

## Anvisningar för kvartalsvis rapportering för AP-fonderna, exklusive 7:e AP-fonden

### Allmänt

Kvartalsrapport för AP-fonder ska insändas till Statistiska centralbyrån senast 45 kalenderdagar efter det kvartalsskifte som rapporten avser.

Beloppen skall anges i tusentals kronor (tkr) utan decimal och avrundas till närmaste tusental kronor. Belopp under 500 kr avrundas till 0.

### *Kvartalsrapporteringens omfattning*

Vid rapportering avseende kvartal 2 och 4 lämnas en rapport med komplett resultat- och balansräkning ifyllda. Rapportering avseende kvartal 1 och 3 får lämnas utan komplett resultaträkning, men med krav på att räntenettot, raderna 1010-1014, är ifyllt.

Balansräkning avseende kvartal 1 och 3 får lämnas utan fullständiga uppgifter om "Övriga finansiella tillgångar", rad 180, vad gäller "därav fondlikvidfordringar", rad 181.

Fullständiga uppgifter om Fondkapital lämnas i rapporteringen avseende kvartal 2 och 4. För kvartal 1 och 3 rapporteras endast underposterna "Inbetalda pensionsavgifter", rad 410, "Utbetalda pensionsmedel", rad 420 samt "Övrigt, därav administrationsersättning till försäkringskassan", rad 435.

Som alternativ till att fylla i balansräkningens kolumn "Under kvartalet bokförda köp/försäljningar netto" kan kolumnen "Orealiserad värdeförändring" fyllas i, förutsatt att det finns både in- och utgående balanser för respektive instrument. Det är givetvis även möjligt/önskvärt att fylla i båda kolumnerna.

### *Revideringar*

Uppgifter för tidigare perioder ska revideras om tidigare värden i efterhand visat sig vara felaktiga eller om någon uppgift i tidigare rapportering saknats. Revideringar kan både gälla närmast föregående rapportering och längre tidsperioder. SCB ska informeras om revideringar i ingående balans (IB) aktuellt kvartal jämfört med föregående kvartals utgående balans. Uppgiftslämnare bör kontakta SCB för hantering av revideringar för längre tidsperioder.

### *Utländsk valuta*

Placeringar i utländsk valuta omräknas till SEK och värderas vad gäller balansvärden till de på balansdagen gällande stängningskurserna. Transaktioner omräknas till SEK enligt affärsdagens stängningskurs. Valutakursförändringar som påverkar utgående balans redovisas som orealiserade värdeförändringar.

#### *Utlandet – utländsk*

Med utländsk motpart eller emittent avses företag, myndighet eller annan institution som har utländsk adress. Detta innebär att även svenska bankers och andra företags dotterbolag och filialer i utlandet räknas som utländska. Utländska stater betraktas som en del av utlandet.

#### *Affärsdagsredovisning*

Affärsdagsredovisning tillämpas på redovisning av transaktioner på penning- och obligationsmarknaden, aktiemarknaden, råvarumarknaden samt valutamarknaden.

Inlåning, utlåning och s.k. äkta repor omfattas inte av reglerna för affärsdagsredovisning.

Affärsdagsredovisning skall tillämpas på avista- options- termins- och swapavtal.

#### *Värdering*

Marknadsvärdering av tillgångarna ska tillämpas, där inte annat anges. Finansiella transaktioner ska registreras till transaktionsvärde. Transaktioner i utländsk valuta ska omräknas till svenska kronor efter marknadskursen vid tidpunkten för betalningen.

Obligationer, penningmarknadsinstrument, lån och derivat ska redovisas exklusive upplupna räntor. De upplupna räntorna ska särredovisas under posten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, därav upplupna ränteintäkter, rad 1911-1915.

Vad gäller obligationer (rad 125 och 126) och penningmarknadsinstrument (rad 135 och 136) utställda av svenska staten och svenska kommuner och landsting skall även nominellt värde rapporteras, för att SCB ska kunna uppfylla kraven för rapportering av Maastrichtskulden till EU.

