

*Bilaga 6***Anvisningar till blankett Statistikrapportering för tjänstepensionsföretag – tilläggsuppgifter ECB**

Begrepp och uttryck i blanketten och i dessa anvisningar har samma betydelse som i lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag (ÅRFL) och Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2019:23) om årsredovisning i försäkringsföretag och tjänstepensionsföretag, om inte annat anges.

Rapportering av kvartals- och årsuppgifter

Uppgifter lämnas enligt avsnitt A–L i blanketten:

- A. Balansräkning (PFE.02.01.30) – kvartal
- B. Balansräkning (PFE.02.01.30) – år
- C. Förteckning över tillgångar (PFE.06.02.30) – kvartal
- D. Förteckning över tillgångar (PFE.06.02.30) – år
- E. Uppgifter om försäkrade (PFE.50.01.30) – år
- F. Försäkring, pension och standardiserade garantier (EP.02.01.30) – kvartal
- G. Försäkring, pension och standardiserade garantier (EP.02.01.30) – år
- H. Skulder (EP.03.01.30) – år
- I. Skulder – Pensionsrätter – fördelning på land (EP.04.01.30) – år
- J. Grundläggande information - allmänt (PFE.01.02.30) – år
- K. Grundläggande information - allmänt (PFE.01.02.31) – kvartal
- L. Balansräkning för mindre undantagna företag (PFE.02.01.32) – år

Benämningarna PFE och EP ovan avser tilläggsuppgifter till blanketterna i Statistikuppgifter för tjänstepensionsföretag *bilaga 3*.

Kompletterande uppgifter

Denna del avser innehåll i uppgiftsinlämningen om avsnitt A–L och ingår som extra information till rapporteringen. Endast kort information lämnas i rapporteringen på antingen PFE.01.01.31 (kvartal), PFE.01.01.30 (år) eller PFE.01.01.32 (år – mindre företag). Informationen ska ge kompletterande uppgifter om respektive avsnitt i rapporteringen är rapporterad eller inte. Endast ett av följande alternativ ska anges:

- 1 – Rapporterat
- 0 – Ej rapporterat (kräver särskild förklaring)
- 26 – Ej rapporterat, då ingen gränsöverskridande verksamhet finns
- 31 – Ej rapporterat, då undantagen enligt ECB-undantag i artikel 7(1)(d) från förordning (EU) 2018/231
- 32 – Ej rapporterat, då undantagen enligt ECB-undantag i artikel 7(1)(c) från förordning (EU) 2018/231
- 33 – Ej rapporterat, då undantagen enligt ECB-undantag i artikel 7(1)(d) från förordning (EU) 2018/231 samt EIOPA artikel 1.14 enligt Beslut EIOPA-Bos/ 18-114

Inrapportering och rapporteringsformat

Dessa kompletterande uppgifter, det vill säga tilläggsuppgifter till statistikuppgifter tjänstepensionsföretag, så kallade ECB add-ons, ingår i den datapunktsmodell och

taxonomi som Europeiska försäkrings- och tjänstepensions-myndigheten (Eiopa) har tagit fram och baseras på följande beslut ”Decision of the Board of Supervisors on EIOPA’s regular information requests towards NCAs regarding provision of occupational pensions information” (EIOPA-BoS/18-114). Tilläggsuppgifterna utgår från Europeiska centralbankens förordning (EU) 2018/231 av den 26 januari 2018 om statistikkrav för pensionsinstitut (ECB/2018/2).

Dataposter med format ”penningbelopp” ska uttryckas i enheter utan decimaler med undantag av blanketten PFE.06.02.30 som ska uttryckas i enheter med två decimaler. Blanketten PFE.06.02.30 ska även rapporteras i rapporteringsvalutan, vilket kräver omräkning av andra valutor till rapporteringsvalutan om inte annat anges.

Dataposter med format ”procentandel” ska uttryckas per enhet med fyra decimaler och dataposter med format ”heltal” ska uttryckas i enheter utan decimaler.

A. och B. Balansräkning (PFE.02.01.30) – kvartal/år

Uppgifterna som redovisas i detta avsnitt är ett tillägg till blankett PF.02.01.24 i bilaga 3.

| Tillgångarna ska där det är möjligt värderas till verkligt värde (marknadsvärde).

Alla finansiella instrument ska redovisas med bruttovärde.

