

Finansinspektionens föreskrifter om svenska försäkringsbolags skyldighet att rapportera kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning;

beslutade den 30 juni 2008.

Finansinspektionen föreskriver¹ följande med stöd av 49 § försäkringsrörelseförordningen (1982:790).

Tillämpningsområde

1 § Svenska försäkringsbolag som är riksbolag och lokala ömsesidiga bolag ska tillämpa dessa föreskrifter.

2 § Ett försäkringsbolag ska lämna uppgifter om kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning på blanketter P1A–C, *bilaga 1*. Anvisningar om hur blanketterna fylls i finns i *bilaga 2*.

Uppgifterna ska lämnas till Statistiska centralbyrån (SCB).

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

Årliga uppgifter till SCB

4 § Ett försäkringsbolag som är ett riksbolag eller ett lokalt ömsesidigt bolag och som har en balansomslutning som enligt balansräkningen för det närmast föregående räkenskapsåret överstiger 100 miljoner kronor, ska årsvis lämna uppgifter om

- kapitalplaceringar,
- skulder, samt
- kapitalavkastning.

5 § Uppgifterna ska ha kommit in till SCB senast den 31 januari året efter det räkenskapsår de avser.

Kvartalsuppgifter till SCB

6 § Ett försäkringsbolag som är ett riksbolag eller ett lokalt ömsesidigt bolag och som har en balansomslutning som enligt balansräkningen för det närmast föregående räkenskapsåret överstiger 1 000 miljoner kronor, ska även kvartalsvis lämna uppgifter enligt 4 §.

¹ Jfr Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/41/EG av den 3 juni 2003 om verksamhet i och tillsyn över tjänstepensionsinstitut (EGT L 233, 23.09.2003, s. 10, Celex 32003L0041).

7 § Ett försäkringsbolag ska lämna uppgifter som avser balansdagarna 31 mars, 30 juni och 30 september.

8 § Uppgifterna ska ha kommit in till SCB senast den 30 april, 10 augusti och 31 oktober.

1. Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas första gången för uppgifter som avser dels första kvartalet 2009, dels verksamhetsåret 2009.

2. Genom föreskrifterna upphävs Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 1998:8) om periodisk rapportering av kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning (P1A–P1C).

ERIK SAERS

Joakim Ström

Bilaga 1

Kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning


Här lämnade uppgifter erhåller sekretesskydd för Finansinspektionen enligt 8 kap 5§ och för Statistiska centralbyrån enligt 9 kap 4§ sekretesslagen (SFS 1980:100)

Användare: Finansinspektionen, Sveriges Riksbank,
Statistiska Centralbyrån (SCB)

A1. Kapitalplaceringar

Kapitalplaceringar, sammanställning. Belopp i tkr.

Typ	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
1. Penningmarknadsinstrument (<i>länk Spec A2</i>)		
2. Obligationer (<i>länk Spec A3</i>)		
3. Förlagsbevis och konverteringslån (<i>länk Spec A4</i>)		
4. Aktier och andelar (<i>länk Spec A5</i>)		
5. Lån (<i>länk Spec A6</i>)		
6. Byggnader och mark (<i>länk Spec A7</i>)		
7. Derivat med positiva marknadsvärden (<i>länk Spec A8</i>)		
8. Repor *)		
9. Kassa, banktillgodohavanden (<i>summa 9.1 : 9.2</i>)		
9.1 Kassa, svenska banker		
9.2 Kassa, utländska banker		
10. Upplupna räntetäckter		
11. Upplupna hyresintäkter		
12. Övriga finansiella placeringar		
13. SUMMA Kapitalplaceringar		
14. varav kapitalplaceringar som ägs via utländsk filial		

 Markerade celler ska inte fyllas i utan hämtas automatiskt ifrån specifikationsflikarna

*) Erlagd köpeskilling från s.k. äkta återköpsavtal (repor).
Repor och omvända repor ska redovisas separat på denna spec och B1. Vissa skulder, dvs. ej nettoredovisas.

Kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning

A2. Penningmarknadsinstrument

Penningmarknadsinstrument. Belopp i tkr.

Emittent	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
1. Svenska lånt i SEK		
2. Utländska lånt i SEK		
3. Svenska lånt i utl val		
4. Utländska lånt i utl val		
5. Penningmarknadsinstrument		

Specifikation av beloppen på rad 1. och 3. Belopp i tkr.

