

Finansinspektionens författningssamling

Utgivare: Chefsjurist Erik Blommé, Finansinspektionen, www.fi.se
ISSN 1102-7460



Föreskrifter

om ändring i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2019:22) om tillsynsrapportering för tjänstepensionsföretag;

FFFS 2025:1

Utkom från trycket
den 14 april 2025

beslutade den 8 april 2025.

Finansinspektionen föreskriver med stöd av 5 kap. 2 och 4 §§ förordningen (2019:809) om tjänstepensionsföretag att 5 kap. 26 § och 7 kap. 7, 14 och 15 §§ samt bilagorna 1–6 till Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2019:22) om tillsynsrapportering för tjänstepensionsföretag ska ha följande lydelse.

5 kap.

26 § Ett tjänstepensionsföretag ska vart tredje år lämna in en kvalitativ tillsynsrapport till Finansinspektionen, som uppfyller kraven i 3–25 §§. För räkenskapsåren däremellan ska företaget lämna in en sådan sammanfattning som avses i 3 §, om inte Finansinspektionen beslutar om annat.

Den kvalitativa tillsynsrapporten eller sammanfattningen som avses i första stycket ska lämnas till Finansinspektionen via det rapporteringsverktyg för periodisk rapportering som finns på Finansinspektionens webbplats. Rapporten eller sammanfattningen ska ha kommit in till inspektionen senast 18 veckor efter den 31 december.

7 kap.

7 § Ett tjänstepensionsföretag med en balansomslutning som enligt balansräkningen för det närmast föregående räkenskapsåret uppgår till minst 25 miljoner euro, ska varje år lämna de årsuppgifter som framgår av avsnitten B–K, P och Q i bilaga 3.

Anvisningar till de uppgifter som ska lämnas finns i bilaga 4.

14 § De uppgifter som ett tjänstepensionsföretag ska lämna varje kvartal enligt 4 och 5 §§ ska avse förhållandena per balansdagarna den 31 mars, den 30 juni, den 30 september respektive den 31 december. Uppgifterna ska ha kommit in till Finansinspektionen senast

- åtta veckor efter balansdagen den 31 mars 2025, och
- fem veckor efter de efterföljande balansdagarna.

15 § De uppgifter som ett tjänstepensionsföretag ska lämna varje år enligt 7 och 8 §§ eller 10 och 11 §§ ska avse förhållandena per balansdagen den 31 december. Uppgifterna ska ha kommit in till Finansinspektionen senast 14 veckor efter balansdagen.

Dessa föreskrifter träder i kraft den 23 april 2025.

DANIEL BARR

Joakim Ström

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

VALUTA

INNEHÅLLSFÖRTECKNING – KVARTALSUPPGIFTER

- A. Resultaträkning – kvartal
- B. Balansräkning – kvartal
- C. Nyteckning och premier – kvartal
- D. Kapitalplaceringar och skulder – kvartal
- E. Solvensuppgifter – kvartal
- F. Försäkringsersättningar viss tilläggsförsäkring – kvartal

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

A. RESULTATRÄKNING – kvartal

Teknisk redovisning

A1	Premieinkomst (efter avgiven återförsäkring)	
A2	Intäkter från investeringsavtal	
A3	Kapitalavkastning, intäkter	
A4	Orealiserade vinster på placeringstillgångar	
A5	Övriga tekniska intäkter (efter avgiven återförsäkring)	
A6	Försäkringssättningar (efter avgiven återförsäkring)	
A7	Förändring i andra försäkringstekniska avsättningar (efter avgiven återförsäkring)	
A8	Återbäring och rabatter (efter avgiven återförsäkring)	
A9	Driftskostnader	
A10	Kapitalavkastning, kostnader	
A11	Orealiserade förluster på placeringstillgångar	
A12	Övriga tekniska kostnader (efter avgiven återförsäkring)	
A13	Kapitalavkastning överförd från (till) finansrörelsen	
A14	Försäkringsrörelsens tekniska resultat (A1 : A13)	=

Icke-teknisk redovisning

A15	Kapitalavkastning, intäkter	
A16	Orealiserade vinster på placeringstillgångar	
A17	Kapitalavkastning överförd från (till) försäkringsrörelsen	
A18	Kapitalavkastning, kostnader	
A19	Orealiserade förluster på placeringstillgångar	
A20	Övriga intäkter	
A21	Övriga kostnader	
A22	Resultat före bokslutsdispositioner och skatt (A14 : A21)	=
A23	Bokslutsdispositioner	
A24	Resultat före skatt (A22 : A23)	=
A25	Skatt på periodens resultat	
A26	Övriga skatter	
A27	Periodens resultat (A24 : A26)	=

Specifikationer kapitalavkastning, ackumuleras över innevarande år

	Totalt	varav:	
		Förmåns- bestämd traditionell försäkring	Avgiftsbestämd traditionell försäkring
A28	Hysesintäkter och andra intäkter från byggnader och mark		
A29	Driftskostnader för byggnader och mark (-)		
A30	Ränteintäkter med mera		
A31	varav ränteintäkter derivat		
A32	Räntekostnader med mera (-)		
A33	varav räntekostnader derivat (-)		
A34	Utdelning på aktier och andelar		

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

A35	
-----	--

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

B. BALANSRÄKNING – kvartal

	Totalt	varav	
		Förmåns- bestämd traditionell försäkring	Avgifts- bestämd traditionell, fond- & depå- försäkring
Tillgångar			
B1 Tecknat ej inbetalt kapital			
B2 Immateriella tillgångar			
B3 Placeringstillgångar			
B4 Placeringstillgångar för vilka livförsäkringstagaren bär placeringsrisk			
B5 Återförsäkrars andel av försäkringstekniska avsättningar			
B6 Fordringar			
B7 Andra tillgångar			
B8 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter			
B9 Summa tillgångar (B1 : B8)			
Eget kapital, avsättningar och skulder			
B10 Eget kapital			
B11 Obeskattade reserver			
B12 Efterställda skulder			
B13 Försäkringstekniska avsättningar (före avgiven återförsäkring)			
B14 Försäkringsteknisk avsättning för vilka livförsäkringstagaren bär placeringsrisk (före avgiven återförsäkring)			
B15 Andra avsättningar			
B16 Depåer från återförsäkrare			
B17 Skulder			
B18 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter			
B19 Summa eget kapital, avsättningar och skulder (B10 : B18)			

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

B20

--

INSTITUT	
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG. NUMMER

Belopp anges i heltal

C. NYTECKNING OCH PREMIER – kvartal

	Nyteckning Engångspremie	Nyteckning Årlig premie	Inbetalda premier för totala beståndet under kvartalet	varav inflyttat försäkrings- kapital	varav uppräknade fribrev
Tjänstepensionsförsäkring					
<i>Formånsbestämd traditionell försäkring</i>					
C1 Konkurrensutsatt	K1	K2	K3	K4	K5
C2 Ej konkurrensutsatt					
C3 Kapitalförsäkring för tjänstepension					
<i>Avgiftsbestämd traditionell försäkring</i>					
C4 Via valcentral					
C5 Övrigt konkurrensutsatt					
C6 Ej konkurrensutsatt					
C7 Kapitalförsäkring för tjänstepension					
<i>Fondförsäkring</i>					
C8 Via valcentral					
C9 Ej valcentral					
C10 Kapitalförsäkring för tjänstepension					
<i>Depåförsäkring</i>					
C11 Via valcentral					
C12 Ej valcentral					
C13 Kapitalförsäkring för tjänstepension					
C14 Sjukförsäkring					
C15 Tjänstegrupplivförsäkring					
<i>Tilläggsförsäkring</i>					
C16 Premiebefrielseförsäkring					
C17 Sjuk- och olycksfallsförsäkring					
C18 Inkomstförsäkring och avgångsbidragförsäkring					
C19 Trygghetsförsäkring vid arbetsskada					
Övriga försäkringar					
<i>Individuell traditionell försäkring</i>					
C20 Pensionsförsäkring, privat					
C21 Kapitalförsäkring, privat					
<i>Fondförsäkring</i>					
C22 Pensionsförsäkring, privat					
C23 Kapitalförsäkring, privat					
<i>Depåförsäkring</i>					
C24 Pensionsförsäkring, privat					
C25 Kapitalförsäkring, privat					
<i>Grupplivförsäkring</i>					
C26 Grupplivförsäkring, privat					
C27 Premiebefrielseförsäkring					
C28 Sjukförsäkring					

Specifikation av inbetalda premier och vissa utbetalningar

Verksamhet	Tjänstepensions- försäkring, totalt	varav formånsbestämd traditionell försäkring	varav avgiftsbestämd traditionell försäkring	varav fondförsäkring	varav depåförsäkring	Övriga försäkringar
	K1	K2	K3	K4	K5	K6
C29 Inbetalda premier för totala beståndet						
C30 Återköp						
C31 Inflyttat försäkringskapital						
C32 Avflyttat försäkringskapital						
C33 varav utbetald återbäring på grund av flytt						
C34 Utbetalda försäkringsersättningar						
C35 Utbetald återbäring på grund av återköp						
C36 Övrig utbetald återbäring						

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

C37	
-----	--

INSTITUT

HANDLÄGGARE

TELEFONNUMMER

PERIOD

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

INSTITUTNUMMER

ORG. NUMMER

Belopp anges i heltal

D. KAPITALPLACERINGAR OCH SKULDER – kvartal

Kapitalplaceringar samt vissa skuldposter		SCB:s sektorkoder	
	Netto-transaktioner under perioden	Marknadsvärde	
Penningmarknadsinstrument			
D1 Svenska låntagare i SEK			
D2 Utländska låntagare i SEK			
D3 Svenska låntagare i utländsk valuta			
D4 Utländska låntagare i utländsk valuta			
D5 S:a penningmarknadsinstrument (D1 : D4)	=		
D6 varav tillgångar i depåförsäkring			
Obligationer			
D7 Svenska låntagare i SEK			
D8 Utländska låntagare i SEK			
D9 Svenska låntagare i utländsk valuta			
D10 Utländska låntagare i utländsk valuta			
D11 S:a obligationer (D7 : D10)	=		
D12 varav aktieindexobligationer			
D13 varav tillgångar i depåförsäkring			
Förlagsbevis och konverteringslån			
D14 Svenska MFI			121000, 122100, 122200, 122300, 122400, 122500, 122900, 123000
D15 Svenska finansiella företag, ej MFI			124000, 125100, 125200, 125300, 125400, 125900, 126100, 126200, 127000, 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400
D16 Övriga svenska låntagare			131400, 141000, 142000, 143000, 144100, 144200, 144300, 151000, 152100, 152200
D17 Utländska låntagare			211100, 212100, 212100, 212200 och 220000
D18 S:a Förlagsbevis och konverteringslån (D14 : D17)	=		
Aktier och andelar			
D19 Svenska aktier noterade (D20 : D21)	=		
D20 Finansiella företag			
D21 Icke-finansiella företag			
D22 Svenska aktier ej noterade (D23 : D24)	=		
D23 Finansiella företag			
D24 Icke-finansiella företag			
D25 Svenska övriga ägarandelar			
D26 Utländska noterade aktier			
D27 Utländska ej noterade aktier			
D28 Utländska övriga ägarandelar			
D29 Andelar i penningmarknadsfonder (D30 : D31)	=		123000
D30 Registrerade i Sverige			
D31 Registrerade i utlandet			
Andelar i värdepappersfonder och specialfonder			
D32 utom penningmarknadsfonder (D33 : D34)	=		124000
D33 Registrerade i Sverige			
D34 Registrerade i utlandet			
D35 Teckningsoptioner och andra ägarandelar (D36 : D37)	=		
D36 Sverige			
D37 Utlandet			
D38 S:a aktier och andelar (D19+D22+D25:D29+D32+D35)	=		
D39 varav koncern eller intresseföretag			
D40 varav aktier i helägda fastighetsbolag			
D41 varav totala placeringar i korta och långa räntefonder			
D42 varav placeringar i korta och långa räntefonder i fondförsäkring			
D43 varav placeringar i korta och långa räntefonder i depåförsäkring			
D44 varav placeringar i riskkapitalfonder			
D45 varav totala fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (fondförsäkring)			
D46 varav totala aktie- och fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (depåförsäkring)			

Kapitalplaceringar samt vissa skuldposter

	Netto- transaktioner under perioden	Marknadsvärde
Lån		
D47 Lån till svenska låntagare i SEK		
D48 Lån till utländska låntagare i SEK		
D49 Lån till svenska låntagare i utländsk valuta		
D50 Lån till utländska låntagare i utländsk valuta		
D51 S:a lån (D47 :D50)	=	
D52 varav livförsäkringslån		
Direktägda byggnader och mark		
D53 Svenska		
D54 Utländska		
D55 S:a direktägda byggnader och mark (D53 : D54)	=	
D56 varav för egna verksamheten		
Repotransaktioner		
D57 Omvända repor (tillgångar)		
D58 Repor (skulder)		
Kassa, banktillgodohavanden		
D59 Kassa, svenska banker		
D60 Kassa, utländska banker		
D61 S:a kassa, banktillgodohavanden (D59 : D60)		
Vissa tillgångsposter		
D62 Upplupna ränteutgifter		
D63 Upplupna hyresutgifter		
D64 Övriga finansiella placeringar		
D65 Derivat med positiva marknadsvärden [Länk från D108]		
D66 S:a kapitalplaceringar (D5+D11+D18+D38+D51+D55+D57+D61:D65)	=	
D67 varav kapitalplaceringar som ägs via utländsk filial		
D68 varav depåförsäkring		
Vissa skuldposter		
D69 Efterställda skulder		
D70 Obligationslån		
D71 Skulder till svenska MFI		
D72 Skulder till svenska finansiella företag (ej MFI)		
D73 Skulder till övriga svenska långivare		
D74 Skulder till utländska långivare		

121000, 122100, 122200, 122300, 122400, 122500, 122900, 123000
124000, 125100, 125200, 125300, 125400, 125900, 126100, 126200, 127000, 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400

Kapitalplaceringar samt vissa skuldposter

SPECIFIKATIONER

Svenska penningmarknadsinstrument. Specifikation av D1 och D3

Emittent		Netto- transaktioner under perioden	Marknadsvärde
D75	Staten		131110, 131120, 131130
D76	Kommuner och landsting		131311, 131312, 131313, 131321, 131322, 131323
D77	Icke finansiella företag		111000, 112000, 113000, 114000
D78	Banker (MFI)		122100, 122200
D79	Bostadsinstitut (MFI)		122300
D80	Övriga MFI		121000, 122400, 122500, 122900, 123000
D81	Finansiella företag, ej MFI		124000, 125100, 125200, 125300, 125400, 125900, 126100, 126200, 127000, 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400
D82	Övriga svenska låntagare		131400, 141000, 142000, 143000, 144100, 144200, 144300, 151000, 152100, 152201
D83	S:a emittent, svenska penningmarknadsinstrument (D75 : D82)	=	

Svenska obligationer. Specifikation av D7 och D9

Emittent		Netto- transaktioner under perioden	Marknadsvärde
D84	Staten, realränteobligationer		131110, 131120, 131130
D85	Staten, övriga obligationer		131110, 131120, 131131
D86	Kommuner och landsting		131311, 131312, 131313, 131321, 131322, 131323
D87	Icke finansiella företag		111000, 112000, 113000, 114000
D88	Banker (MFI)		122100, 122200
D89	Bostadsinstitut (MFI)		122300
D90	Övriga MFI		121000, 122400, 122500, 122900, 123000
D91	Finansiella företag, ej MFI		124000, 125100, 125200, 125300, 125400, 125900, 126100, 126200, 127000, 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400
D92	Övriga svenska låntagare		131400, 141000, 142000, 143000, 144100, 144200, 144300, 151000, 152100, 152200
D93	S:a emittent, svenska obligationer (D84 : D92)	=	
D94	varav aktieindexobligationer		

Svenska lån. Specifikation av D47 och D49

Låntagare		Netto- transaktioner under perioden	Marknadsvärde
D95	Staten		131110, 131120, 131130
D96	Kommuner och landsting		131311, 131312, 131313 - 131321, 131322, 131323
D97	Icke finansiella företag		111000, 112000, 113000, 114000
D98	Banker (MFI)		122100, 122200
D99	Bostadsinstitut (MFI)		122300
D100	Övriga MFI		121000, 122400, 122500, 122900, 123000
D101	Finansiella företag, ej MFI		124000, 125100, 125200, 125300, 125400, 125900, 126100, 126200, 127000, 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400
D102	Övriga svenska låntagare		131400, 141000, 142000, 143000, 144100, 144200, 144300, 151000, 152100, 152200
D103	S:a svenska låntagare (D95 : D102)	=	

Uppgifter om derivat

Derivat med positiva marknadsvärden		Netto- transaktioner under perioden	Marknadsvärde
D104	Derivat med underliggande tillgång aktier och andelar		
D105	Derivat med underliggande tillgång räntebärande papper		
D106	Derivat med underliggande tillgång valuta		
D107	Derivat med underliggande tillgångar		
D108	S:a derivat med positiva marknadsvärden (D104 : D107)	[Länk till D65] =	
D109	varav kontrakt med svenska motparter		

