



# **Instruktioner till Balansstatistik**



## Innehåll

Instruktioner till Balansstatistik.....	0
1. ALLMÄN INFORMATION .....	2
2 DEFINITION AV UPPGIFTERNA.....	2
2.1 Ställningsvärden .....	3
2.2 Orealiserade värdeförändringar .....	3
2.3 Transaktioner .....	3
3. DEFINITION AV VARIABLERNAS .....	3
3.1 Finansiella tillgångar .....	4
3.1.1 Banktillgodohavanden (rad 10) inkl. depositioner och lån i svensk bank.....	4
3.1.2 Andelar i värdepappersfonder och specialfonder (rad 11).....	5
3.1.3 Finansiella derivat (rad 12) .....	5
3.1.4 Certifikat (rad 14) .....	6
3.1.5 Obligationer (rad 15).....	7
3.1.6 Utlåning, korta lån och depositioner exkl. banktillgodohavanden (rad 13) .....	7
3.1.7 Utlåning, långa lån (rad 16) .....	8
3.1.8 Lån till koncernföretag (rad 18) .....	8
3.2 Aktier och andelar .....	9
3.2.1 Aktier i svenska noterade företag (rad 30).....	9
3.2.2 Aktier i svenska onoterade företag (rad 31 & 312).....	9
3.2.3 Andra svenska andelar (rad 34) .....	11
3.2.4 Aktier i utländska noterade företag (rad 32) .....	11
3.2.5 Aktier i utländska onoterade företag (rad 33 & 332) .....	12
3.2.6 Andra utländska andelar (rad 35).....	13
3.3 Eget kapital.....	14
3.3.1 Aktiekapital för svenska noterade aktieföretag (rad 50) ..	14
3.3.2 Totalt eget kapital för svenska onoterade aktieföretag (rad 51) .....	15
3.3.3 Totalt eget kapital för andra företagsformer (rad 52) .....	15
3.4 Obeskattade reserver (rad 511 & 512).....	16
3.5 Finansiella skulder.....	16
3.5.1 Finansiella derivat (rad 20) .....	16
3.5.2 Certifikat (rad 22) .....	17
3.5.3 Obligations-, förlags- och konverteringslån utom personalkonvertibler (rad 23).....	18
3.5.4 Upplåning, korta lån (rad 21).....	18
3.5.5 Upplåning, långa lån (rad 25) .....	19
3.5.6 Lån från koncernföretag (rad 27) .....	19
4. DEFINITION AV UTLANDSINNEHAV .....	20
Utlandet.....	20

## 1. ALLMÄN INFORMATION

Uppgifterna för denna undersökning skall avse det företag som angivits på framsidan av blanketten och gäller endast detta företag. Detta innebär att eventuella koncernuppgifter **inte** skall anges, utan enbart uppgifter för det aktuella företaget, om inget annat är överenskommet med Statistiska centralbyrån.

Vi ber er att kontrollera namn- och adressuppgifterna. Skulle något vara felaktigt ber vi er att ändra detta.

Om företaget upphört, var vänlig notera detta i rutan för kommentarer och sänd in blanketten. Därmed slipper ni ytterligare extraarbete. Företag som är vilande men som innehar finansiella tillgångar och/eller skulder (t.ex. aktier i dotterbolag, lån etc.) ska fylla i blanketten.

## 2 DEFINITION AV UPPGIFTERNA

De uppgifter vi efterfrågar för olika finansiella objekt är **ställningsvärden** (ingående och utgående balans), **orealiserade värdeförändringar och transaktioner**.

Om företaget var med i föregående kvartals undersökning finns de ingående balanserna förtryckta på blanketten. Var företaget inte med då, ber vi er fylla i dessa.

Förändringen mellan utgående och ingående balans motsvarar transaktion plus orealiserad värdeförändring:

Utgående balans – Ingående balans = Transaktion +  
Orealiserad värdeförändring

Om ingen transaktion eller orealiserad värdeförändring skett under kvartalet ber vi er att fylla i noll.

## 2.1 Ställningsvärden

Med ställningsvärden avses dels ingående och dels utgående balanser för de olika finansiella tillgångar och skulder som beskrivs i avsnitt 4. Dessa skall anges till marknadsvärden där detta är tillämpligt, se vidare under varje finansobjekt. Observera att eventuell upplupen ränta skall ingå i ställningsvärdet. Upplupen ränta är ränta som genererats/intjänats men som ännu inte påförts kontot.