Omklassificering (EC0041)

Uppgifter om omklassificering redovisas när klassificeringen av finansiella instrument har ändrats jämfört med föregående rapporteringsperiod. Korrigering av tidigare rapporteringsfel ska i första hand ske genom revideringar av äldre perioder men om detta inte är praktiskt genomförbart ska de i stället omklassificeras. Omklassificeringen avser värdeförändringen som uppstår när instrumentklassificeringen korrigeras. Om inga felaktiga klassificeringar har förekommit ska inga uppgifter om detta redovisas.

Omklassificering behöver endast ske om felrapporteringen överstiger 500 miljoner kronor.

Exempel

Om till exempel statsobligationer för 500 mkr felaktigt har rapporterats under företagsobligationer och detta inte kan revideras ska en omklassificering på +500 mkr göras för statsobligationer. -500 mkr rapporteras då som omklassificering på företagsobligationer för den period då korrekta värden samt berörda totaler rapporteras. Omklassificeringar förutsätts balansera, antingen genom att de endast påverkar poster inom tillgångar eller skulder eller att de då påverkar både tillgångar och skulder.

Varav-poster

Uppgifterna som redovisas är en specifikation.

Icke-överlåtbara skuldebrev (ER0061-ER0062)

Med icke överlåtbara skuldebrev avses instrument med begränsad möjlighet till handel på andrahandsmarknaden (så kallade Schuldscheindarlehen, nichthandelbare

Schuldverschreibungen/Geldmarktpapiere, Namensschuld-verschreibungen/N-bonds). Icke-överlåtbara skuldebrev delas upp på sådana som är utgivna av monetära finansinstitut (MFI) och sådana som är emitterade av andra sektorer.

Motsvarar kategori 1 och 2 i Instrumentklassificering enligt ENS 2010 under rubrik C. och D. Förteckning över tillgångar (PFE.06.02.30) – kvartal/år.

Pensionsinstituts fordringar på uppdragsgivare (ER0261)

Denna post definieras i punkt 5.186 och 17.78 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 549/2013 av den 21 maj 2013 om det europeiska national- och regionalräkenskapssystemet i Europeiska unionen. Posten avser tjänstepension där ett underskott i finansieringen av pensionsrätter uppkommit som arbetsgivaren (uppdragsgivaren) till förmånstagarna ansvarar för att täcka. Uppgiften är aktuell om det finns fordringar på uppdragsgivare och är i Sverige endast applicerbar på pensionsstiftelser.

Nettoförmögenhet (ER0321)

Nettoförmögenhet avser obeskattade reserver och eget kapital och ska motsvara skillnaden mellan R0270 Totala tillgångar minus R0320 Totala skulder.

C. och D. Förteckning över tillgångar (PFE.06.02.30) – kvartal/år

Uppgifterna som redovisas i detta avsnitt är ett tillägg till blankett PF.06.02.24 som finns i bilaga 3.

Tillgångarna ska där det är möjligt värderas till verkligt värde (marknadsvärde).

Med CIC-kategorier avses kompletterande identifikationskoder som återfinns i den EU-gemensamma tillsynsrapporteringen (bilaga VI i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2450 av den 2 december 2015 om fastställande av tekniska genomförandestandarder med avseende på blanketter för inlämning av uppgifter till tillsynsmyndigheterna i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG).

Uppgift om position – Av- och nedskrivningar på lån (EC0141)

Uppgifterna redovisas i de fall en minskning av det nominella värdet på lån till följd av att av- och nedskrivningar har gjorts sedan den föregående års- eller kvartalsrapporteringen. En nedskrivning redovisas som ett positivt värde. En uppskrivning av tidigare av- eller nedskrivningar redovisas som ett negativt värde. Av- eller nedskrivningar redovisas netto. Uppgiften om position tillämpas endast för hypotekslån och andra lån (CIC 8).

Uppgift om tillgångar

Följande uppgifter kompletterar tillgångsposterna i den EU-gemensamma tillsynsrapporteringen:

- Motpartssektor enligt ENS 2010 (EC0172)
- Registreringsland för värdepappersfonder och alternativa investeringsfonder (EC0211)

FFFS 2021:XX

- Instrumentklassificering enligt ENS 2010 (EC0232)
- Utgivningsdatum (EC0271)
- Splittdatum (EC0290)
- Splitfaktor (EC0300)

Uppgifterna kompletterar följande tillgångposter:

- Statsobligationer (CIC 1)
- Företagsobligationer (CIC 2)
- Aktier (CIC 3)
- Investeringsfonder eller företag för kollektiva investeringar (CIC 4)
- Strukturerade produkter (CIC 5)
- Värdepapperiserade lån och lån med ställda säkerheter (CIC 6)
- Likvida medel och andra insättningar (CIC 7)
- Hypotekslån och andra lån (CIC 8)

Motpartssektor enligt ENS 2010 (EC0172)

Motpartssektor enligt ENS 2010 efter ovanstående indelning redovisas för de tillgångar som redovisas utan ISIN-kod (International Securities Identification Number) för CIC-kategorierna 1–3 och 5–6 samt för hypotekslån och andra lån (CIC 8). Tillgångar som redovisas med annan internationell identifierare, såsom CUSIP eller SEDOL, betraktas som utan ISIN-kod.

