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 värdepappersfonder och specialfonder

Ett bolag som driver fondverksamhet eller som förvaltar specialfonder ska vid utgången av varje kvartal lämna en kvartalsrapport för sina respektive värdepappersfonder och specialfonder till Finansinspektionen. Bolaget ska rapportera in kvartalsrapporten via Finansinspektionens webbtjänst periodisk rapportering i den blankett som heter **Kvartalsrapport värdepappersfonder och specialfonder**. 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 fondandelsägare som är svenskregistrerade värdepappersfonder eller specialfonder och som förvaltas av ett utländskt förvaltningsbolag eller en utländsk AIF-förvaltare ska ske under svenska finansiella företag. Rapportering avseende utländska fondföretag eller utländska motsvarigheter till specialfonder, som inte är registrerade i Sverige, som förvaltas av ett svenskt fondbolag eller en svensk AIF-förvaltare ska rapporteras under utländska innehavare.

Även i de fall där värdepappersfonden eller specialfonden 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 placeringstillfället delvis eller enbart finns korta innehav.

A4 Blandfond
Redovisa fonder med placeringar i både aktier och räntebärande överlåtbara värdepapper och penningmarknadsinstrument på radA4.

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 fonder, 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 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 förteckningen som finns i fondbestämmelserna för fonden.

A12 Avgift för inlösen, procent
Ange den faktiska avgiften som bolaget 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 förteckningen 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 31 kap. Finansinspektionens föreskrifter (2013:9) om värdepappersfonder 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.

B13 och B14 Belåningsbara statsskuldförbindelser m.m.
Ta upp nominella och reala belåningsbara (i Riksbanken) statsskuldförbindelser (t.ex. statsobligationer, realräntеobligationer och statsskuldväxlar) som ingår i investeringsfondens placeringsinriktning i B13 och B14. Dessa 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 (2004:46) om värdepappersfonder
Ange marknadsvärdet av fondens totala innehav av aktier, såväl aktier som avses i 5 kap. 3 § som i 5 kap. 5 § lagen (2004:46) om värdepappersfonder inklusive bevis om rätt att teckna eller erhålla aktier, såväl enligt 5 kap. 3 § som 5 kap. 5 § lagen (2004:46) om värdepappersfonder.

B19–B21 Andelar i andra fonder
Redovisa marknadsvärdet av fondens innehav av andelar i andra värdepappersfonder och specialfonder inklusive utländska fondföretag enligt 1 kap. 7 § lagen (2004:46) om värdepappersfonder och utländska motsvarigheter till specialfonder. Som utländska motsvarigheter till specialfonder avses sådana fonder som uppfyller förutsättningarna i 4 kap. 2 eller 3 § eller 5 kap. 6 § första stycket 1 eller andra stycket eller 11 § första stycket 1 lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa 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 eller förvaltar specialfonden och till förvaringsinstitutet
Här redovisas upplupen, ej betald förvaltningsersättning till bolaget som driver fondverksamheten eller som förvaltar specialfonden 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 eller förvaltar specialfonden 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–B106 Fondens värde fördelat på fondandelsägare
Redovisa på raderna B74–B105 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 hushållets ekonomi, d.v.s. personliga företagare. [SCB:s sektorkod 141000, 142000, 143000,144100, 144200 och 144300]

B75 Varav 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 pensionssparande.

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 151000, 152100 och 152200]

B77 Svenska finansiella bolag
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

121000, 122100, 122200, 122300, 122400, 122500, 122900, 123000, 124000, 125100, 125200, 125300, 125400, 125900, 126100, 126200, 127000, 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400]

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 122100 och 122200]

B79 Bostadsinstitut
Företag som enligt bolagsordningen har till huvuduppgift att ge krediter för bostadsändamål. [SCB:s sektorkod 122300]

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 122400]

B81 Penningmarknadsfonder
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 123000]

B82 Monetära värdepappersbolag och fondkommissionärer
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 122500]

B83 Finansiella bolag med utlåningsverksamhet
Företag som inte räknas som monetära finansinstitut enligt Riksbankens förteckning. [SCB:s sektorkod 125300]

B84 Investeringsfonder utom penningmarknadsfonder
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 124000]

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 och fondkommissionärer
Företag som bedriver handel med finansiella instrument för egen räkning och som inte räknas som monetära finansinstitut enligt Riksbankens förteckning. [SCB:s sektorkod 125200]

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 125400]

B88 Försäkringsbolag utom filialer i Sverige till försäkringsbolag i utlandet och försäkrings- och understödsföreningar.
[SCB:s sektorkod 128100, 128200, 128300]

B89 Varav Livförsäkringsanknutna
Detta är en specifikationspost till rad B88 och avser värdet av försäkringsbolagens fondinnehav som är livförsäkringsanknutna.