#### *Transaktioner under perioden*

Transaktioner ska redovisas i kolumnen ”Under kvartalet bokförda köp/försäljningar, netto”. Med transaktioner avses förändringar av tillgångar och skulder som inte beror på värdeförändringar eller omklassificeringar mellan t.ex. olika instrument eller sektorer. Transaktioner uppstår när tillgångar eller skulder upprättas, avvecklas, bytes eller överläts. Inlösen och förfall av värdepapper ska redovisas som transaktion. Transaktionsvärdet ska inte innefatta avgifter, arvoden, provisioner, courtage och liknande avgifter.

Transaktioner skall anges med tecken, +/-, så att en nettoökning av ett finansiellt instrument redovisas med positivt tecken - både på tillgångs- och skuldsidan, medan en nettominskning av ett finansiellt instrument redovisas med negativt tecken - både på tillgångs- och skuldsidan.

Exempel på vad som är en transaktion:

- Köp eller försäljning av aktier, certifikat och obligationer
- Uttag/insättning på bank

- Upplupen ränta
- Värdepapper som förfallit under kvartalet
- Mottagna utdelningar på aktier och andelar. Om utdelning sker i form av aktier eller återinvesterade fondandelar är det en positiv transaktion i aktier respektive andelar, dvs. en ökning av innehavet i resp. tillgångsslag.
- Transaktioner i derivat: Optionspremiebetalningar räknas som transaktion. När ett kontrakt avslutas eller utnyttjas ger den realiserade vinsten eller förlusten upphov till en transaktion. Även marginalbetalningar för derivatkontrakt med t.ex. daglig eller månatlig avstämning ska redovisas som transaktion. En realiserad vinst för derivat med positiva marknadsvärden ger upphov till en minskning av derivat på tillgångssidan, medan en realiserad förlust för derivat med negativa marknadsvärden ger en motsvarande minskning av derivat på skuldsidan.

*Orealiserade värdeförändringar.*

I kolumnen "*Orealiserade värdeförändringar*" redovisas orealiserade förändringar i marknadsvärdet med positivt respektive negativt tecken, +/-.

## **Resultaträkning**

Ränteintäkter/-kostnader skall redovisas netto. Ränteintäkter/kostnader avser räntor på obligationer och penningmarknadsinstrument, värdepapperslån, derivatinstrument och övriga ränteintäkter.

*Rad 1010, Ränteintäkter/-kostnader, netto, är summan av, därav ränteintäkter rad 1011, och därav räntekostnader rad 1012, därav derivat räntenetto, rad 1013, samt därav övriga ränteintäkter/-kostnader, netto rad 1014.*

*Raderna 1011, därav ränteintäkter och rad 1012, därav räntekostnader, avser räntor på räntebärande tillgångar som obligationer och penningmarknadsinstrument och värdepapperslån, men inte räntor på derivatinstrument. För derivat redovisas räntenetto på separat rad, 1013.*

*Rad 1030, Provisionskostnader, avser externa förvaltningsarvoden, övriga provisionskostnader, inkl. depåbankskostnader.*

*Rad 20101, varav löner, avser löner och arvoden totalt.*

*Rad, 20102, varav sociala avgifter, avser pensionskostnader och övriga sociala kostnader.*

## **Balansräkning**

### **Aktier och andelar utom investeringsfondsandelar**

*Investeringsfondsandelar enligt UCITS-direktivet, rådets direktiv 85/611/EEG, eller motsvarande, skall inte rapporteras bland aktier och andelar utan på separata rader, "Andelar i investeringsfonder".*

Med *transaktioner* i aktier respektive andelar avses nettot av under kvartalet köpta och sålda aktier/andelar. Här ska även nyteckning, inlösen och aktieägartillskott inkluderas (se även specifikation för aktier på raderna 300 - 308 i blanketten).