Kapitalplaceringar samt vissa skuldposter

		Netto- transaktioner under perioden	Marknadsvärde
Derivat med negativa marknadsvärden			
D110	Derivat med underliggande tillgång aktier och andelar		
D111	Derivat med underliggande tillgång räntebärande papper		
D112	Derivat med underliggande tillgång valuta		
D113	Derivat med underliggande tillgångar		
D114	S:a derivat med negativa marknadsvärden (D110 : D113)	=	
D115	varav kontrakt med svenska motparter		

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

D116

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT	
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

E. SOLVENSUPPGIFTER – kvartal

Solvens i sammandrag

KAPITALBASEN

Poster som inte kräver godkännande

E1	Inbetalat aktiekapital, garantikapital eller verksamhetskapital	
E2	Konsolideringsfond	
E3	Överkursfond	
E4	Övrigt eget kapital inklusive andra fonder	
E5	Balanserat resultat	
E6	Resultat under löpande räkenskapsår	
E7	Obeskattade reserver	
E7a	Varav säkerhetsreserv	
E7b	Varav periodiseringsfond	
E8	Summa kapitalbas före avdragsposter (E1:E7)	=

Avdragsposter

E9	Immateriella tillgångar	
E10	Utdelningar	
E11	Övriga avdrag	
E12	Varav skillnad i värdering av FTA	
E13	Summa Kapitalbas efter avdragsposter (E8-E9:E11)	

Poster som kräver godkännande

E14	Förlagslån	
E15	Öppet redovisade övervärden (netto) i tillgångar	
E16	Ännu ej inbetalt aktiekapital, garantikapital eller verksamhetskapital	
E17	Andra poster som godkänts av Finansinspektionen	
E18	Summa kapitalbas (E13+E14+E15+E16+E17)	=

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT	
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

E. SOLVENSUPPGIFTER – kvartal

KAPITALKRAV

Specifikation riskkänslig kapitalkrav

E19 Marknadsrisk - Kapitalkrav	[Länk till E33]	
E20 Ränterisk - Kapitalkrav		
E21 Aktiekursrisk - Kapitalkrav		
E22 Fastighetsprisrisk - Kapitalkrav		
E23 Ränteskillnadsrisk - Kapitalkrav		
E24 Valutakursrisk - Kapitalkrav		
E25 Koncentrationsrisk - Kapitalkrav		
E25a Risk godkända infrastrukturinvesteringar - Kapitalkrav		
E26 Försäkringsrisk - Kapitalkrav	[Länk till E34]	
E27 Livrisk - Kapitalkrav		
E28 Sjuklighetsrisk - Kapitalkrav		

	Kapitalkrav totalt	Inkomstskydd (RKK_{Is})	Ekonomisk förlust (RKK_{Ef})	Sjukvård (RKK_{Sv})
E29 Tilläggsrisk - Kapitalkrav	K1	K2	K3	K4

	Kapitalkrav totalt	Traditionell verksamhet (PK_T)	Fond- och depå verksamhet (PK_F)
E30 Annullationsrisk - kapitalkrav	K1	K2	K3

	Kapitalkrav totalt	Traditionell verksamhet ($Avskost_T$)	Fond- och depå verksamhet ($Kostnad_F$)
E31 Kostnadsrisk - kapitalkrav	K1	K2	K3

Sammanfattning riskkänsligt kapitalkrav

E32 Marknadsrisk	[Länk från E19]	
E33 Försäkringsrisk	[Länk från E26]	
E34 Primärt riskkänsligt kapitalkrav		
E35 Operativ risk (+)		
E36 Justeringsbelopp, VAB (-)		
E37 Justeringsbelopp, Uppskjuten skatt (-)		
E37a Justeringsbelopp, Tilläggsförsäkring (-)		
E38 Beräknat riskkänsligt kapitalkrav (E34+E35-E36-E37-37a)	[Länk till E40] =	

Krav på kapitalbasens storlek

E39 Minimikapitalkravet	
E40 Riskkänsligt kapitalkrav	[Länk från E38] =

E41 KOMMENTAR (max 2000 tecken)

--

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTPENSIONSFÖRETAG

INSTITUT	
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

F. FÖRSÄKRINGSERSÄTTNINGAR VISS TILLÄGGSFÖRSÄKRING – kvartal

Utbetalda försäkringsersättningar, årets skador

Direktförsäkring, svenska risker		Brutto
F1	Sjuk- och olycksfallsförsäkring	
F2	Trygghetsförsäkring vid arbetsskada	
F3	Inkomstförsäkring och avgångsbidragsförsäkring	
F4	Skadelivräntor	
F5	S:a direkt försäkring, svenska risker (F1 : F4)	=
F6	Direkt försäkring av utländska risker	
F7	S:a (F5 : F6)	=

Utbetalda försäkringsersättningar, tidigare års skador

Direktförsäkring, svenska risker		Brutto
F8	Sjuk- och olycksfallsförsäkring	
F9	Trygghetsförsäkring vid arbetsskada	
F10	Inkomstförsäkring och avgångsbidragsförsäkring	
F11	Skadelivräntor	
F12	S:a direkt försäkring, svenska risker (F8 : F11)	=
F13	Direkt försäkring av utländska risker	
F14	S:a (F12 : F13)	=

Utgående avsättningar vid periodens slut för redovisad tilläggsförsäkring, totalt

		Brutto
F15	Ej intjänade premier	
F16	Kvardröjande risker	
F17	Oreglerade skador, årets skador	
F18	Oreglerade skador, tidigare års skador	

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

F19

--

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

VALUTA

INNEHÅLLSFÖRTECKNING – ÅRSUPPGIFTER

- A. Resultaträkning – år
- B. Balansräkning – år
- C. Specifikation av resultauppgifter – år
- D. Försäkringsbestånd – år
- E. Aktuariell resultatanalys – år
- F. Försäkringstekniska avsättningar – år
- G. Resultatanalys återbäringsberäkningar – år
- H. Solvensuppgifter – år
- I. Kassaflöden – år
- J. Infrastrukturinvesteringar – år
- K. Gränsöverskridande verksamhet – år

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

A. RESULTATRÄKNING – år

Teknisk redovisning

A1	Premieinkomst (efter avgiven återförsäkring)	
A2	Intäkter från investeringsavtal	
A3	Kapitalavkastning, intäkter	
A4	Orealiserade vinster på placeringstillgångar	
A5	Övriga tekniska intäkter (efter avgiven återförsäkring)	
A6	Försäkringsersättningar (efter avgiven återförsäkring)	
A7	Förändring i andra försäkringstekniska avsättningar (efter avgiven återförsäkring)	
A8	Återbäring och rabatter (efter avgiven återförsäkring)	
A9	Driftskostnader	
A10	Kapitalavkastning, kostnader	
A11	Orealiserade förluster på placeringstillgångar	
A12	Övriga tekniska kostnader (efter avgiven återförsäkring)	
A13	Kapitalavkastning överförd från (till) finansrörelsen	
A14	Försäkringsrörelsens tekniska resultat (A1 : A13)	=

Icke-teknisk redovisning

A15	Kapitalavkastning, intäkter	
A16	Orealiserade vinster på placeringstillgångar	
A17	Kapitalavkastning överförd från (till) försäkringsrörelsen	
A18	Kapitalavkastning, kostnader	
A19	Orealiserade förluster på placeringstillgångar	
A20	Övriga intäkter	
A21	Övriga kostnader	
A22	Resultat före bokslutsdispositioner och skatt (A14 : A21)	=
A23	Bokslutsdispositioner	
A24	Resultat före skatt (A22 : A23)	=
A25	Skatt på årets resultat	
A26	Övriga skatter	
A27	Årets resultat (A24 : A26)	=

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

A28	
------------	--

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT	
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

B. BALANSRÄKNING – år

	Totalt	varav	
		Förmåns- bestämd traditionell försäkring	Avgifts- bestämd traditionell, fond- & depå- försäkring
Tillgångar			
B1 Tecknat ej inbetalt kapital			
B2 Immateriella tillgångar			
B3 Placeringstillgångar			
B4 Placeringstillgångar för vilka livförsäkringstagaren bär placeringsrisk			
B5 Återförsäkrarens andel av försäkringstekniska avsättningar			
B6 Fordringar			
B7 Andra tillgångar			
B8 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter			
B9 S:a tillgångar (B1 : B8)	=		

Eget kapital, avsättningar och skulder

B10 Aktiekapital eller Garantikapital			
B11 Verksamhetskapital			
B12 Förlagsinsatser			
B13 Överkursfond			
B14 Uppskrivningsfond			
B15 Konsolideringsfond			
B16 Reservfond			
B17 Fond för verkligt värde			
B18 Kapitalandelsfond			
B19 Övriga fonder			
B20 Kapitalandelslån och vinstandelslån			
B21 Balanserad vinst eller förlust			
B22 Årets resultat			
B23 S:a eget kapital (B10 : B22)	=		
B24 Säkerhetsreserv			
B25 Periodiseringsfond			
B26 Utjämningsfond			
B27 Övriga obeskattade reserver			
B28 S:a obeskattade reserver (B24 : B27)	=		
B29 Eviga förlagslån			
B30 Tidsbundna förlagslån			
B31 Övriga efterställda skulder			
B32 S:a efterställda skulder (B29 : B31)	=		
B33 Försäkringstekniska avsättningar (före avgiven återförsäkring)			
B34 varav livförsäkringsavsättningar			
B35 varav oreglerade skador			
B36 Villkorad återbäring			
B37 Fondförsäkringsåtaganden			
B38 Andra fondåtaganden för vilka livförsäkringstagare bär risk			
B39 Försäkringsteknisk avsättning för vilka livförsäkringstagaren bär placeringsrisk (B36 : B38)	=		
B40 Andra avsättningar			
B41 Depåer från återförsäkrare			
B42 Skulder			
B43 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter			
B44 S:a eget kapital, avsättningar och skulder (B23+B28+B32+B33+B39:B43)	=		

Specifikation av oreglerade skador - B35

B45 Icke fastställda försäkringsfall i försäkringsrörelsen	
B46 För inträffade och rapporterade försäkringsfall i försäkringsrörelsen	
B47 För inträffade men ej rapporterade försäkringsfall (IBNR)	
B48 Avsättning för skaderegleringskostnader	
B49 Avsättning för skadeliv- och sjukräntor	
B50 Avsättning för fastställda skador (efter avgiven återförsäkring) i försäkringsrörelsen	

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

B51

C. SPECIFIKATION AV RESULTATUPPGIFTER – år

Totalt	Svenska försäkringar	Utländska försäkringar	Svenska försäkringar fördelade på respektive försäkringsgren										
			Förmånsbestämd traditionell försäkring	Avgiftsbestämd traditionell försäkring	Fondförsäkring	Depåförsäkring	Sjukförsäkring	Premiebefrielseförsäkring	Tjänstegrupplivförsäkring	Sjuk- och olycksfallsförsäkring	Inkomst- och avgångsbidragsförsäkring	Trygghetsförsäkring vid arbetsskada	Övriga försäkringar totalt
S:a kol 2:3	S:a kol 4:15												

Specifikation av återbäring och rabatter (efter avgiven återförsäkring)

C41 Beständsoverlåtelse													
C42 Utbetald återbäring och rabatter													
C43 Ingående avsättning för återbäring och rabatter													
C44 Utgående avsättning för återbäring och rabatter													
C45 Ingående konsolideringsfond													
C46 Utgående konsolideringsfond													
C47 S:a återbäring och rabatter (efter avgiven återförsäkring) (C41:C46)	=												

Specifikation av driftskostnader

C48 Provisionskostnader													
C49 Övriga anskaffningskostnader													
C50 Förändring i förutbetalda anskaffningskostnader													
C51 Administrationskostnader													
C52 Provisioner och vinstandelar i avgiven återförsäkring													
C53 S:a driftskostnader (C48 : C52)	=												
C54 varav personalkostnader													

C55 S:a kapitalavkastning, kostnader													
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Specifikation av orealiserade förluster på placeringstillgångar

C56 Värdeminskning av placeringstillgångar för vilken livförsäkringstagaren bär placeringsrisk													
C57 Värdeminskning på övriga placeringstillgångar													

Specifikationer kapitalavkastning

C58 Utdelning av aktier och andelar från koncernföretag	
C59 Utdelning av aktier och andelar från intresseföretag	
C60 Ränteintäkter från koncernföretag	
C61 Ränteintäkter från intresseföretag	
C62 Återförda nedskrivningar	
C63 Valutakursvinst (netto)	
C64 Realisationsvinst (netto)	
C65 Kapitalförvalningskostnader	
C66 Av- och nedskrivningar (-)	
C67 Valutakursförlust (netto) (-)	
C68 Realisationsförlust (netto) (-)	

Förändringsposter i eget kapital

C69 Överförd vinst/förlust till försäkrad (+/-)	
C70 Överfört till aktieägare (specificera i kommentarsrutan C73) (-)	
C71 Tillskott från aktieägare (specificera i kommentarsrutan C73) (+)	

Uppgifter om företaget

C72 Antal anställda i företaget	
---------------------------------	--

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

C73	
-----	--

INSTITUT	
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

D. FÖRSÄKRINGSBESTÄND – år

		Bestånd				varav under periodisk utbetalning	
		Antal försäkringar	Fördelade tillgångsvärden	Årligt belopp	Försäkringsbelopp	Antal försäkringar	Fördelade tillgångsvärden
		K1	K2	K3	K4	K5	K6
Tjänstepensionsförsäkring							
<i>Förmånsbestämd traditionell försäkring</i>							
D1	Konkurrensutsatt						
D2	Ej konkurrensutsatt						
D3	Kapitalförsäkring för tjänstepension						
<i>Avgiftsbestämd traditionell försäkring</i>							
D4	Via valcentral						
D5	Övrigt konkurrensutsatt						
D6	Ej konkurrensutsatt						
D7	Kapitalförsäkring för tjänstepension						
<i>Fondförsäkring</i>							
D8	Via valcentral						
D9	Ej valcentral						
D10	Kapitalförsäkring för tjänstepension						
<i>Depåförsäkring</i>							
D11	Via valcentral						
D12	Ej valcentral						
D13	Kapitalförsäkring för tjänstepension						
D14	Sjukförsäkring						
D15	Tjänstegrupplivförsäkring						
<i>Tilläggsförsäkring</i>							
D16	Premiebefrielseförsäkring						
D17	Sjuk- och olycksfallsförsäkring						
D18	Inkomstförsäkring och avgångsbidragförsäkring						
D19	Trygghetsförsäkring vid arbetsskada						
Övriga försäkringar							
<i>Individuell traditionell försäkring</i>							
D20	Pensionsförsäkring, privat						
D21	Kapitalförsäkring, privat med fördelade tillgångsvärden						
D22	Kapitalförsäkring, privat utan fördelade tillgångsvärden						
D23	Kapitalpension						
<i>Fondförsäkring</i>							
D24	Pensionsförsäkring, privat						
D25	Kapitalförsäkring, privat med fördelade tillgångsvärden						
D26	Kapitalförsäkring, privat utan fördelade tillgångsvärden						
D27	Kapitalpension						
<i>Depåförsäkring</i>							
D28	Pensionsförsäkring, privat						
D29	Kapitalförsäkring, privat med fördelade tillgångsvärden						
D30	Kapitalförsäkring, privat utan fördelade tillgångsvärden						
D31	Kapitalpension						
<i>Grupplivförsäkring</i>							
D32	Grupplivförsäkring, privat						
D33	Förtids- och sjukkapitalförsäkring inom privat grupplivförsäkring						
D34	Premiebefrielseförsäkring						
D35	Sjukförsäkring, privat						

D36	KOMMENTAR (max 8000 tecken)
-----	-----------------------------

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

E. AKTUARIELL RESULTATANALYS – år

RESULTATANALYS

	Totalt S:a kol 2:10	Tjänstepensionsförsäkring					Övriga försäkringar			
		Förmåns- bestämd traditionell försäkring	Avgifts- bestämd traditionell försäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring	Sjukförsäkring och premie- befrielse	Individuell traditionell livförsäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring	Sjukförsäkring och premie- befrielse
Försäkringsrisker och driftskostnader	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10
E1 Resultat, dödsfallsdödlighet (+/-)	[länk från E39]									
E2 Resultat, livsfallsdödlighet (+/-)	[länk från E50]									
E3 Resultat, sjuklighet (+/-)	[länk från E59]									
E4 Resultat, driftskostnader (+/-)	[länk från E67]									
E5 Resultat, flytt, återköp, annullationer (+/-)	[länk från E73]									
E6 Resultat, garantier, optioner (+/-)	[länk från E77]									
E7 Förändring i avsättning för okända skador (+/-)										
E8 Omvärdering från premieantaganden till avsättningsantaganden (+/-)										
E9 Återbäring och rabatter (-)										
E10 Avgiven återförsäkring (+/-)										
E11 Förändring i avsättningar på grund av ändrade specifika antaganden (+/-) (specificera i kommentarsfält E28)										
E12 Övriga ej specificerade försäkringsrisker (+/-) (specificera i E28)										
E13 Övriga ej specificerade driftskostnader (+/-) (specificera i E28)										
E14 Resultat försäkringsrisker och driftskostnader (+/-) (E1 : E13)	=									

Kapitalavkastning

E15 Kapitalavkastning, netto (+/-)										
E16 Kapitalavkastning tillförd FTA (-)										
E17 Förändring i avsättningar p.g.a. ändrat ränteantagande (+/-)										
E18 Resultat kapitalavkastning (E15 : E17)	=									

