

Föreskrifter

om ändring i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2010:1) om kvartalsstatistik för vissa värdepappersbolag;

FFFS 2015:2

Utkom från trycket
den 20 februari 2015

beslutade den 16 februari 2015.

Finansinspektionen föreskriver med stöd av 6 kap. 1 § 63 och 65 förordningen (2007:572) om värdepappersmarknaden och 15 § förordningen (2001:100) om den officiella statistiken i fråga om Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2010:1) om kvartalsstatistik för vissa värdepappersbolag att 1 §, bilaga 1 samt avsnitt 2. Klassificering av motparter och avsnitt 3. Rapportering av kvartalsuppgifter i bilaga 2 ska ha följande lydelse.

1 § Dessa föreskrifter gäller för följande företag:

1. Värdepappersbolag som

- handlar med finansiella instrument för egen räkning utan att samtidigt ha tillstånd att både lämna kunder kredit och ta emot kunders medel på konto enligt 2 kap. 2 § 2 och 8 lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden, och
- tillhör sektor S.125, andra finansförmedlare utom försäkringsbolag och pensionsinstitut, enligt European System of Accounts 2010 (ESA 2010) och Standard för institutionell sektorindelning 2014 (INSEKT 2014).

2. Filialer till utländska värdepappersbolag som

- driver verksamhet i Sverige som är anmäld till Finansinspektionen med stöd av artikel 32 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/39/EG av den 21 april 2004 om marknader för finansiella instrument¹, och
- handlar med finansiella instrument för egen räkning, enligt avsnitt A3 i bilaga I till direktivet, men inte lämnar krediter till investerare enligt avsnitt B2 i bilaga I till direktivet.

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 mars 2015 och tillämpas första gången på uppgifter som ska lämnas för det första kvartalet 2015.

MARTIN ANDERSSON

Hans-Olof Bergqvist

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

KVARTALSSTATISTIK FÖR VISSA VÄRDEPAPPERSBOLAG

Institut	
Organisationsnr	Institutnr

Kvartal År

Blanketten ska ha kommit in till Statistiska centralbyrån
senast den 15:e bankdagen efter kvartalsskifte

* Om rapportering inte kan ske elektroniskt, ska
blanketten sändas i ett exemplar till

Statistiska centralbyrån
ES/BFM
Box 24300
104 51 STOCKHOLM

Uppgifterna kommer att lämnas till
Sveriges riksbank och Finansinspektionen.

Riktigheten av lämnade uppgifter i denna blankett och bifogade specifikationer intygas

Handläggare	Underskrift
Namn (TEXTA)	Datum
	Chefstjänstemans namnteckning
Telefon (riktnr och abonnentnr)	Handläggande tjänstemans namnteckning

[illegible]

FÖRUTBETALDA KOSTNADER OCH UPPLUPNA INTÄKTER

[illegible]

SUMMA TILLGÅNGAR

[illegible]**FILIALDIFFERENS**[illegible]

BALANSOMSLUTNING

[illegible]

SKULDER

IN- OCH UPPLÅNING

Ursprunglig löptid upp t.o.m. 1 år

[illegible]

KVARTALSSTATISTIK FÖR VISSA VÄRDEPAPPERSBOLAG
MELLANHAVANDEN MED EGNA FILIALER I UTLANDET

Alla valutor ska anges omräknat till svenska kronor och redovisas i tusental kronor

TILLGÅNGAR

UTLÅNING

Kort (upp t.o.m. 1 år)

	Svenska kronor			Euro och andra EMU-valutor			Övriga EU-valutor			Övriga valutor		
	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB
12000												
12100												
12170												
12180												
12190												
12200												
12270												
12280												
12290												

Lång (över 1 år)

EMU-länder												
Övriga EU												
Övriga världen												
12200												
12270												
12280												
12290												

OBLIGATIONER OCH ANDRA

RÄNTEBÄRANDE TILLGÅNGAR

Ursprunglig löptid upp t.o.m. 1 år

	Svenska kronor			Euro och andra EMU-valutor			Övriga EU-valutor			Övriga valutor		
	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB
13000												
13100												
13150												
13160												
13170												
13200												
13250												
13260												
13270												