Emittent	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
6. Staten		
7. Kommuner och landsting		
8. Icke finansiella företag		
9. Banker (MFI)		
10. Bostadsinstitut (MFI)		
11. Övriga MFI		
12. Finansiella företag, ej MFI		
13. Övriga svenska låntagare		
14. Svenska lånt i SEK och utl val		

Rad 6. SCB:s sektorkod 311, 312, 320

Rad 7. SCB:s sektorkod 411, 412, 413, 421, 422, 423

Rad 8. SCB:s sektorkod 110, 120, 130, 140

Rad 9. SCB:s sektorkod 212, 213

Rad 10. SCB:s sektorkod 214

Rad 11. SCB:s sektorkod 211, 215, 216, 217, 219

Rad 12. SCB:s sektorkod 221, 222, 223, 224, 229, 231, 232, 233, 240, 250

Rad 13. SCB:s sektorkod 500, 611, 612, 621, 622, 623, 624, 625, 710, 721, 722

Kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning

A3. Obligationer

Obligationer. Belopp i tkr.

Emittent	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
1. Svenska lånt i SEK		
2. Utländska lånt i SEK		
3. Svenska lånt i utl val		
4. Utländska lånt i utl val		
5. Obligationer		
6. varav aktieindexobligationer		
Specifikation av beloppen på rad 1. och 3. Belopp i tkr.		
Emittent	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
7. Staten, realränteobligationer		
8. Staten, övriga obligationer		
9. Kommuner och landsting		
10. Icke finansiella företag		
11. Banker (MFI)		
12. Bostadsinstitut (MFI)		
13. Övriga MFI		
14. Finansiella företag, ej MFI		
15. Övriga svenska låntagare		
16. Svenska lånt i SEK och utl val		
17. varav aktieindexobligationer		

Rad 7. och 8. SCB:s sektorkod 311, 312, 320

Rad 9. SCB:s sektorkod 411, 412, 413, 421, 422, 423

Rad 10. SCB:s sektorkod 110, 120, 130, 140

Rad 11. SCB:s sektorkod 212, 213

Rad 12. SCB:s sektorkod 214

Rad 13. SCB:s sektorkod 211, 215, 216, 217, 219

Rad 14. SCB:s sektorkod 221, 222, 223, 224, 229, 231, 232, 233, 240, 250

Rad 15. SCB:s sektorkod 500, 611, 612, 621, 622, 623, 624, 625, 710, 721, 722

Kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning

A4. Förlagsbevis och konverteringslån

Förlagsbevis och konverteringslån (inklusive partial - och lånebevis). Belopp i tkr.

Emittent	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
1. Svenska MFI		
2. Svenska finansiella företag, ej MFI		
3. Övriga svenska låntagare		
4. Utländska låntagare		
5. Förlagsbevis och konverteringslån		

Rad 1. SCB:s sektorkod 212, 213, 214, 211, 215, 216, 217, 219


Rad 2. SCB:s sektorkod 221, 222, 223, 224, 229, 231, 232, 233, 240, 250

Kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning

A5. Aktier och andelar

Aktier och andelar. Belopp tkr.

Emittent	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
1. Svenska aktier noterade (summa 1.1 : 1.2)		
1.1 Finansiella företag		
1.2 Icke-finansiella företag		
2. Svenska aktier ej noterade (summa 2.1 : 2.2)		
2.1 Finansiella företag		
2.2 Icke-finansiella företag		
3. Utländska noterade aktier *		
4. Utländska ej noterade aktier		
5. Andelar i investeringsfonder (summa 5.1 : 5.2)		
5.1 Registrerade i Sverige		
5.2 Registrerade i utlandet		
6. Teckningsoptioner och andra ägarandelar** (summa 6.1 : 6.2)		
6.1 Sverige		
6.2 Utlandet		
7. Summa aktier och andelar		
8. Varav koncern eller intresseföretag		
9. Varav aktier i helägda fastighetsbolag		
10. Varav fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (fondförsäkring)		
11. Varav placeringar i korta och långa räntefonder		

 Markerade celler ska inte fyllas i utan autosummeras

*) Rad 3. Utländska bolag innefattar även depåbevis och utländska bolags parallellnotering på svensk marknadsplats

**) Rad 6. Andra ägarandelar exempelvis i riskkapitalfonder

Kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning

A6. Lån

Lån. Belopp i tkr.