*Rad 101, Svenska marknadsnoterade aktier.* Med svenska marknadsnoterade aktier avses svenska bolags aktier som är upptagna till handel på reglerad marknadsplats eller annan marknad som är föremål för regelbunden handel och öppen för allmänheten enligt lagen (2007:58) om värdepappersmarknaden. Även aktier i svenska bolag med kontinuerlig notering vid marknadsmässig, allmänt tillgänglig handelsplats rapporteras här. Med svenska aktier avses aktier emitterade av bolag med säte i Sverige (svensk ISIN-kod ). Beloppen skall anges till marknadsvärde.

*Rad 102, Onoterade svenska aktier.* Med onoterade svenska aktier avses svenska bolags aktier, som ej är upptagna till handel på reglerad marknad, eller saknar kontinuerlig notering vid marknadsmässig allmänt tillgänglig handelsplats. Med svenska aktier avses aktier emitterade av bolag med säte i Sverige. Beloppen skall anges till marknadsvärde/verkligt värde.

*Rad 103, Utländska marknadsnoterade aktier.* Med utländska marknadsnoterade aktier avses utländska bolags aktier upptagna till handel på reglerad marknadsplats eller annan marknad som är föremål för regelbunden handel och öppen för allmänheten och som även i övrigt vad gäller reglering och funktion väsentligen motsvarar vad som gäller anvisningen till rad 101. Med utländska aktier avses aktier emitterade av bolag med säte i utlandet (utländsk ISIN-kod). Beloppen skall anges till marknadsvärde.

Aktier i utländska bolag noterade på svensk marknad, exempelvis via depåbevis eller parallellnotering, ska redovisas som utländska noterade aktier.

*Rad 104, Onoterade utländska aktier.* Med utländska onoterade aktier avses utländska bolags aktier som ej är upptagna till handel på reglerad marknad, eller saknar kontinuerlig notering vid marknadsmässig allmänt tillgänglig handelsplats. Med utländska aktier avses aktier emitterade av bolag med säte i utlandet. Beloppen skall anges till marknadsvärde/verkligt värde.

*Rad 105, Svenska marknadsnoterade andelar.* Med svenska marknadsnoterade andelar avses ägarandelar andra än aktier, onoterade andelar eller andelar i investeringsfonder (tidigare värdepappersfonder) enligt UCITS-direktivet, rådets direktiv 85/611/EEG, eller motsvarande. Med svenska andelar avses andelar utgivna av enhet med säte i Sverige. På denna rad redovisas t.ex. noterade andelar i svenska noterade "private equity fonder", riskkapitalfonder etc. Beloppen ska anges till marknadsvärde.

*Rad 106, Onoterade svenska andelar.* Med svenska onoterade andelar avses ägarandelar andra än aktier, marknadsnoterade andelar och andelar i investeringsfonder (tidigare värdepappersfonder) enligt UCITS-direktivet,

rådets direktiv 85/611/EEG, eller motsvarande. Med svenska andelar avses andelar utgivna av enhet med säte i Sverige. På denna rad redovisas t.ex. onoterade andelar i svenska "private equity fonder", riskkapitalfonder, andra fonder, andelar i handelsbolag, kommanditbolag och ekonomiska föreningar. Beloppen ska anges till marknadsvärde/verkligt värde.

*Rad 107, Utländska marknadsnoterade andelar.* Med utländska marknadsnoterade andelar avses ägarandelar andra än aktier, onoterade andelar och andelar i investeringsfonder (tidigare värdepappersfonder) enligt UCITS-direktivet, rådets direktiv 85/611/EEG, eller motsvarande. Med utländska andelar avses andelar utgivna av enhet med säte i utlandet. På denna rad redovisas t.ex. noterade andelar i utländska "private equity fonder", noterade riskkapitalfonder, etc. Beloppen skall anges till marknadsvärde.