Ursprunglig löptid över 1 år

EMU-länder												
Övriga EU												
Övriga världen												
13200												
13250												
13260												
13270												

ÖVRIGA TILLGÅNGAR

Finansiella derivat

	Svenska kronor			Euro och andra EMU-valutor			Övriga EU-valutor			Övriga valutor		
	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB
17000												
17070												
17080												
17090												
18000												

Övrigt

EMU-länder												
varav fondlikvider												
18020												
18021												
18030												
18031												
18040												
18041												

FÖRUTBETALDA KOSTNADER

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

SKULDER

IN- OCH UPPLÅNING

Kort (upp t.o.m. 1 år)

	Svenska kronor			Euro och andra EMU-valutor			Övriga EU-valutor			Övriga valutor		
	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB
21000												
21100												
21170												
21180												
21190												
21200												
21270												
21280												
21290												

EMITTERADE VÄRDEPAPPER

Ursprunglig löptid upp t.o.m. 1 år

	Svenska kronor			Euro och andra EMU-valutor			Övriga EU-valutor			Övriga valutor		
	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB
22000												
22100												
22120												
22130												
22140												
22200												
22220												
22230												
22240												

Ursprunglig löptid över 1 år

ÖVRIGA SKULDER

Finansiella derivat

	Svenska kronor			Euro och andra EMU-valutor			Övriga EU-valutor			Övriga valutor		
	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB
23000												
23070												
23080												
23090												
24000												
24020												
24021												
24030												
24031												
24040												
24041												

Övrigt

EMU-länder
varav fondlikvider

Övriga EU
varav fondlikvider

Övriga världen
varav fondlikvider

UPPLUPNA KOSTNADER OCH
FÖRUTBETALDA INTÄKTER

	Svenska kronor			Euro och andra EMU-valutor			Övriga EU-valutor			Övriga valutor		
	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB	IB	Omv	UB
Förutbetalda intäkter												
25100												
varav upplupen ränta obligationer												
25110												
varav upplupen ränta lån												
25120												
varav kort upplåning												
25121												
varav lång upplåning												
25122												

SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL

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

DIFFERENS MELLAN TILLGÅNGAR OCH
SKULDER OCH EGET KAPITAL *

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

* Om skillnaden blir negativ / positiv hamnar filialdifferensen på tillgångs- / skuldsidan på filiken Institut+Fililarapport.

*Bilaga 2***Anvisningar till blankett Kvartalsstatistik för vissa värdepappersbolag****2. Klassificering av motparter**

I blanketten klassificeras motparter enligt *Standard för institutionell sektor indelning 2014 (INSEKT 2014)*. Det innebär bland annat att alla hänvisningar till motparter gäller inhemska motparter, om inget annat anges.

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

Monetära finansinstitut, MFI*Banker (kod 122100, 122200)*

Med banker avses bankaktiebolag, sparbanker, medlemsbanker och filialer till utländska banker i Sverige.

Riksbanken (kod 121000)

Med Riksbanken avses Sveriges riksbank.

Bostadsinstitut (kod 122300)

Med bostadsinstitut avses företag vilka har som huvuduppgift att ge krediter för bostadsköp.

Monetära värdepappersbolag och fondkommissionärer (kod 122500)

Med monetära värdepappersbolag (monetära vp-bolag) avses företag som bedriver handel med finansiella instrument för egen räkning och som har klassificerats som monetära finansinstitut av Sveriges riksbank.

Penningmarknadsfonder (kod 123000)

Med penningmarknadsfonder avses sådana penningmarknadsfonder som klassificerats som monetära finansinstitut av Sveriges riksbank.

Andra MFI¹ (kod 122400, 122900, 123000)

Med andra MFI¹ avses andra monetära kreditmarknadsföretag, övriga monetära finansinstitut och penningmarknadsfonder som klassificerats som monetära finansinstitut av Sveriges riksbank.

Andra MFI² (kod 122400, 122900)

Med andra MFI² avses andra monetära kreditmarknadsföretag och övriga monetära finansinstitut som klassificerats som monetära finansinstitut av Sveriges riksbank.

Övriga finansiella bolag*Investmentbolag (kod 125400)*

Med investmentbolag avses aktiebolag som huvudsakligen förvaltar aktier och andra värdepapper och beskattas som investmentbolag.