Med Motpartssektor enligt ENS 2010 avses institutionell sektorindelning enligt det europeiska systemet för national- och regionala räkenskaper (ENS 2010). Med motpartssektor avses utgivaren av värdepappret, låntagare för lånet eller bank eller annat företag som mottagit insättning. Motpartssektor enligt ENS motsvarar inte den branschfördelning som används i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2450 av den 2 december 2015 om fastställande av tekniska genomförandestandarder med avseende på blanketter för inlämning av uppgifter till tillsynsmyndigheterna i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG och som betecknas ”Emittentens sektor/Issuer Sector”.

Sektor anges för både svenska som utländska motparter, såväl inom EU som utanför EU.

Det svenska genomförandet av ENS 2010 kallas för Statistiska centralbyråns (SCB) standard för institutionell sektorindelning, INSEKT 2014. Standarden finns publicerad på SCB:s hemsida och uppgiftslämnare kan få tillgång till informationen från SCB:s företagsregister som stöd vid klassificering av svenska motparter.

En förteckning över vilka institut i Sverige som är monetära finansinstitut publiceras av Riksbanken. Europeiska centralbanken publicerar förteckningar över monetära finansinstitut, investeringsfonder och företag för kollektiva investeringar och värdepapperiseringsinstitut baserade inom euroområdet och EU.

De sektorer som kan förekomma i avsnittet anges ned tillsammans med en kortfattad beskrivning. För svenska motparter anges sektorkod enligt INSEKT 2014 inom hakparentes.

1. Centralbank [121000]
Nationella centralbanker liksom Europeiska centralbanken (ECB)
2. Monetära finansinstitut (MFI) utom centralbank och penningmarknadsfonder [122100 + 122200 + 122300 + 122400 + 122500 + 122900]

Banker och kreditmarknadsföretag. Finansiella företag som har licens att både ta emot inlåning och ge lån till allmänheten.

3. Penningmarknadsfonder [123000]
Korta räntefonder med hög likviditet. Då penningmarknadsfonder faller under CIC 4 bör denna sektor inte bli aktuell att rapportera för tillgångar.
4. Investeringsfonder/företag för kollektiva investeringar utom penningmarknadsfonder [124000]
Omfattar t.ex. räntefonder, aktiefonder, börshandlade fonder (ETF), hedgefonder och alternativa investeringsfonder. Då investeringsfonder faller under CIC 4 bör denna sektor inte bli aktuell att rapportera för tillgångar.
5. Andra finansförmedlare [125200 + 125300+ 125400 + 125900 + 126100 + 126200 + 127000]
Omfattar bl.a. renodlade holdingbolag och ägarbolag i finansiella koncerner, investmentbolag och utlåningsföretag som inte är banker eller kreditmarknadsföretag.
6. Värdepapperiseringsinstitut [125100]
Bolag uppsatta för att hantera värdepapperisering, dock inte banker och kreditmarknadsföretag som emitterar säkerställda obligationer eller alternativa investeringsfonder.
7. Försäkringsföretag [128100 + 128200 + 128300]
Liv- och skadeförsäkringsföretag, captivebolag och återförsäkringsföretag. Dock ej livförsäkringsföretag med förvaltning av tjänstepension som huvudsaklig verksamhet.
8. Pensionsinstitut [129100 + 129200 + 129300 + 129400]
Företag som förvaltar tjänstepensionskapital.
9. Icke-finansiella bolag [111000 + 112000 + 113000 + 114000]
T.ex. företag verksamma inom tillverkningsindustri, detaljhandel, fastighets- och byggbolag och administration. Ägarbolag i icke-finansiella koncerner. Även offentligt ägda bolag ingår här.
10. Offentlig förvaltning [131110 + 131120 + 131130 + 131200 + 131311 + 131312 + 131313 + 131321 + 131322 + 131323 + 131400]
Stat, delstater och kommuner
11. Hushåll inklusive icke-vinstdrivande organisationer [141000 + 142000 + 143000 + 144100 + 144200 + 144300 + 151000 + 152100 + 152200]
Privatpersoner samt organisationer som betjänar hushåll såsom kyrka och trossamfund, fackföreningar, ideella föreningar och hjälp- och donationsstiftelser.