*Rad 108, Onoterade utländska andelar.* Med utländska onoterade andelar avses ägarandelar andra än aktier, marknadsnoterade andelar och andelar i investeringsfonder (tidigare värdepappersfonder) enligt UCITS-direktivet, rådets direktiv 85/611/EEG, eller motsvarande. Med utländska andelar avses andelar utgivna av enhet med säte i utlandet. På denna rad redovisas t.ex. onoterade andelar i utländska "private equity fonder", riskkapitalfonder och andra fonder. Beloppen ska anges till marknadsvärde/verkligt värde.

#### **Rad 110-114, Andelar i investeringsfonder**

Som andelar i svenska investeringsfonder (tidigare värdepappersfonder) räknas andelar i svenskregistrerade investeringsfonder enligt Lag (2004:46) om investeringsfonder. Som andelar i utländska investeringsfonder räknas andelar i motsvarande typ av investeringsfonder registrerade i utlandet.

*Rad 110-113.* Med svenska investeringsfonder avses svenskregistrerade investeringsfonder som står under Finansinspektionens tillsyn och som förvaltas av fondbolag eller värdepappersbolag som är registrerat i Sverige.

Typ av fond avgörs av fondens placeringsinriktning och framgår av fondbestämmelserna.

*Rad 111, andelar i svenskregistrerade räntefonder,* är andelar i svenskregistrerade fonder som placerar 100 % av tillgångarna i ränterelaterade instrument.

*Rad 112, andelar i svenskregistrerade aktiefonder,* är andelar i svenskregistrerade fonder med minst 75 % av tillgångarna placerade i aktier eller aktierelaterade instrument.

*Rad 113, andelar i övriga svenskregistrerade investeringsfonder.* Här redovisas t.ex. svenskregistrerade blandfonder, hedgefonder, fond i fond-fonder och även andra specialfonder med Finansinspektionens tillstånd att göra avsteg från reglerna för värdepappersfonder.

*Rad 114, investeringsfonder registrerade i utlandet*, avser andelar i utlandsregistrerade investeringsfonder (ex. UCITS) förvaldade av utländskt företag som i sitt hemland har rätt att förvalta fonder.

### **Rad 120, Obligationer och förlagsbevis**

#### *Obligationer och förlagsbevis*

Under denna rubrik redovisas långa upplåningsinstrument som obligationer och förlagsbevis. Här redovisas även alla konvertibla värdepapper, inklusive konvertibla vinstandelsbevis.

Med obligation avses överlåtbara värdepapper med en ursprunglig löptid (ej räntebindningstid) vanligen längre än ett år och i undantagsfall med mer än två år som undre gräns. Även nollkuponginstrument med en ursprunglig löptid mer än ett år klassificeras här som obligation. Här redovisas även aktieindexobligationer med hela marknadsvärdet.

Obligationer ska här värderas exklusive upplupna räntor. Upplupna räntor ska särredovisas under posten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, rad 1911.

### **Rad 130, Penningmarknadsinstrument**

Med penningmarknadsinstrument avses överlåtbara värdepapper som certifikat och statsskuldväxlar med en ursprunglig löptid på normalt ett år eller mindre och i undantagsfall högst två år. Upplupna räntor ska särredovisas under posten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, rad 1912.

### **Rad 140, Derivat med positiva marknadsvärden**

Under derivat redovisas endast derivat som har ett marknadsvärde på grund av att de är föremål för handel eller kan avräknas på marknaden. Här ingår inte återbetalningspliktiga marginalbetalningar i samband med finansiella derivat.

Derivatinstrument med positiva marknadsvärden per balansdagen redovisas som tillgångar. Observera att rad 141 och 142 inte summerar till rad 140, utan är var för sig däravpost till rad 140. Derivat ska redovisas till marknadsvärde/verkligt värde.

Uppgifterna avser värdet på själva derivatkontraktet och inte värdet på underliggande tillgång.

