



Finansinspektionen
Box 7821
SE-103 97 Stockholm
[Brunnsgatan 3]
Tel +46 8 787 80 00
Fax +46 8 24 13 35
finansinspektionen@fi.se
www.fi.se

Anvisning 2 – Kvartalsrapportering för investeringsfonder

Ett bolag som driver fondverksamhet ska vid utgången av varje kvartal lämna en kvartalsrapport för sina respektive investeringsfonder till Finansinspektionen. Bolaget ska rapportera in kvartalsrapporten via Finansinspektionens webbtjänst periodisk rapportering i den blankett som heter **Kvartalsrapport investeringsfonder**. Detta system får bolaget tillgång till genom kontakt med rapporteringsenheten på Finansinspektionen.

Om anvisningarna

Samtliga belopp ska, om inget annat anges, redovisas i tusental kronor (tkr) utan decimal och med avrundning enligt vanliga regler. Belopp under 500 kronor anges med noll (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 Statistiska centralbyrån (SCB) ett företagsregister att jämföra mot. Kontakta SCB för att få hjälp med detta.

På ett flertal platser i blanketten frågas efter utländska tillgångar och 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. Rapportering avseende värdepappersfonder som förvaltas av ett förvaltningsbolag ska ske under svenska finansiella företag. Rapportering avseende fondföretag som förvaltas av ett fondbolag ska rapporteras under utländska innehavare.

Även i de fall där investeringsfonden upphört under kvartalet eller saknar innehav vid kvartalets utgång ska rapportering till Finansinspektionen ske avseende kvartalets transaktioner.

Blankettanvisningar

A. Allmänna fonduppgifter

Typ av värdepappersfond/specialfond

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 (penningmarknadsfond) hör fonder vars mål är att generera en avkastning som motsvarar räntorna på penningmarknaden. Penningmarknadsfondernas placeringar utgörs till 100 procent av räntebärande överlåtbara värdepapper och penningmarknadsinstrument med en ursprunglig räntebindningstid på 397 dagar eller kortare samt genom inlåning i kreditinstitut. Den återstående löptiden (tid till förfall) för enskilda instrument ska vara 2 år eller kortare och den genomsnittliga återstående löptiden på fondens portfölj ska vara 1 år eller kortare. I de fall där löptiden varierar under perioden 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 överlåtbara värdepapper och penningmarknadsinstrument och som ej uppfyller kraven för att klassas som kort räntefond. I de fall där löptiden varierar under perioden är det placeringsreglerna som avgör om fonden ska betraktas som lång eller kort. Om fonder till exempel får placera i långa värdepapper betraktas den som en lång räntefond även om det vid placeringsstillfället delvis eller enbart finns korta innehav.

A4 Blandfond

Redovisa fonder med placeringar i både aktier och räntebärande överlåtbara värdepapper och penningmarknadsinstrument på rad A4.

A5 Fond i fond

Redovisa fonder som huvudsakligen utgörs av placeringar i andra fonder på rad A5.

A6 Annan fond

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

Fondandelar m.m.

A7 Fondandelsvärde, kr

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

Om fonden består av andelsklasser redovisas i A7 uppgifter för den andelsklass som benämns A i företeckningen som finns i fondbestämmelserna för fonden.

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

Redovisas den totala utdelning i tusental kronor som lämnats under kvartalet.

Om fonden består av andelsklasser redovisas på rad A9 uppgifter för den andelsklass som benämns A i företeckningen som finns i fondbestämmelserna för fonden.

A10 Utdelningsdatum

Ange datum för lämnad utdelning, oavsett om kontantutdelning har lämnats eller om återinvestering i nya andelar har skett.

Om fonden består av andelsklasser redovisas på rad A10 uppgifter den andelsklass som benämns A i företeckningen som finns i fondbestämmelserna för fonden.

A11 Avgift för försäljning, procent

Redovisa den faktiska avgiften som bolaget som driver fondverksamheten har beslutat. Avgiften tas ut vid försäljning av fondandelar i procent av fondandelarnas värde.

Om fonden består av andelsklasser redovisas på rad A11 uppgifter för den andelsklass som benämns A i företeckningen som finns i fondbestämmelserna för fonden.

A12 Avgift för inlösen, procent

Ange den faktiska avgiften som bolaget som driver fondverksamheten har beslutat. Avgiften tas ut vid inlösen av fondandelar i procent av fondandelarnas värde.