## 2.2 Orealiserade värdeförändringar

Med orealiserade värdeförändringar avses värdeförändringar i balanserna som inte beror på transaktioner. Detta kan alltså bero på förändringar i aktiekurser, marknadsräntor, valutakurser och dylikt. Orealiserade värdeförändringar kan också vara nedskrivning och uppskrivning av värdet på variabeln.

## 2.3 Transaktioner

Med transaktioner avses förändringar i tillgångar och skulder till följd av exempelvis köp och försäljningar av finansiella instrument. Transaktioner ska rapporteras i svenska kronor när finansiella tillgångar och/eller skulder upprättas, avvecklas, bytes eller överläts. En ökning av den aktuella tillgången/skulden medför en positiv transaktion och en minskning medför en negativ transaktion. Transaktionsvärdet ska inte omfatta avgifter, arvoden, provisioner, courtage och liknande tjänster och det ska alltid **netto**redovisas.

Exempel på vad som är transaktion är:

- Förändring av upplupen ränta under kvartalet samt betald och erhållen ränta
- Köp eller försäljning av aktier, certifikat och obligationer
- Uttag/insättning i bank
- Upptagning och amortering av lån
- Värdepapper som förfallit under kvartalet

## 3. DEFINITION AV VARIABLERNAS

Till att börja med kan vi påpeka att det inte är en fullständig balansräkning som efterfrågas. Det är istället vissa finansiella poster ur balansräkningen som är intressanta för oss. I detta avsnitt går vi igenom post för post och beskriver vad som skall anges.

## 3.1 Finansiella tillgångar

### 3.1.1 Banktillgodohavanden (rad 10) inkl. depositioner och lån i svensk bank

**Definition** Med banktillgodohavanden avses medel som är insatta på konto i bank eller plusgiro, vare sig det är transaktionskonton, depositionskonton eller andra inlåningskonton. Denna post kan även innefatta utnyttjade checkräkningskrediter (d.v.s. om man står minus på kontot). Banktillgodohavande ska anges inklusive upplupen ränta. Upplupen ränta är ränta som genererats/intjänats men som ännu inte påförts kontot.

Banktillgodohavanden i utlandet ska ingå på rad 10 och särredovisas på rad 101.

**Kontraktspartnern ska vara en bank** och *inte* en internbank på företaget.

**Cashpooler** och så kallade **koncernkonton** som dotterbolag har hos moderbolag eller hos annat koncernbolag i Sverige ska redovisas på rad 18. Cashpooler och koncernkonton hos koncernbolag i utlandet redovisas även på rad 181. **Observera att den som äger toppkontot, om detta finns i en extern bank, redovisar hela koncernens banktillgodohavande på rad 10 respektive 101.** Ägare av toppkonton som har en fordran på den externa banken har samtidigt en skuld till sina koncernföretag. De ska därför redovisa motsvarande belopp, exklusive eventuell egen del av banktillgodohavandet, på rad 27, lån från koncernföretag i Sverige, och rad 271 om koncernföretagen finns i utlandet. Har koncernbolagen en skuld till cashpoolen eller koncernkontot redovisas motsvarande belopp på rad 18, fordran på koncernbolag och 181, därav utlandet. Om det inte är möjligt att särredovisa fordran respektive skuld hänförliga till koncernkontot så kan nettot redovisas.

Bankcertifikat redovisas på rad 14, Certifikat

#### **Orealiserade värdeförändringar**

Orealiserade värdeförändringar förekommer när det gäller utländska banktillgodohavanden till följd av variationer i växelkurser.

#### **Transaktion**

Som transaktion redovisas nettot av insatta och uttagna medel samt förändringen i upplupen ränta under kvartalet.

### 3.1.2 Andelar i värdepappersfonder och specialfonder (rad 11)

**Definition** Här anges andelar i värdepappersfonder och specialfonder som placerar i aktier, obligationer och andra finansiella instrument. Fonder som huvudsakligen investerar i råvaror skall däremot inte ingå. Andelarna skall redovisas till marknadsvärde.

Såväl svenska som utlandsregistrerade fonder skall redovisas på rad 11. Innehavet av utlandsregistrerade fondandelar specificeras även på rad 111.