Icke-monetära värdepappersbolag och fondkommissionärer (kod 125200)

Med icke-monetära värdepappersbolag (icke-monetära vp-bolag) avses bolag som bedriver handel med finansiella instrument för egen räkning och som inte har klassificerats som monetära finansinstitut av Sveriges riksbank.

Värdepappersfonder och specialfonder utom penningmarknadsfonder (kod 124000)

Med värdepappersfonder (vp-fonder) och specialfonder avses fonder som består av aktier och andra finansiella instrument och inte är klassificerade som monetära finansinstitut av Sveriges riksbank. Observera att i INSEKT 2014 används begreppet investeringsfond som nu har utgått ur fondlagstiftningen.

Försäkringsföretag och pensionsinstitut (kod 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400)

Med försäkringsföretag och pensionsinstitut avses företag som ägnar sig åt finansförmedling i syfte att sprida risker. Exempelvis livförsäkringsbolag och sakförsäkringsbolag. Här ingår även pensionsstiftelser och understödsföreningar.

Finansiella servicebolag (kod 126100, 126200)

Med finansiella servicebolag avses företag som inte själva är finansförmedlare, men som har en verksamhet som stöder och är nära besläktad med finansförmedling. Här ingår exempelvis fondbolag, försäkringsmäklare och värdepappersbolag som inte handlar för egen räkning.

Andra finansiella bolag³ (kod 127000, 125900, 125300, 125100, 124000)

Med andra finansiella bolag³ avses icke-monetära finansinstitut, holdingbolag för enheter som sysslar med finansförmedling, övriga finansförmedlare och icke-vinstdrivande organisationer som betjänar finansiella företag.

Andra finansiella bolag⁴ (kod 127000, 125900, 125300, 125100)

Med andra finansiella bolag⁴ avses icke-monetära finansinstitut som ovan, förutom vp-fonder och specialfonder.

Icke-finansiella bolag (111000, 112000, 113000, 114000)

Med icke-finansiella bolag avses företag och företagsliknande enheter vars huvudsakliga aktivitet är produktion av varor och icke-finansiella tjänster. Här ingår även utländska företags filialer i Sverige och icke-finansiella företags icke-vinstdrivande organisationer samt statliga affärsverk.

Hushåll (kod 141000, 142000, 143000, 144100, 144200, 144300)

Med hushåll avses individer eller grupper av individer i egenskap av konsumenter samt företagarrushåll, d.v.s. enskild firma eller liknande.

Hushållens icke-vinstdrivande organisationer (HIO) (kod 151000, 152100, 152200)

Med hushållens icke-vinstdrivande organisationer avses organisationer som inte är marknadsproducenter i syfte att tillvarata hushållens intressen. Här ingår exempelvis aktiesparkklubbar, fackföreningar och religiösa samfund.

Offentlig sektor

Staten (kod 131110, 131120, 131130, 131200)

Med staten avses riksdag, departement, myndigheter och Riksgäldskontoret. Här ingår även andra institutioner som kan hänföras till statlig sektor.

Kommun & landsting (kod 131311, 131312, 131313, 131321, 131322, 131323)

Med kommun och landsting avses kommuner, landsting och kommunförbund samt andra institutioner som kan hänföras till kommunal sektor.

Sociala trygghetsfonder (kod 131400)

Med sociala trygghetsfonder avses AP-fonderna och Pensionsmyndigheten.

Euroländer, EMU (kod 211100)

Med euroländer avses motparter som finns i något av de länder som har antagit euron som valuta. Här ingår även dessa länders ambassader i Sverige.

Övriga EU (kod 211200, 212100, 212200)

Med övriga EU avses motparter som finns i något av de EU-länder, förutom Sverige, som inte har antagit euron som valuta. Här ingår även dessa länders ambassader i Sverige.

Övriga världen (kod 220000)

Med övriga världen avses motparter som finns i ett land utanför EU. Här ingår även dessa länders ambassader i Sverige.