	Totalt Kolumn 2:10	Tjänstepensionsförsäkring					Övriga försäkringar			
		Förmåns- bestämd traditionell försäkring	Avgifts- bestämd traditionell försäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring	Sjukförsäkring och premie- befrielse	Individuell traditionell livförsäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring	Sjukförsäkring och premie- befrielse
Avkastningsskatt	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10
E19 Skattekostnadsuttag, FTA (+)										
E20 Avkastningsskatt (-)										
E21 Resultat avkastningsskatt (E19 : E20)	=									

Övrigt

E22 Övrigt per försäkringsgren (+/-) (specificera i E28)										
E23 Oanalyserat belopp (+/-)										

E24 Delresultat per försäkringsgren (E14+E18+E21 : E23)	=									
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

E25 Delresultat för gruppliv- och tjänstegrupplivförsäkring	
E26 Övrigt resultat, netto (+/-)	

E27 Årets resultat enligt årsredovisningen (E24: E26)	
---	--

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

E28	
-----	--

ANALYS AV DÖDLIGHETSANTAGANDEN

	Totalt Kolumn 2:8	Tjänstepensionsförsäkring				Övriga försäkringar		
		Förmånsbestämd traditionell försäkring	Avgiftsbestämd traditionell försäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring	Individuell traditionell livförsäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring
Män med positiv risksumma	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8
E29 Årsumma (+)								
E30 Riskpremie (+)								
E31 Risksumma inträffade dödsfall (+)								
E32 Justeringspost på grund av ändrade antaganden (+/-) (specificera i E78)								
E33 Resultat män (E30-E31+E32)	=							
Kvinnor med positiv risksumma								
E34 Årsumma (+)								
E35 Riskpremie (+)								
E36 Risksumma inträffade dödsfall (+)								
E37 Justeringspost på grund av ändrade antaganden (+/-) (specificera i E78)								
E38 Resultat kvinnor (E35-E36+E37)	=							
E39 Resultat dödsfallsdödlighet (E33+E38)	[Länk till E1]							

	Totalt Kolumn 2:8	Tjänstepensionsförsäkring				Övriga försäkringar		
		Förmånsbestämd traditionell försäkring	Avgiftsbestämd traditionell försäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring	Individuell traditionell livförsäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring
Män med negativ risksumma	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8
E40 Årsumma (-)								
E41 Riskkompensation/arvsvinst (-)								
E42 Risksumma inträffade dödsfall (-)								
E43 Justeringspost på grund av ändrade antaganden (+/-) (specificera i E78)								
E44 Resultat män (E41 - E42 + E43)	=							
Kvinnor med negativ risksumma								
E45 Årsumma (-)								
E46 Riskkompensation/arvsvinst (-)								
E47 Risksumma inträffade dödsfall (-)								
E48 Justeringspost på grund av ändrade antaganden (+/-) (specificera i E78)								
E49 Resultat kvinnor (E46 - E47 + E48)	=							
E50 Resultat livsfallsdödlighet (E44+E49)	[Länk till E2]							

ANALYS AV SJUKLIGHETSANTAGANDEN

	Totalt Kolumn 2:5	Tjänstepensionsförsäkring		Övriga försäkringar	
		Sjukförsäkring	Premiebefrielse- försäkring	Sjukförsäkring	Premiebefrielse- försäkring
Insjuknande	K1	K2	K3	K4	K5
E51 Riskpremie för insjuknande (+)					
E52 Risksumma för nya skador under året (-)					
E53 Förändring i avsättning för okända skador (+/-)					
E54 S:a insjuknande (E51 : E53)	=				
Sjukavveckling					
E55 Beräknad frigjord avsättning på grund av avveckling (-)					
E56 Verklig frigjord avsättning på grund av avveckling (+)					
E57 Justeringspost på grund av ändrade antaganden (+/-) (specificera i E78)					
E58 S:a sjukavveckling (E55 : E57)	=				
E59 Resultat sjuklighet (E54+E58)	[Länk till E3] =				

ANALYS AV DRIFTSKOSTNADSANTAGANDEN

	Totalt Kolumn 2:10	Tjänstepensionsförsäkring					Övriga försäkringar			
		Förmånsbestämd traditionell försäkring	Avgiftsbestämd traditionell försäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring	Sjukförsäkring och premie- befrielse	Individuell traditionell livförsäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring	Sjukförsäkring och premie- befrielse
	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10
E60 Beräknade driftskostnader (+)										
E61 Verkliga anskaffningskostnader (-)										
E62 Verkliga administrations- och skaderegleringskostnader (-)										
E63 Avsättningar till förutbetalda anskaffningskostnader (+)										
E64 Av- och nedskrivningar av förutbetalda anskaffningskostnader (-)										
E65 Återförd fondförvaltningsavgift (+)										
E66 Justeringspost på grund av ändrade antaganden (+/-) (specificera i E78)										
E67 Resultat driftskostnader (E60 : E66)	[Länk till E4] =									

ANALYS AV ANTAGANDEN OM FLYTT, ÅTERKÖP
OCH ANNULATION

	Totalt Kolumn 2:8	Tjänstepensionsförsäkring				Övriga försäkringar		
		Förmånsbestämd traditionell försäkring	Avgiftsbestämd traditionell försäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring	Individuell traditionell livförsäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring
	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8
E68 Beräknad avgift vid flytt, återköp och annulation (+)								
E69 Verklig kostnad vid flytt, återköp och annulation (-)								
E70 Förväntad frigjord avsättning (-)								
E71 Verklig minskad avsättning (+)								
E72 Justeringspost på grund av ändrade antaganden (+/-) (specificera i E78)								
E73 Resultat flytt, återköp och annulation (E68 : E72)	[Länk till E5] =							

ANALYS AV ANTAGANDEN OM GARANTIER
OCH OPTIONER

	Totalt Kolumn 2:10	Tjänstepensionsförsäkring					Övriga försäkringar			
		Förmånsbestämd traditionell försäkring	Avgiftsbestämd traditionell försäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring	Sjukförsäkring och premie- befrielse	Individuell traditionell livförsäkring	Fond- försäkring	Depåförsäkring	Sjukförsäkring och premie- befrielse
	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10
E74 Beräknad förändring i avsättning (+/-)										
E75 Verklig förändring i avsättning (+/-)										
E76 Justeringspost på grund av ändrade antaganden (+/-) (specificera i E78)										
E77 Resultat garantier, optioner (E74 : E76)	[Länk till E6] =									

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

E78

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

PERIOD	INSTITUTNUMMER
	ORG. NUMMER

Belopp anges i heltal

F. FÖRSÄKRINGSTEKNISKA AVSÄTTNINGAR – år

ANALYS FÖRSÄKRINGSTEKNISKA AVSÄTTNINGAR

	Totalt S:a kol 2:12	Tjänstepensionsförsäkring					
		Förmäns- bestämd traditionell försäkring	Avgifts- bestämd traditionell försäkring	Fond- försäkring	Depå- försäkring	Tjänstegruppliv- försäkring	Sjukförsäkring och premie- befrielse
		K2	K3	K4	K5	K6	K7
F1 Ingående försäkringsteknisk avsättning							
F2 Inbetalningar (+)							
F3 Utbetalningar (-)							
F4 Kostnadsuttag (-)	[Länk från avsnitt E, rapportera K6]	-E60	-E60	-E60	-E60		-E60
F5 Kapitalavkastning tillförd FTA (+/-)	[Länk från avsnitt E, rapportera K6]	-E16	-E16	-E16	-E16		-E16
F6 Förändring i avsättning p.g.a. ändrade antaganden (+/-)	[Länk från avsnitt E, rapportera K6]	-(E11+E17+E32+E37+E43+E48+E66)	-(E11+E17+E32+E37+E43+E48+E66)	-(E11+E17+E32+E37+E43+E48+E66)	-(E11+E17+E32+E37+E43+E48+E66)		-(E57+E66)
F7 Förändring i avsättning ökända skador (+/-)	[Länk från avsnitt E, rapportera K6]	-E7	-E7	-E7	-E7		
F8 Omvärdering från premieantaganden till avsättningsantaganden (+/-)	[Länk från avsnitt E]	-E8	-E8	-E8	-E8		
F9 Riskresultat (+/-)	[Länk från avsnitt E, rapportera K6]	-(E30-E31+E35-E36+E41-E42+E46-E47)	-(E30-E31+E35-E36+E41-E42+E46-E47)	-(E30-E31+E35-E36+E41-E42+E46-E47)	-(E30-E31+E35-E36+E41-E42+E46-E47)		-(E54+E55+E56 (kolumner 1-6))
F10 Resultat flytt, återköp och annullationer (+/-)	[Länk från avsnitt E]	-E73	-E73	-E73	-E73		
F11 Resultat garantier, optioner (+/-)	[Länk från avsnitt E, rapportera K6]	-E77	-E77	-E77	-E77		-E77
F12 Skattekostnadsuttag (-)	[Länk från avsnitt E]	-E19	-E19	-E19	-E19		
F13 Förändring i ej intjänade premier för riskprodukter(+/-)							
F14 Förändring av villkorad återbärning (+/-)							
F15 Övriga förändringar per försäkringsgren (+/-)							
F16 Oanalyserat belopp (+/-)							
F17 Utgående försäkringsteknisk avsättning							

	Övriga försäkringar				
	Individuell traditionell livförsäkring	Fond- försäkring	Depå- försäkring	Grupplivförsäkring	Sjukförsäkring och premie- befrielse
	K8	K9	K10	K11	K12
F1 Ingående försäkringsteknisk avsättning					
F2 Inbetalning (+)					
F3 Utbetalning (-)					
F4 Kostnadsuttag (-)	[Länk från avsnitt E, rapportera K11]	-E60	-E60		-E60
F5 Kapitalavkastning tillförd FTA (+/-)	[Länk från avsnitt E, rapportera K11]	-E16	-E16		-E16
F6 Förändring i avsättning p.g.a. ändrade antaganden (+/-)	[Länk från avsnitt E, rapportera K11]	-(E11+E17+E32+E37+E43+E48+E66)	-(E11+E17+E32+E37+E43+E48+E66)		-(E57+E66)
F7 Förändring i avsättning ökända skador (+/-)	[Länk från avsnitt E, rapportera K11]	-E7	-E7		
F8 Omvärdering från premieantaganden till avsättningsantaganden (+/-)	[Länk från avsnitt E]	-E8	-E8		
F9 Riskresultat (+/-)	[Länk från avsnitt E, rapportera K11]	-(E30-E31+E35-E36+E41-E42+E46-E47)	-(E30-E31+E35-E36+E41-E42+E46-E47)		-(E54+E55+E56 (kolumner övri))
F10 Resultat flytt, återköp och annullationer (+/-)	[Länk från avsnitt E]	-E73	-E73		
F11 Resultat garantier, optioner (+/-)	[Länk från avsnitt E, rapportera K11]	-E77	-E77		-E77
F12 Skattekostnadsuttag (-)	[Länk från avsnitt E]	-E19	-E19		
F13 Förändring i ej intjänade premier för riskprodukter(+/-)					
F14 Förändring av villkorad återbärning (+/-)					
F15 Övriga förändringar per försäkringsgren (+/-)					
F16 Oanalyserat belopp (+/-)					
F17 Utgående försäkringsteknisk avsättning					

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

F18

INSTITUT	
HANDLÄGGARE	TELEFONNUMMER

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTPENSIONSFÖRETAG

PERIOD	INSTITUTNUMMER
	ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

G. RESULTATANALYS ÅTERBÄRINGSBERÄKNINGAR – år

RESULTATANALYS VID TILLÄMPNING AV ÅTERBÄRINGSREGLER

	Totalt	Tjänstepensionsförsäkring				Övriga försäkringar			
		Avgiftsbestämd traditionell livförsäkring				Individuell traditionell livförsäkring			
		Delbestånd A	Delbestånd B	Delbestånd C	Delbestånd D (med VAB)	Delbestånd A	Delbestånd B	Delbestånd C	Delbestånd D (med VAB)
	S:a kol 2-9	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9
G1	Beskrivning av delbestånd								
	Kapitalavkastning								
G2	Kapitalavkastning, netto (-/+)								
G3	Kapitalavkastning tillförd V' (+/-)								
G4	Differens kapitalavkastning (G2 : G3)								
	Avkastningsskatt								
G5	Avdrag för avkastningsskatt på V' (-)								
G6	Avkastningsskatt, inbetald (+)								
G7	Differens avkastningsskatt (G5 : G6)								
	Dödsfallsdödlighet								
	Män med positiv risksumma								
G8	Riskpremie på V' (-)								
G9	Risksumma inträffade dödsfall (andra ordn. plan) (+)								
G10	Vinst vid avsaknad av förmånstagare vid dödsfall (-)								
G11	Differens män (G8 : G10)								
	Kvinnor med positiv risksumma								
G12	Riskpremie på V' (-)								
G13	Risksumma inträffade dödsfall (andra ordn. plan) (+)								
G14	Vinst vid avsaknad av förmånstagare vid dödsfall (-)								
G15	Differens kvinnor (G12:G14)								
G16	Differens dödsfallsdödlighet (G11+G15)								
	Livsfallsdödlighet								
	Män med negativ risksumma								
G17	Riskkompensation/arvsvinst på V' (+)								
G18	Risksumma inträffade dödsfall (andra ordn. plan) (-)								
G19	Differens män (G17:G18)								
	Kvinnor med negativ risksumma								
G20	Riskkompensation/arvsvinst på V' (+)								
G21	Risksumma inträffade dödsfall (andra ordn. plan) (-)								
G22	Differens kvinnor (G20 : G21)								
G23	Differens livsfallsdödlighet (G19+G22)								
	Driftskostnader								
G24	Uttagna avgifter för driftskostnader på V' (-)								
G25	varav för återköp/utflytt (-)								
G26	Verkliga anskaffningskostnader (+)								
G27	Verkliga administrations- och skaderegleringskostn (+)								
G28	Avsättningar till förutbetalda anskaffningskostnader (-)								
G29	Av- och nedskrivningar av förutbet anskaffningskostn (+)								
G30	Återförd fondförvaltningsavgift (-)								
G31	Differens driftskostnader (G24+G26 : G30)								
	Vissa övriga uppgifter								
G32	Allokering eller reallokering (+/-)								
G33	Förändring av värdet max(TÄKV-V':0) under året (+/-)								
G34	Förändring av värdet max(VP-V':0) under året (+/-)								
	Försäkringar under uppskovstid								
G35	Utgående underskott, max(TÄKV-V':0)								
G36	Utgående TÄKV								
G37	Utgående V"								
	Försäkringar under utbetalningstid								
G38	Utgående underskott, max(TÄKV-V':0)								
G39	Utgående underskott, max(VP-V':0)								
G40	Utgående TÄKV								
G41	Utgående VP								
G42	Utgående V"								
	Totalt av uppskovstid och utbetalningstid								
G43	Utgående TÄKV [Länk från G36+G40]								
G44	Utgående V" [Länk från G37+G42]								
	Kollektiv konsolidering - ömsesidigt bedriven verksamhet								
G45	Utgående fördelningsbara tillgångsvärden								
G46	Utgående fördelade tillgångsvärden max (V', TÄKV, VP,0)								
G47	Kollektiv konsolideringsnivå (G45 / G46 * 100, %)								

G48	KOMMENTAR (max 8000 tecken)

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

H. SOLVENSUPPGIFTER – år

KAPITALBASEN

Poster som inte kräver godkännande

H1	Inbetalat aktiekapital, garantikapital eller verksamhetskapital	
H2	Överkursfond	
H3	Konsolideringsfond	
H4	Balanserat resultat	
H5	Årets resultat	
H6	Övrigt eget kapital inklusive andra fonder	
H7	Obeskattade reserver	
H8	Summa kapitalbas före avdragsposter (H1:H7)	=
	Avdragsposter	
H9	Immateriella tillgångar	
H10	Utdelningar	
H11	Övriga avdrag	
H12	Varav skillnad i värdering av FTA	
H13	Summa Kapitalbas efter avdragsposter (H8-H9:H11)	=

Poster som kräver godkännande

H14	Förlagslån som godkänts av Finansinspektionen	
H15	Öppet redovisade övervärden (netto) i tillgångar som godkänts av Finansinspektionen	
H16	Hälften av ännu ej inbetalt aktiekapital eller garantikapital som godkänts av Finansinspektionen	
H17	Andra poster som godkänts av Finansinspektionen	
H18	Summa kapitalbas (H13:H17)	[Länk till H205] =

BERÄKNING AV MINIMIKAPITALKRAVET

Försäkringsklasserna I a, II och IV,
exklusive villkorad återbäring men inklusive livränta eller sjukränta
som härrör från tilläggsförsäkring till livförsäkring
(Traditionell livförsäkring inklusive giftermåls- och födelseförsäkring)

Avsättningsindex

(Referensperiod är det senaste räkenskapsår för vilket redovisning finns)

H19	Försäkringstekniska avsättningar (brutto) för direkt försäkring	[Länk till H21]	
	Självbehållskvot:		
H20	Försäkringstekniska avsättningar för egen räkning, dvs. efter avdrag för återförsäkrarens andel		
H21	Försäkringstekniska avsättningar brutto enligt H19	[Länk från H19]	
H22	Självbehållskvoten (H20 / H21)	=	
H23	Det största av självbehållskvoten H22 och 0,85		
H24	Avsättningsindex (H19xH23x0,04)	[Länk till H89]	=

