

Tillgångar

Spec A1. Kapitalplaceringar

Rad 8. Omvända repor

På posten omvända repor redovisas den erlagda köpeskillingen vid äkta återköpsavtal. Omvända repor och 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.

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 långivare

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

Rad 6. Skulder till utländska långivare

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

Rad 7. Repor

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

Med *repor* avses en penningmarknadstransaktion där värdepapper säljs avista samtidigt som avtal ingås om återköp av motsvarande värdepapper på termin.

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

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. Omvända 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).
Omvända repor och repor ska redovisas separat på denna spec och B1. Vissa skulder, dvs. ej nettoredovisas.

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. 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).
Repor och omvända 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