Låntagare	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
1. Lån till svenska lånt i SEK		
2. Lån till utländska lånt i SEK		
3. Lån till svenska lånt i utl val		
4. Lån till utländska lånt i utl val		
5. Summa lån *)		

Specifikation av beloppen på rad 1. och 3. Belopp i tkr.

Låntagare	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
6. Staten		
7. Kommuner och landsting		
8. Icke finansiella företag		
9. Banker (MFI)		
10. Bostadsinstitut (MFI)		
11. Övriga MFI		
12. Finansiella företag, ej MFI		
13. Övriga svenska låntagare		
14. Lån till sv lånt i SEK och utl val *)		

*) Lån inkluderar även livförsäkringslån

Rad 6. SCB:s sektorkod 311, 312, 320

Rad 7. SCB:s sektorkod 411, 412, 413, 421, 422, 423

Rad 8. SCB:s sektorkod 110, 120, 130, 140

Rad 9. SCB:s sektorkod 212, 213

Rad 10. SCB:s sektorkod 214

Rad 11. SCB:s sektorkod 211, 215, 216, 217, 219

Rad 12. SCB:s sektorkod 221, 222, 223, 224, 229, 231, 232, 233, 240, 250

Rad 13. SCB:s sektorkod 500, 611, 612, 621, 622, 623, 624, 625, 710, 721, 722

Kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning

A7. Byggnader och mark

Direktägda byggnader och mark. Belopp i tkr.

Typ	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
1. Svenska		
2. Utländska		
3. Byggnader och mark		
4. Varav för egna verksamheten		

A8. Derivat med positiva marknadsvärden

Kapitalplaceringar, sammanställning. Belopp i tkr.

Typ	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
1. Derivat med underliggande tillgång aktier och andelar		
2. Derivat med underliggande tillgång räntebärande papper		
3. Derivat med underliggande tillgång valuta		
4. Derivat med övriga underliggande tillgångar		
5. Derivat med positiva marknadsvärden *)		
6. Varav kontrakt med svenska motparter **)		

*) Omfattar de derivat som redovisas på balansräkningen. Uppgifterna avser värdet på själva derivatkontraktet och ej värdet på underliggande tillgång.

***) Derivatets motpart avser derivatavtalets motpart, inte handelsmotpart (köpare/säljare) eller utgivare av underliggande instrument.

Kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning

B1. Vissa skulder

Vissa skulder. Belopp i tkr.

Typ	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
1. Efterställda skulder		
2. Obligationslån		
3. Skulder till svenska MFI		
4. Skulder till svenska finansiella företag, ej MFI		
5. Skulder till övriga svenska långgivare		
6. Skulder till utländska långgivare		
7. Omvända repor *)		
8. Derivat med negativa marknadsvärden (<i>länk Spec B2</i>)		

 Markerade celler ska inte fyllas i utan autosummeras

*) Erhållen köpeskilling från s.k. äkta återköpsavtal (repor).
Omvända repor och repor ska redovisas separat på denna spec och A1. Tillgångar, dvs. ej nettoredovisas.

Rad 3. SCB:s sektorkod 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 219

Rad 4. SCB:s sektorkod 221, 222, 223, 224, 229, 231, 232, 233, 240, 250

B2. Derivat med negativa marknadsvärden**Derivat med negativa marknadsvärden**

Typ	Nettotransaktioner under perioden	Marknadsvärde
1. Derivat med underliggande tillgång aktier och andelar		
2. Derivat med underliggande tillgång räntebärande papper		
3. Derivat med underliggande tillgång valuta		
4. Derivat med övriga underliggande tillgångar		
5. Derivat med negativa marknadsvärden *)		
6. Varav kontrakt med svenska motparter **)		

*) Omfattar de derivat som redovisas på balansräkningen. Uppgifterna avser värdet på själva derivatkontraktet och ej värdet på underliggande tillgång.

**) Derivatets motpart avser derivatavtalets motpart, inte handelsmotpart (köpare/säljare) eller utgivare av underliggande instrument.

Kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning

C. Avkastning

Avkastning. Belopp i tkr.

Typ	Ackumulerade värden från årets början tkr
1. Hyresintäkter och andra intäkter från byggnader och mark	
2. Driftskostnader från byggnader och mark *)	
3. Ränteintäkter m.m.	
4. Räntekostnader m.m. *)	
5. Utdelning på aktier och andelar	

*) Driftskostnader och räntekostnader ska anges med negativt tecken.