Risksummeindex

(Referensperiod är det senaste räkenskapsår för vilket redovisning finns)

Positiva risksummor (brutto) för dödsfallsmoment indelade efter återstående försäkringstid (t)

H25	Dödsfallsförsäkring, t > 5 år	
H26	Temporär dödsfallsförsäkring, 3 < t <= 5 år	
H27	Temporär dödsfallsförsäkring, t <= 3 år	
	Självbehållskvot:	
H28	Total positiv risksumma för egen räkning, dvs. efter avdrag för återförsäkrarens andel	
H29	Total positiv risksumma brutto, dvs. (H25 : H27)	=
H30	Självbehållskvoten (H28 / H29)	=
H31	Det största av självbehållskvoten H30 och 0,50	=
H32	H25 x H31 x 0,003	=
H33	H26 x H31 x 0,0015	=
H34	H27 x H31 x 0,001	=
H35	Risksummeindex (H32 : H34)	[Länk till H90] =

Försäkringsklass I b: Tilläggsförsäkring (till exempel premiefrielseförsäkring)
exklusive livränta eller sjukränta som härrör från tilläggsförsäkring till livförsäkring

Premiebas

H36	Premieinkomst före avgiven återförsäkring (brutto) för direkt försäkring	
H37	Premier i H36 ovan som annullerats (samt skatter och avgifter)	
H38	Summa premieinkomst (H36-H37)	=
H39	Bruttovärde av de intjänade premierna	
H40	Det största av Summa premieinkomst H38 och Bruttovärde H39	

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

H. SOLVENSUPPGIFTER – år

H41	den del av H40 som ej överstiger 50 miljoner euro multiplicerad med 0,18	=	
H42	den del av H40 som överstiger 50 miljoner euro multiplicerad med 0,16	=	
H43	Total premiebas (H41+H42)	=	
H44	Försäkringsersättningar efter avgiven återförsäkring för egen räkning för de tre närmast föregående räkenskapsåren	[Länk till H58]	
H45	Försäkringsersättningar före avgiven återförsäkring (brutto) för de tre närmast föregående räkenskapsåren	[Länk till H59]	
H46	Kvoten mellan försäkringsersättningar för egen räkning och försäkringsersättningar brutto (H44 / H45)	[Länk till H60]	=
H47	Det största av självbehållskvoten H46 och 0,50	[Länk till H61]	
H48	Justerad premiebas (H43 x H47)	[Länk till H63]	=

Ersättningsbas

H49	Utbetalda försäkringsersättningar för direkt försäkring under referensperioden		
H50	Avsättning för oreglerade skador för direkt försäkring vid referensperiodens utgång		
H51	Återvunna belopp		
H52	Avsättning för oreglerade skador för direkt försäkring vid referensperiodens början		
H53	Summa försäkringsersättningar under referensperioden (H49+H50-H51-H52)	=	
H54	Summa försäkringsersättningar dividerat med antalet år i referensperioden	=	
H55	den del av H54 som ej överstiger 35 miljoner euro multiplicerad med 0,26	=	
H56	den del av H54 som överstiger 35 miljoner euro multiplicerad med 0,23	=	
H57	Total ersättningsbas (H55+H56)	=	
H58	Försäkringsersättningar efter avgiven återförsäkring för egen räkning, för de tre närmast föregående räkenskapsåren	[Länk från H44]	
H59	Försäkringsersättningar före avgiven återförsäkring (brutto), för de tre närmast föregående räkenskapsåren	[Länk från H45]	
H60	Kvoten mellan H58 och H59	[Länk från H46]	
H61	Det största av H60 och 0,50	[Länk från H47]	
H62	Justerad ersättningsbas (H57xH61)	[Länk till H64]	=

Jämförelse med föregående års minimikapitalkrav

H63	Justerad premiebas	[Länk från H48]	
H64	Justerad ersättningsbas	[Länk från H62]	
H65	Det största av H63 och H64		
H66	Föregående års minimikapitalkrav		
	Om H65 är större än H66:		
H67	Minimikapitalkravet det största av H63 och H64(H65) förs till H92	[Länk till H92]	
	Om H66 är större än H65:		
H68	Utgående avsättning för oreglerade skador för egen räkning		
H69	Ingående avsättning för oreglerade skador för egen räkning		
H70	Kvoten mellan utgående och ingående avsättning för oreglerade skador f e r (H68/H69). Överstiger kvoten 1,0 så anges 1,0	=	
H71	Minimikapitalkrav : Föregående års minimikapitalkrav multiplicerat med kvoten mellan utgående och ingående avsättning för oreglerade skador f e r (H66 x H70) förs till H92 som Resultat för försäkringsklass Ib	[Länk till H92]	=

Försäkringsklass III (fondförsäkring) och villkorad återbäring i försäkringsklasserna I och II

Avsättningsindex

(Referensperiod är det senaste räkenskapsår för vilket redovisning finns)

Försäkringstekniska avsättningar (brutto), direkt försäkring, för följande slag av åtaganden:

H72	sådana med finansiell eller försäkringsteknisk risk för företaget	
H73	sådana utan finansiell eller försäkringsteknisk risk för företaget men där det belopp som ska täcka driftskostnaderna är bestämt för längre tid än fem år	

Självbehållskvot:

H74	Försäkringstekniska avsättningar för egen räkning, dvs. efter avdrag för återförsäkrares andel	
H75	Försäkringstekniska avsättningar brutto	
H76	Självbehållskvot = H74/H75	=
H77	Det största av självbehållskvoten H76 och 0,85	
H78	H72 x H77 x 0,04	=
H79	H73 x H77 x 0,01	=
H80	Avsättningsindex (H78+H79)	[Länk till H93] =

Driftskostnadsindex

(Referensperiod är det senaste räkenskapsår för vilket redovisning finns)

H81	Nettodriftskostnader för följande slag av åtaganden: sådana utan placeringsrisk för företaget och där det belopp som ska täcka driftskostnaderna inte är bestämt för längre tid än fem år	
H82	Driftskostnadsindex (H81x0,25)	[Länk till H94] =

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

H. SOLVENSUPPGIFTER – år

(Referensperiod är det senaste räkenskapsår för vilket redovisning finns)

H83	Positiv risksumma (brutto) för direkt försäkring	[Länk till H85]	
	Självbehållskvot:		
H84	Försäkringsföretagets andel av risksumman enligt H83, (dvs. positiv risksumma för egen räkning)		
H85	Positiv risksumma brutto, enligt H85	[Länk från H83]	
H86	Självbehållskvot H83/H84		=
H87	Det största av självbehållskvoten H86 och 0,50		
H88	Risksummeindex (H83xH87x0,003)	[Länk till H95]	=

Försäkringsklasserna I a, II och IV

H89	Avsättningsindex	[Länk från H24]	
H90	Risksommeindex	[Länk från H35]	
H91	Summa resultat försringsklasserna I a, II och IV (H89 : H90)		=

H92	Resultat för försäkringsklass I b (minimikapitalkrav efter jämförelse med föregående år)	[Lär
-----	--	------

föregående år) [Länk från H67/H71]

H93	Avsättningsindex	[Länk från H80]	
H94	Driftskostnadsindex	[Länk från H82]	
H95	Risksummeindex	[Länk från H88]	
H96	Summa resultat för försäkringsklass III (H93 : H95)		=

H97	Beräknade minimikapitalkravet (H91+H92+H96)	=	
H98	Garantibelopp (790 prisbasbelopp enligt socialförsäkringsbalken)		
H99	Garantibelopp efter beslut från Finansinspektionen		

H100 Minimikapitalkravet (det största värdet av H97, H98 och H99) [Länk till H206] =

Marknadsrisk

H101	Marknadsrisk (efter sammanräkning med korrelationsmatris)	[Länk till H189]	
H102	Bruttosumma av de olika marknadsriskerna (H103+H120+139a+H140+H143+H152+H163)	=	

H103 Ränterisk - Kapitalkrav	[Länk från H119, K3]	
------------------------------	----------------------	--

		Totalt
		K1
	Före stress	
H104	Försäkringstekniska avsättningar	
H105	Räntekänsliga tillgångar netto	
H106	Försäkringstekniska avsättningar minus Räntekänsliga tillgångar netto (H104-H105)	

	Vid absolut förändring	Vid relativ förändring	Största ökningen
	K1	K2	K3
Nedstress			
H107 Försäkringstekniska avsättningar efter nedstress			
H108 Räntekänsliga tillgångar netto efter nedstress			
H109 Ränterelaterade instrument efter nedstress			
H110 Försäkringstekniska avsättningar minus Räntekänsliga tillgångar och instrument efter nedstress (H107-H108-H109)			
H111 Förändring av skillnaden mellan FTA och Räntekänsliga tillgångar och instrument (H110-H106, + för ökning, - för minskning).			
H112 Den största ökningen av skillnaden mellan FTA och Räntekänsliga tillgångar och instrument, annars anges värdet "0"			

Uppstress			
H113	Försäkringstekniska avsättningar efter uppstress		
H114	Räntekänsliga tillgångar netto efter uppstress		
H115	Ränterelaterade instrument efter uppstress		
H116	Försäkringstekniska avsättningar minus Räntekänsliga tillgångar och instrument efter uppstress (H113-H114-H115)		
H117	Förändring av skillnaden mellan FTA och Räntekänsliga tillgångar och instrument (H116-H106, + för ökning, - för minskning).		
H118	Den största ökningen av skillnaden mellan FTA och Räntekänsliga tillgångar och instrument, annars anges värdet "0"		

H119	Kapitalkrav för ränterisk (största av H112 K3 och H118 K3 med omvänt tecken)	
-------------	--	--

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT		PERIOD	INSTITUTNUMMER
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER		ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

H. SOLVENSUPPGIFTER – år

H120	Aktiekursrisk - kapitalkrav (efter sammanräkning med korrelationsmatris)	
H121	Kapitalkrav för Typ A	[Länk från H127]
H122	Kapitalkrav för Typ B	[Länk från H131]
H123	Kapitalkrav för Typ C	[Länk från H135]
typ A-aktier: noterade aktier från reglerade marknader, EES-området och OECD		
H124	Innehav aktier och andelar, exklusive aktierelaterade finansiella derivatinstrument	
H125	Värdeminskning	
H126	Kapitalkrav aktierelaterade finansiella derivatinstrument	
H127	Kapitalkrav för Typ A (H125+H126)	=
typ B-aktier: noterade aktier, andra marknader		
H128	Innehav aktier och andelar, exklusive aktierelaterade finansiella derivatinstrument	
H129	Värdeminskning	
H130	Kapitalkrav aktierelaterade finansiella derivatinstrument	
H131	Kapitalkrav för Typ B (H129+H130)	=
typ C-tillgångar: övriga tillgångar, noterade och onoterade		
H132	Innehav övriga tillgångar, exklusive aktierelaterade finansiella derivatinstrument	
H133	Värdeminskning	
H134	Kapitalkrav aktierelaterade finansiella derivatinstrument	
H135	Kapitalkrav för Typ C (H133+H134)	=
varav icke godkända infrastrukturinvesteringar (typ C-tillgångar)		
H136	Innehav aktier och andelar, exklusive aktierelaterade finansiella derivatinstrument	
H137	Värdeminskning	
H138	Kapitalkrav aktierelaterade finansiella derivatinstrument	
H139	Kapitalkrav för icke godkända Infrastrukturtillgångar (H137+H138)	=
H139a Risk godkända infrastrukturinvesteringar - Kapitalkrav		
H140 Fastighetsprisrisk - kapitalkrav		
H141 Innehav, Fastighetsplaceringar		
H143 Ränteskillnadsrisk - kapitalkrav		

Kreditkvalitetssteg	Innehav i tillgångar			
	<5 år	5-15 år	mer än 15 år	
H144	Säkerställda obligationer (SOBL)	K1	K2	K3
H145	Kreditkvalitetssteg 0			
H146	Kreditkvalitetssteg 1			
H147	Kreditkvalitetssteg 2			
H148	Kreditkvalitetssteg 3			
H149	Kreditkvalitetssteg 4-5			
H150	Kreditkvalitetssteg 6			
H151	Inget kreditbetyg			

H152	Valutakursrisk - Kapitalkrav	
------	------------------------------	--

Uppgifter om de olika valutorna som ingår i valutakursrisken					
Valuta	Tillgångar	Skulder	Värdet förändring av valutaderivat		
			vid uppgång 10 %	vid nedgång 10 %	
K1	K2	K3	K4	K5	
H153	Valuta 1	Euro			
H154	Valuta 2	GBP			
H155	Valuta 3	USD			
H156	Valuta 4	DKK			
H157	Valuta 5	NOK			
H158	Valuta 6				
H159	Valuta 7				
H160	Valuta 8				
H161	Valuta 9				
H162	Valuta 10	Övrig valutor			

H163	Koncentrationsrisk - kapitalkrav	
H164	Emittentexponering över tröskelvärde 5 % med SOBL	

Försäkringsrisk

H165	Försäkringsrisk (efter sammanräkning med korrelationsmatris)	[Länk till H190]	
H166	Bruttosumma av försäkringsrisk (utan diversifieringseffekt)		
(H173+H174)+(H179 K1)+(H179 K2)+(H179 K3)+(H184 K1)+(H184 K2)+(H186 K1)+(H186 K2))			=
H167	Dödlighetsrisk - kapitalkrav (H169-H168)		=
H168	FTA före stress		
H169	FTA efter stress		

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT	
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

H. SOLVENSUPPGIFTER – år

H170 Långlevnadsrisk - kapitalkrav (H172-H171)	=	
H171 FTA före stress		
H172 FTA efter stress		

H173 Livrisk - kapitalkrav (Det största värdet av H167 eller H170)	
--	--

H174 Sjuklighetsrisk - kapitalkrav (H176-175)	=	
H175 FTA före stress		
H176 FTA efter stress		

	Inkomstskydd (RKK _{Is})	Ekonomisk förlust (RKK _{Ef})	Sjukvård (RKK _{Sv})	Totalt kapitalkrav
	K1	K2	K3	K4
H179 Tilläggsrisk - kapitalkrav				
H180 V _{tp} volymmätt tekniska premier				
H181 V _t volymmätt FTA f.e.r				
H182 Medeltal sjukvårdsutbetalningar				
H183 Medelduration				

	Traditionell verksamhet (PK _T)	Fond- och depå verksamhet (PK _F)	Totalt kapitalkrav
	K1	K2	K3
H184 Annullationsrisk - kapitalkrav			
H185 Summa försäkringsskapital för flyttbara försäkringar			

	Traditionell verksamhet (Avskost _T)	Fond- och depå verksamhet (Kostnad _F)	Totalt kapitalkrav
	K1	K2	K3
H186 Kostnadsrisk - kapitalkrav			
H187 Avsättning för driftskostnader			
H188 Driftskostnader under de senaste tolv månaderna			

Sammanfattning riskkänsligt kapitalkrav

H189 Marknadsrisk	[Länk från H101]	
H190 Försäkringsrisk	[Länk från H165]	
H191 Primärt riskkänsligt kapitalkrav		
H192 Operativ risk (+)		
H193 Justeringsbelopp, VAB (-)		
H194 Justeringsbelopp, Uppskjuten skatt (-)		
H194a Justeringsbelopp, Tilläggsförsäkring (-)		
H195 Beräknat riskkänsligt kapitalkrav (H191+H192-H193-H194-194a)	[Länk till H207]	=

ÖVRIGA SPECIFIKATIONER

Specifikation av försäkringstekniska avsättningar

	FTA _{Red}	FTA _{Skap}
	K1	K2
H196 Tjänstepension: Fondförsäkringsverksamhet		
H197 Tjänstepension: Depåförsäkringsverksamhet och VAB		
H198 Tjänstepension: Traditionell livförsäkringsverksamhet		
H199 Tjänstepension: Tilläggsförsäkringsverksamhet		
H200 Ringa, övrig livförsäkringsverksamhet (övriga försäkringar)		

Specifikation av tillgångar, skulder och avsättningar samt villkorad återbäring (VAB) som inte ingår i riskkänsliga kapitalkravet

H201 Fondförsäkringstillgångar och tillgångar avseende VAB för depåförsäkring	
H202 Fondförsäkringsåtaganden och VAB för depåförsäkring	
H203 Andra tillgångar som inte stresstestas i mätningen	
H204 Skulder och andra avsättningar som inte stresstestas i mätningen	

SAMMANFATTNING KAPITALBAS OCH KAPITALKRAV

Kapitalbasen

H205 Kapitalbasen	[Länk från H18]	=	
-------------------	-----------------	---	--

Krav på kapitalbasens storlek

H206 Minimikapitalkravet	[Länk från H100]	=	
H207 Riskkänsligt kapitalkrav	[Länk från H195]	=	

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT	
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

H. SOLVENSUPPGIFTER – år**ÖVRIGA UPPGIFTER OM BELOPP SOM ANVÄNTS FÖR BERÄKNING AV MINIMIKAPITALKRAVET**

H208 Eurokursen i kr för räkenskapsåret

H209 Prisbasbeloppet i kr enligt socialförsäkringsbalken

KOMMENTAR (max 2000 tecken)