Om fonden består av andelsklasser redovisas på rad A12 uppgifter för den andelsklass som benämns A i företeckningen som finns i fondbestämmelserna för fonden.

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)

Redovisa sedlar, mynt och 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. Redovisa 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 värdepapper emitterat i Sverige redovisas på rad B3 eller B7 beroende på löptid, medan ett värdepapper emitterat i utlandet redovisas på rad B4–B6 eller B8–B10 beroende på löptid och land.

Placeringar

På raderna B12–B47 ska innehav i finansiella instrument och bankmedel som ingår i placeringsinriktningen anges. I enlighet med 19 kap. ska positionen definieras som det faktiska innehavet av finansiella instrument, med tillägg av utlånade överlåtbara värdepapper, och efter avdrag för skulden för inlånade överlåtbara värdepapper.

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 överensstämma med lagar och andra författningar som reglerar fondens verksamhet samt 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)

Redovisa 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.

B13och B14 Belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.

Ta upp nominella och reala belåningsbara (i Riksbanken) statsskuldförbindelser (t.ex. statsobligationer, realränteobligationer och statsskuldväxlar) som ingår i investeringsfondens placeringsinriktning i B13 och B14. Desaa rader 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 397 dagar. Vad som i övrigt hör till belåningsbara statsskuldförbindelser anges i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2008:25) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag. Upplupna obligationsräntor ska ingå samt särredovisas på rad B14.

B15 Certifikat

Med certifikat avses diskonteringsinstrument med en ursprunglig löptid på upp till 397 dagar. Här ingår i huvudsak kortfristiga instrument såsom företagscertifikat. Vad som

hör till certifikat anges i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2008:25) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

B16 och B17 Obligationer och andra räntebärande värdepapper

Redovisa långa räntebärande nominella och reala värdepapper, som t.ex. emitterats av kreditinstitut, inklusive upplupna räntor, med en ursprunglig löptid över 397 dagar i B16 och B17. Diskonteringsinstrument såsom certifikat redovisas istället på rad B15. 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 (FFFS 2008:25) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag.

Upplupna obligationsräntor ska ingå samt särredovisas på rad B17.

B18 Aktier, såväl enligt 5 kap. 3 § som 5 kap. 5 § lagen om investeringsfonder

Ange marknadsvärdet av fondens totala innehav av aktier, såväl aktier som avses i 5 kap. 3 § som i 5 kap. 5 § lagen om investeringsfonder inklusive bevis om rätt att teckna eller erhålla aktier, såväl enligt 5 kap. 3 § som 5 kap. 5 § lagen om investeringsfonder.

B19–B21 Andelar i andra fonder

Redovisa marknadsvärdet av fondens innehav av andelar i andra investeringsfonder (värdepappersfonder och specialfonder) inklusive utländska fondföretag, enligt 1 kap. 7 och 9 §§ lagen om investeringsfonder.

B22–B36 Finansiella derivatinstrument

Ange 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 anges vem som har emitterat instrumentet. För t.ex. standardiserade optioner emitterade av OMX Nordic Exchange Stockholm är det B32 Övriga svenska motparter som ska anges. Vid problem med att klassificera emittenten kan SCB:s företagsregister användas.

B37 Övriga innehav

Redovisa finansiella instrument som inte kan klassificeras enligt någon av raderna ovan på rad B37.

B39 och 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

Ange fordringar för förutbetalda skatter på rad B41.

B42–B45 Övriga fordringar

Ange 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

Redovisa upplupna skatteskulder på rad B48.

B49 Upplupen ersättning till bolaget som driver fondverksamheten och till förvaringsinstitutet

Här redovisas upplupen, ej betald förvaltningsersättning till bolaget som driver fondverksamheten samt upplupen, ej betald ersättning till förvaringsinstitutet.

B50 och 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 överlåtbara värdepapper, t.ex. räntor för kortfristig upplåning.

B52–B66 Finansiella derivatinstrument

Ange 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 raderna B53–B66 ska anges vem som har emitterat instrumentet. För t.ex. standardiserade optioner emitterade av OMX Nordic Exchange Stockholm 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

Redovisa de skulder som uppkommer då bolaget som driver fondverksamheten lånat ut ett värdepapper och för det mottagit en säkerhet som ska återlämnas när värdepapperet lämnas tillbaka på rad B67.