B90 Pensionsinstitut
Pensionsinstitut består av finansiella bolag och kvasibolag som främst ägnar sig åt finansiell förmedling som en följd av spridning av sociala risker och de försäkrade personernas behov (social försäkring). Undersektorn omfattar endast de pensionsinstitut inom den sociala försäkringen som är institutionella enheter och separata från de enheter som bildat dem. Icke-självständiga pensionsinstitut är inte institutionella enheter utan utgör en del av den institutionella enhet som bildar dem.
Pensionsinstitut ger i sin egenskap av sociala försäkringssystem en inkomst efter pensionering och ofta förmåner till efterlevande vid dödsfall och förmåner som utbetalas vid invaliditet.
Till undersektorn räknas även försäkringsföreningar, understödsföreningar och pensionskassor som tillhandahåller tjänstepension, dock inte frivillig privat försäkring och pensionsförsäkring. Här ingår inte sociala trygghetsfonder.
[SCB:s sektorkod 129100, 129200, 129300, 129400]

B91 Varav Pensionsstiftelser och understödsföreningar
Detta är en specifikationspost till rad B89. 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 129300, 129400]

B92 Finansiella servicebolag utom icke-vinstdrivande organisationer (NPI) som betjänar finansiella bolag
Företag som inte själva är finansförmedlare men vars verksamhet stöder och är nära relaterad till finansförmedling, t.ex. clearinginstitut. [SCB:s sektorkod 126100]

B93 Icke-vinstdrivande organisationer (NPI) som betjänar finansiella bolag
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 126200]

B94 Övriga finansförmedlare, utom försäkringsbolag och pensionsinstitut
Finansiella bolag och kvasibolag som främst ägnar sig åt finansförmdeling genom att ta på sig skulder i andra former än sedlar, mynt och inlåning eller andelar i investeringsfonder eller i förbindelse med försäkring, pension och standardiserade garantier från institutionella enheter. [SCB:s sektorkod 125900]

B95 Koncerninterna finansinstitut och utlåningsföretag
Koncerninterna finansinstitut och utlåningsföretag består av alla finansiella bolag och kvasibolag, som varken ägnar sig åt finansiell förmedling eller finansiell serviceverksamhet, och som kännetecknas av att huvuddelen av antingen deras tillgångar eller skulder inte handlas på den öppna finansmarknaden. Sektorn omfattar två huvudtyper av enheter. Dels de som bara har transaktioner inom en begränsad grupp bolag (enhe-

ter), t.ex. med egna dotterbolag eller dotterbolag till samma holdingbolag och anskaffar medel på öppna markanden, dels enheter som lånar ut enbart av egna medel, eller medel som tillhandahålls av endast en finansiär. [SCB:s sektorkod 127000]

B96 Övriga svenska finansiella bolag
Här anges de svenska finansiella bolag som inte kan hänföras till någon av de ovan angivna sektorerna.

B97 Svenska icke-finansiella bolag
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 icke-finansiella 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 111000, 112000, 113000, 114000]

B98 Kommunal förvaltning
Ange kommuner, landsting samt kommunalförbund liksom intresseorganisationer och andra institutioner som kontrolleras av kommuner. [SCB sektorkod 131311, 131312, 131313, 131321, 131322, 131323]

B99 Sociala trygghetsfonder
Hit räknas Första AP-fonden, Andra AP-fonden, Tredje AP-fonden, Fjärde AP-fonden och Sjätte AP-fonden och Pensionsmyndigheten. [SCB sektorkod 131400]

B100 Pensionsmyndigheten
Pensionsmyndighetens (organisationsnummer 202100-6255) innehav av fondandelar, [del av SCB sektorkod 131400]. Observera att detta är en specifikationspost till B99.

B101 Övriga svenska innehavare
Med övriga svenska innehavare avses innehavare som inte kan hänföras till någon av de angivna sektorerna.

B102–B105 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. Här ska det även anges om fondinnehavaren har sin hemvist inom EMU, Övriga EU eller inom Övriga utlandet. [SCB sektorkod 211100, 211200, 212100, 212200, 220000]

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–B105.

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 den underliggande varan (långa positioner) så som aktier, certifikat och obligationer. Handel av korta positioner (bokförda köp- och försäljningar) ska således inte inkluderas.
– Värdepapper som har förfallit under kvartalet
– Placeringar av erhållna utdelningar

D1–D16, E1–E16 Belåningsbara statsskuldsförbindelser
För belåningsbara statsskuldförbindelser 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–D27, E17–E27 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.

D17, E17 Svenska banker
[SCB:s sektorkod 122100, 122200]

D18, E18 Svenska bostadsinstitut
[SCB:s sektorkod 122300]

D19, E19 Övriga svenska kreditmarknadsbolag
[SCB:s sektorkod 122400, 125300]

D20, E20 Svenska försäkringsbolag
[SCB:s sektorkod 128100, 128200, 128300]

D21, E21 Svenska icke-finansiella bolag
[SCB:s sektorkod 128100, 128200, 128300]

D22, E22 Övriga svenska låntagare
Här anges de svenska låntagare som inte kan hänföras till någon av de ovan angivna sektorerna.