H210

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTPENSIONSFÖRETAG

INSTITUT

PERIOD

INSTITUTNUMMER

HANDLÄGGARE

TELEFONNUMMER

ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

I. PROGNOSE R FÖR FRAMTIDA KASSAFLÖDEN – år

Uppgifterna avser försäkringstekniska avsättningar

År (prognoser för odiskonterade förväntade kassaflöden)	Förmånsbestämd traditionell försäkring				Avgiftsbestämd traditionell försäkring				Fondförsäkring				Depåförsäkring				Sjukförsäkring				Tilläggsförsäkring				Övriga försäkringar				Totalt belopp som kan återkrävas från återförsäkring (efter justering för förväntade förluster)
	Kassaoutflöden		Kassainflöden		Kassaoutflöden		Kassainflöden		Kassaoutflöden		Kassainflöden		Kassaoutflöden		Kassainflöden		Kassaoutflöden		Kassainflöden		Kassaoutflöden		Kassainflöden		Kassaoutflöden		Kassainflöden		
	Framtida förmåner	Framtida kostnader och andra kassaoutflöden ut	Framtida premier	Andra kassaflöden in	Framtida förmåner	Framtida kostnader och andra kassaoutflöden ut	Framtida premier	Andra kassaflöden in	Framtida förmåner	Framtida kostnader och andra kassaoutflöden ut	Framtida premier	Andra kassaflöden in	Framtida förmåner	Framtida kostnader och andra kassaoutflöden ut	Framtida premier	Andra kassaflöden in	Framtida förmåner	Framtida kostnader och andra kassaoutflöden ut	Framtida premier	Andra kassaflöden in	Framtida förmåner	Framtida kostnader och andra kassaoutflöden ut	Framtida premier	Andra kassaflöden in	Framtida förmåner	Framtida kostnader och andra kassaoutflöden ut	Framtida premier	Andra kassaflöden in	
I1	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	K16	K17	K18	K19	K20	K21	K22	K23	K24	K25	K26	K27	K28	K29
I2																													
I3																													
I4																													
I5																													
I6																													
I7																													
I8																													
I9																													
I10																													
I11																													
I12																													
I13																													
I14																													
I15																													
I16																													
I17																													
I18																													
I19																													
I20																													
I21																													
I22																													
I23																													
I24																													
I25																													
I26																													
I27																													
I28																													
I29																													
I30																													
I31																													
I32																													
I33																													
I34																													
I35																													
I36																													
I37																													
I38																													
I39																													
I40																													
I41																													
I42																													
I43																													
I44																													
I45																													
I46																													
I47																													
I48																													
I49																													
I50																													
I51																													

52

COMMENTAR (max 500 tecken)

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG

INSTITUT	
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

J. INFRASTRUKTURINVESTERINGAR – år

	Postens titel	ID-kod och Typ av ID-kod för tillgång	Kompletterande identifieringskod (CIC)	Klassning av infrastruktur-investering	Värderingsmetod	Tillgångens marknadsvärde
	K1	K2	K3	K4	K5	K6
Post 1						
Post 2						
Post 3						
Post 4						
Post 5						
Post 6						
Post 7						
Post 8						
Post 9						
Post 10						
Post 11						
Post 12						
Post 13						
Post 14						
Post 15						
Post 16						
Post 17						
Post 18						
Post 19						
Post 20						
Post 21						
Post 22						
Post 23						
Post 24						
Post 25						

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

INSTITUT	
HANDLAGGARE	TELEFONNUMMER

TILLSYNSRAPPORTERING – TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG

PERIOD

INSTITUTNUMMER
ORG.NUMMER

Belopp anges i heltal

K. GRÄNSÖVERSKRIDANDE VERKSAMHET – år

Premier (brutto)

Utländsk verksamhet - Redovisning av gränsöverskridande verksamhet EES								
Land/affärsgrän	Totalt	Förmånsbestämd traditionell försäkring	Avgiftsbestämd traditionell försäkring	Fondförsäkring	Depåförsäkring	Sjukförsäkring	Tilläggsförsäkring	Övriga försäkringar
	S:a kol 2:8							
K1 Belgien	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8
K2 Bulgarien								
K3 Cypern								
K4 Danmark								
K5 Estland								
K6 Finland								
K7 Frankrike								
K8 Grekland								
K9 Irland								
K10 Island								
K11 Italien								
K12 Kroatien								
K13 Lettland								
K14 Liechtenstein								
K15 Litauen								
K16 Luxemburg								
K17 Malta								
K18 Nederländerna								
K19 Norge								
K20 Polen								
K21 Portugal								
K22 Rumänien								
K23 Slovakien								
K24 Slovenien								
K25 Spanien								
K26 Tjeckien								
K27 Tyskland								
K28 Ungern								
K29 Österrike								
K30 Summa (K1 : K29)								

Försäkringsersättningar (brutto)

Utländsk verksamhet - Redovisning av gränsöverskridande verksamhet EES								
Land/affärsgrän	Totalt	Förmånsbestämd traditionell försäkring	Avgiftsbestämd traditionell försäkring	Fondförsäkring	Depåförsäkring	Sjukförsäkring	Tilläggsförsäkring	Övriga försäkringar
	S:a kol 2:8							
K31 Belgien	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8
K32 Bulgarien								
K33 Cypern								
K34 Danmark								
K35 Estland								
K36 Finland								
K37 Frankrike								
K38 Grekland								
K39 Irland								
K40 Island								
K41 Italien								
K42 Kroatien								
K43 Lettland								
K44 Liechtenstein								
K45 Litauen								
K46 Luxemburg								
K47 Malta								
K48 Nederländerna								
K49 Norge								
K50 Polen								
K51 Portugal								
K52 Rumänien								
K53 Slovakien								
K54 Slovenien								
K55 Spanien								
K56 Tjeckien								
K57 Tyskland								
K58 Ungern								
K59 Österrike								
K60 Summa (K31 : K59)								

KOMMENTAR (max 8000 tecken)

K63	
-----	--

Anvisningar till tillsynsrapportering – tjänstepensionsföretag

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

Rapportering av kvartalsuppgifter

Uppgifter lämnas enligt avsnitt A–F i blanketten:

- A. Resultaträkning – kvartal
- B. Balansräkning – kvartal
- C. Nyteckning och premier – kvartal
- D. Kapitalplaceringar och skulder – kvartal
- E. Solvensuppgifter – kvartal
- F. Försäkringsersättningar viss tilläggsförsäkring – kvartal

Rapportering av årsuppgifter

Uppgifter lämnas enligt avsnitt A–K i blanketten:

- A. Resultaträkning – år
- B. Balansräkning – år
- C. Specifikation av resultatuppgifter – år
- D. Försäkringsbestånd – år
- E. Aktuariell resultatanalys – år
- F. Försäkringstekniska avsättningar – år
- G. Resultatanalys återbäringsberäkningar – år
- H. Solvensuppgifter – år
- I. Kassaflödesanalys – år
- J. Infrastrukturinvesteringar – år
- K. Gränsöverskridande verksamhet – år

Det går att förtydliga lämnade uppgifter under kommentarsfältet i varje avsnitt.

Inrapportering och rapporteringsformat

Vilket rapporteringsverktyg som avses finns beskrivet på Finansinspektionens webbplats under periodisk rapportering.

Uppgifterna i blanketten ingår inte i den datapunktsmodell och taxonomi som Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa) har utarbetat för taxonomi för pensionsinstitut.

Belopp

Samtliga belopp anges i heltal utan decimaler. Beloppen får avrundas till närmaste tusental.

I blanketten anges kostnader som negativa värden med minustecken (även vid specifikation av rena kostnadsposter), om inget annat anges.

Valuta

Den valuta som uppgifterna rapporteras i anges i rutan valuta. Valutan anges enligt den internationella standarden ISO 4217.

Försäkringsgrenar

Fördelningen på försäkringsgrenar följer den indelning som beskrivs i 2 § i bilaga 6 till Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i försäkringsföretag och tjänstepensionsföretag, om inget annat anges.

A. Resultaträkning – kvartal

Resultaträkning lämnas för kvartal 1–4. Redovisningen görs utan uppdelning på försäkringsgrenar. Värden i resultaträkningen anges ackumulerade från årets början.

Intäkter från investeringsavtal särredovisas, oavsett under vilken post de har redovisats i årsredovisningen.

I fondförsäkringsrörelse redovisas kapitalavkastning som går att hänföra till tillgångar för egen räkning i den icke-tekniska redovisningen.

Specifikationer kapitalavkastning

Specifikationer av kapitalavkastningen avser den totala kapitalavkastningen, det vill säga summan av kapitalavkastningen i tjänstepensionsverksamheten och i finansrörelsen. Dessa uppgifter ska redovisas ackumulerade under året och det innebär att för kvartal två är det summan av kvartal ett och två.

A28 Hyresintäkter och andra intäkter från byggnader och mark

Med hyresintäkter från byggnader och mark avses intäkter från fastigheter upptagna på D53 Direktägda byggnader och mark. Räntebidrag räknas inte in i hyresintäkter, utan ses som en räntesubvention.

A29 Driftskostnader för byggnader och mark

Med driftskostnader för byggnader och mark avses kostnader från fastigheter upptagna på D53 S:a direktägda byggnader och mark avseende fastighetsförvaltning, inklusive underhåll, hyresgästanpassningar, tomträttsavgäld och fastighetsskatt. Däremot ingår inte räntekostnader och andra finansiella kostnader, avskrivningar eller central administration.

A30 Ränteintäkter med mera

Med ränteintäkter med mera avses ränteintäkter på räntebärande placeringstillgångar som tjänats in under räkenskapsåret, inklusive ränteintäkter för belopp upptagna under D59 Kassa, banktillgodohavanden. Ränteintäkter från derivat specificeras under A31.

A32 Räntekostnader med mera

Med räntekostnader med mera avses bland annat räntekostnader för fastighetslån, reducerade med eventuella räntebidrag. Räntekostnader från derivat specificeras under A33.

A34 Utdelning på aktier och andelar

Med utdelning på aktier och andelar avses utdelning på aktier och andelar inklusive aktier i koncern- och intresseföretag. Utdelning på aktier och andelar för vilka försäkringstagaren bär placeringsrisken ingår dock inte.

B. Balansräkning – kvartal

I detta avsnitt redovisas balansräkningens poster. Vissa poster delas upp i förmånsbestämd traditionell försäkring respektive avgiftsbestämd traditionell fond- och depåförsäkring, men dessa poster är endast så kallade varav-poster och behöver inte stämma med kolumnen Totalt.

Där det ska göras en fördelning mellan Förmånsbestämd försäkring och Avgiftsbestämd försäkring och företaget inte har någon sådan uppdelning, kan en rimlig fördelning baseras på hur stor andel de försäkringstekniska avsättningarna utgör av respektive verksamhet vid rapporteringsdatumet. En fördelning behöver endast göras om ingen andel utgör ringa verksamhet.

C. Nyteckning och premier – kvartal

Direkt försäkring av svenska risker, nyteckning och premier

Uppgifterna i C1–C19 avser verksamhet som har klassats som tjänstepensionsförsäkring. Försäkring som inte klassas som tjänstepensionsförsäkring och som följer övergångsbestämmelser till utgången av år 2034, redovisas under C20–C28 samt under Specifikation av inbetalda premier och vissa utbetalningar i kolumnen K6 Övriga försäkringar. Företaget ska endast redovisa de försäkringsgrenar som de har tillstånd för.

Uppgifterna som redovisas avser endast det kvartal som redovisas och inte ackumulerade värden. Samtliga värden ska redovisas som positiva värden även om dessa klassas som kostnader i resultaträkningen.

Redovisningen avser

- nyteckning, engångspremie
- nyteckning, årlig premie
- inbetalda premier för totala beståndet
 - varav inflyttat kapital
 - varav uppräknade fribrev.

Redovisning av premier och utbetalningar görs för samtliga avtal om försäkring, dvs. även för avtal som klassificeras som investeringsavtal.

Uppgifter om premier och utbetalningar anges brutto, dvs. effekter av återförsäkring beaktas inte.

Även beståndsoverlåtelser och mottaget försäkringskapital på grund av utnyttjad flytträtt redovisas som nyteckning av det mottagande företaget. I dessa fall är det dock endast framtida avtalad premie som betraktas som nyteckning. Överföring av kapital vid beståndsoverlåtelse och vid flyttning betraktas inte som nyteckning. Motsvarande gäller även flyttning inom företaget mellan olika försäkringsgrenar (till exempel mellan traditionell livförsäkring och fondförsäkring).

Utökning av befintlig försäkring redovisas inte som nyteckningspremie.

Definitioner av verksamhet

C1–C19 Tjänstepensionsförsäkring

Med tjänstepensionsförsäkring avses en försäkring enligt definitionen i 1 kap. 4 § lagen (2019:742) om tjänstepensionsföretag. Med konkurrensutsatt försäkring avses en sådan försäkring där det finns möjlighet att välja mellan flera försäkringsgivare. Med tjänstepensionsförsäkring via valcentral avses en tjänstepensionsförsäkring där den anställda själv har valt försäkringsgivare och där en valcentral förmedlar premien från arbetsgivaren till försäkringsgivaren.

C3, C7, C10 och C13 Kapitalförsäkring för tjänstepension

Kapitalförsäkringar som har sitt upphov i tjänstepensionsutfästelser (exempelvis direktpension) redovisas under dessa poster. Kapitalförsäkringar i form av tjänstegruppliv (TGL) anges endast under C15.

C1–C3 och C4–C7 Förmånsbestämd respektive avgiftsbestämd

Med förmånsbestämd och avgiftsbestämd traditionell försäkring avses en försäkring enligt definitionen i 3 § i bilaga 6 till Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i försäkringsföretag och tjänstepensionsföretag.

C11–C13 och C24–C25 Depåförsäkring

Med depåförsäkring avses en livförsäkring, vars premier placeras i värdepapper eller i fondandelar. Försäkringstagaren kan själv välja vilka värdepapper eller fondandelar som premierna placeras i. Dessa placeras i en depå. Om premier enbart får placeras i fondandelar, anses en sådan försäkring vara en fondförsäkring.

C20, C22 och C24 Pensionsförsäkring, privat

Här redovisas privat pensionsförsäkring av sparandetyper som är annan pensionsförsäkring än tjänstepensionsförsäkring. För denna sparandetyper är försäkringstagaren också den försäkrade. Försäkringen tillhör skattekategori P.

C21, C23 och C25 Kapitalförsäkring, privat

Här redovisas privata kapitalförsäkringar enligt skattekategori K, som är av sparandetyper. Privat grupplivförsäkring redovisas endast under C26. Om inbetalda premier kan hänföras till så kallad privat kapitalpension (för definition, se under avsnitt D. Försäkringsbestånd – år), får sådana premier inkluderas under motsvarande poster för kapitalförsäkring.

C16 och C27 Premiebefrielseförsäkring

Premiebefrielseförsäkring särskiljs med avseende på om den tecknats av arbetsgivare i anslutning till anställning som ”tjänste” eller om den har tecknats av försäkringstagaren som ”privat”. Särredovisning av försäkringens innehåll görs oavsett om den utgör tilläggsförsäkring till en försäkring inom företaget eller om den tecknats separat (med huvudförsäkring i annat företag).

C14 och C28 Sjukförsäkring (lång)

Sjukförsäkring särskiljs med avseende på om den tecknats av en arbetsgivare i anslutning till anställning som ”tjänste” eller om den tecknats av en försäkringstagare som ”privat”. Sjukförsäkring som erbjuds inom ramen för tjänstepension redovisas under C14, oavsett om försäkringen anses vara konkurrensutsatt eller inte.

C15 och C26 Gruppliv- och tjänstegrupplivförsäkring

Grupplivförsäkring särskiljs med avseende på om den tecknats av arbetsgivare i anslutning till anställning som ”tjänste” eller om den tecknats av en försäkringstagare som ”privat”.

Med privat grupplivförsäkring (C26) avses en sådan försäkring där gruppavtal har tecknats och där gruppföreträdare vanligtvis finns. Här redovisas också redan etablerade grupper som saknar en naturlig gruppföreträdare, men som använder gruppbildningen som en möjlighet att utjämna eller reducera premien.

C16–C19 Tilläggsförsäkring

Här redovisas tilläggsförsäkring som tillhör försäkringsklass I b som drivs inom ett tjänstepensionsföretag.

C17 Sjuk- och olycksfallsförsäkring

Här redovisas sjuk- och olycksfallsförsäkring som tecknas för ett år i taget och där villkor och pris kan ändras varje år av försäkringsgivaren. Här inkluderas även sjukvårdsförsäkring.

Nyteckning Engångspremie

En engångspremie räknas som nytecknad om försäkringen är såväl beviljad som betald.

Nyteckning Årlig premie

Nytecknad årlig premie redovisas som summan av de avtalade premierna under de tolv första månaderna. Detta gäller även om varje premie försäkringstekniskt behandlas som en engångspremie. Den årliga premie som redovisas måste vara en framtida stabilt löpande premie.

En årlig premie räknas som nytecknad om försäkringen är såväl beviljad som betald.