Depåbevis fördelas efter motpart utifrån det företag som har gett ut de underliggande aktierna.

För likvida medel och andra insättningar (CIC 7) anges

12. MFI, dvs. centralbank [121000], Monetära finansinstitut (MFI) utom centralbank och penningmarknadsfonder [122100 + 122200 + 122300 + 122400 + 122500 + 122900] eller Penningmarknadsfonder [123000]
Insättningar i bank eller kreditmarknadsföretag samt sedlar och mynt.
13. Icke-MFI, alla motparter utom MFI enligt ovan.
Insättningar hos sparkassor eller andra företag som inte är banker eller kreditmarknadsföretag

Registreringsland för investeringsfonder/företag för kollektiva investeringsfonder (EC0211)

Fondens registreringsland redovisas endast för investeringsfonder (företag för kollektiva investeringar) (CIC 4). Här anges var fonden, inte var förvaltaren eller fondbolaget, är registrerad. Till exempel om ett svenskt fondbolag förvaltar en fond registrerad i Luxemburg, är det Luxemburg som redovisas som fondens registreringsland.

Registreringsland för investeringsfonder (företag för kollektiva investeringar) redovisas endast för fonder utan ISIN-kod.

Internationell organisation som utgivare (EC0212)

Uppgift om utgivaren är en internationell organisation i ett mellanstatligt samarbete eller inte. Uppgiften behöver ett företag endast rapportera för instrument som saknar ISIN-kod som identifierare:

- Andra EU-institutioner
- Internationella organisationer, ej EU-institutioner (ECB kod: 9A)
- Europeiska centralbanken (ECB kod: 4F)
- Europeiska stabilitetsmekanismen (ESM) (ECB kod: 4S)
- Europeiska finansiella stabiliseringsfaciliteten (EFSF) (ECB kod: 4W)
- Internationella organisationer, ofördelade
- Ej internationell organisation

Instrumentklassificering enligt ENS 2010 (EC0232)

Denna uppgift ska rapporteras för alla aktuella instrument oavsett om värdepappren har ISIN-kod eller ej.

För vissa typer av instrument kan klassificeringen mellan värdepapper, aktier och lån skilja sig åt mellan CIC-kategoriseringen som används för tillsyn enligt ENS 2010 och bilaga IV i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2450 av den 2 december 2015 om fastställande av tekniska genomförandestandarder med avseende på blanketter för inlämning av uppgifter till tillsynsmyndigheterna i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG). För att instrumentklassificeringen enligt ENS 2010 ska framgå ska något av de alternativ som anges nedan uppges. Observera att de flesta värdepappersinnehav förväntas tillhöra kategori 9.

Kategori 1 – Instrumentet är ett enkelt skuldebrev, ej överlåtbart räntebärande värdepapper eller ej överlåtbart penningmarknadsinstrument.

Kategori 2 – Instrumentet är en hybrid mellan ett lån och en obligation (ett så kallat Namensschuldverschreibungen eller ett så kallat N-bonds) eller motsvarande obligation med begränsade möjligheter till handel på andrahandsmarknad.

Kategori 3 – Instrumentet är ett registrerat vinstandelsbevis (ett så kallat Namensgenussscheine) eller motsvarande andelsbevis med begränsade möjligheter till handel på andrahandsmarknad eller ett teckningsrättsbevis (ett så kallat subscription rights).

Kategori 9 – Annat instrument, till exempel ett överlåtbart räntebärande värdepapper som en statsobligation eller en säkerställd obligation.

Instrumentklassificering enligt ENS är endast tillämplig för CIC-kategorierna 1, 2, 3, 5 och 6. Vid val av alternativ så ska kategori 9 anges om inte någon av kategori 1–3 är tillämpningsbara.

Utgivningsdatum (EC0271)

Utgivningsdatum motsvarar det ursprungliga datum då instrumentet emitterades och inte när tillgången köptes.

För omvända återköpsavtal (omvända repor) används transaktionens affärsdag, inte utgivningsdatum för den mottagna tillgången.

Utgivningsdatum redovisas för tillgångar utan ISIN-kod för CIC-kategorierna 1–2 och 5–6. Utgivningsdatum redovisas också för alla hypotekslån och andra lån (CIC 8). I förekommande fall redovisas utgivningsdatum för lån till hushåll som ett viktat medelvärde utifrån lånevolym.