När kontraktet avslutas eller utnyttjas ger den realiserade vinsten eller förlusten upphov till en transaktion. En realiserad vinst för derivat med positiva marknadsvärden ger upphov till en minskning av derivat på tillgångssidan, medan en realiserad förlust för derivat med negativa marknadsvärden ger en motsvarande minskning av derivat på skuldsidan.

Vid handel på en andrahandsmarknad är köp en positiv transaktion och försäljning en negativ transaktion oavsett om derivaten har positiva eller negativa marknadsvärden. Premiebetalningar vid optionsaffärer redovisas som transaktion. Marginalbetalningar för derivatkontrakt med t.ex. daglig eller månatlig avstämning ska redovisas som transaktion.

Transaktioner under perioden i derivat som inte längre finns kvar i balansräkningen rapporteringsdagen hänförs till den sida de befann sig den senaste transaktionsdagen.

### **Rad, 150 Lån**

Här redovisas lån andra än dagslån och deposits. Lånen ska redovisas till nominellt värde, exklusive upplupen ränta och efter eventuella av- eller nedskrivningar. Upplupna räntor ska särredovisas under posten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, rad 1913.

### **Rad 160, Dagslån och deposits**

Som *Dagslån* tas upp inlåning med avtalad löptid upp till en svensk bankdag (overnight deposits). Dagslån och deposits värderas till nominellt värde.

Med *Deposits* avses vanligtvis enkla skuldebrev med stora belopp och korta löptider. Det finns ingen andrahandsmarknad för deposits. Observera att raderna 161, 162 och 163 tillsammans inte summerar till rad 160 utan att raderna är var för sig en specifikation till Lån totalt, rad 160. Rad 162 och 163 skall dock summera till Lån totalt, rad 160. Lånen ska redovisas till nominellt värde. Upplupna räntor ska redovisas under posten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, rad 1915.

### **Rad 170, Kassa och bankmedel, totalt**

Posten omfattar betalningsmedel, inklusive utländska sedlar och mynt, som kan disponeras fritt.

*Rad 171, därav utländska betalningsmedel*, avser bankmedel hos utländsk bank och betalningsmedel utgivna av utländska centralbanker eller motsvarande.

### **Rad 180-185, Övriga finansiella tillgångar**

#### *Rad 181, Fondlikvidfordringar*

Här redovisas fordringar som rör sålda, ej likviderade, instrument.

#### *Rad 184, Utestående repor.*

På posten repor redovisas den erlagda köpeskillingen vid äkta återköpsavtal. Med en *äkt återköpstransaktion*, s.k. *äkt repa*, avses ett avtal genom vilket parterna kommit överens om dels försäljning av tillgångar, som t.ex. växlar, fordringar eller överlåtbara värdepapper, dels en förbindelse om efterföljande återköp av motsvarande tillgångar till ett bestämt pris.

Vid en äkta återköpstransaktion tas inte tillgångarna upp i mottagarens balansräkning utan är kvar i säljarens balansräkning. Mottagaren redovisar i stället den erlagda köpeskillingen som en fordran på säljaren av tillgångarna under Övriga tillgångar, därav utestående repor, rad 184.

Om den mottagande parten har rätt, men inte skyldighet, att återlämna tillgångarna till ett i förväg fastställt pris, är transaktionen en försäljning med option att sälja tillbaka tillgångarna, s.k. *oäkta återköpstransaktion*. I så fall ska inte den överförande parten utan den mottagande parten redovisa tillgångarna i sin balansräkning.

Följande transaktioner ska inte ses som återköpstransaktioner:

1. Valutaterminstransaktioner
2. Optionsinstrument
3. Transaktioner som omfattar emission av skuldebrev med förbindelse att före förfallodagen återköpa hela emissionen eller delar av denna
4. Andra liknande transaktioner

En oäkta återköpstransaktion (rätt men inte skyldighet att återlämna tillgångarna) ska ändå redovisas som en äkta återköpstransaktion om det är uppenbart att optionen att återlämna tillgångarna kommer att utnyttjas.