Inbetalda premier för totala beståndet

Premierna avser summan av premier för nytecknat och gammalt bestånd. I premier inkluderas även omföringar från överskottsmedel.

varav inflyttat försäkringskapital

Med inflyttat försäkringskapital avses hela det försäkringskapital (inklusive återbäringsskapital) som överförs genom inflyttning från annat företag för enskilda försäkringstagare. Även flyttning inom företaget mellan olika försäkringsgrenar (till exempel mellan traditionell livförsäkring och fondförsäkring) beaktas. I uppgiften ingår också inkomna premier (kapital) som avser beståndsöverlåtelse till företaget, även ifall sådana belopp redovisas över balansräkningen.

varav uppräknade fribrev

Med uppräknade fribrev avses värdet av de tekniska premier som avser beslutade höjningar av fribrevsförmåner inom förmånsbestämd – och i vissa fall – avgiftsbestämd tjänstepensionsförsäkring.

I posten inkluderas även omföringar från överskottsmedel. Fribrevsuppräkningsbelopp får dock inte räknas som nytecknad premie.

Specifikation av inbetalda premier och vissa utbetalningar

Uppgifterna i C29–C36 avser all svensk direktförsäkringsverksamhet.

C29 Inbetalda premier för totala beståndet

Här redovisas summerade premieuppgifter enligt samma anvisningar som anges under rubriken Inbetalda premier för totala beståndet. Posten ska även inkludera inflyttat försäkringskapital. Inflyttat försäkringskapital är en varav-post som särredovisas i C31.

Tjänstepensionsförsäkring, totalt

Uppgiften i C29 motsvarar summan av C1–C19 K3.

varav förmånsbestämd försäkring

Uppgiften i C29 motsvarar summan av C1–C3 K3.

varav avgiftsbestämd traditionell försäkring

Uppgiften i C29 motsvarar summan av C4–C7 K3.

varav fondförsäkring

Uppgiften i C29 motsvarar summan av C8–C10 K3.

varav depåförsäkring

Uppgiften i C29 motsvarar summan av C11–C13 K3.

C31 Inflyttat försäkringskapital

Här redovisas summerade uppgifter enligt samma anvisningar som anges under rubriken varav inflyttat försäkringskapital. Detta är en varav-post till C29 Inbetalda premier.

C32 Avflyttat försäkringskapital

Med avflyttat försäkringsavtal avses hela det försäkringskapital (tekniskt återköpsvärde samt återbäringskapital) som överförs genom avflyttning till annat företag för enskilda försäkringstagare. I uppgiften ingår även det belopp som avser beståndsöverlåtelse till mottagande företag, även om sådana belopp redovisas över balansräkningen.

D. Kapitalplaceringar och skulder – kvartal

I detta avsnitt redovisas alla kapitalplaceringar som företaget har och de ska anges i marknadsvärde.

Klassificering

Klassificeringen av emittenter baseras på Statistiska centralbyråns (SCB) register för klassificering av institutionella enheter i Sverige (INSEKT 2014) som finns publicerad på SCB:s webbplats.

Affärsdagsredovisning

I avsnittet tillämpas genomgående affärsdagsredovisning i enlighet med 2 kap. Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i försäkringsföretag och tjänstepensionsföretag.

Marknadsvärde (verkligt värde)

Med marknadsvärde avses i detta avsnitt verkligt värde enligt Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i försäkringsföretag och tjänstepensionsföretag.

Redovisning av obligationer, certifikat, lån, derivat och andra instrument görs till marknadsvärde exklusive upplupna räntor. Upplupna räntor redovisas under D60 Upplupna ränteintäkter i vissa tillgångsposter.

Nettotransaktioner under perioden

Med nettotransaktioner avses förändringar i tillgångar och skulder som inte beror på värdetförändringar eller omklassificeringar. Transaktioner uppkommer när tillgångar eller skulder upprättas, avvecklas, byts eller överläts. Transaktionsvärdet omfattar inte avgifter, arvoden, provisioner, courtage och liknande tjänster. Upplupna räntor redovisas under D62 Upplupna ränteintäkter och D63 Upplupna hyresintäkter. Ränteintäkter och räntekostnader redovisas inte här då de räknas som avkastning.

Med period avses det senaste kvartalet.

Transaktioner redovisas netto där en ökning av en tillgång eller skuld anges med ett positivt värde. En minskning av en tillgång eller skuld anges med ett negativt värde. Observera att affärsdagsredovisning gäller vid bestämning av transaktioner.

Exempel på vad som är en transaktion:

- Köp eller försäljning av aktier, certifikat och obligationer.
- Uttag eller insättning i bank.
- Upptagning och amortering av lån.
- Värdepapper som har förfallit under kvartalet.
- Utdelningar på aktier och andelar: Om utdelningen görs i form av aktier eller återinvesterade fondandelar är det en positiv transaktion på posten aktier och andelar. En kontantutdelning redovisas däremot inte som en transaktion på posten aktier och andelar.
- Transaktioner i derivat: Premiebetalningar räknas som en 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 motsvarande negativ transaktion på tillgångssidan. En realiserad förlust för derivat med negativa marknadsvärden ger en motsvarande negativ transaktion på skuldsidan. Vid handel på andrahandsmarknaden redovisas ett köp som en positiv transaktion och en försäljning som en negativ transaktion för derivat på både tillgångs- och skuldsidan.

Där posterna är överstrukna ska nettotransaktioner inte redovisas.

Utländsk valuta

Placeringar i utländsk valuta räknas om till företagets rapporteringsvaluta. Vid värdering av en placering ska de noterade stängningskurserna på rapportdagen användas som balansvärde.

Transaktioner i annan valuta än företagets rapporteringsvaluta ska räknas om till företagets rapporteringsvaluta. Vid omräkningen ska affärsdagens stängningskurs användas.

Utländska motparter

Med utländsk motpart avses en motpart som har utländsk hemvist. Det innebär att ett svenskt dotterföretag eller en svensk filial i utlandet räknas som en utländsk motpart. En utländsk filial i Sverige klassificeras på motsvarande sätt som en svensk motpart. Se även avsnittet under rubriken Sektorklassificering.

Kapitalplaceringar med vissa skuldposter

D1–D6 Penningmarknadsinstrument

Med penningmarknadsinstrument avses överlåtbara värdepapper som certifikat och statsskuldväxlar med en ursprunglig löptid (ej räntebindningstid) upp till ett år.

Specifikationen är uppdelad i två delar. Den ena delen visar penningmarknadsinstrument utgivna i svenska kronor och utländsk valuta av svenska respektive utländska låntagare. Den andra delen är en sektorindelning av penningmarknadsinstrument utgivna av svenska låntagare.

D6 och D13 varav tillgångar i depåförsäkring

I denna post särredovisas hur stor del som tillhör depåförsäkring.

Med depåförsäkring avses en livförsäkring vars premier placeras i värdepapper eller fondandelar. Försäkringstagaren kan själv välja vilka värdepapper eller fondandelar som premierna placeras i. Dessa placeras i en depå. Om premier enbart får placeras i fondandelar, anses försäkringen vara en fondförsäkring.

D7–D13 Obligationer

Med obligation avses överlåtbara värdepapper med en ursprunglig löptid (ej räntebindningstid) över ett år. Även nollkupongsinstrument med ursprunglig löptid över ett år ska här klassificeras som obligation.

Specifikationen är uppdelad i två delar. Den ena delen visar obligationer utgivna i svenska kronor och utländsk valuta av svenska respektive utländska låntagare. Den andra delen är en sektorindelning av obligationer utgivna av svenska låntagare.

D12 varav aktieindexobligationer

Med aktieindexobligation avses en finansiell produkt som består av en obligation (en skuldförbindelse) och en option. Optionen är ofta kopplad till utvecklingen av ett index eller ett urval av aktier.

Aktieindexobligationer ska redovisas med hela marknadsvärdet, det vill säga utan uppdelning på obligations- eller optionsdel. Aktieindexobligationer omfattar även produkter med en likartad konstruktion där värdet är kopplat till annan tillgång än aktier.

D14–D18 Förlagsbevis och konverteringslån

Under denna rubrik ska långa upplåningsinstrument som är åtskilda från obligationer redovisas, till exempel partial- och lånebevis, förlagsbevis inklusive förlagsbevis med optionsrätt samt garantifondbevis. Här ska även alla konvertibla värdepapper, inklusive konvertibla vinstandelsbevis, redovisas.

Förlagsbeviset skiljer sig från obligationer på så sätt att långivaren tar en större risk och därför kan få en högre ränta. Risker består i att långivaren har lägre prioritet än övriga borgenärer vid en eventuell konkurs.

Med konverteringslån avses ett obligations- eller förlagslån, löpande på en viss tid, utan amortering och med en fast kupong.

D19–D46 Aktier och andelar

D19 Svenska aktier noterade

Här ska aktier i svenska företag upptagna till handel på en reglerad marknad eller annan marknad som är föremål för regelbunden handel och öppen för allmänheten enligt lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden redovisas. Till denna kategori räknas även OMX Nordiska Börs Stockholm och NGM Equity.

Även aktier i svenska företag med kontinuerlig notering vid marknadsmässig, allmänt tillgänglig handelsplats redovisas här. Till denna kategori räknas även First North Stockholm och Nordic MTF.

Ett företag anses som ett svenskt eller utländskt företag beroende på dess hemvist. Även svenska företags aktier som handlas på motsvarande utländsk handelsplats ingår här.

D22 Svenska aktier ej noterade

Här redovisas svenska företags aktier som inte är upptagna till handel på en reglerad marknad eller på marknadsmässig och allmänt tillgänglig handelsplats.

D26 Utländska noterade aktier

Här redovisas innehav av aktier i utländska företag upptagna till handel på en utländsk handelsplats som står under tillsyn av myndighet eller annat behörigt organ och som även i övrigt vad gäller reglering och funktion väsentligen motsvarar vad som gäller anvisningen till D19 Svenska aktier noterade ovan.

Utländska företag noterade på svensk marknad, exempelvis via depåbevis eller parallellnotering, ingår i utländska noterade aktier.

D27 Utländska ej noterade aktier

Här redovisas utländska företags aktier som inte är upptagna till handel på en reglerad marknad eller på en marknadsmässig, allmänt tillgänglig handelsplats.

D29 Andelar i penningmarknadsfonder

Som andelar i penningmarknadsfonder tas andelar i Sverigeregistrerade värdepappersfonder och specialfonder upp. Som andelar i utländska värdepappersfonder och specialfonder tas andelar i utlandsregistrerade fonder upp. Dessa specificeras enligt SCB:s sektorkod INSEKT 2014.

Med Sverigeregistrerade värdepappersfonder avses värdepappersfonder enligt 1 kap. 1 § lagen (2004:46) om värdepappersfonder. Med Sverigeregistrerade specialfonder avses specialfonder enligt 1 kap. 11 § lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder.

Fondplaceringar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken ingår i värdepappersfonder och specialfonder och särredovisas även på D45 varav fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (fondförsäkring) och D46 varav totala aktie- och fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (depåförsäkring).

D32 Andelar i värdepappersfonder och specialfonder utom penningmarknadsfonder

Som andelar i svenska värdepappersfonder och specialfonder tas andelar i Sverigeregistrerade värdepappersfonder och specialfonder, som inte är penningmarknadsfonder, upp. Som andelar i utländska värdepappersfonder och specialfonder tas andelar i utlandsregistrerade motsvarigheter till dessa upp.

Med Sverigeregistrerade värdepappersfonder avses värdepappersfonder enligt 1 kap. 1 § lagen om värdepappersfonder. Med Sverigeregistrerade specialfonder avses specialfonder enligt 1 kap. 11 § lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder.

Fondplaceringar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken ingår i värdepappersfonder och specialfonder och särredovisas även på D45 varav fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (fondförsäkring) och D46 varav totala aktie- och fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (depåförsäkring).

D35 Teckningsoptioner och andra ägarandelar

Här redovisas även teckningsrättsbevis och andelar i riskkapitalfonder, andelar i handelsbolag och ekonomiska föreningar. Uppdelningen på Sverige och utlandet baseras på var företaget som har gett ut andelarna har sin hemvist.

Observera att förlagsbevis med optionsrätt redovisas under Förlagsbevis och konverteringslån (D14–D18).

D39 varav koncern eller intresseföretag

I denna post ska värdet som redovisas vara marknadsvärdet och inte bokfört värde.

D41 varav placeringar i korta och långa räntefonder

Här redovisas räntefonder vars placeringar till 100 procent utgörs av räntebärande värdepapper. Denna post avser både räntefonder registrerade i Sverige och i utlandet. I posten ska även specificeras vad som finns i fondförsäkring respektive depåförsäkring.

D44 varav placeringar i riskkapitalfonder

Här redovisas placeringar i riskkapitalfonder som investerar i företag för att utöka eller utveckla verksamheten i dessa företag, så kallade private equity-fonder ingår här. Posten avser både riskkapitalfonder registrerade i Sverige och i utlandet.

D45 varav totala fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (fondförsäkring)

Med fondförsäkring avses en livförsäkring vars premier enbart får placeras i fondandelar. Försäkringstagaren anvisar själv hur premier och avkastning placeras i en eller flera fonder. Fondandelarna ägs av försäkringsföretaget för försäkringstagarens räkning. Fondtillgångar som innehas för egen räkning redovisas inte under denna post.

D46 varav totala aktie- och fondtillgångar där livförsäkringstagaren bär placeringsrisken (depåförsäkring)

I denna post särredovisas hur mycket av totala aktier och andelar som tillhör depåförsäkring.

D47–D52 Lån

Med lån avses i huvudsak reverser. Här redovisas bland annat lån med bankgaranti, statlig garanti, byggnadskreditiv, självrisklån, kapitalmarknadsreverser och skuldförbindelser med säkerhet i fast egendom och tomträtt samt företags- och fartygsintekningar. Även livförsäkringslån och utlåning i form av dagslån ingår i lån.

Vidare redovisas här även utlåning till kreditinstitut, där insatta medel är disponibla först efter viss uppsägningstid eller andra uttagsrestriktioner.

Specifikationen är uppdelad i två delar. Den ena delen visar utlåning i svenska kronor och utländsk valuta till svenska respektive utländska låntagare. Den andra delen är en sektorindelning av lån till svenska låntagare.

D53–D56 Direktägda byggnader och mark

Här avses endast direktägda byggnader och mark.

Observera att ägande av fastigheter via dotterföretag redovisas med en varav-post; D40 varav aktier i helägda fastighetsbolag.

Marknadsvärdet avser den senast gjorda värderingen. Med svenska respektive utländska byggnader och mark avses byggnader och mark belägna i Sverige respektive i utlandet.

D56 varav för egna verksamheten

För ägande av byggnader och mark som används för den egna verksamheten redovisas inga transaktioner.

D57 och D58 Repotransaktioner

Erlagd köpeskillning från så kallade äkta återköpsavtal ska inte netto-redovisas.

D57 Omvända repor

Under posten omvända repor redovisas den erlagda köpeskillningen vid äkta återköpsavtal. Transaktionen är en äkta återköpstransaktion om den mottagande parten förbinder sig att sälja tillbaka tillgångarna vid en tidpunkt som har bestämts eller kommer att bestämmas av den överförande parten.

Omvända repor och repor redovisas separat på D57 och D58, dvs. ingen netto-redovisning ska göras.

Med omvända repor avses marknadstransaktioner där en aktör köper ett värdepapper avista och samtidigt ingår avtal om återförsäljning av samma slags värdepapper på termin.

Vid en äkta återköpstransaktion redovisar säljaren tillgångarna i sin balansräkning (omvänd repa) och den mottagna köpeskillningen redovisas som skuld (repa). Mottagaren redovisar i stället den erlagda köpeskillningen som en fordran på säljaren.

En oäkta återköpstransaktion (den mottagande parten har rätt, men inte skyldighet, att återlämna tillgångarna till ett i förväg fastställt pris) redovisas ändå som en äkta återköpstransaktion om det är uppenbart att optionen, det vill säga att återlämna tillgångarna, kommer att utnyttjas.

Följande transaktioner anses inte vara 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.

D58 Repor

Under posten repor redovisas den mottagna köpeskillingen vid äkta återköpsavtal. Repor och omvända repor redovisas separat, det vill säga ingen netto-redovisning ska göras.

En äkta återköpstransaktion, så kallad repa, är ett avtal där parter kommit överens om att först sälja av tillgångar (exempelvis växlar, fordringar eller överlåtbara värdepapper) och sedan återköpa motsvarande tillgångar till ett bestämt pris. I övrigt gäller samma anvisningar som för D57 Omvända repor.

D59–D61 Kassa, banktillgodohavanden

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

Som svenska banker räknas även utländska bankers filialer i Sverige.

Transaktioner avseende kassa och banktillgodohavanden redovisas inte.

D62–D65 Vissa tillgångsposter**D62 Upplupna ränteintäkter**

Här redovisas ränta som på rapportdagen är intjänad men ännu inte inbetald. Inga nettotransaktioner redovisas i denna post.

D63 Upplupna hyresintäkter

Här redovisas hyresintäkter som på rapportdagen är intjänade men ännu inte inbetalda. Inga nettotransaktioner redovisas i denna post.

D64 Övriga finansiella placeringar

Här redovisas sådana finansiella placeringar som inte omfattas av D1–D63. Här ingår till exempel fordringar som avser affärer som inte har likviderats. Andelar i riskkapitalfonder redovisas under aktier och andelar; D35 Teckningsoptioner och andra ägarandelar.