Splitdatum (EC0290)

Det datum då den senaste aktiespliten eller omvända spliten ägde rum. Tillämpligt för CIC 3 och 4. För CIC 4 (fonder) kan uppgiften vara aktuell för börshandlade fonder (ETF) och alternativa investeringsfonder. Splitdatum behöver endast rapporteras för aktier och andelar utan ISIN-kod där split genomförts under aktuell rapportperiod.

Splitfaktor (EC0300)

Beräknas som antalet aktier/fondandelar efter spliten delat med antalet aktier/fondandelar före spliten. Tillämpligt för CIC kategorierna 3 och 4. För CIC 4 (fonder) kan uppgiften vara aktuell för börshandlade fonder (ETF) och alternativa investeringsfonder. Splitfaktor behöver endast rapporteras för aktier och andelar utan ISIN-kod där split genomförts under aktuell rapportperiod.

E. Uppgift om försäkrade – år (PFE.50.01.30)

I detta avsnitt ska uppgifter om antalet försäkrade i pensionsbeståndet vid årets slut lämnas. Uppgifterna ska avse det totala antalet försäkrade och totala antalet pensionerade.

Det totala antalet försäkrade (ER0001) omfattar aktiva försäkrade (R0010), försäkrade i fribrev (R0020) och försäkrade i pension (ER0031).

En pensionerad person är en försäkrad i pensionsplanen som har börjat få utbetalda pensionsersättningar från samma plan.

Uppgifterna i avsnittet är ett tillägg till blankett PF.50.01.24 som finns i bilaga 3.

F. och G. Försäkring, pension och standardiserade garantier (EP.02.01.30) – kvartal/år

I detta avsnitt ska uppgifter lämnas som är efterfrågade för statistiksyften om pensionsinstitutens avsättningar på tillgångssidan (F.6) enligt ENS 2010. Denna kategori omfattar fordringar på uppdragsgivare (ER0260) och fordringar enligt

återförsäkringsavtal (ER0270) vilka summerar till Försäkring, pension och standardiserade garantier (ER0250).

Pensionsinstitutets fordringar på uppdragsgivare (ER0260) definieras i ENS 2010. Punkterna 5.186 och 17.78 och avser tjänstepension där ett underskott i finansieringen av pensionsrätter uppkommit som arbetsgivaren till förmånstagarna (uppdragsgivaren) ansvarar för att täcka. I Sverige är denna uppgift endast applicerbar på pensionsstiftelser.

Fordringar enligt återförsäkringsavtal (ER0270) avser ekonomiska krav som pensionsinstitut har gentemot företag som mottagit återförsäkring i samband med pensionsavsättningar.

Uppdelningen ska ske efter olika sektorer, se Emittentens sektor enligt ENS 2010 i avsnitt C och D Förteckning över tillgångar (PFE.06.02.30) – kvartal/år.

De efterfrågade uppgifterna ska redovisas uppdelade i olika tabeller. De olika tabellerna som finns angivna är ställningsvärde, transaktioner, värdeförändringar och omklassificeringar. Vilken tabell som uppgifterna avser anges under posten Information om datatyp (EZ0010). Det innebär att tabellen rapporteras stegvis med hjälp av fyra olika val. Först anges vilken tabell som ska rapporteras i (EZ0010), till exempel Ställningsvärde. Sedan fylls uppgifterna i för denna tabell. När första tabellen är ifylld väljs en ny tabell om det finns ytterligare uppgifter att fylla i, och så vidare.

Ställningsvärde

Detta värde avser det utgående värdet för perioden. Om värde finns ska denna tabell alltid rapporteras.

Transaktioner

Se Transaktioner i avsnitt H Skulder (EP.03.01.30) – år.

Värdeförändringar

Den tabell som avser värdeförändringar (justeringar, inklusive valutakursomvärderingar) ska inte rapporteras.

Omklassificeringar

Omklassificeringar avser om något fel upptäckts och revidering av detta fel för tidigare perioder inte har skett, se Omklassificering i avsnitt A och B Balansräkning (PFE.30.01.02) – kvartal/år. Omklassificeringar kan här också utgöras av tidigare fel i sektorklassificering eller geografisk nedbrytning.

Exempel

Om 200 mkr i fordringar på pensionsförvaltare tidigare har rapporterats med motpart ”svenska icke-finansiella företag” trots att det korrekta är ”icke-finansiella företag i euroländer” ska en omklassificering på -200 mkr rapporteras på ”svenska icke-finansiella företag” (EC0100) och +200 rapporteras på ”icke-finansiella företag i euroländer” (EC0220) samt på berörda totaler.

H. Skulder (EP.03.01.30) – år

I detta avsnitt ska uppgifter lämnas för statistiksyften om pensionsinstitutens skulder.