B68–B72 Övriga skulder

Ange skulder för köpta, ej likviderade, finansiella instrument samt skulder som andelar i fonden för vilka inlösen begärts, men som ännu ej likviderats, och lån. Även skulder vid korta positioner, s.k. blankning, redovisas här. Ursprunglig löptid avses även på skuldsidan.

Lån med en löptid kortare än eller lika med 397 dagar redovisas på rad B69.

Lån med en löptid längre än 397 dagar redovisas på rad B70.

Fondlikvidskulder redovisas på rad B71. (Fondandelar för vilka inlösen begärts, men ännu inte har likviderats redovisas här).

Skulder till följd av repor anges på rad B72.

B74–B103 Fondens värde fördelat på fondandelsägare

Redovisa på raderna B74–B102 fondens värde fördelat på fondandelsägare och klassificerat enligt SCB:s sektorkoder. Som motpart räknas slutkund för fondandelsinnehaven. Det innebär t.ex. att om en privatperson handlar fondandelar via plattform/annan distributör ska hushåll rapporteras som motpart och inte distributören.

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 hushållens ekonomi, d.v.s. personliga företagare. Här ingår även dödsbon. [SCB:s sektorkod 600 (611, 612 och 62 Andra hushåll, dvs. hushåll som inte ingår i sektorkod 611 och 612)]

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 pensions-sparande.

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 (710, 721, 722)]

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)

Redovisa 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

Ange 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 Varav matarfond/matarfondsföretag

Om en matarfond eller ett matarfondsföretag placerar merparten av sin fondförmögenhet (minst 85 procent) i denna fond ska matarfondens eller matarfondsföretagets andelsinnehav rapporteras på denna post.

B86 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]

B87 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]

B88 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]

B89 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]

B90 Livförsäkringsanknutna

Detta är en specifikationspost till rad B89 och avser värdet av försäkringsbolagens fondinnehav som är livförsäkringsanknutna.

B91 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]

B92 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]

B93 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]

B94 Svenska icke-finansiella företag

Ange företag som är marknadsproducenter och vars huvudsakliga aktivitet är produktion av varor eller icke-finansiella tjänster på rad B94. Här ingår bostadsrättsföreningar, ekonomiska föreningar, bostadsstiftelser, holdingbolag som kontrollerar ickefinansiella företag, så kallade internbanker 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 sektorkod 100 (110,120, 130, 140)].

B95 Kommuner

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

B96 Socialförsäkring

Hit räknas Första AP-fonden, Andra AP-fonden, Tredje AP-fonden, Fjärde AP-fonden och Sjätte AP-fonden och Pensionsmyndigheten. [SCB sektorkod 500]

B97 Pensionsmyndigheten

Pensionsmyndighetens (organisationsnummer 202100-6255) innehav av fondandelar, [del av SCB sektorkod 500]. Observera att detta är en specifikationspost till B96.

B98 Övriga svenska innehavare

Med övriga svenska innehavare avses innehavare som inte kan hänföras till någon av de angivna sektorerna. Här ingår statlig sektor [SCB sektorkod 300 (311, 312 och 320)], men inte socialförsäkring, se rad B96.

B99–B102 Utländska innehavare

Ange 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 sektorkod 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–B102.

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 marknadsvärdet anges.

Samtliga transaktioner (bokförda köp- och försäljningar, netto) som skett under kvartalet, ska redovisas uppdelade på respektive finansiella instrument. Köp- och försäljningar (netto), 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
- Värdepapper som har förfallit under kvartalet
- Placeringar av erhållna utdelningar

D1–D16, E1–E16 Belåningsbara statsskuldsförbindelser

För belåningsbara statsskuldsförbindelser ska marknadsvärdet redovisas, inklusive upplupen ränta. Transaktionerna i belåningsbara statsskuldsförbindelser utgörs av netto av köpta och sålda (inklusive förfallna) statsskuldsförbindelser under kvartalet. Dessutom ingår upplupen ränta under kvartalet.

På raderna D1–D6 respektive E1–E6 ska värdepapper emitterade av Svenska utgivare specificeras. På raderna D7–D15 respektive E7–E15 ska värdepapper 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 statsskuldsförbindelser, se anvisningarna till rad B13.

