

# Utkast

## 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 2015:12) om årsredovisning i försäkringsföretag, om inte annat anges.

### **Rapportering av kvartals- och årsupplysningar**

Upplysningar 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 tilläggsupplysningar enligt blanketterna i Statistikuppgifter för tjänstepensionsföretag.

### **Innehåll i uppgiftsinlämningen**

I denna del ska endast kort information lämnas om de olika avsnitt som lämnats vid rapporteringen. Informationen ska ge kompletterande upplysningar om varje avsnitt i rapporteringen. Endast ett alternativ kan anges.

### **Inrapportering och rapporteringsformat**

Dessa kompletterande upplysningar, s.k. ECB add-ons (tilläggsupplysningar till statistikuppgifter tjänstepensionsföretag), ingår i den datapunktsmodell och taxonomi som Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (EIOPA) tagit fram och den utgår från ECB Förordning 2018/231 (ECB/2018/2) och EIOPA "Decision of the board of supervisors" (EIOPA-BoS/18-114).

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 samt ska 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**

# Utkast

Uppgifterna som redovisas i detta avsnitt är ett tillägg till blankett PF.02.01.24 i bilaga 5.

Alla finansiella instrument måste redovisas med bruttovärde.

## **Omklassificering**

Uppgifter om omklassificering redovisas när klassificeringen av finansiella instrument ändrats jämfört med föregående rapporteringsperiod. Omklassificeringen avser värdetförändringen som uppstår när instrumentklassificeringen korrigeras. Om inga felaktiga klassificeringar förekommit redovisas inga uppgifter om detta.

T.ex. om statsobligationer för 100 mkr felaktigt rapporterats under företagsobligationer och detta inte kan revideras ska en omklassificering på +100 mkr göras för statsobligationer och -100 rapporteras som omklassificering på företagsobligationer för den period då korrekta värden rapporteras, samt berörda totaler. Omklassificeringar förutsätts balansera, antingen genom att de endast påverkar poster inom tillgångar respektive skulder eller att de påverkar både tillgångar och skulder.

## **Varav-poster**

Uppgifterna som redovisas är en specifikation

## **Icke-överlåtbara skuldebrev**

Med icke överlåtbara skuldebrev avses instrument av typen "Schuldscheindarlehen", "nicht handelbare Schuldverschreibungen/Geldmarktpapiere", "Namensschuldverschreibungen/N-bonds" och liknande instrument med begränsad möjlighet till handel på andrahandsmarknad. Icke-överlåtbara skuldebrev delas upp på de som är utgivna av monetära finansinstitut (MFI) och de 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 pensionsförvaltare**

Denna post definieras i Förordning (EU) 549/2013 punkt 5.186 och 17.78.

## **Nettoförmögenhet**

Nettoförmögenhet avser obeskattade reserver och eget kapital exklusive ägarandelar (aktiekapital, garantikapital och verksamhetskapital).

## **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 i EIOPA "Decision of the board of supervisors" (EIOPA-BoS/18-114).

# Utkast

Med CIC-kategorier avses kompletterande identifikationskoder som återfinns i den EU-gemensamma tillsynsrapporteringen, bilaga VI Kompletterande identifikationskoder – tabell CIC, i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2015/2450.

## **Uppgift om position – Av- och nedskrivningar på lån**

Uppgifterna redovisas om en minskning av nominella värdet på lån till följd av att av- och nedskrivningar gjorts sedan föregående års- eller kvartalsrapportering. 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
- Registreringsland för värdepappersfonder och alternativa investeringsfonder
- Instrumentklassificering enligt ENS 2010
- Utgivningsdatum
- Splitdatum
- Splitfaktor.

Uppgifterna kompletterar följande tillgångsposter:

- Statsobligationer (CIC 1)
- Företagsobligationer (CIC 2)
- Aktier (CIC 3)
- Investeringsfonder/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**

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) nr 2015/2450 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 SCB:s 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.

# Utkast

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

De sektorer som kan förekomma i avsnittet är (för svenska motparter anges sektorkod enligt INSEKT 2014 inom hakparentes):

1. Centralbank [121000]
2. Monetära finansinstitut (MFI) utom centralbank och penningmarknadsfonder [122100 + 122200 + 122300 + 122400 + 122500 + 122900]
3. Penningmarknadsfonder [123000]
4. Investeringsfonder/företag för kollektiva investeringar utom penningmarknadsfonder [124000]
5. Andra finansförmedlare [125200 + 125300 + 125400 + 125900 + 126100 + 126200 + 127000]
6. Värdepapperiseringsinstitut [125100]
7. Försäkringsföretag [128100 + 128200 + 128300]
8. Pensionsinstitut [129100 + 129200 + 129300 + 129400]
9. Icke-finansiella bolag [111000 + 112000 + 113000 + 114000]
10. Offentlig förvaltning [131110 + 131120 + 131130 + 131200 + 131311 + 131312 + 131313 + 131321 + 131322 + 131323 + 131400]
11. Hushåll inklusive icke-vinstdrivande organisationer [141000 + 142000 + 143000 + 144100 + 144200 + 144300 + 151000 + 152100 + 152200]

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

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.