Bilaga 2

Anvisningar till blanketter Periodisk rapportering av kapitalplaceringar, skulder och kapitalavkastning (P1A–C)

Avrunda beloppen till närmaste tusental kronor. Belopp under 500 kronor avrundas till 0.

I kapitalplaceringarna ska bolaget även inkludera placeringar där livförsäkrings-tagaren bär placeringsrisken.

Rapportering av uppgifter

Rapportera uppgifter på följande avsnitt i blanketterna, A–C:

1. Kapitalplaceringar (A1)
2. Penningmarknadsinstrument (A2)
3. Obligationer (A3)
4. Förlagsbevis och konverteringslån (A4)
5. Aktier och andelar (A5)
6. Lån (A6)
7. Byggnader och mark (A7)
8. Derivat med positiva marknadsvärden (A8)
9. Vissa skulder (B1)
10. Derivat med negativa marknadsvärden (B2)
11. Avkastning (C)

Klassificeringen

Statistiska centralbyrån (SCB) har tagit fram ett register för klassificering av institutionella enheter i Sverige. Med hjälp av detta kan varje juridisk enhet hänföras till en institutionell sektor i statistiken. Se även avsnittet Sektorklassificering för en beskrivning av vad som ingår i de olika sektorerna.

SCB har även upprättat ett Företagsregister som stöd till bolagen vid klassificering av svenska motparter. I Företagsregistret ingår även Riksbankens register över svenska monetära finansinstitut (MFI). För tillgång till klassificeringen, kontakta SCB:s Företagsregister på 019-17 65 80.

Affärsdagsredovisning

I blanketterna ska bolaget genomgående tillämpa affärsdagsredovisning enligt Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i försäkringsföretag.

Marknadsvärde (verkligt värde)

Vid bestämmande av marknadsvärden för tillgångar och skulder gäller vad som anges i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i försäkringsföretag, om inte annat följer av dessa anvisningar.

Värdering av obligationer, certifikat, lån, derivat och andra instrument ska ske till marknadsvärde exklusive upplupna räntor. De upplupna räntorna rapporteras i stället på *rad 10. Upplupna ränteintäkter* i avsnitt A1. Kapitalplaceringar.

Nettotransaktioner under perioden

Med *transaktioner* avses förändringar i tillgångar och skulder som inte beror på värdeförändringar eller omklassificeringar. Transaktioner uppkommer när tillgångar eller skulder upprättas, avvecklas, bytes eller överlåtes. Transaktionsvärdet ska inte omfatta avgifter, arvoden, provisioner, courtage och liknande tjänster.

Med *period* avses det senaste kvartalet för de bolag som rapporterar kvartalsvis. För de bolag som endast rapporterar årsvis avser perioden det senaste verksamhetsåret.

Transaktioner ska redovisas netto där en ökning av en tillgång/skuld ska anges med ett positivt belopp. En minskning av en tillgång/skuld ska anges med ett negativt belopp. Observera att affärsdagsredovisning gäller vid bestämning av transaktioner.

Exempel på vad som är transaktion:

- Köp eller försäljning av aktier, certifikat och obligationer.
- Uttag/insättning i bank.
- Upptagning och amortering av lån.
- Papper som förfallit under kvartalet.
- Utdelningar på aktier och andelar. Om utdelningen sker i form av aktier eller återinvesterade fondandelar är det en positiv transaktion på aktier och andelar. En kontantutdelning ska däremot inte redovisas som en transaktion på aktier och andelar.
- Transaktioner i derivat: Premiebetalningar räknas som en transaktion. När kontraktet avslutas eller utnyttjas ger den realiserade vinsten eller förlusten upphov till en transaktion. En realiserad vinst för derivat med positiva marknadsvärden ger upphov till motsvarande negativa transaktion på tillgångssidan. En realiserad förlust för derivat med negativa marknadsvärden ger en motsvarande negativ transaktion på skuldsidan. Vid handel på andrahandsmarknaden redovisas ett köp som en positiv transaktion och en försäljning som en negativ transaktion för derivat på både tillgångs- och skuldsidan.

De poster där ingen nettotransaktion ska rapporteras är överstrukna i rapporten.

Utländsk valuta

Placeringar i utländsk valuta ska räknas om till svenska kronor. Vid värdering av en placering ska de noterade stängningskurserna på rapportdagen användas som balansvärde.