Rad 11 hette tidigare ”Andelar i investeringsfonder”, namnbytet är endast ett förtydligande för att bättre stämma överens med gällande lagstiftning.

#### **Orealiserade värdeförändringar**

Den orealiserade värdeförändringen beror på hur värdet av fondandelarna utvecklas under kvartalet.

**Transaktion** Som transaktion redovisas nettot av köpta och sålda fondandelar under kvartalet.

### 3.1.3 Finansiella derivat (rad 12)

**Definition** Finansiella derivat är finansiella kontrakt mellan en utfärdare och en innehavare. Dessa används primärt för att reducera finansiella risker, men kan även användas i spekulationssyfte. Exempel på finansiella derivat är valutaterminer, aktieoptioner och ränteswappar. Terminer och optioner innebär att man kommer överens om att köpa eller sälja ett visst underliggande finansiellt instrument eller en real tillgång vid en given tidpunkt i framtiden till ett givet pris, medan swap par innebär att man byter till exempel betalningsflöden med varandra.

Som ställningsvärde skall derivatkontraktets marknadsvärde anges. **Det är alltså inte värdet på det underliggande instrumentet som skall anges.** Om inget noterat marknadspris finns tillgängligt kan en uppskattning av marknadsvärdet anges, baserat på det noterade marknadspriset på ett snarligt instrument eller med hjälp av andra värderingstekniker. Om derivatet har ett negativt marknadsvärde skall det redovisas på skuldsidan, rad 20.

Kontrakt som slutits direkt med en utländsk motpart (både inom och utom koncern) skall specificeras på rad 121.

### **Orealiserade värdeförändringar**

Orealiserade värdeförändringar sker då marknadsvärdet på värdeförändringar den underliggande tillgången förändras. Detta medför att marknadsvärdet på derivatkontraktet förändras. När det gäller optioner förändras derivatkontraktets marknadsvärde även av att den återstående löptiden minskar.

**Transaktion** 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 upphov till en 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. Även premiebetalningar vid optionsaffärer redovisas som transaktion.

### 3.1.4 Certifikat (rad 14)

**Definition** Med certifikat avses diskonteringsinstrument med en ursprunglig löptid på upp till ett år (**OBS ej kvarvarande löptid**). Här ingår i huvudsak kortfristiga instrument såsom statsskuldväxlar och företagscertifikat. Certifikat i utlandet ska ingå på rad 14 och redovisas därav på rad 148. Certifikat skall redovisas till marknadsvärde, inklusive upplupen ränta.

### **Orealiserade värdeförändringar**

Den orealiserade värdeförändringen beror av ränteförändringar och valutakursförändringar som påverkar marknadsvärdet på innehavda certifikat.

**Transaktion** Transaktionerna i certifikat utgörs av nettot av köpta och sålda (inklusive förfallna) certifikat under kvartalet. Dessutom ingår förändringen i upplupen ränta under kvartalet.

### 3.1.5 Obligationer (rad 15)

**Definition** Med obligationer avses långfristiga instrument med en ursprunglig löptid på mer än ett år (**OBS ej kvarvarande löptid**). Exempel på dessa är statsobligationer, företagsobligationer, nollkupongare, aktieindexobligationer, konvertibler och förlagsbevis. Obligationer i utlandet ska ingå på rad 15 och redovisas därav på rad 157.

Obligationer skall redovisas till marknadsvärde, inklusive upplupen ränta.

**Orealiserade värdeförändringar**

Den orealiserade värdeförändringen beror av ränteförändringar och valutakursförändringar som påverkar marknadsvärdet på innehavda obligationer.

**Transaktion** Transaktioner i obligationer utgörs av nettot av köpta och sålda (inklusive förfallna) obligationer under kvartalet. Dessutom ingår förändringen i upplupen ränta under kvartalet.

### 3.1.6 Utlåning, korta lån och depositioner exkl. banktillgodohavanden (rad 13)

**Definition** Här avses kortfristig utlåning med en ursprunglig löptid på upp till ett år till **motparter andra än koncernföretag och svensk bank**. Utlåning till motsvarande utländska motparter skall även specificeras på rad 131. Lånen skall redovisas till nominellt värde inklusive upplupen ränta, efter eventuella av- eller nedskrivningar.