Instrumentkategorier:

10. Erhållna lån (ER0020, ER0030, ER0040, ER0050)
Erhållna lån bryts ned på ursprunglig återbetalningstid. Erhållna lån omfattar även repor.
11. Utgivna räntebärande värdepapper (ER0060)
Utgivna obligationer, penningmarknadsinstrument eller förlagslån.
12. Ägarandelar (ER0070)
Aktiekapital, garantikapital och verksamhetskapital. Ingår också i Obeskattade reserver och eget kapital.
13. Försäkringstekniska avsättningar (ER0080)
Livförsäkringsförmåner och livränta (F.62), Pensionsrätter (F.63), Pensionsinstituts skulder till uppdragsgivare (F.64), Övriga livförsäkringsförmåner (F.65). Försäkringstekniska avsättningar redovisas före avgiven återförsäkring. Här ingår även avsättningar för riskförsäkring.
- 13.1 Pensionsrätter (ER0090, ER0100, ER0110)
Pensionsrätter avser försäkringstekniska avsättningar för tjänstepension som avser ålderspension. Pensionsrätter redovisas före avgiven återförsäkring.
- 13.2 Pensionsinstituts skulder till uppdragsgivare (ER0120)
Avser tjänstepension där ett överskott i finansieringen av pensionsrätter uppkommit som ska tillfalla arbetsgivaren till förmånstagarna (dvs. pensionsförvaltaren). I Sverige endast applicerbar på pensionsstiftelser.
- 13.3 Övriga livförsäkringsförmåner (ER0130)
Överskottet av nettobidrag utöver förmåner. Posten förekommer i de flesta fall inte.
14. Finansiella derivat (ER0140)
15. Obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter (ER0150)
Omfattar handelskrediter och förskott samt övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter. Här ingår t.ex. upplupen ränta.
16. Nettoförmögenhet (ER0160)
Balanseringspost när avsättningar avviker från tillgångarnas marknadsvärde. Nettoförmögenhet ingår i obeskattade reserver och eget kapital.

Posterna ER0090, ER0120 och ER0130 är endast varav poster och måste inte vara lika med ER0080.

Uppdelningen ska ske efter olika sektorer, se Emittentens sektor enligt ENS 2010 i avsnitt C och D Förteckning över tillgångar – kvartal/år (PFE.06.02.30) och geografisk fördelning efter Sverige, euroländer och övriga utlandet. Den geografiska fördelningen av skulder baseras på var långgivaren eller motparten är hemmahörande. För pensionsrätter är det var förmånstagaren är hemmahörande som är styrande. Det är alltså inte företaget som tecknat tjänstepension i egenskap av försäkringstagare som avgör hemvist. Förmånstagare (fysiska personer) som är folkbokförda i Sverige räknas som hemmahörande i Sverige. För fysisk person som inte är folkbokförd i Sverige styrs hemvisten av personens utländska adress.

De efterfrågade uppgifterna ska redovisas uppdelade i olika tabeller. De olika tabellerna som finns angivna är ställningsvärde, transaktioner, värdeförändringar och omklassificeringar. Vilken tabell som uppgifterna avser anges under posten Information om datatyp (EZ0010). Det innebär att tabellen rapporteras stegvis med hjälp av fyra olika val. Först anges vilken tabell som ska rapporteras i (EZ0010), till exempel Ställningsvärde. Sedan fylls uppgifterna i för denna tabell. När första

tabellen är ifylld väljs en ny tabell om det finns ytterligare uppgifter att fylla i, och så vidare.

Ställningsvärde

Detta värde avser det utgående värdet för perioden. Om värde finns ska denna tabell alltid rapporteras.

Transaktioner

Transaktioner avser in- och utbetalningar vilka behöver kunna särskiljas från värdeförändringar t.ex. till följd av stigande eller sjunkande aktiekurser och räntor eller förändrade antaganden som påverkar ställningsvärdet.

Sambandet mellan ställningsvärden, transaktioner, värdeförändringar och omklassificeringar ser ut som följer:

Ingående balans
+ Transaktioner (+/-)
+ Omklassificeringar (+/-)
+ Värdeförändringar (+/-), Rapporteras ej
= Utgående balans

Transaktioner i erhållna lån

Upptagna minus återbetalda lån under perioden. Då upplupen ränta ska redovisas under posten obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter utgör inte räntebetalningar en transaktion i erhållna lån, undantaget om räntan har kapitaliserats så att utestående ställningsvärde påverkats. Växelkursförändringar utgör inte transaktioner.

