs (FFFS 1996:21) om månadsrapport och limiter för vissa värdepappersbolag.

CLAES NORGRÉN

Per Gustafsson
(Värdepappersmarknadsavdelningen)

Bilaga**Anvisningar för ifyllande av blanketten Månadsrapport för värdepappersbolag**

Samtliga belopp anges i tusental kronor (tkr) utan decimal och med avrundning enligt vanliga regler. Belopp under 500 kronor anges med 0.

Vid bestämning av respektive posts innehåll skall, om inte annat särskilt anges i dessa föreskrifter, bestämmelserna i 3 kap. Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 1995:54) om kreditinstituts och värdepappersbolags årsredovisning och delårsrapportering tillämpas.

Redovisning i kolumnen för utländsk valuta eller svenska kronor skall bestämmas av underliggande valutaslag.

Rapporteringen skall avse rörelseresultat, dvs förhållandena före bokslutsdispositioner och skatt. Fullständig överensstämmelse från och med nivån resultat före dispositioner och skatt krävs således inte mellan uppgifterna i månadsrapportering per den 31 december och uppgifterna i den resultat- och balansräkning som tas in i årsredovisningen.

Beträffande övriga allmänna bestämmelser för upprättande av månadsrapport skall 2 kap. Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 1995:54) om kreditinstituts och värdepappersbolags årsredovisning och delårsrapportering eller de därefter fastställda föreskrifterna tillämpas.

1. Resultaträkning

- | | |
|------|--|
| 101 | Ränteintäkter
På rad 101 redovisas summan av raderna 1012 och 1013 (inklusive resultat av repor). |
| 1012 | Här redovisas intäkter på utlåning till allmänheten. |
| 1013 | Övriga ränteintäkter. Här upptas sådana ränterelaterade intäkter som inte kan hänföras till någon av grupperna ovan. |
| 102 | Räntekostnader
På rad 102 upptas summan av raderna 1021 och 1022 (inklusive resultat av repor). |
| 1021 | Här redovisas kostnader för in- och upplåning från allmänheten. |
| 1022 | Övriga räntekostnader avser sådana ränterelaterade kostnader som inte kan hänföras till någon av grupperna ovan. |
| 103 | Provisionsintäkter, hänförliga till erhållet courtage i värdepappersrörelse. |
| 104 | Provisionskostnader, hänförliga till erlagt courtage i värdepappersrörelse. |

- 105 **Nettoresultat av finansiella transaktioner**
 Med nettoresultat av finansiella transaktioner avses resultat av handel med värdepapper, andra finansiella instrument samt i förekommande fall valutatransaktioner, som innehas som omsättningstillgångar. Se även bilaga 2, 8 § i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 1995:54) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.
- 1051 - varav realisationsresultat för aktier/andelar, räntebärande värdepapper samt andra finansiella instrument.
- 1052 - varav orealiserade värdeförändringar för aktier/andelar, räntebärande värdepapper samt andra finansiella instrument.
- 1053 - varav intäkter hänförliga till handel med räntebärande värdepapper.
- 1054 - varav kostnader som hänförs till handel med räntebärande värdepapper.
- 106 **Övriga rörelseintäkter**
 Med övriga rörelseintäkter avses sådana intäkter som inte är att hänföra till någon av rubrikerna ovan. Här redovisas t. ex. intäkter från corporate finance, förvaltningsarvoden etc.
 Specifikation till denna post skall lämnas under VDs kommentarer på rad 308.
- 107 **Rörelsekostnader**
 (Exklusive kreditförluster)
- 108 **Kreditförluster** (netto)
- 109 **Periodens rörelseresultat**
 Med periodens rörelseresultat avses det ackumulerade resultatet såsom det angivits ovan, dvs samtliga intäkter minus samtliga kostnader före ev. bokslutsdispositioner, koncernbidrag och skatt.
- 110 **Koncernbidrag**
 Här redovisas eventuella mottagna (+) och lämnade (-) koncernbidrag.

2. Kreditgivning, finansiering m.m.

- 200 Här redovisas bolagets sammanlagda utlåning till kunder.