**Orealiserade värdeförändringar**

Orealiserade värdeförändringar kan bestå av t.ex. nedskrivna lån och eventuella valutakursförändringar.

**Transaktion** Transaktioner i korta lån utgörs av nettot av givna och återbetalade korta lån under kvartalet. Dessutom ingår förändringen i upplupen ränta under kvartalet.



### 3.1.7 Utlåning, långa lån (rad 16)

**Definition** Här avses långfristig utlåning med en ursprunglig löptid på mer än ett år till **motparter andra än koncernföretag och svensk bank**. Utlåning till motsvarande utländska motparter skall även specificeras på rad 161. Utlåning omfattar även betalningsfordran i samband med finansiell leasing. Lånen skall redovisas till nominellt värde inklusive upplupen ränta, efter eventuella av- eller nedskrivningar.

**Orealiserade värdeförändringar**

Orealiserade värdeförändringar kan bestå av t.ex. nedskrivna lån och eventuella valutakursförändringar.

**Transaktion** Transaktioner i långa lån utgörs av nettot av givna och återbetalade långa lån under kvartalet. Dessutom ingår förändringen i upplupen ränta under kvartalet.

### 3.1.8 Lån till koncernföretag (rad 18)

**Definition** Här avses de lån som företaget givit till **koncernföretag**. Även tillgodohavanden i koncernkonton, och cashpooler mot koncernföretag, samt utnyttjade krediter i koncernkonton och cashpooler ska ingå här (d.v.s. om man står minus på kontot). Utlåning till utländska koncernföretag skall även specificeras på rad 181. Redovisning skall ske till nominellt värde inklusive upplupen ränta, efter eventuella av- eller nedskrivningar.

**Orealiserade värdeförändringar**

Orealiserade värdeförändringar kan bestå av t.ex. nedskrivna lån och eventuella valutakursförändringar.

**Transaktion** Transaktioner utgörs av nettot mellan givna och återbetalade lån till koncernföretag under kvartalet. Dessutom ingår förändringen i upplupen ränta under kvartalet.

## 3.2 Aktier och andelar

När det gäller aktier och andelar efterfrågar vi motsvarande uppgifter som för de andra finansiella tillgångarna, med tillägg för en särredovisning av koncern- och intresseföretag.

### 3.2.1 Aktier i svenska noterade företag (rad 30)

**Definition** Här avses innehav av svenska bolags aktier som är upptagna till handel på reglerad marknad eller annan marknad som är föremål för regelbunden handel och öppen för allmänheten enligt lagen (2007:58) om värdepappersmarknaden. Detta medför att aktier i företag med utländskt säte (t.ex. Astra-Zeneca, ABB och Stora Enso) inte skall ingå här utan under utländska noterade aktier (rad 32). Av aktiekursbilagan som finns tillgänglig i anslutning till den elektroniska blanketten framgår vilka aktier som är svenska och även vilka som är noterade. Aktiekursbilagan uppdateras i början av varje kvartal. Aktierna skall anges till marknadsvärde.

#### **Orealiserade värdeförändringar**

Den orealiserade värdeförändringen beror av kursförändringar i de innehavda aktierna under kvartalet.

**Transaktion** Med transaktioner i svenska börsnoterade aktier avses nettot av under kvartalet köpta och sålda aktier på börsen. Här skall även nyteckning, inlösen och aktieägartillskott inkluderas

### 3.2.2 Aktier i svenska onoterade företag (rad 31 & 312)

**Definition** Aktier i svenska onoterade företag, avser svenska aktier, som inte är upptagna till handel på reglerad marknad, eller saknar kontinuerlig notering vid marknadsmässig allmänt tillgänglig handelsplats. Onoterade svenska aktier **ska redovisas till bokfört värde**. De innehav som överstiger 20 % i ett och samma företag ska även specificeras på rad 312.

**Orealiserade värdeförändringar**

Med orealiserade värdeförändringar avses nedskrivning eller uppskrivning av det bokförda värdet.

**Transaktion** Med transaktioner i svenska onoterade aktier avses nettot av under kvartalet köpta och sålda aktier. Här skall även nyteckning, inlösen och aktieägartillskott inkluderas. Ta endast med de aktieägartillskott som påverkar värdet på aktierna.