D28–D38, E28–E38 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.

Se sektorklassificering för Certifikat D17-D22

D39–D50, E39–E50 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 eller förvaltar specialfonder 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.

D39, E39 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 125400]

D42 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 institutionella enheter, inte bara monetära finansinstitut och som för egen räkning ger krediter och/eller placerar i värdepapper. Här anges även finansiella bolag med utlåningsverksamhet (Icke-monetära kreditmarknadsföretag). [SCB:s sektorkod 122400, 125300]

D44, E44 Övriga svenska finansiella bolag
Med övriga svenska finansiella företag avses aktiebolag med finansiell verksamhet som inte kan hänföras till någon av de angivna sektorerna.

D45, E45 Icke-finansiella bolag
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 111000]

D46–D49, E46–E49 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 värdepappersfonder 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 211100, 211200, 212100, 212200 och 220000]

D51, E51 Instrument som, inom tolv månader från emissionen, avses bli upptagna till handel på sådan marknadsplats som avses i 5 kap. 3 § lagen om värdepappersfonder
Redovisa fondens 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 värdepappersfonder.

D52–D63, E52–E63 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 värdepappersfonder. Per den 23 juli 2008 ingår här exempelvis First North Stockholm, Aktietorget, Nordic MTF och motsvarande utländsk handelsplats. Bolag som bedriver fondverksamhet eller förvaltar specialfonder 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 D39–D49.

D64, E64 Aktier, ej allmänt tillgängliga
Redovisa aktier som inte är allmänt tillgängliga, d.v.s. utan kontinuerlig, marknadsmässig notering.

D65–D71, E65-E71 Andelar i andra fonder
Ange fondens andelar i andra värdepappersfonder, fondföretag, specialfonder och utländska motsvarigheter till specialfonder. Som andelar i värdepappersfonder och specialfonder räknas andelar i fonder som står under Finansinspektionens tillsyn och är registrerade i Sverige. Övriga fonder är registrerade i utlandet och benämns fondföretag eller utländska motsvarigheter till specialfonder. Som transaktioner i fonder räknas även återinvesterade utdelningar. Utländska fonder delas även upp efter vilket land det är registrerat i.

D66, E66 Varav placering i mottagarfond/mottagarfondsföretag
En matarfond ska rapportera sitt andelsinnehav i en mottagarfond eller ett mottagarfondsföretag på denna post.

D72, E72 Finansiella derivatinstrument, netto
Redovisa nettot av fondens totala position i derivatinstrument (nettot av derivatinstrument med positiva och negativa marknadsvärden) på dessa rader.

D73, E73, Övriga innehav
Ange finansiella instrument som inte kan klassificeras enligt någon av raderna ovan.

E75-E81 Skulder, korta positioner
Här redovisas korta positioner som förekommer hos vissa fonder, 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 Statlig förvaltning
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 131110, 131120, 131130 och 131200]

F2, F17 Sociala trygghetsfonder
Sociala trygghetsfonder omfattar alla offentliga institutionella enheter vars primära verksamhet är att tillhandahålla sociala förmåner och där det genom lag eller förordning är obligatoriskt för vissa grupper av befolkningen att delta eller att betala avgifter. Den offentliga förvaltningen är ansvarig för ledning av institutionen när det gäller att bestämma eller godkänna avgifter och förmåner oberoende av dess roll som tillsynsorgan eller arbetsgivare.
Här ingår:
− Pensionsmyndigheten
− allmänna pensionsfonder (Första – Fjärde samt Sjätte AP-fonderna).
Här ingår inte:
− Sjunde AP-fonden (AP 7), se delsektor 1261
− fonder relaterade till premiepensionssystemet, se undersektorerna 123 och 124.
[SCB:s sektorkod 131400]

F3, F18 Centralbanken
Sveriges riksbank. [SCB:s sektorkod 121000]

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 122100, 122200]

F5, F20 Svenska bostadsinstitut
Företag vilka enligt bolagsordningen har till huvuduppgift att ge krediter för bostadsändamål. [SCB:s sektorkod 122300]

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 institutionella enheter, inte bara monetära finansinstitut och som för egen räkning ger krediter och/eller placerar i värdepapper. Här anges även finansiella bolag med utlåningsverksamhet (Icke-monetära kreditmarknadsföretag). [SCB:s sektorkod 122400, 125300]

F7, F22 Svenska försäkringsbolag
Företag som ägnar sig åt finansförmedling i syfte att sprida risker. [SCB:s sektorkod 128100, 128200 och 128300]

F8, F23 Monetära samt icke-monetära värdepappersbolag och fondkommissionärer
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 122500, 125200]

F9, F24 Svenska icke-finansiella bolag
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 111000]

F10, F25 Övriga svenska motparter
Ange motparter som inte kan hänföras till någon av de angivna sektorerna..

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 211100, 211200, 212100, 212200 och 220000]

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.