## **Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

### **Rad 191, Upplupna ränteintäkter**

Upplupna ränteintäkter ska specificeras på raderna 1911-1915 enligt de instrument som genererat ränteintäkten.

## **Skulder**

### **Rad 200, derivatinstrument med negativa verkliga värden.**

Derivatinstrument med negativt värde per balansdagen redovisas som skulder. Observera att raderna 201 och 202 inte summerar till rad 200, utan är var för sig däravpost till rad 200. Derivat ska redovisas till marknadsvärde/verkligt värde.

Uppgifterna avser värdet på själva derivatkontraktet och inte värdet på underliggande tillgång.

När kontraktet avslutas eller utnyttjas ger den realiserade vinsten eller förlusten upphov till en transaktion. En realiserad vinst för derivat med positiva marknadsvärden ger upphov till en minskning av derivat på tillgångssidan, medan en realiserad förlust för derivat med negativa marknadsvärden ger en motsvarande minskning av derivat på skuldsidan.

Vid handel på en andrahandsmarknad är köp en positiv transaktion och försäljning en negativ transaktion oavsett om derivaten har positiva eller negativa marknadsvärden. Premiebetalningar vid optionsaffärer redovisas



som transaktion. Marginalbetalningar för derivatkontrakt med t.ex. daglig eller månatlig avstämning ska redovisas som transaktion.

Transaktioner under perioden i derivat som inte längre finns kvar i balansräkningen rapporteringsdagen hänförs till den sida de befann sig den senaste transaktionsdagen.

### **Rad 210, Dagslån och deposits**

Som *Dagslån* tas upp lån med avtalad löptid upp till en svensk bankdag (overnight deposits). Dagslån och deposits värderas till nominellt värde.

Med *Deposits* avses vanligtvis enkla skuldebrev med stora belopp och korta löptider. Det finns ingen andrahandsmarknad för deposits. Observera att raderna 211, 212 och 213 tillsammans inte summerar till rad 210 utan att raderna är var för sig en specifikation till Dagslån och deposits, rad 210. Rad 212 och 213 skall dock summera till Dagslån och deposits, rad 210.

### **Övriga skulder rad 220-224**

*Rad 223, Utestående repor.* På posten repor redovisas den erlagda köpeskillingen vid äkta återköpsavtal. Med en *äkt återköpstransaktion*, s.k. *äkt repa*, avses ett avtal genom vilket parterna kommit överens om dels försäljning av tillgångar, som t.ex. växlar, fordringar eller överlåtbara värdepapper, dels en förbindelse om efterföljande återköp av motsvarande tillgångar till ett bestämt pris.

Erhållen likvid redovisas som skuld under Övriga skulder, utestående repor, rad 223.

En oäkta återköpstransaktion (rätt men inte skyldighet att återlämna tillgångarna) ska ändå redovisas som en äkt återköpstransaktion om det är uppenbart att optionen att återlämna tillgångarna kommer att utnyttjas.

*Rad 224, Övriga skulder.* Här redovisas bl.a. Avsatt till pensioner och inkomstskatteskulder till utländska skattemyndigheter vid placering utanför Sverige.

### **Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader, rad 230.**

Här redovisas t.ex. upplupna räntekostnader, upplupna personalkostnader, upplupna externa förvaltningskostnader. Upplupna räntekostnader särredovisas på rad 231.

### **Aktietransaktioner, rad 300-308**

Raderna 300-308 är en specifikation av kolumnen "Under kvartalet bokförda köp/försäljningar, netto" för aktier och andelar, raderna 101- 108.

### **Fondkapital, rad 400-460**

Här redovisas nettobetalningar mot pensionssystemet. Fullständiga uppgifter om Fondkapital lämnas i rapporteringen avseende kvartal 2 och 4. För kvartal 1 och 3 rapporteras underposterna "Inbetalda pensionsavgifter", rad 410, "Utbetalda pensionsmedel", rad 420 samt "Övrigt, därav administrationsersättning till försäkringskassan", rad 435.