### 3.2.3 Andra svenska andelar (rad 34)

**Definition** Till andra svenska andelar räknas andelar i private equity fonder, riskkapitalfonder, andra fonder och stiftelser, andelar i handelsbolag, kommanditbolag och ekonomiska föreningar med säte i Sverige. De svenska ägarandelarna **ska redovisas till bokfört värde**. Placeringar i investeringsfonder redovisas på rad 11.

**Orealiserade värdeförändringar**

Med orealiserade värdeförändringar avses nedskrivning eller uppskrivning av det bokförda värdet.

**Transaktion** Med transaktioner i andra svenska andelar avses nettot av under kvartalet köpta och sålda andelar.

### 3.2.4 Aktier i utländska noterade företag (rad 32)

**Definition** Här avses innehav av aktier i företag som är noterade på svensk eller utländsk marknadsplats och som har sitt säte utanför Sverige. Detta medför att även utländska företag noterade på svensk marknad ska redovisas som utländska noterade aktier (t.ex. AstraZeneca, ABB och Stora Enso). Av aktiekursbilagan som finns tillgänglig i anslutning till den elektroniska blanketten framgår vilka aktier som är utländska och även vilka som är noterade. Aktiekursbilagan uppdateras i början av varje kvartal. Aktierna skall anges till marknadsvärde och i svenska kronor.

**Orealiserade värdeförändringar**

Den orealiserade värdeförändringen beror av kursförändringar i de innehavda aktierna under kvartalet, samt av valutakursförändringar.

**Transaktion**

Med transaktioner i aktier i utländska noterade företag avses nettot av under kvartalet köpta och sålda aktier på börsen. Här skall även nyteckning, inlösen och aktieägartillskott inkluderas. Ta endast med de aktieägartillskott som påverkar värdet på aktierna.

### 3.2.5 Aktier i utländska onoterade företag (rad 33 & 332)

**Definition**

Aktier i utländska onoterade företag avser aktier i utländska företag som inte är upptagna till handel på reglerad marknad, eller saknar kontinuerlig notering vid marknadsmässig allmänt tillgänglig handelsplats. **Aktierna ska redovisas till bokfört värde** i svenska kronor. De innehav som överstiger 20 % i ett och samma företag ska även specificeras på rad 332.

**Orealiserade värdeförändringar**

Med orealiserade värdeförändringar avses nedskrivning eller uppskrivning av det bokförda värdet. Orealiserade värdeförändringar kan också ske till följd av valutakursförändringar.

**Transaktion**

Med transaktioner i utländska onoterade aktier avses nettot av under kvartalet köpta och sålda aktier. Här skall även nyteckning, inlösen och aktieägartillskott inkluderas. Ta endast med de aktieägartillskott som påverkar värdet på aktierna.

### 3.2.6 Andra utländska andelar (rad 35)

**Definition** Med andra utländska andelar avses andelar i private equity fonder, riskkapitalfonder, andra fonder och stiftelser samt andelar i handelsbolag, kommanditbolag och ekonomiska föreningar med säte utanför Sverige. Placeringar i investeringsfonder ska inte ingå på rad 35 utan redovisas på rad 111. Utländska andelar **ska redovisas till bokfört värde** i svenska kronor.

**Orealiserade värdeförändringar**

Med orealiserade värdeförändringar avses nedskrivning eller uppskrivning av det bokförda värdet. Orealiserade värdeförändringar kan också ske till följd av valutakursförändringar.

**Transaktion** Med transaktioner i utländska andelar avses nettot av under kvartalet köpta och sålda andelar.

## 3.3 Eget kapital

### 3.3.1 Aktiekapital för svenska noterade aktiebolag (rad 50)

**Definition** Här avses totalt eget kapital, bundet och fritt, för företag som är noterade på svensk marknadsplats (OMX, First North, Aktietorget etcetera). Totalt eget kapital fylls i **till bokfört värde**.

**Orealiserade värdeförändringar**

Med orealiserade värdeförändringar avses nedskrivning eller uppskrivning av det bokförda värdet. Även kvartalets resultat samt utdelningar ska räknas som omvärdering.

**Transaktion** Transaktion är nettot av nyteckning, inlösen och aktieägartillskott.

#### 3.3.1.1 Därav återköp av egna aktier (rad 501)

**Definition** Här avses förändringar gällande företagets egna aktier. Ställningsvärdet ska vara det bokförda värdet på återköpta aktier, oavsett när återköpet inträffade.