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]
13. Icke-MFI, alla motparter utom MFI enligt ovan.

## **Registreringsland för investeringsfonder/företag för kollektiva investeringsfonder**

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

# Utkast

Registreringsland för investeringsfonder/företag för kollektiva investeringsfonder redovisas endast för fonder utan ISIN-kod.

## **Instrumentklassificering enligt ENS 2010**

För vissa typer av instrument kan klassificeringen mellan värdepapper, aktier och lån skilja sig åt mellan CIC-kategoriseringen som används för tillsyn enligt Förordning (EU) 2015/2450 bilaga IV och statistikrapporteringen enligt ENS 2010. För att instrumentklassificeringen enligt ENS 2010 ska framgå ska något av följande alternativ anges:

Kategori 1 – Instrumentet är ett enkelt skuldebrev, ej överlåtbart räntebärande värdepapper eller ej överlåtbart penningmarknadsinstrument t.ex. ett omvänt återköpsavtal/omvänd repa

Kategori 2 – Instrumentet är ett ”Namensschuldverschreibungen”, ”N-bonds” eller motsvarande obligation med begränsade möjligheter till handel på andrahandsmarknad.

Kategori 3 – Instrumentet är ett ”Namensgenussscheine” eller motsvarande andelsbevis med begränsade möjligheter till handel på andrahandsmarknad eller ett teckningsrättsbevis (subscription rights)

Kategori 9 – Annat instrument, t.ex. ett överlåtbart räntebärande värdepapper som statsobligationer och säkerställda obligationer.

Instrumentklassificering enligt ENS är endast tillämplig för CIC-kategorierna 1, 2, 3, 5 och 6.

## **Utgivningsdatum**

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

För omvända återköpsavtal/omvänd repa 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**

Det datum då den senaste aktiespliten eller omvända spliten ägde rum. Tillämpligt för CIC 3 och 4. Splitdatum behöver endast rapporteras för aktier och andelar utan ISIN-kod där split genomförts under aktuell rapportperiod.

## **Splitfaktor**

Beräknas som antalet aktier efter spliten delat med antalet aktier före spliten. Tillämpligt för CIC 3 och 4. Splitfaktor behöver endast rapporteras för aktier och andelar utan ISIN-kod där split genomförts under aktuell rapportperiod.

# Utkast

## **E. Uppgift om försäkrade - år (PFE.50.01.30)**

I detta avsnitt lämnas uppgifter om antalet försäkrade (förmånstagare) i pensionsbeståndet vid årets slut. Uppgifterna avser totala antalet försäkrade och totala antalet pensionerade.

Totala försäkrade omfattar aktiva försäkrade, försäkrade med uppskjutna uttag eller som ligger i fribrev och pensionerade medlemmar.

En pensionerad person är en försäkrad i pensionsplanen som inte längre bidrar till eller förvärvar förmåner från systemet och har börjat få pensionsförmåner från samma plan.

Uppgifterna i avsnittet är ett tillägg till blankett PF.50.01.24 som finns i bilaga 5.

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

Detta avsnitt innehåller uppgifter efterfrågade för statistiksyften om pensionsinstitutens avsättningar på tillgångssidan (F.6) enligt ENS 2010. Denna kategori omfattar fordringar på pensionsförvaltare och fordringar enligt återförsäkringsavtal.

Pensionsinstitutets fordringar på pensionsförvaltare 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 (pensionsförvaltaren) ansvarar för att täcka.

Fordringar enligt återförsäkringsavtal 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.

Efterfrågade uppgifter ska redovisas separat för datatyperna ställningsvärde, transaktioner och omklassificeringar. Vilken datatyp som uppgifterna avser anges under Information om datatyp (EZ0010).

### **Transaktioner**

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

### **Värdeförändringar**

Värdeförändringar (justeringar, inklusive valutakursomvärderingar) ska inte rapporteras utan istället rapporteras transaktioner.

### **Omklassificeringar**

Omklassificeringar avser om något fel upptäckts och inte omrapporterat skett, se Omklassificering i avsnitt A. och B. Balansräkning (PFE.02.01.30) – kvartal/år .

Omklassificeringar kan här också utgöras av tidigare fel i sektorklassificering eller geografisk nedbrytning.

Exempelvis om 200 mkr i fordringar på pensionsförvaltare tidigare rapporterats med motpart svenska icke-finansiella företag fast 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 berörda totaler.

## H. Skulder (EP.03.01.30) - år

Detta avsnitt innehåller uppgifter efterfrågade för statistiksyften om pensionsinstitutens skulder.