3. Rapportering av kvartalsuppgifter

Uppgifterna rapporteras på följande blanketter, A–B:

- Tillgångar (A)
- Skulder (B)

A. Tillgångar

Kassa och tillgodohavanden hos centralbanker 11000

Kassa 11001

Här rapporteras innehav av utelöpande sedlar och mynt. Kassatillgångar omfattar lagliga betalningsmedel, inklusive utländska sedlar och mynt. Här upptas även som likvid erhållna checkar och postväxlar, vilka per rapportdagen inte remitterats för inlösen i bank.

Riksbanken 11002

Här rapporteras tillgodohavanden hos Sveriges riksbank.

Övrigt 11003

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

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

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

Utlåning 12000

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

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

Clearingfordringar på centralbanker och kreditinstitut rapporteras under denna post.

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

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

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

Enkla skuldebrev rapporteras som utlåning.

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

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

Med detta avses fordran med ursprunglig löptid upp till och med ett år på motpart, se avsnittet klassificering av motparter ovan, dock inte fordran som utgörs av obligationer eller andra räntebärande värdepapper.

Ursprunglig löptid över ett år 12200

Med detta avses en fordran med en ursprunglig löptid på över ett år på motpart, dock inte fordran som utgörs av obligationer eller andra räntebärande värdepapper.

Obligationer och andra räntebärande värdepapper 13000

Här rapporteras innehav av obligationer och andra räntebärande värdepapper (inklusive nollkupongs- och diskonteringsinstrument), som är överlåtbara och vanligen har en andrahandsmarknad eller kan användas för avräkning i marknaden och som inte ger innehavaren någon form av äganderätt till den institution som emitterat värdepapperen.

Här rapporteras även konvertibla skuldebrev.

Under denna post rapporteras även belåningsbara statsskuldförbindelser. Här ingår

- statsskuldförbindelser, statsobligationer, statsskuldväxlar och andra liknande värdepapper som är emitterade av offentliga organ och är belåningsbara i centralbanken i det land där företaget är etablerat, samt
- andra värdepapper som är belåningsbara i centralbanken i det land där företaget är etablerat, om belåningsbarheten följer av nationell lagstiftning.

Den del av innehavet av obligationer och andra räntebärande värdepapper som är belåningsbara i centralbanker specificeras på raderna 13199 samt 13299.

Här rapporteras även överförbara lån som omstrukturerats till ett stort antal identiska dokument och har en andrahandsmarknad.

Värdepapper som lånats ut mot säkerhet ska stå kvar i den ursprungliga ägarens balansräkning om det finns ett bindande åtagande att låta lånet gå tillbaka (och inte endast en option att låta det återgå). Avsikten härmed är att behandla dessa transaktioner på samma sätt som repo- och liknande transaktioner.

Enkla skuldebrev rapporteras inte här, utan under någon av utlåningsposterna.

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

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

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

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

Ursprunglig löptid över ett år 13200

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

Aktier och andelar 14000

Här rapporteras innehav av aktier och andelar, andra än andelar i vp-fonder och specialfonder, samt teckningsrätter och delrätter på aktier.

Här rapporteras även aktier och andelar i intresseföretag eller koncernföretag.

Exempel på andelar är andel i en bostadsrättsförening eller andel i en annan ekonomisk förening.

Noterade aktier och andelar värderas till sitt verkliga värde.

Noterade aktier 14100

Som noterade aktier räknas aktier upptagna till handel på en reglerad marknad eller en handelsplattform enligt lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden eller motsvarande utländsk reglerad marknad eller handelsplattform.

Onoterade aktier 14200

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

Beloppen anges till bokfört värde.

Andra ägarandelar 14300

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

Fondandelar 15000

Här rapporteras andelar i svenska vp-fonder och specialfonder samt andelar i utländska fondföretag som är registrerade utomlands.

Immateriella anläggningstillgångar och materiella tillgångar

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

Immateriella anläggningstillgångar 16100

Här rapporteras t.ex. goodwill.

Materiella tillgångar 16200

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

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

Övriga tillgångar

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

Finansiella derivat 17000

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

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

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

Övrigt 18000

Som övrigt definieras tillgångar som inte kan hänföras till någon annan kategori och här inkluderas bl.a. fondlikvidfordringar.