D66–D68 Summa kapitalplaceringar**D67 varav kapitalplaceringar som ägs via utländsk filial**

Här redovisas utländska filialers sammanlagda ställning av D66 Summa Kapitalplaceringar. Mellanhavanden mellan olika filialer exkluderas.

D68 varav depåförsäkring

I denna post särredovisas hur stor del av de totala kapitalplaceringarna som tillhör depåförsäkring.

Med depåförsäkring avses en livförsäkring vars premier placeras i värdepapper eller fondandelar. Försäkringstagaren kan själv välja vilka värdepapper eller fondandelar som premierna placeras i. Om premier enbart får placeras i fondandelar anses försäkringen vara en fondförsäkring.

D69–D74 Vissa skuldposter**D69 Efterställda skulder**

Med efterställda skulder avses skulder som i händelse av likvidation eller konkurs enligt avtal återbetalas först efter det att övriga borgenärer har tillgodosetts.

D70 Obligationslån

Här redovisas obligationslån och konvertibla lån som försäkringsföretaget har utelöpande.

D71 Skulder till svenska MFI

Här redovisas in- och upplåning från svenska monetära finansinstitut (MFI). Se avsnitt under rubriken Sektorklassificering. Här ingår även dagslån.

D72 Skulder till svenska finansiella företag, ej MFI

Här redovisas in- och upplåning från svenska finansiella företag som inte klassas som MFI. Se avsnitt under rubriken Sektorklassificering.

D73 Skulder till övriga svenska långivare

Här redovisas in- och upplåning från svenska långivare som inte är finansiella företag. Se avsnitt under rubriken Sektorklassificering.

D74 Skulder till utländska långivare

Här redovisas in- och upplåning från utländska långivare. Med utländska långivare menas motparter med säte utomlands. Se avsnitt under rubriken Sektorklassificering.

Information om derivat

D104–D109 Derivat med positiva marknadsvärden

Här redovisas finansiella derivat som redovisas på balansräkningen med positiva marknadsvärden. Uppgifterna avser värdet på själva derivatkontraktet och inte värdet på den underliggande tillgången. Observera att teckningsoptioner redovisas under aktier och andelar; D35 Teckningsoptioner och andra ägarandelar, samt att hela värdet på aktieindexobligationer redovisas under obligationer.

Marknadsvärdet för derivat delas upp på de underliggande tillgångarna aktier och andelar, räntebärande papper, valuta samt övriga underliggande tillgångar. Övriga underliggande tillgångar kan vara råvaruderivat där derivatets värde baseras på priset på exempelvis olja eller guld. Övriga underliggande tillgångar kan också vara fall där den underliggande tillgången inte kan klassificeras enligt någon av de andra kategorierna, exempelvis sammansatta index. För transaktioner redovisas ingen uppdelning 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 motsvarande negativ transaktion på tillgångssidan medan en realiserad förlust för derivat med negativa marknadsvärden ger en motsvarande negativ transaktion på skuldsidan. Att transaktionerna i båda fallen är negativa beror på att derivat med negativa marknadsvärden redovisas med positivt värde på skuldsidan.

Vid handel på andrahandsmarknad är köp en positiv transaktion och försäljning en negativ transaktion oavsett om derivaten har positiva eller negativa marknadsvärden. Även premiebetalningar räknas som transaktion.

Transaktioner under perioden, avseende derivat som inte längre finns i balansräkningen på rapporteringsdagen, förs till den sida de befann sig den senaste transaktionsdagen.

D109 varav kontrakt med svenska motparter

Avser motparter belägna i Sverige. Derivatets motpart avser derivatavtalets motpart, inte handelsmotpart (köpare eller säljare) eller utgivare av underliggande instrument. För standardiserade kontrakt är det vanligtvis ett clearinginstitut som är motpart.

D110–D115 Derivat med negativa marknadsvärden

Här redovisas finansiella derivat som i balansräkningen redovisas med negativa marknadsvärden. Uppgifterna avser värdet på själva derivatkontraktet och inte värdet på underliggande tillgång.

Marknadsvärdet för derivat med negativa marknadsvärden redovisas som ett positivt värde. Transaktioner redovisas positivt eller negativt beroende på typ av transaktion.

För derivat med negativa marknadsvärden gäller i övrigt samma anvisningar som för derivat med positiva marknadsvärden.

Sektorklassificering

Sektorklassificeringen följer standard för institutionell sektorindelning, INSEKT 2014. Standarden finns publicerad på SCB:s webbplats och uppgiftslämnare kan även få tillgång till information från SCB:s företagsregister som stöd vid klassificering av svenska motparter. Nedan följer en sammanställning över vilka grupperingar av sektorer som efterfrågas i detta avsnitt.

Penningmarknadsinstrument, Obligationer och Lån**1. Staten**

Hit hänförs enheter som kontrolleras av staten och som inte är marknadsproducenter samt enheter som främst ägnar sig åt omfördelning av inkomst och förmögenhet. Även Riksgäldskontoret och de allmänna försäkringskassorna ingår här.
[SCB sektorkod 131110, 131120, 131130]

2. Kommuner och landsting

Hit hänförs enheter som kontrolleras av kommun, kommunalförbund eller landsting och som inte är marknadsproducenter samt enheter som främst ägnar sig åt omfördelning av inkomst och förmögenhet.
[SCB sektorkod 131311, 131312, 131313, 131321, 131322, 131323]

3. Icke-finansiella företag

Hit hänförs företag och företagsliknande enheter som är marknadsproducenter och vars huvudsakliga aktivitet är produktion av varor eller icke-finansiella tjänster.

Här ingår bland annat bostadsrättsföreningar, ekonomiska föreningar, bostadsstiftelser, holdingbolag som kontrollerar icke-finansiella företag, så kallade internbanker som kontrolleras av icke-finansiella företag, marknadsproducerande företag som kontrolleras av den offentliga sektorn samt statliga affärsverk.

Till denna sektor räknas juridiska personer vars styrelse har sitt säte i Sverige eller vars huvudkontor finns i Sverige samt utländska icke-finansiella företags filialer med fast verksamhetsställe i Sverige. Här ingår även icke-finansiella företags icke-vinstdrivande organisationer (till exempel bransch- och arbetsgivarorganisationer).
[SCB sektorkod 111000, 112000, 113000, 114000]

4. Banker (MFI)

Hit hänförs finansiella företag vars verksamhet kännetecknas av att ta emot inlåning på räkning från allmänheten. Här ingår bland annat bankaktiebolag, sparbanker, medlemsbanker samt utländska bankers filialer i Sverige.

[SCB sektorkod 122100, 122200]

5. Bostadsinstitut (MFI)

Hit hänförs kreditinstitut som enligt bolagsordningen har till huvuduppgift att ge krediter för bostadsändamål.

[SCB sektorkod 122300]

6. Övriga MFI

Hit hänförs övriga svenska företag som räknas som monetära finansinstitut enligt av Riksbanken tillhandahållen förteckning. Det innefattar monetära kreditmarknadsföretag, monetära värdepappersfonder och monetära värdepappersbolag och fondkommissionärer. Även Riksbanken ingår under denna post.

[SCB sektorkod 121000, 122400, 122500, 122900, 123000]

7. Finansiella företag, ej MFI

Hit hänförs institut som ägnar sig åt finansförmedling genom att anskaffa medel på annat sätt än genom inlåning. Det innefattar kreditmarknadsföretag, värdepappersfonder, värdepappersbolag och fondkommissionärer som inte klassas som monetära finansinstitut enligt Riksbankens förteckning.

Även riskkapitalbolag, private equity-fonder, investmentbolag, försäkringsföretag, pensionsinstitut, finansiella serviceföretag och finansiella företags icke-vinstdrivande organisationer ingår i denna kategori. Det som avser premiepensionen ingår här i sektorn Försäkringsföretag och pensionsinstitut.

[SCB sektorkod 124000, 125100, 125200, 125300, 125400, 125900, 126100, 126200, 127000, 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400]

8. Övriga svenska låntagare

Hit hänförs socialförsäkringsfonder, hushåll och hushållens icke-vinstdrivande organisationer (exempelvis ideella föreningar, fackföreningar och trossamfund).

[SCB sektorkod 131400, 141000, 142000, 143000, 144100, 144200, 144300, 151000, 152100, 152200]

Förlagsbevis och konverteringslån samt Vissa skulder

1. Svenska MFI

Se punkterna 4–6 under Penningmarknadsinstrument, obligationer och lån.

[SCB sektorkod 121000, 122100, 122200, 122300, 122400, 122500, 122900, 123000]

2. Svenska finansiella företag, ej MFI

Se punkt 7 under Penningmarknadsinstrument, obligationer och lån.

[SCB sektorkod 124000, 125100, 125200, 125300, 125400, 125900, 126100, 126200, 127000, 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400]

3. Övriga svenska låntagare/långivare

Se punkt 8 under Penningmarknadsinstrument, obligationer och lån.

[SCB sektorkod 131400, 141000, 142000, 143000, 144100, 144200, 144300, 151000, 152100, 152200]

4. Utländska låntagare/långgivare

Hit hänförs privatpersoner med hemvist i utlandet och företag belägna i utlandet som har ekonomiska relationer med Sverige. Även utländska ambassader och konsulat i Sverige räknas hit.

[SCB sektorkod 211100, 212100, 212100, 212200 och 220000]

Aktier och andelar**1. Finansiella företag**

Se punkterna 4–7 ovan under Penningmarknadsinstrument, obligationer och lån.

[SCB sektorkod 122100, 122200, 122300, 121000, 122400, 122500, 122900, 123000, 124000, 125100, 125200, 125300, 125400, 125900, 126100, 126200, 127000, 128100, 128200, 128300, 129100, 129200, 129300, 129400]

2. Icke-finansiella företag

Se punkt 3 ovan under Penningmarknadsinstrument, obligationer och lån.

[SCB sektorkod 111000, 112000, 113000, 114000]

E. Solvensuppgifter – kvartal

Nedan följer anvisningar till solvensuppgifter som endast gäller för kvartal. För övriga poster se avsnitt H. Solvensuppgifter – år.

E7a Varav säkerhetsreserv

Denna post avser att följa upp eventuell förändring i säkerhetsreserven som sker under året.

E7b Varav periodiseringsfond

Denna post avser att följa upp eventuell förändring i periodiseringsfonden som sker under året.

Sammanfattning kapitalkrav

Här anges det minimikapitalkrav och riskkänsliga kapitalkrav som företaget har räknat fram för perioden.

Beräkning av premiebas vid solvensberäkning för kvartal grundas på förfallna premier brutto för direkt försäkring med avdrag för ingående skatter och avgifter för den tolv månadersperiod som sträcker sig fram till balansdagen. Premier för under samma period annullerade försäkringsavtal ska också tas med. Om fullständiga och tillförlitliga månadsbokslut finns bör beräkningen göras på tolv månaderstäl. I annat fall periodiseras skatter och avgifter under föregående räkenskapsår tidsproportionellt och adderas till tidsproportionell andel av uppskattat värde för hela innevarande räkenskapsår.

I beräkningen av ersättningsbas vid solvensberäkning i kvartalsrapport är referensperioden till och med månad n ($n=1,2,12$) $3+n/12$ år till och med maj ($n=1-5$) och $2+n/12$ år från och med juni ($n=6-12$), det vill säga per mars sker beräkningen utifrån $3\frac{1}{4}$ utfall, per juni $2\frac{1}{2}$ års utfall, per september $2\frac{3}{4}$ års utfall och per december 3 års utfall.

F. Försäkringsersättningar tilläggförsäkring – kvartal

Dessa uppgifter avser direktförsäkring av svenska risker. Endast verksamhet för vissa tilläggförsäkringar behöver rapporteras och då endast brutto (det vill säga före

avgiven återförsäkring) för varje kvartal. Uppgiften tas in för att kunna följa upp avsättningarna för dessa försäkringar. Uppgifter om utbetalda försäkringsersättningar för årets skador respektive tidigare års skador anges ackumulerade.

Fördelningen mellan "årets" och "tidigare års" skador görs utifrån den tidpunkt när skadan inträffade (skadeår) och inte utifrån försäkringens teckningsår eller liknande. Utbetalda försäkringsersättningar och avsättningar anges som positiva värden utan minustecken.

A. Resultaträkning – år

Resultaträkning lämnas årsvis. Redovisningen görs utan uppdelning på försäkringsgrenar. Specifikation till resultatuppgifter lämnas under avsnitt C. Specifikation av resultatuppgifter – år.

Intäkter från investeringsavtal särredovisas, oavsett under vilken post de redovisats i årsredovisningen.

I fondförsäkringsrörelse redovisas kapitalavkastning som går att hänföra till tillgångar för egen räkning i den icke-tekniska redovisningen. I traditionell livförsäkringsrörelse redovisas däremot kapitalavkastning i den tekniska redovisningen.

Specifikationer av kapitalavkastningen avser den totala kapitalavkastningen, det vill säga summan av kapitalavkastningen i försäkringsrörelsen och i finansrörelsen.

B. Balansräkning – år

I detta avsnitt redovisas balansräkningens poster. Bland annat redovisas tillgångar, eget kapital, obeskattade reserver, efterställda skulder och försäkringstekniska avsättningar. En uppdelning av B35 varav oreglerade skador görs under Specifikation av oreglerade skador (B45–B50).

Vissa poster specificeras för tjänstepension (delas upp i förmånsbestämd traditionell försäkring respektive avgiftsbestämd traditionell, fond- och depåförsäkring) men dessa poster är endast varav-poster och behöver inte stämma med kolumnen Totalt.

Där det ska göras en fördelning mellan Förmånsbestämd försäkring och Avgiftsbestämd försäkring och företaget inte har någon sådan uppdelning, kan en rimlig fördelning baseras på hur stor andel de försäkringstekniska avsättningarna utgör av respektive verksamhet vid rapporteringsdatumet. En fördelning behöver endast göras om ingen andel utgör ringa verksamhet.

C. Specifikation av resultatuppgifter – år

I detta avsnitt specificeras vissa uppgifter i resultaträkningen. Specifikationerna är i vissa fall mer detaljerade än årsredovisningens specifikationer. Försäkringsgrenarna skiljer sig från den fördelning som framgår av Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i försäkringsföretag och tjänstepensionsföretag. I inrapporteringen anges olycksfallsförsäkring och kort sjukförsäkring summerat i en egen kolumn, och Trygghetsförsäkring vid arbetsskada rapporteras i en egen kolumn. Detta görs för att få en uppfattning om storleken på respektive verksamhet. I grenen Sjuk- och olycksfallsförsäkring inkluderas även sjukvårdsförsäkring. Övriga försäkringar avser de andra försäkringar som företaget får ha kvar i sin verksamhet fram till år 2034. Dessa försäkringar behöver endast redovisas som övrig försäkring totalt utan att specificeras separat i olika grenar. Skälet till det är att den

verksamheten utgör en ringa del av företagets totala verksamhet. Företaget redovisar endast de försäkringsgrenar det har tillstånd för.

Specifikation av driftskostnader

Vid uppdelning av anskaffningskostnaderna i provisionskostnader och övriga anskaffningskostnader, inkluderas provisioner till egen personal i provisionskostnader. Med personalkostnader avses bland annat löner, sociala avgifter, pensioner och arvoden.

Specifikationer kapitalavkastningen

Specifikationer av kapitalavkastningen avser den totala kapitalavkastningen, det vill säga summan av kapitalavkastningen i tjänstepensionsrörelsen och i finansrörelsen.

Förändringsposter i eget kapital

C69 Överförd vinst/förlust till försäkrad

Denna post avser garantier exempelvis vid uppnådd pensionsålder eller dödsfall. Garantierna kan avse både avkastningsgarantier för traditionella försäkringar och premiegarantier för fond- och depåförsäkring. Här ingår också kostnader eller vinster för dödlighetsantaganden, sjukantaganden och driftskostnadsantaganden för vinst-utdelande företag.

C70 Överfört till aktieägare

Denna post avser eventuell utdelning till aktieägare. Förklaring till posten lämnas i kommentarsfältet.

C71 Tillskott från aktieägare

Denna post avser eventuellt aktieägartillskott och kapitaltillskott vid försäljningar med mera. Förklaring till posten lämnas i kommentarsfältet.

C72 Uppgift om antal anställda

Antal anställda motsvarar den uppgift som lämnas i årsredovisningen.

D. Försäkringsbestånd – år

Redovisning av utgående bestånd

Avsnittet avser verksamheten som drivs i tjänstepensionsföretag. Företaget redovisar endast de försäkringsgrenar det har tillstånd för.

Avsnittet avser utgående bestånd under räkenskapsåret för direkt försäkring av svenska risker.

Fördelning på verksamhet

Antal försäkringar, fördelade tillgångsvärden och belopp fördelas per verksamhet totalt, därutöver specificeras försäkringar under periodisk utbetalning.

Definitioner av verksamhet

För definitioner av vilken verksamhet som avses, hänvisas till motsvarande och relevanta delar under avsnitt C. Nyteckning och premier – kvartal med nedanstående kompletteringar.

D18 Inkomstförsäkring och avgångsbidragförsäkring

Beroende på försäkringsförmånens karaktär redovisas antingen årligt belopp eller försäkringsbelopp.

D19 Trygghetsförsäkring vid arbetsskada

Beroende på försäkringsförmånens karaktär redovisas antingen årligt belopp eller försäkringsbelopp.