- 2001 Utlåning till depåkunder. Här redovisas den del av utlåningen som skett till depåkunder.
- 2002 Därav mot annan säkerhet än finansiella instrument. Detta avser t. ex. sådan utlåning som inte grundar sig på ett standardiserat depåavtal utan där i stället särskild lånerevers upprättas, t. ex. vid avbetalningsplan för kunder med stora underskott.
- 202 Av bolaget belånade aktier tillhöriga kunder. Här redovisas marknadsvärdet på kunders aktier som bolaget pantsatt för sin egen upplåning (rebelåning).
- 203 Utlåning över belåningsvärdet, totalt. Utlåning över belåningsvärdet (överbelåning) avser sådan utlåning som inte täcks av säkerheter med belåningsvärde enligt rekommendation från den belåningskurskommitté som finns inom branschen. Bruttobeloppet redovisas utan hänsyn till ev. ställda tilläggsäkerheter.
- 204 Av kunder ställda tilläggsäkerheter.
- 205 Utlåning utan säkerhet, blanco. Ev. värde skall särskilt kommenteras av VD på rad 308.
- 206 Här redovisas dels det aktuella antalet stora exponeringar samt även det sammanlagda beloppet som dessa uppgår till. Regler om stora exponeringar lämnas i inspektionens föreskrifter och allmänna råd om stora exponeringar (FFFS 1995:60)
- 207 Andel finansiering som täcks genom kunders medel på konto. Här skall redovisas hur stor del av bolagets finansieringsbehov som per rapportdagen täcks genom av kunder insatta medel på konto hos bolaget. Detta nyckeltal beräknas här såsom upplåning från allmänheten minus ställd kontantsäkerhet (enligt rad 211), dividerat med balansomslutning minus ställd kontantsäkerhet.
- 208 Clearade optioner och terminer för kunders räkning. Här redovisas pantsättning för kunders räkning (indirekt ställande av säkerhet) i enlighet med det marginalsäkerhetskrav som åsatts av clearingorganisation. Härmed avses såväl standardiserade som icke standardiserade produkter.
- 209 Bolagets totala pantsättning avseende clearade optioner och terminer. Här redovisas den totala pantsättningen vilken pantsatts till clearingorganisation via säkerhetsinstitut för bolagets totala marginalsäkerhetskrav som åsatts av clearingorganisationen. (Med total avses den pantsättning som skett för de marginalsäkerhetskrav som åsatts på bolagets kundkonton, interimskonto, fast räkningskonto och market maker-konto).

210 Här redovisas det belopp som motsvarar samtliga kunders ställda kontantsäkerheter.

3. Särskilda uppgifter

301 Antal anställda skall avse antalet heltidsanställda i bolaget vid rapporttillfällets utgång. I de fall flera deltidstjänster finns skall dessa omräknas till motsvarande heltidstjänster.

302 Lönekostnad skall avse den ackumulerade utbetalda bruttolönekostnaden för bolaget vid rapportperiodens utgång, dvs. exklusive sociala kostnader men inklusive ev. tantiem etc.

303 På rad 303 anges det totala antalet depåkunder i bolaget vid rapportperiodens utgång, vilket med hänsyn taget till depåstorlek (redovisad till marknadsvärde) redovisas enligt följande intervall, dvs summan av raderna 304 t.o.m 306.
Depåstorleken definieras inklusive medel på likvidkonto samt utnyttjad värdepapperskredit.

3031 < 1 Mkr.

3032 1-5 Mkr.

3033 > 5 Mkr.

304 Kapitalbas definieras i Finansinspektionens föreskrifter om beräkning av kapitalbas och kapitalkrav för kreditrisker (FFFS 1995:50) alternativt Finansinspektionens föreskrifter om beräkning av kapitalbas och kapitalkrav för marknadsrisker (FFFS 1995:51).

305 VDs kommentarer är avsedda för de fall då något speciellt finns att upplysa om de lämnade uppgifterna i rapporten. Inspektionen vill härigenom också understryka vikten av att VD alltid tar del av de uppgifter som lämnas till inspektionen.