Transaktioner i utgivna skuldebrev

Under perioden emitterade räntebärande värdepapper minus förfallna eller återköpta utgivna värdepapper.

Transaktioner i ägarandelar

Tillskott av aktiekapital, garantikapital eller verksamhetskapital under perioden minus återbetalningar av desamma.

Transaktioner i pensionsrätter

Positiva transaktioner i pensionsrätter består av premieintäkter och kapitalavkastning i form av räntor och utdelningar som ska tillfalla försäkringstagarna efter avdrag för administrationsavgifter. Värdeförändringar i fond- och depåförsäkring räknas inte som en transaktion.

Negativa transaktioner i pensionsrätter består av utbetalningar på förtida återköp av försäkringar och ersättning i form av regelbundna pensionsutbetalningar till pensionärer eller anhöriga, alternativt utbetalningar i form av engångsbelopp.

Det är nettot av positiva minus negativa transaktioner som ska rapporteras.

Transaktioner i finansiella derivat

Rapporteras för derivat med negativa marknadsvärden.

Transaktioner i derivat som finns i balansräkningen på rapporteringsdagen hänförs till tillgångssidan om marknadsvärdet är positivt på rapporteringsdagen och till skuldsidan om marknadsvärdet är negativt på rapporteringsdagen. Ett derivat med noll i marknadsvärde räknas till tillgångssidan.

Transaktioner i derivat som inte finns i balansräkningen på rapporteringsdagen hänförs till den sida de befann sig på den senaste transaktionsdagen.

Erlagd betalning när kontraktet avslutas för derivat med negativa marknadsvärden ger en motsvarande negativ transaktion på skuldsidan.

Erhållande av en optionspremie ger en positiv transaktion på skuldsidan.

För derivat som har ett negativt marknadsvärde på rapporteringsdagen tas ett positivt netto av räntor under perioden (dvs. erhållna räntor överstiger betalda) upp som en positiv transaktion på skuldsidan, medan ett negativt netto under perioden (betalda räntor överstiger erhållna) räknas som en negativ transaktion på skuldsidan.

Vid handel på andrahandsmarknaden är köp en positiv transaktion och försäljning en negativ transaktion för derivat på både tillgångs- och skuldsidan.

Transaktioner i obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter

Under perioden upptagna värden och återbetalade leverantörsskulder samt transaktioner i andra obetalda eller förutbetalda inkomster och utgifter såsom löner, skatter, utdelningar och hyreskostnader.

Transaktioner i nettoförmögenhet

Då nettoförmögenhet uppstår till följd av värderingsskillnader mellan tillgångar och pensionsrätter uppkommer inga transaktioner.

Värdeförändringar

Den tabell som avser värdeförändringar (justeringar, inklusive valutakursomvärderingar) ska inte rapporteras.

Omklassificeringar

Omklassificeringar avser om något fel upptäckts och revideringar av äldre perioder inte har skett, se tidigare beskrivning i Omklassificering i avsnitt A och B Balansräkning (PFE.02.01.30) – kvartal/år.

Omklassificeringar kan här också utgöras av tidigare fel i sektorklassificering, fördelning av ursprunglig återbetalningstid eller geografisk nedbrytning.

Exempel

Om 300 mkr i erhållna lån t.o.m. 1 år från svenska icke-finansiella egentligen avser lån över 5 år från koncerninterna finansinstitut i euroländer ska -300 mkr rapporteras som omklassificering på svenska icke-finansiella företag (EC0110) t.o.m. 1 år (ER0030) och +300 mkr rapporteras på Övriga finansinstitut i euroländer (EC0190) över 5 år (ER0050) samt på berörda totaler.

I. Skulder – Pensionsrätter – fördelning på land (EP.04.01.30) - år

Uppgifterna som redovisas avser försäkringstekniska avsättningar avseende tjänstepensionsåtaganden fördelat per land. Det är en mer detaljerad landnedbrytning av uppgifterna på Skulder (EP.03.01.30) rad ER0090 Pensionsrätter.

Efterfrågade uppgifter ska redovisas separat för datatyperna ställningsvärde, transaktioner och omklassificeringar. Vilken datatyp som uppgifterna avser anges under posten Information om datatyp (EZ0010). Det innebär att tabellen rapporteras stegvis med hjälp av fyra olika val. Först anges vilken tabell som ska rapporteras i (EZ0010), till exempel Ställningsvärde. Sedan fylls uppgifterna i för denna tabell. När första tabellen är ifylld väljs en ny tabell om det finns ytterligare uppgifter att fylla i, och så vidare.