**Orealiserade värdeförändringar**

Med orealiserade värdeförändringar avses nedskrivning eller uppskrivning av det bokförda värdet.

**Transaktion** Transaktioner är det bokförda värdet på under kvartalet återköpta egna aktier.

### 3.3.2 Totalt eget kapital för svenska onoterade aktiebolag (rad 51)

**Definition** Här avses totalt eget kapital, bundet och fritt, för företag som inte är noterade på svensk marknadsplats (OMX, First North, Aktietorget etcetera). Totalt eget kapital fylls i **till bokfört värde**. Om ert företag är onoterat ska ni även fylla i obeskattade reserver (rad 511).

**Orealiserade värdeförändringar**

Med orealiserade värdeförändringar avses nedskrivning eller uppskrivning av det bokförda värdet. Även kvartalets resultat samt utdelningar ska räknas som omvärdering.

**Transaktion** Transaktion är nettot av nyteckning, inlösen och aktieägartillskott.

### 3.3.3 Totalt eget kapital för andra företagsformer (rad 52)

**Definition** Här avses totalt eget kapital, bundet och fritt, för företag som inte är aktiebolag som till exempel handelsbolag, kommanditbolag med flera Redovisa totalt eget kapital till **bokfört värde**.

**Orealiserade värdeförändringar**

Med orealiserade värdeförändringar avses nedskrivning eller uppskrivning av det bokförda värdet.

**Transaktion** Nettot av insättningar och uttag av eget kapital under kvartalet anges som transaktion.

### 3.4 Obeskattade reserver (rad 511 & 512)

**Definition** Fyll i obeskattade reserver **till bokfört värde** på rad 511 om ert företag är ett onoterat aktiebolag och på rad 512 om ert företag har en annan företagsform. Börsnoterade aktiebolag ska inte fylla i obeskattade reserver.

### 3.5 Finansiella skulder

#### 3.5.1 Finansiella derivat (rad 20)

**Definition** Finansiella derivat är finansiella kontrakt mellan en utfärdare och en innehavare. Dessa används primärt för att reducera finansiella risker, men kan även användas i spekulationssyfte. Exempel på finansiella derivat är valutaterminer, aktieoptioner och ränteswappar. Terminer och optioner innebär att man kommer överens om att köpa eller sälja ett visst underliggande finansiellt instrument eller en real tillgång vid en given tidpunkt i framtiden till ett givet pris, medan swappar innebär att man byter till exempel betalningsflöden med varandra. **Vid redovisning av swappar ska betalningsflödena redovisas netto.**

Som ställningsvärde skall derivatkontraktets marknadsvärde anges. **Det är alltså inte värdet på det underliggande instrumentet som skall anges.** Om inget noterat marknadspris finns tillgängligt kan en uppskattning av marknadsvärdet anges, baserat på det noterade marknadspriset på ett snarligt instrument eller med hjälp av andra värderingstekniker. Är värdet positivt skall det redovisas på tillgångssidan, rad 12.

Kontrakt som slutits direkt med en utländsk motpart (både inom och utom koncern) skall även specificeras på rad 201.

Personaloptioner skall även specificeras på rad 202.

Personaloptionen ger en anställd en rätt att i framtiden få köpa ett visst antal av arbetsgivarens aktier till ett i förväg bestämt pris eller i övrigt förmånliga villkor.

Personaloptionen har inskränkande villkor som knyter den till anställningen eller uppdraget. Personaloptioner får man oftast gratis och de har i jämförelse med övriga typer av optionsprogram lång löptid, ofta 10 år.



### **Orealiserade värdeförändringar**

Orealiserade värdeförändringar sker då marknadsvärdet på den underliggande tillgången förändras. Detta medför att marknadsvärdet på derivatkontraktet förändras. Då det gäller optioner förändras derivatkontraktets marknadsvärde även av att den återstående löptiden minskar.

### **Transaktion**

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 upphov till en 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. Även premiebetalningar vid optionsaffärer redovisas som transaktion.

## **3.5.2 Certifikat (rad 22)**

### **Definition**

Med certifikat avses diskonteringsinstrument som företaget emitterat med en ursprunglig löptid på upp till ett år (**OBS ej kvarvarande löptid**). Här ingår i huvudsak kortfristiga instrument såsom företagscertifikat. Uppgifterna skall anges till marknadsvärde, inklusive upplupen ränta.