Transaktioner i utländsk valuta ska räknas om till svenska kronor. Vid omräkningen ska valutakursen som gällde vid affärsdagens stängning användas.

Utländska motparter

Med *utlandet* avses en motpart som har en utländsk adress. Det innebär att ett svenskt dotterföretag eller en svensk filial i utlandet räknas som en utländsk motpart. En utländsk filial i Sverige ska på motsvarande sätt klassificeras som en svensk motpart. Se även avsnittet Sektorklassificering.

Tillgångar

Spec A1. Kapitalplaceringar

Rad 8. Repor

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

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

Vid en äkta återköpstransaktion tas inte tillgångarna upp i mottagarens balansräkning utan är kvar i säljarens balansräkning. Mottagaren redovisar i stället den erlagda köpeskillingen som en fordran på säljaren av tillgångarna.

Följande transaktioner ska inte anses vara återköpstransaktioner:

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

En oäkta återköpstransaktion (rätt men inte skyldighet att återlämna tillgångarna) ska ändå redovisas som en äkta återköpstransaktion om det är uppenbart att optionen att återlämna tillgångarna kommer att utnyttjas.

Rad 9. Kassa, banktillgodohavanden

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

Som svenska banker räknas även utländska bankers filialer i Sverige.

Transaktioner ska inte redovisas för kassa och banktillgodohavanden.

Rad 10. Upplupna ränteintäkter

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

Rad 11. Upplupna hyresintäkter

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

Rad 12. Övriga finansiella placeringar

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

Rad 14. varav kapitalplaceringar som ägs via utländsk filial

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

Spec A2. Penningmarknadsinstrument

Med *penningmarknadsinstrument* avses överlåtbara värdepapper som certifikat och statsskuldväxlar med en ursprunglig löptid (ej räntebindningstid) t.o.m. 1 år.

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

Spec A3. Obligationer

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

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

Rad 6 och rad 7. varav aktieindexobligationer

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

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

Spec A4. Förlagsbevis och konverteringslån

Under denna rubrik ska redovisas långa upplåningsinstrument som är åtskilda från obligationer t.ex. partial- och lånebevis, förlagsbevis inklusive förlagsbevis med optionsrätt samt garantifondbevis. Här ska även redovisas alla konvertibla värdepapper, inklusive konvertibla vinstadelsbevis.

Förlagsbeviset skiljer sig från obligationer på så sätt att långgivaren tar en större risk och därför får en högre ränta. Risken består i att långgivaren har lägre prioritet än övriga borgenärer vid en eventuell konkurs.

Med konverteringslån avses ett obligations- eller förlagslån, löpande på en viss tid, utan amortering och med en fast kupong.

Spec A5. Aktier och andelar**Rad 1. Svenska aktier noterade**

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

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

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

Rad 2. Svenska aktier ej noterade

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

Rad 3. Utländska noterade aktier

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

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

Rad 4. Utländska ej noterade aktier

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

Rad 5. Andelar i investeringsfonder

Som andelar i svenska investeringsfonder tas andelar i Sverigeregistrerade investeringsfonder upp. Som andelar i utländska investeringsfonder tas andelar i utlandsregistrerade investeringsfonder upp.

Med Sverigeregistrerade investeringsfonder avses investeringsfonder som står under tillsyn av Finansinspektionen och som förvaltas av ett fondbolag eller värdepappersbolag som är registrerat i Sverige.

Fondplaceringar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken ingår i investeringsfonder och ska även särredovisas på *rad 10. varav fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (fondförsäkring)*.

Rad 6. Teckningsoptioner och andra ägarandelar

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

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

Rad 11. varav placeringar i korta och långa räntefonder

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

Spec A6. Lån

Med lån avses i allmänhet reverser. Här redovisas bl.a. lån med bankgaranti, statlig garanti, byggnadskreditiv, självrisklån, kapitalmarknadsreverser och skuldförbindelser med säkerhet i fast egendom och tomträtt samt företags- och fartygsinteckningar. Även livförsäkringslån och utlåning i form av dagslån ingår i lån.

Vidare ska här även redovisas utlåning till kreditinstitut, där insatta medel är disponibla först efter viss uppsägningstid eller andra uttagsrestriktioner.

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

Spec A7. Byggnader och mark

Här avses endast direktägda byggnader och mark.