Instrumentkategorier:

10. Erhållna lån (ESA 2010: F.4)  
Erhållna lån bryts ned på ursprunglig återbetalningstid Erhållna lån omfattar även repor.
11. Utgivna räntebärande värdepapper (ESA 2010: F.3)  
Utgivna obligationer, penningmarknadsinstrument eller förlagslån
12. Ägarandelar (ESA 2010: F.5, F.519)  
Aktiekapital, garantikapital och verksamhetskapital. Ingår också i Obeskattade reserver och eget kapital.
13. Försäkringstekniska avsättningar (ESA 2010: F.6)  
Livförsäkringsförmåner och livränta (F.62), Pensionsrätter (F.63), Pensionsinstitutets fordringar på pensionsförvaltare (F.64), Övriga livförsäkringsförmåner (F.65) Motsvara posterna Försäkringstekniska avsättningar (R0280) plus Säkerhetsmarginal (R0290) i balansräkningen. Försäkringstekniska avsättningar redovisas före avgiven återförsäkring.
  - 13.1 Pensionsrätter (ESA 2010: F.63)  
Pensionsrätter avser försäkringstekniska avsättningar för tjänstepensionsåtaganden. Avsättningar för framtida pensionsersättningar. I ett förmånsbestämt pensionssystem nuvärdet av de utlovade förmånerna och i ett avgiftsbestämt system marknadsvärdet av tillgångarna. Pensionsrätter redovisas före avgiven återförsäkring
  - 13.2 Pensionsinstitutets skulder till pensionsförvaltare (ESA 2010: F.64)  
Avser tjänstepension där ett överskott i finansieringen av pensionsrätter uppkommit som ska tillfalla arbetsgivaren till förmånstagarna (pensionsförvaltaren).
  - 13.3 Övriga livförsäkringsförmåner (ESA 2010: F.65)  
Överskottet av nettobidrag utöver förmåner. Posten förekommer i de flesta fall inte.
14. Finansiella derivat (ESA 2010: F.71)
15. Obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter (ESA 2010: F.8)  
Omfattar handelskrediter och förskott samt övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter. Här ingår t.ex. upplupen ränta.
16. Nettoförmögenhet (ESA 2010: B.90)  
Balanseringspost när nuvärdet av pensionsrätter för förmånsbestämda pensioner avviker från tillgångarnas marknadsvärde. Nettoförmögenhet ingår i Obeskattade reserver och eget kapital.

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).

# Utkast

Efterfrågade uppgifter ska redovisas separat för datatyperna ställningsvärde, transaktioner och omklassificeringar. Vilken datatyp som uppgifterna avser anges under Information om datatyp (EZ0010).

## 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 rapporteringsdagen hänförs till tillgångssidan om marknadsvärdet är positivt rapporteringsdagen och till skuldsidan om marknadsvärdet är negativt rapporteringsdagen. Ett derivat med noll i marknadsvärde räknas till tillgångssidan.

# Utkast

Transaktioner i derivat som inte finns i balansräkningen 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 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 minus återbetalade leverantörsskulder samt transaktioner i andra obetalda/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**

Värdeförändringar (justeringar, inklusive valutakursomvärderingar) ska inte rapporteras utan istället rapporteras transaktioner.

## **Omklassificeringar**

Omklassificeringar avser om något fel upptäckts och inte omrapportering 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.

Exempelvis 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 rapporteras som omklassificering på svenska icke-finansiella företag (EC0110) t.o.m. 1 år (ER0030) och +300 rapporteras på Övriga finansinstitut i euroländer (EC0190) över 5 år (ER0050), samt berörda totaler.

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

Uppgifterna som redovisas avser försäkringstekniska avsättningarna (FTA) avseende tjänstepensionsåtaganden fördelat per land.

# Utkast

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. 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 2-bokstavskoder som länderna (EC0020-EC0300) benämns med finns att hitta i ISO 3166-1 alpha-2.

Med offshore-finanscentrum (som en grupp) avses följande länder/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).

Efterfrågade uppgifter ska redovisas separat för datatyperna ställningsvärde, transaktioner och omklassificeringar. Vilken datatyp som uppgifterna avser anges under Information om datatyp (EZ0010).

## **Transaktioner**

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

## **Värdeförändringar**

Värdeförändringar (justeringar, inklusive valutakursomvärderingar) ska inte rapporteras utan istället rapporteras transaktioner.

## **Omklassificeringar**

Omklassificeringar avser om något fel upptäckts och inte omrapportering 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 blankett PF.01.02.25 och PF.01.02.24 som finns i bilaga 5.

## **Undantag från EIOPA BoS/18-114 tillämpat av det rapporterande företaget**

- 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)

# Utkast

## **Undantag från ECB förordning (ECB/2018/2) tillämpat 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 5.

#### **Varav Obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter**

Detta är restposter på tillgångssidan som inte tidigare definierats som tillgångar och 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,
- fordringar som inte hänför sig till företagets huvudverksamhet.