D17–D28, E17–E28 Certifikat

Certifikat ska redovisas till marknadsvärde, inklusive upplupen ränta. Transaktionerna i certifikat utgörs av nettot av köpta och sålda (inklusive förfallna) certifikat under kvartalet. Dessutom ingår upplupen ränta 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–D51, E40–E51 Aktier som är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES eller är föremål för handel vid någon annan marknad som är reglerad och öppen för allmänheten

Som aktier upptagna till handel redovisas aktier och teckningsrätter som är upptagna till handel på en reglerad marknad eller annan marknad som är föremål för regelbunden handel och öppen för allmänheten enligt lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden. Aktier på t.ex. NGM Equity är per den 23 juli 2008 att betrakta som upptagna till handel på en reglerad marknad. Bolag som bedriver fondverksamhet är skyldiga att vid varje tillfälle klargöra vid vilken typ av handelsplats som en aktie handlas på. Med transaktioner i aktier upptagna till handel 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]

D45, E45 Övriga svenska finansiella företag

Med övriga svenska finansiella företag avses aktiebolag med finansiell verksamhet som inte kan hänföras till någon av de angivna sektorerna. Här ingår t.ex. värdepappersbolag. [SCB:s sektorkod 217, 219, 221, 223, 229 och 240]

D46, E46 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]

D47–D50, E47–E50 Utländska företag

Här avses innehav av aktier i företag som är upptagna till handel på en sådan marknadsplats som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder och som har sitt säte utanför Sverige. Detta medför att även aktier i företag med utländskt säte upptagna till handel på reglerad marknad i Sverige (t.ex. 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 och Övriga utlandet innebär resterande länder i världen. [SCB:s sektorkod 800]

D52, E52 Instrument som, inom tolv månader från emissionen, avses bli upptagna till handel på sådan marknadsplats som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder

Redovisa investeringsfondens finansiella instrument som, inom tolv månader efter emissionen, avses att bli upptagna till handel på sådan marknadsplats som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder.

D53–D64, E53–E64 Handelsnoterade aktier

Ange aktier med kontinuerlig notering vid marknadsmässig, allmänt tillgänglig handelsplats men som inte är upptagna till handel på sådan marknadsplats som avses i 5 kap. 3 § lagen om investeringsfonder. Per den 23 juli 2008 ingår här exempelvis First North Stockholm, Aktietorget, Nordic MTF och motsvarande utländsk handelsplats. Bolag som bedriver fondverksamhet är skyldiga att vid varje tillfälle klargöra vid vilken typ av handelsplats som en aktie handlas.

Uppdelning på typ av emittent sker på motsvarande sätt som för D40–D50.

D65, E65 Aktier, ej allmänt tillgängliga

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

D66–D72, E66–E72 Andelar i andra investeringsfonder och fondföretag

Ange investeringsfondens andelar i andra investeringsfonder och fondföretag som är kontinuerligt marknadsmässigt noterade på dessa rader. Som andelar i investeringsfonder räknas andelar i fonder som står under Finansinspektionens tillsyn och är registrerade i Sverige. Övriga fonder är registrerade i utlandet och benämns fondföretag. Som transaktioner i fonder räknas även återinvesterade utdelningar. Utländska fonder delas även upp efter vilket land det är registrerat i.

D67, E67 Varav placering i mottagarfond/mottagarfonds företag

En matarfond ska rapportera sitt andelsinnehav i en mottagarfond eller ett mottagarfonds företag på denna post.

D73, E73 Finansiella derivatinstrument, netto

Redovisa nettot av fondens totala position i derivatinstrument (nettot av derivatinstrument med positiva och negativa marknadsvärden) på dessa rader.

D74, E74, Övriga innehav

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

E76-E82 Skulder, 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.

F. Specifikation kvartalets bokförda köp och försäljningar av Finansiella derivatinstrument, netto

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

Redovisa nettovärdet av bokförda köp och försäljningar i derivatinstrument på både tillgångs- och skuldsidan på dessa rader. Derivat med positiva marknadsvärden ska redovisas på tillgångssidan och dit tillhörande netto av köp och försäljningar. För en transaktion i derivatinstrument 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. Även kontantavräkning under rapportperioden ska redovisas som transaktion.

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. [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. [Del av 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

Ange 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]

H. Specifikation andelsklasser

Om fonden består av andelsklasser redovisas i H1–H5 uppgifter för den andelsklass som benämns A och övriga andelsklasser enligt förteckningen över andelsklasser i fondbestämmelserna för fonden. Uppgifterna lämnas per andelsklass på motsvarande sätt som för andelsklass A i A7 och A9–A12.

Om andelsklassen handlas i en annan valuta än svenska kronor ska beloppen i H1 och H2 omräknas till svenska kronor enligt de stängningskurser som noterats på rapportdagen.