Observera att ägande av fastigheter via dotterföretag urskiljs genom varavpost på A5. Aktier och andelar, *rad 9. varav aktier i helägda fastighetsbolag.*

Marknadsvärdet avser den senaste gjorda värderingen. Med svenska respektive utländska byggnader och mark avses byggnader och mark belägna i Sverige respektive i utlandet.

Rad 4. Varav för egna verksamheten

För ägande av byggnader och mark som används för den egna verksamheten ska inte transaktioner rapporteras.

Spec A8. Derivat med positiva marknadsvärden

Här ska finansiella derivat som redovisas på balansräkningen med positiva marknadsvärden rapporteras. Uppgifterna avser värdet på själva derivatkontraktet och ej värdet på underliggande tillgång. Observera att teckningsoptioner ska redovisas under spec A5. Aktier och andelar, *rad 6. Teckningsoptioner och andra ägarandelar* samt att hela värdet på aktieindexobligationer redovisas under obligationer.

Marknadsvärdet för derivat delas upp på de underliggande tillgångarna aktier och andelar, räntebärande papper, valuta samt övriga underliggande tillgångar. Övriga underliggande tillgångar kan vara råvaruderivat där derivatets värde baseras på priset på exempelvis olja eller guld. Övriga underliggande tillgångar kan också vara fall där den underliggande tillgången inte kan klassificeras enligt någon av de andra kategorierna, exempelvis sammansatta index. För transaktioner rapporteras ingen uppdelning på underliggande tillgång.

När kontraktet avslutas eller utnyttjas ger den realiserade vinsten eller förlusten upphov till en transaktion. En realiserad vinst för derivat med positiva marknadsvärden ger upphov till motsvarande negativ transaktion på tillgångssidan medan en realiserad förlust för derivat med negativa marknadsvärden ger en motsvarande negativ transaktion på skuldsidan. Att transaktionerna i båda fallen är negativa beror på att derivat med negativa marknadsvärden rapporteras med positivt tecken på skuldsidan.

Vid handel på andrahandsmarknad är köp en positiv transaktion och försäljning en negativ transaktion oavsett om derivaten har positiva eller negativa marknadsvärden. Även premiebetalningar räknas som transaktion.

Transaktioner under perioden i derivat som inte längre finns i balansräkningen rapporteringsdagen hänförs till den sida de befann sig den senaste transaktionsdagen.

Rad 6. Varav kontrakt med svenska motparter

Denna avser motparter belägna i Sverige. Derivatets motpart avser derivatavtalets motpart, inte handelsmotpart (köpare/säljare) eller utgivare av underliggande

instrument. För standardiserade kontrakt är det vanligtvis ett clearinginstitut som är avtalsmotpart.

Skulder

Spec B1. Vissa skulder

Rad 1. Efterställda skulder

Skulder som i händelse av likvidation eller konkurs enligt avtal ska återbetalas först efter det att övriga borgenärer har tillgodosetts.

Rad 2. Obligationslån

Här ska obligationslån och konvertibla lån som försäkringsbolaget har utelöpande redovisas.

Rad 3. Skulder till svenska MFI

In- och upplåning från svenska MFI. Se avsnitt Sektorklassificering. Här ingår även dagslån.

Rad 4. Skulder till svenska finansiella företag, ej MFI

In- och upplåning från svenska finansiella företag som inte klassas som MFI. Se avsnitt Sektorklassificering.

Rad 5. Skulder till övriga svenska långgivare

In- och upplåning från svenska långgivare som inte är finansiella företag. Se avsnitt Sektorklassificering.

Rad 6. Skulder till utländska långgivare

In- och upplåning från utländska långgivare. Med *utländska långgivare* menas motparter med säte utomlands. Se avsnitt Sektorklassificering.

Rad 7. Omvända repor

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

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

I övrigt gäller samma anvisningar som för Spec A1, *rad 8. Repor*.

Spec B2. Derivat med negativa marknadsvärden

Här ska finansiella derivat som redovisas på balansräkningen med negativa marknadsvärden rapporteras. Uppgifterna avser värdet på själva derivatkontraktet och ej värdet på underliggande tillgång.

Marknadsvärdet för derivat med negativa marknadsvärden ska rapporteras med positivt tecken. Transaktioner rapporteras med positivt eller negativt tecken beroende på typ av transaktion.

För derivat med negativa marknadsvärden gäller i övrigt samma anvisningar som för Spec A8. Derivat med positiva marknadsvärden.

