

Rapportering av Filialverksamhet och mellanhavanden i olika blanketter

RUTSsv
RUTSkoBIS
MFI
MIR
BIS Derivat
R247, R248, R710, RIPS
6099
OFIVPBOL

RUTSsv: Modern lämnar en rapport inklusive filial och inklusive moderns mellanhavanden med filialen. Exempelvis om modern har utlåning 50 och upplåning 100 till filialen rapporteras utlåningen inklusive de 50 i mellanhavande och upplåning rapporteras inklusive de 100. Någon filialdifferens för filialen som i MFI rapporteras inte. Filialerna lämnar en konsoliderad rapport utan mellanhavanden med varandra eller modern.

Mellanhavanden med filial och positioner mot döttrar som rapporterar RUTSkoBIS specificeras av modern på rad "Of which bank within group". Filialerna rapporterar på denna rad bara positioner mot de (moderns) döttrar som rapporterar RUTSkoBIS.

RUTSkoBIS: Modern inkluderar filialer men exkluderar mellanhavanden mellan moder, filial och rapporteringsskyldiga döttrar. Lokala positioner i lokal valuta (ex. Fransk filials positioner i Euro mot motparter i Frankrike) exkluderas i Immediate borrower basis men särredovisas i kolumnerna 4100 för tillgångar och 8100 för skulder, tillgångarna ingår också på Ultimate risk basis. Ingen separat filialrapport lämnas. Rapporteringsskyldiga döttrar lämnar separata rapporter.

BIS Derivat: Från BIS Guideline, kapitel 2.4 Reporting basis
"The reporting of amounts outstanding data should be on a consolidated basis. This means that data from all branches and (majority-owned) subsidiaries worldwide of a given institution must be added together and reported by the parent institution only to the official monetary authority in the country where the parent institution has its head office. Deals between affiliates (ie branches and subsidiaries) of the same institution must not be reported." BIS Derivat är alltså inklusive filialer och döttrar men exklusive mellanhavanden, bara en rapport sänds in.

MFI: Moder lämnar en rapport inkl. filial. Mellanhavanden med filial ingår endast på posterna rörande mellanhavanden. Filialerna lämnar en egen konsoliderad MFI utan mellanhavanden med varandra eller modern.

Skillnaden mellan Tillgångar och Skulder som kan uppstå för filialen pga. mellanhavandena kallas i MFI för filialdifferens och redovisas netto på särskild balans, tillgångs eller skuldsida. Om Modern har Mellanhavanden tillgångar 150 och Mellanhavanden skulder 50 ska filialen rapportera 100 på filialdifferens på skuldsidan. För de flesta poster kan filialen inte vara större än modern.

Moder Särskild balans	Moder MH Specar	Filial Särskild balans	"Svensk del" Moder-Filial+MH
T S	T S	T S	T S
200 100	150 50	200 100 Filialdiff 100	150 50
1000 1000	150 50	200 200	950 950

Av moderns balans står filialen för 200 på tillgångssidan och 100 på skuldsidan. Modern har mellanhavanden med filialen med 150 i tillgångar och 50 i skuld. Filialens filialdifferens blir 100 på skuldsidan. Då SCB beräknar svensk del tas moder-filial+mellanhavanden, dvs. tillgångar $1000-200+150=950$ och skulder $1000-100+50=950$.

MIR: Rapporteras som svensk del, dvs. exklusive filialverksamhet. Justering för mellanhavanden blir inte aktuellt eftersom motpart är svensk allmänhet. Ingen särskild filialrapport lämnas.

R247, R248, R710, RIPS: Rapporteras för moderbolaget inklusive filialer men exklusive mellanhavanden, dvs. som för vanlig moderbolagsredovisning. Ingen separat rapportering av filialverksamhet.

6099: Rapporteras endast av bostadsinstitut. Rapporteras för moderbolaget inklusive filialer men exklusive mellanhavanden, dvs. som för vanlig moderbolagsrapportering. Ingen separat rapportering av filialverksamhet.

OFIVPBOL: Ingår i Finansinspektionsuppdraget och rapporteras endast av vissa värdepappersbolag. Mellanhavanden behandlas på motsvarande sätt som i MFI-blanketten.