Den geografiska fördelningen av pensionsrätter baseras på var förmånstagaren är hemmahörande. Det är alltså inte företaget som tecknat tjänstepension i egenskap av försäkringstagare som avgör hemvist. Hemmahörande i Sverige rapporteras på Skulder (EP.03.01.30) men inte på Skulder – Pensionsrätter – fördelning på land (EP.04.01.30).

Då landfördelning av försäkringstekniska avsättningar kan vara tekniskt svårt att beräkna får landfördelningen även approximeras. Approximationen ska i första hand göras utifrån fördelade tillgångsvärden. Men om det inte är möjligt, kan den i stället göras utifrån utbetalda pensioner.

De tvåbokstavskoder (EC0020-EC0300) som länderna benämns med finns i ISO 3166-1 alpha-2.

Med offshore-finanscentrum (som en grupp) avses följande länder och områden (ISO 3166-1 alpha-2 inom parentes):

Andorra (AD), Antigua och Barbuda (AG), Anguilla (AI), Aruba (AW), Barbados (BB), Bahrain (BH), Bermuda (BM), Bahamas (BS), Belize (BZ), Cooköarna (CK), Curaçao (CW), Dominica (DM), Grenada (GD), Guernsey (GG), Gibraltar (GI), Hongkong (HK), Isle of Man (IM), Jersey (JE), Saint Kitts och Nevis (KN), Caymanöarna (KY), Libanon (LB), Saint Lucia (LC), Liechtenstein (LI), Liberia (LR), Marshallöarna (MH), Montserrat (MS), Mauritius (MU), Nauru (NR), Niue (NU), Panama (PA), Filippinerna (PH), Seychellerna (SC), Singapore (SG), Sint Maarten (SX), Turks- och Caicosöarna (TC), Saint Vincent och Grenadinerna (VC), Jungfruöarna-Brittiska (VG), Jungfruöarna-Förenta Staternas (VI), Samoa (WS) och Vanuatu (VU).

De efterfrågade uppgifterna ska redovisas uppdelat på olika tabeller. De olika tabellerna som finns angivna är ställningsvärde, transaktioner, värdeförändringar och omklassificeringar. Vilken tabell som uppgifterna avser anges under Information om datatyp (EZ0010).

Ställningsvärde

Detta värde avser det utgående värdet för perioden. Om värde finns ska denna tabell alltid rapporteras.

Transaktioner

Se tidigare beskrivning i Transaktioner i avsnitt H Skulder (EP.03.01.30) – år.

Värdeförändringar

Den tabell som avser värdeförändringar (justeringar, inklusive valutakursomvärderingar) ska inte rapporteras.

Omklassificeringar

Omklassificeringar avser om ett fel har upptäckts och revidering av tidigare perioder inte har skett, se tidigare beskrivning om Omklassificering i avsnitt A och B Balansräkning – kvartal/år (PFE.02.01.30).

J. och K. Grundläggande information – allmänt (PFE.01.02) – kvartal/år

Uppgifterna i avsnittet är ett tillägg till blanketterna PF.01.02.25 och PF.01.02.24 som finns i bilaga 3.

Undantag från Eiopa BoS/18-114 tillämpat av det rapporterande företaget

Här anges ett av följande alternativ:

- 1 – Inget undantag
- 2 – Undantag enligt artikel 1.14 (undantag från kvartalsrapportering eller Förteckning över tillgångar)
- 3 – Undantag enligt artikel 1.15 (mindre undantagna företag)
- 4 – Undantag enligt artikel 1.7 (rapporteringsstart av Förteckning över tillgångar och Kollektiva investeringar - genomlysningmetod)

Undantag från ECB-förordning (ECB/2018/2) tillämpad av det rapporterande företaget (Tilläggsuppgifter ECB)

Här anges ett av följande alternativ:

- 1 – Inget undantag
- 5 – Undantag enligt artikel 7(1)(C) (Undantag kvartalsrapportering)
- 6 – Undantag enligt artikel 7(1)(D) (Mindre undantagna företag)

L. Balansräkning för mindre undantagna företag (PFE.02.01.32) – år

Uppgifterna i avsnittet är ett tillägg till blankett PF.02.01.28 som finns i bilaga 3.

Varav Obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter

Detta är restposter på tillgångssidan som inte tidigare har definierats som tillgångar och som inte har inkluderats i någon annan post. Här kan specifika poster ingå såsom:

- fordringar på utdelningar,
- upplupna räntefordringar på inlåning,
- upplupna räntefordringar på lån,
- upplupna räntefordringar på skuldförbindelser,
- upplupna hyresfordringar, eller
- fordringar som inte hänför sig till företagets huvudverksamhet.