4. Nyckeltal

Rad

601 Här skall kursrisker i egna positioner i aktiemarknadsinstrument redovisas. Vid uträknande av kursrisken skall hänsyn även tas till optionsinnehav beträffande aktier och aktierelaterade instrument. Vid beräkning av kursrisken

beaktas dock endast marknadsrisken, varvid olika plus- och minuspositioner i olika emittenters aktier får kvittas mot varandra.

Här redovisas det värdemässigt sämsta tänkbara utfallet av någon kursförändring inom intervallet av en kursförändring på +/- 10 procent.

602

Här skall ränterisker i kreditmarknadsinstrument redovisas. Vid beräkning av ränterisker skall hänsyn tas till ränterelaterade optioner som inverkar på utfallet. Även här skall risken enbart avse marknadsrisken. (jfr rad 601).

Här redovisas det värdemässigt sämsta tänkbara utfallet av någon ränteförändring inom intervallet av en ränteförändring på +/- 1,5 procentenheter.

MÅNADSRAPPORT för Värdepappersbolag

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

Rapporten skall
insändas i 1 ex till
Finansinspektionen.

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

FFFS 1998:20

Rad RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr

101	Ränteintäkter			+	
1012	varav utlåning till allmänheten				
1013	Övriga ränteintäkter				
102	Räntekostnader			-	
1021	varav in- och upplåning från allmänheten				
1022	Övriga räntekostnader				
103	Provisionsintäkter			+	
104	Provisionskostnader			-	
105	Nettoresultat av finansiella transaktioner			+/-	
1051	varav realisationsresultat, aktier/andelar, m.m.	+/-			
1052	varav orealiserade värdeförändringar, aktier/andelar, m.m.	+/-			
1053	varav intäkter, handel med räntebärande värdepapper	+			
1054	varav kostnader, handel med räntebärande värdepapper	-			
106	Övriga rörelseintäkter			+	
107	Rörelsekostnader			-	
108	Kreditförluster (netto)			+/-	
109	Periodens rörelseresultat (ackumulerat)			=	
110	Koncernbidrag			+/-	

Riktigheten av lämnade uppgifter intygas

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

MÅNADSRAPPORT för Värdepappersbolag

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

Rapporten skall
insändas i 1 ex till
Finansinspektionen.

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

FFFS 1998:20

Rad KREDITGIVNING, FINANSIERING m.m.

		UTL	SEK
200	Utlåning till kunder		
2001	därav till depåkunder		
2002	därav mot annan säkerhet		
202	Av bolaget belånade aktier tillhöriga kunder		
203	Utlåning över belåningsvärdet, totalt		
204	Av kunder ställda tilläggsäkerheter		
205	Utlåning utan säkerhet, blanco		
206	Stora exponeringar		
	Antal	<input type="text"/>	st
	Belopp, totalt	<input type="text"/>	tkr
207	Andel finansiering som täcks genom kunders medel på konto	<input type="text"/>	%
208	Clearade optioner/terminer för kunders räkning		
209	Total pantsättning, clearade optioner/terminer		
210	Ställd kontantsäkerhet för kunders räkning		

Rad SÄRSKILDA UPPGIFTER

		Belopp i tkr
301	Antal anställda	<input type="text"/> personer
302	Lönekostnad	<input type="text"/>
303	Totalt antal depåkunder	<input type="text"/> st
3031	<1 Mkr	<input type="text"/> st
3032	1-5 Mkr	<input type="text"/> st
3033	>5 Mkr	<input type="text"/> st
304	Kapitalbas	<input type="text"/>

305	VD:s kommentarer	

MÅNADSRAPPORT för Värdepappersbolag

INSTITUT	
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

Rapporten skall
insändas i 1 ex till
Finansinspektionen.

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

FFFS 1998:20

Rad **AKTIEKURS/RÄNTERISKER**

Belopp i tkr

601	Kursrisker (Kursfall 10 % - Uppgång 10 %)	
602	Ränterisker (Räntefall 1,5 procentenheter - Ränteuppgång 1,5 procentenheter)	