Avkastning

Spec C. Avkastning

Gällande definitioner av posterna i Spec C. Avkastning följer dessa motsvarande poster i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i försäkringsföretag.

Observera att för *rad 2. Driftskostnader från byggnader och mark* och *rad 4. Räntekostnader m.m.* ska dessa anges med negativt tecken.

Rad 1. Hyresintäkter och andra intäkter från byggnader och mark

Med hyresintäkter från byggnader och mark menas intäkter av fastigheter upptagna på Spec A7. Byggnader och mark. Räntebidrag räknas inte in i hyresintäkterna utan ses som en räntesubvention.

Rad 2. Driftskostnader från byggnader och mark

Med driftskostnader för byggnader och mark menas kostnader för fastigheter upptagna på Spec A7. Byggnader och mark avseende fastighetsförvaltningen, inklusive underhåll, hyresgästanpassningar, tomträttsavgäld och fastighetsskatt. Däremot ingår inte räntekostnader och andra finansiella kostnader, avskrivningar eller central administration. Anges med negativt tecken.

Rad 3. Ränteintäkter m.m.

Med ränteintäkter m.m. menas ränteintäkter på räntebärande placeringstillgångar som tjänats in under räkenskapsåret, inklusive ränteintäkter för belopp upptagna under Spec A1. Kapitalplaceringar, *rad 9. Kassa, banktillgodohavanden*.

Rad 4. Räntekostnader m.m.

Med räntekostnader m.m. menas bland annat räntekostnader för fastighetslån, reducerade med eventuella räntebidrag. Anges med negativt tecken.

Rad 5. Utdelning på aktier och andelar

Med utdelning på aktier och andelar menas utdelning på aktier och andelar inklusive aktier i koncern- och intresseföretag. Aktier och andelar för vilka livförsäkringstagaren bär placeringsrisken ingår dock inte.

Sektorklassificering

Sektorklassificeringen följer Standard för institutionell sektorindelning 2000 (INSEKT 2000) som finns publicerad på SCB:s hemsida. Nedan följer en sammanställning över vilka grupperingar av sektorer som efterfrågas i blanketten.

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

Spec A2. Penningmarknadsinstrument, A3 Obligationer och A6. Lån

1. Staten

Hit hänförs enheter som kontrolleras av staten och som inte är marknadsproducenter samt enheter som främst ägnar sig åt omfördelning av inkomst och förmögenhet. Även Riksgäldskontoret och de allmänna försäkringskassorna ingår här. [SCB sektorkod 300 (311, 312, 320)]

2. Kommuner och landsting

Hit hänförs enheter som kontrolleras av kommun, kommunalförbund eller landsting och som inte är marknadsproducenter samt enheter som främst ägnar sig åt omfördelning av inkomst och förmögenhet.

[SCB sektorkod 400 (411, 412, 413, 421, 422, 423)]

3. Icke-finansiella företag

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

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

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

[SCB sektorkod 100 (110, 120, 130, 140)]

4. Banker (MFI)

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

[SCB sektorkod 212, 213]

5. Bostadsinstitut (MFI)

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

[SCB sektorkod 214]

6. Övriga MFI

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

[SCB sektorkod 211, 215, 216, 217, 219]

7. Finansiella företag, ej MFI

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

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

[SCB sektorkod 221, 222, 223, 224, 229, 231, 232, 233, 240, 250]

8. Övriga svenska låntagare

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

[SCB sektorkod 500, 611, 612, 621, 622, 623, 624, 625, 710, 721, 722]

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

Se punkt 4–6 ovan.

[SCB sektorkod 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 219]

2. Svenska finansiella företag, ej MFI

Se punkt 7 ovan.

[SCB sektorkod 221, 222, 223, 224, 229, 231, 232, 233, 240, 250]

3. Övriga svenska låntagare/långgivare

Se punkt 8 ovan.

[SCB sektorkod 500, 611, 612, 621, 622, 623, 624, 625, 710, 721, 722]

4. Utländska låntagare/långgivare

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

[SCB sektorkod 800 (811, 812, 820)]

Spec A5. Aktier och andelar**1. Finansiella företag**

Se punkt 4–7 ovan.

[SCB sektorkod 200 (211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 219, 221, 222, 223, 224, 229, 231, 232, 233, 240, 250)]

2. Icke-finansiella företag

Se punkt 3 ovan.

[SCB sektorkod 100 (110, 120, 130, 140)]