### **Orealiserade värdeförändringar**

Den orealiserade värdeförändringen beror av ränteförändringar och valutakursförändringar som påverkar marknadsvärdet på företagens emitterade certifikat.

### **Transaktion**

Transaktioner i certifikat utgörs av nettot av nyemitterade och förfallna (inklusive återköpta) certifikat under kvartalet. Dessutom skall upplupen ränta under kvartalet ingå.

### 3.5.3 Obligations-, förlags- och konverteringslån utom personalkonvertibler (rad 23)

**Definition** Här avses långfristiga instrument med en ursprunglig löptid på mer än ett år (**OBS ej kvarvarande löptid**), emitterade av företaget. Exempel på dessa är företagsobligationer, nollkupongare, konvertibler och förlagsbevis. Obligationslån skall redovisas till marknadsvärde, inklusive upplupen ränta.

#### **Orealiserade värdeförändringar**

Den orealiserade värdeförändringen beror av ränteförändringar och valutakursförändringar som påverkar marknadsvärdet på av företaget emitterade obligationer.

**Transaktion** Transaktioner i obligationer utgörs av nettot av emitterade och förfallna (inklusive återköpta) obligationer under kvartalet. Dessutom skall upplupen ränta under kvartalet ingå.

### 3.5.4 Upplåning, korta lån (rad 21)

**Definition** Här avses kortfristig upplåning med en ursprunglig löptid på upp till ett år från motparter andra än koncernföretag. Observera att **upplåning i svensk bank ingår i denna post**. Upplåning från utländska motparter ska även specificeras på rad 211. Upplåning omfattar lån och repor (ses som lån mot säkerhet) samt mottagna depositioner. Lånen skall redovisas till nominellt värde inklusive upplupen ränta, efter eventuella av- eller nedskrivningar.

#### **Orealiserade värdeförändringar**

Orealiserade värdeförändringar kan bestå av t.ex. nedskrivningar och eventuella valutakursförändringar.

**Transaktion** Transaktioner i korta lån utgörs av nettot av tagna och återbetalade korta lån under kvartalet. Dessutom skall upplupen ränta under kvartalet ingå.

### 3.5.5 Upplåning, långa lån (rad 25)

**Definition** Här avses långfristig upplåning med en ursprunglig löptid på mer än ett år från **motparter andra än koncernföretag**. Upplåning från utländska motparter, inklusive utländska banker, ska även specificeras på rad 251. Betalningsskyldighet i samband med finansiell leasing räknas som upplåning. Lånen skall redovisas till nominellt värde inklusive upplupen ränta, efter eventuella av- eller nedskrivningar.

#### **Orealiserade värdeförändringar**

Orealiserade värdeförändringar kan bestå av t.ex. nedskrivna lån och eventuella valutakursförändringar.

**Transaktion** Transaktioner i långa lån utgörs av nettot av tagna och återbetalade långa lån under kvartalet. Dessutom skall upplupen ränta under kvartalet ingå.

### 3.5.6 Lån från koncernföretag (rad 27)

**Definition** Här avses de lån som företaget tagit från **koncernföretag**. Lånen skall redovisas till nominellt värde inklusive upplupen ränta, efter eventuella av- eller nedskrivningar. Lån från koncernföretag med utländsk adress skall även specificeras på rad 271.

#### **Orealiserade värdeförändringar**

Orealiserade värdeförändringar kan bestå av t.ex. nedskrivna lån och eventuella valutakursförändringar.

**Transaktion** Transaktioner utgörs av nettot mellan tagna och återbetalade lån från koncernföretag med utländsk adress under kvartalet. Dessutom skall upplupen ränta under kvartalet ingå.



## 4. DEFINITION AV UTLANDSINNEHAV

### **Utlandet**

För de flesta variablerna i enkäten efterfrågas utländska tillgångar/skulder. Med "utlandet" avses motpart som har utländsk adress, vilket innebär att även svenska dotterbolag och filialer i utlandet räknas som utländska. Utländska filialer etc. i Sverige ses således som svenska företag. Valutalån i svensk bank etcetera räknas inte som lån mot utlandet.