Varav fondlikvidfordringar 18011, 18021, 18031 och 18041

Med fondlikvidfordringar avses samtliga fordringar som avser affärer gjorda i finansiella instrument vilka bokförts per affärsdagen.

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter 19100

Här rapporteras sådana utgifter som bokförts under räkenskapsperioden men som utgör dels kostnader för perioden efter balansdagen, dels sådana intäkter som bokförts under räkenskapsperioden men utgör inkomster efter balansdagen.

Varav upplupen ränta 19110, 19120, 19130, 19131 och 19132

Här specificeras upplupen ränta på utlåning samt upplupen kupongränta på räntebärande värdepapper.

Summa tillgångar 10000

I posten summeras tillgångsbeloppen rad 11001–19132.

Filialdifferens 31000

Posten berör endast företag som har filialer utomlands och förekommer endast i filialrapporteringen (jfr motsvarande post för negativa differenser 33000).

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

Balansomslutning 32000

I posten rapporteras balansomslutningen enligt balansräkningen i statistikrapporten.

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

B. Skulder

In- och upplåning 21000

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

In- och upplåning rapporteras till nominellt värde. In- och upplåning rapporteras exklusive upplupen ränta som rapporteras under upplupna kostnader och förutbetalda intäkter.

Som repor tas upp bokfört värde av erhållen köpeskilling vid äkta/bindande återköpstransaktioner och återbetalningsbara likvida medel som ställts som säkerhet för värdepapperslån.

Ursprunglig löptid till och med ett år 21100

Med detta avses skuld med ursprunglig löptid upp till och med ett år, dock inte skuld som utgörs av obligationer eller andra värdepapper som rapporteras under emitterade värdepapper samt skulder som rapporteras som efterställda skulder.

Ursprunglig löptid över ett år 21200

Med detta avses skuld med ursprunglig löptid över ett år, dock inte skuld som utgörs av obligationer eller andra värdepapper som rapporteras under emitterade värdepapper samt skulder som rapporteras som efterställda skulder.

Emitterade värdepapper 22000

Här rapporteras obligationer och andra skulder för vilka omsättnings- eller överlåtbara värdepapper har emitterats. Om ingen specificering av motparter kan anges bör skulden läggas mot det land som emissionen gjorts i.

Emitterade värdepapper värderas till bokfört värde.

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

Återköpta egna skuldebrev räknas av från den utestående skulden.

Ursprunglig löptid till och med ett år 22100

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

Ursprunglig löptid över ett år 22200

Här rapporteras skuldförbindelser med en ursprunglig löptid över ett år.

Övriga skulder*Finansiella derivat 23000*

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

Vid värdering av skulder som utgörs av derivatinstrument med negativa värden ska värdering ske enligt verkligt värde.

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

Övrigt 24000

Som övrigt definieras skulder som inte kan hänföras till någon annan kategori, här inkluderas bl.a. fondlikvidskulder.

Varav fondlikvidskulder 24011, 24021, 24031 och 24041

Med fondlikvidskulder avses samtliga skulder som avser gjorda affärer i finansiella instrument vilka bokförts per affärsdagen.

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter 25100

Här rapporteras dels inkomster som bokförts under räkenskapsperioden men som utgör intäkter för perioder efter balansdagen, dels kostnader som avser rapportperioden men som innebär utgifter först efter balansdagen.

Varav upplupen ränta 25110, 25120, 25121 och 25122

Här specificeras upplupen ränta på in- och upplåning samt upplupen kupongränta på emitterade värdepapper.

Avsättningar 26000

För posten tillämpas 20 §, bilaga 1, Föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2008:25) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

Efterställda skulder 27000

Under denna post rapporteras sådana skulder som, vare sig de representerar värdepapper eller inte, i händelse av likvidation eller konkurs enligt avtal återbetalas först efter det att övriga borgenärer tillgodosetts. Exempel på efter-ställda skulder är förlagslån (vilka specificeras på rad 27100).

Obeskattade reserver 28000

Här rapporteras t.ex. ackumulerade överavskrivningar, ersättningsfonder, periodiseringsfonder och andra obeskattade reserver.

Eget kapital 29000

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

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

Summa skulder 20000

I posten summeras skuldposterna 21100–29000.

Filialdifferens 33000

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

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

Balansomslutning 34000

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