D23, D27 och D31 Kapitalpension

Kapitalpension är en privat försäkring som i skattehänseende innehåller regler som kan hänföras både till kapitalförsäkring och till pensionsförsäkring. Denna verksamhet särredovisas endast i detta avsnitt, då nyteckning av denna försäkringsprodukt inte längre förekommer.

D33 Förtids- och sjukkapitalförsäkring inom privat grupplivförsäkring

Förtids- och sjukkapitalförsäkring inom privat grupplivförsäkring redovisas separat från huvudförsäkringen.

Kolumnredovisning

I redovisningen anges följande:

Antal försäkringar

Om det förekommer att ett försäkringsavtal avser fler än en försäkrad, redovisas antal försäkrade och medförsäkrade i stället för antal försäkringar.

Om ett försäkringsavtal omfattar flera verksamheter, redovisas antal försäkringar för respektive verksamhet.

Fördelade tillgångsvärden

Fördelade tillgångsvärden är tillgångsvärden som har fördelats på försäkringstagare eller försäkringsavtal. Fördelade tillgångsvärden anges för samtliga relevanta poster.

Årligt belopp

Årligt belopp redovisas endast för de verksamheter som saknar fördelade tillgångsvärden och där begreppet är relevant.

Försäkringsbelopp

Försäkringsbelopp för posterna D22, D26 och D30 redovisas endast för de kapitalförsäkringar som företaget inte har beräknat fördelade tillgångsvärden för. Ett exempel är en ren individuell riskförsäkring utan återköpsvärde.

För sjuk- och olycksfallsförsäkring under D17 redovisas försäkringsbeloppet vid 100 procents invaliditet. Om olycksfallsförsäkringen saknar invaliditetsskydd, redovisas i stället den högsta möjliga ersättningen.

Redovisning av bestånd under periodisk utbetalning

För varje relevant verksamhet görs dessutom en särredovisning av den andel av samtliga gällande försäkringar som är under periodisk utbetalning vid kalenderårets slut. Antal försäkringar och aktuella fördelade tillgångsvärden redovisas. En försäkring vars första utbetalning görs efter årsskiftet medräknas normalt inte.

E. Aktuariell resultatanalys – år

Den aktuariella resultatanalysen redovisas för direkt försäkring av svenska risker. Resultatanalysen omfattar även de försäkringar där inbetalning av premier och utbetalning av ersättningar görs över balansräkningen. Observera att försäkringsgrenen gruppliv- och tjänstegrupplivförsäkring endast redovisas under E25. I avsnitt F. Försäkringstekniska avsättningar – år lämnas en mer utförlig analys av försäkringsgrenen gruppliv- och tjänstegrupplivförsäkring. Företaget redovisar endast de försäkringsgrenar som det har tillstånd för. Om företaget inte har någon försäkringsgren som omfattas av denna aktuariella resultatanalys, behöver inte företaget fylla i denna rapportdel.

E1–E6 Försäkringsrisker och driftskostnader

Resultat avseende dödsfallsdödlighet, livsfallsdödlighet, sjuklighet, driftskostnader, flytt, återköp, annullationer, garantier och optioner specificeras i avsnittet för respektive delområde och redovisas under relevanta poster.

E7 Förändring i avsättning för okända skador

Posten redovisas före avgiven återförsäkring. Okända skador inom sjuk- och premiebefrielseförsäkring redovisas inte här, utan under delen Analys av sjuklighetsantaganden (E51–E59).

E8 Omvärdering från premieantaganden till avsättningsantaganden

Posten avser vinst eller förlust vid omvärdering av framtida betalningar, exempelvis försäkringsersättningar och driftskostnader från premieantaganden till avsättningsantaganden.

E9 Återbäring och rabatter

Posten redovisas före avgiven återförsäkring.

E10 Avgiven återförsäkring

Här redovisas resultatet av avgiven återförsäkring inklusive depåräntor och återförsäkrarens andel i försäkringstekniska avsättningar. I posten ingår också provisioner och vinstandelar.

E11 Förändring i avsättningar på grund av ändrade specifika antaganden

Här redovisas effekter av konvertering till nya beräkningsantaganden som är av den karaktären att de inte kan hänföras till dödsfallsdödlighet, livsfallsdödlighet, sjuklighet, driftskostnader, annullationer, återköp, flytt, optioner, garantier eller kapitalavkastning. Om företaget har förbättrat sin beräkningsmodell och gör bedömningen att den del av resultatet som beror på modellbytet skulle ge en snedvriden bild om den togs med under respektive antaganden, kan denna resultatdel i stället redovisas här. Frigjorda belastningar för säkerhetsantaganden redovisas här. Om posten används lämnas en förklaring i kommentarsfältet.

E12 Övriga ej specificerade försäkringsrisker

Här redovisas poster som i övrigt påverkar resultat för försäkringsrisker. Om posten används lämnas en förklaring i kommentarsfältet E28.

E13 Övriga ej specificerade driftskostnader

Här redovisas poster som i övrigt påverkar resultat för driftskostnader. Om posten används lämnas en förklaring i kommentarsfältet E28.

Kapitalavkastning

E15 Kapitalavkastning, netto

Här redovisas realiserade vinster och förluster på placeringstillgångar samt värdeökningar och värdeminskningar på placeringstillgångar för vilka livförsäkringstagaren bär placeringsrisk. Posten redovisas efter avdrag för driftskostnader för kapitalförvaltning och fastighetsförvaltning.

Avkastning på kapital som tillhör ägarna och förräntningsrörelseränta redovisas på motsvarande plats som i företagets årsredovisning.

Depåräntor för avgiven återförsäkring redovisas under posten E10 Avgiven återförsäkring.

E16 Kapitalavkastning tillförd FTA

Här redovisas den kapitalavkastning som enligt beräkningsunderlaget, före antagna belastningar, påförs företagets olika former av försäkringstekniska avsättningar (FTA). I de fall avsättningarna beräknats med realränteantagande, grundas kapitalavkastningen på realräntan med tillägg av tillämplad uppräkningsfaktor för värdesäkring under året.

Tillämpningen av realistiska (marknadsmässiga) ränteantaganden inom såväl tjänstepensionsförsäkring som övrig livförsäkring försvårar beräkningen av denna post. Ett lämpligt tillvägagångssätt kan vara att skatta posten under förutsättning att tillämpade marknadsräntor vid ingången av året förblir oförändrade. Den förändring i avsättningarna som uppstår på grund av räntornas nivåer vid årets slut redovisas under E17.

E17 Förändring i avsättningar p.g.a. ändrat ränteantagande

Om posten E16 Kapitalavkastning tillförd FTA skattas, ska den förändring i avsättningarna som uppstår på grund av räntornas nivåer vid årets slut redovisas här. Det nettoresultat som uppstår som effekt av skillnader i ränteantagande vid premieberäkningar samt vid omedelbar livförsäkringsavsättning redovisas under E8. Se även anvisningar till E16.

Avkastningsskatt

E19 Skattekostnadsuttag, FTA

Här redovisas det uttag eller den uttryckliga belastning på den kapitalavkastning enligt E15 och eventuellt E16 som har gjorts för att täcka den avkastningsskatt som företaget måste betala. Notera att både avkastningsskatt på kapital och eventuell avkastningsskatt på premie redovisas här.

E20 Avkastningsskatt

Här redovisas den faktiska avkastningsskatt som hör till direkt försäkring av svenska risker. Notera att både avkastningsskatt på kapital och eventuell avkastningsskatt på premie redovisas här.

E22 Övrigt per försäkringsgren

Om posten används lämnas en förklaring i kommentarsfältet E28.

E23 Oanalyserat belopp

Ett oanalyserat belopp beräknas för varje försäkringsgren på så sätt att summan av delresultaten motsvarar posten E24. Posten redovisas för försäkringsgrenar med verksamhet.

E24 Delresultat per försäkringsgren

Delresultat per försäkringsgren beräknas som summan av

- tekniskt resultat enligt årsredovisningens resultatanalys, och
- avkastningsskatt som hör till årsredovisningens post direkt försäkring av svenska risker, minskat med
- den del av årsredovisningens post kapitalavkastning överförd till finansrörelsen som hör till direkt försäkring av svenska risker.

E25 Delresultat för gruppliv- och tjänstegrupplivförsäkring

Här redovisas resultatet för försäkringsgrenen utan närmare specifikation och analys.

E26 Övrigt resultat, netto

Övrigt resultat är en summering av följande resultatposter

- tekniskt resultat för övriga försäkringsgrenar som inte redovisas ovan,
- kapitalavkastning – som inte redovisats under E15–E18,
- övriga och extraordinära intäkter eller kostnader,
- bokslutsdispositioner,
- företagsskatt, och
- avkastningsskatt som inte redovisats under E19–E21.

E27 Årets resultat enligt årsredovisningen

Uppgiften motsvarar posten A27 Årets resultat i resultaträkningen, exklusive utländska risker.

Analys av dödlighetsantaganden

Här redovisas en jämförelse mellan de försäkringstekniska avsättningarnas dödlighetsantaganden och verkligt utfall.

Redovisningen avser summerade uppgifter för respektive försäkringsgren med undantag för gruppliv- och tjänstegrupplivförsäkring.

E29, E34, E40 och E45 Årsrisksumma

Med årsrisksumma avses de försäkrades genomsnittliga risksumma under räkenskapsåret, det vill säga medelvärdet av den totala årsrisksumman för alla försäkrade. Årsrisksumma redovisas med minustecken vid negativt värde.

E30 och E35 Riskpremie

Med riskpremie avses de försäkrades riskpremier under räkenskapsåret.

E41 och E46 Riskkompensation/Arvsvinst

Med riskkompensation/arvsvinst avses de försäkrades riskkompensation/arvsvinst under räkenskapsåret. Posten redovisas med minustecken vid negativt värde.

E31, E36, E42 och E47 Risksumma inträffade dödsfall

Här redovisas frigjorda/avsatta risksummor i de fall den försäkrade avlidit. Risksummorna redovisas med minustecken vid negativt värde.

E32, E37, E43 och E48 Justeringspost på grund av ändrade antaganden

Om en reservförändring har skett på grund av förändrade beräkningsantaganden, avspeglas denna förändring i resultatet. De företag som har svårigheter att beräkna riskpremier och risksummor, baserat på nya antaganden, får använda posten för att korrigera resultatet. Posten redovisas med minustecken vid negativt värde. Om posten används lämnas en förklaring i kommentarsfältet E78.

E39 Resultat dödsfallsdödlighet

Varje försäkringsgrens resultat motsvarar relevant post E1 under Resultatanalys.

E50 Resultat livsfallsdödlighet

Varje försäkringsgrens resultat motsvarar relevant post E2 under Resultatanalys.

Analys av sjuklighetsantaganden

Här redovisas en jämförelse mellan de försäkringstekniska avsättningarnas sjuklighetsantaganden och verkligt utfall.

Denna del i avsnittet fylls i för den sjukförsäkring som tillhör livförsäkringsverksamheten exklusive den som tillhör gruppliv- och tjänstegrupplivförsäkring. Posterna redovisas med minustecken vid negativt värde.

Insjuknande

E51 Riskpremie för insjuknande

Riskpremien beräknas utan några explicita driftskostnadsbelastningar.

E52 Risksumma för nya skador under året

Med nya skador avses sådana sjukförsäkringar där utbetalning har påbörjats under året. Här inkluderas även beräknad avsättning för sjukfall som ligger inom karenperioden och som företaget har fått vetskap om. Sådana beräkningar baseras på regler i det försäkringstekniska beräkningsunderlaget.

E53 Förändring i avsättning för okända skador

I de fall företaget inte känner till eller inte har registrerat sjukfall som ligger inom karenperioden kan dessa inkluderas i avsättningen för okända skador. Beräkningarna baseras på regler i det försäkringstekniska beräkningsunderlaget och görs utan att beakta explicita driftskostnadsbelastningar.

Sjukavveckling

E55 Beräknad frigjord avsättning på grund av avveckling

Beräkningen kvantifierar den avveckling av avsättningar för sjukförsäkringar som skulle ha inträffat om beståndet följde företagets avvecklingsantaganden. Beräkning görs utan beaktande av explicita driftskostnadsbelastningar.

För varje sjukfall görs beräkningen bäst genom numerisk kalkylering av integralen:

$$\int_{t_1}^{t_2} a(x, t) \cdot V(t) dt$$

där x = insjuknandeålder,

(t_1, t_2) = redovisningens början respektive sluttidpunkt (kalenderår) uttryckt som sjukperiodens duration i år,

$a(x, t)$ = avvecklingsintensiteten beaktat insjuknandeålder och duration,

$V(t)$ = sjukförsäkringsavsättningen vid tidpunkt t .

Andra approximativa metoder som ger ett likartat resultat kan accepteras.

E56 Verklig frigjord avsättning på grund av avveckling

Här redovisas den avsättning som gällde vid tidpunkten för avveckling.

E57 Justeringspost på grund av ändrade antaganden

Om en reservförändring har skett på grund av förändrade beräkningsantaganden avspeglas denna förändring i resultatet. De företag som har svårigheter att utföra beräkningar baserade på det nya antagandet, får använda posten för att korrigera resultatet. Posten redovisas med minustecken vid negativt värde. Om posten används lämnas en förklaring i kommentarsfältet E78.

E59 Resultat sjuklighet

Resultatet motsvarar relevant post E3 under Resultatanalys.

Analys av driftskostnadsantaganden

Här redovisas en jämförelse mellan de försäkringstekniska avsättningarnas driftskostnadsantaganden och verkligt utfall.

Driftskostnader**E60 Beräknade driftskostnader**

Här redovisas förväntade frigjorda driftskostnadsbelastningar.

Observera att provisioner och vinstandelar i avgiven återförsäkring inte tas upp här, utan under E10. Flytt, återköp och annulation redovisas separat.

E61 och E62 Verkliga anskaffningskostnader respektive Verkliga administrations- och skaderegleringskostnader

Här redovisas verkliga driftskostnader exklusive kostnader för flytt, återköp och annullationer som redovisas separat.

E63 Avsättningar till förutbetalda anskaffningskostnader

Här redovisas endast årets avsättningar till förutbetalda anskaffningskostnader.

E65 Återförd fondförvaltningsavgift

Här redovisas ersättning i form av så kallad kick-back eftersom den får anses som en intäkt i driftskostnadssammanhang.

E66 Justeringspost på grund av ändrade antaganden

Om en reservförändring har gjorts på grund av förändrade beräkningsantaganden avspeglas denna förändring i resultatet. De företag som har svårigheter att utföra beräkningar baserade på det nya antagandet får använda posten för att korrigera resultatet. Posten redovisas med minustecken vid negativt värde. Om posten används lämnas en förklaring i kommentarsfältet E78.

E67 Resultat driftskostnader

Varje försäkringsgrens resultat motsvarar relevant post E4 under Resultatanalys.

Analys av antaganden om flytt, återköp och annulation**E68 Beräknad avgift vid flytt, återköp och annulation**

Här redovisas förväntade avgifter vid flytt, återköp och annulation.

E69 Verklig kostnad vid flytt, återköp och annulation

Här redovisas verkliga kostnader vid flytt, återköp och annulation.

E70 Förväntad frigjord avsättning

Här redovisas förväntade frigjorda avsättningar vid flytt, återköp och annulation.

E71 Verklig minskad avsättning

Här redovisas företagets realiserade frigjorda avsättningar vid flytt, återköp och annulation.

E72 Justeringspost på grund av ändrade antaganden

Om en reservförändring har gjorts på grund av förändrade beräkningsantaganden avspeglas denna förändring i resultatet. De företag som har svårigheter att utföra beräkningar baserade på det nya antagandet får använda posten för att korrigera resultatet. Posten redovisas med minustecken vid negativt värde. Om posten används lämnas en förklaring i kommentarsfältet E78.

E73 Resultat flytt, återköp och annulation

Varje försäkringsgrens resultat motsvarar relevant post E5 under Resultatanalys.

Analys av antaganden om garantier och optioner

Exempel på garantier är fall när kostnader realiserar vid årets slut eller vid pensionsåldern för traditionella försäkringar samt när kostnader realiserar vid pensionsåldern på grund av premiegarantier för exempelvis fondförsäkringar.

Exempel på optioner är tillägg av återbetalningsskydd vid familjehändelse samt optioner att teckna försäkring för nyanställda utan hälsoprövning.

E74 Beräknad förändring i avsättning

Här redovisas den förväntade förändringen i avsättningen på grund av garantier och optioner.

E75 Verklig förändring i avsättning

Här redovisas den verkliga förändringen i avsättningen på grund av garantier och optioner.

E76 Justeringspost på grund av ändrade antaganden

Om en reservförändring har skett på grund av förändrade beräkningsantaganden avspeglas denna förändring i resultatet. De företag som har svårigheter att utföra beräkningar baserade på det nya antagandet får använda posten för att korrigera resultatet. Posten avser nuvärdet av garantier och optioner och redovisas med minustecken vid negativt värde. Om posten används lämnas en förklaring i kommentarsfältet E78.

E77 Resultat garantier, optioner

Varje försäkringsgrens resultat motsvarar relevant post E6 under Resultatanalys.

F. Försäkringstekniska avsättningar – år

I detta avsnitt analyseras förändringar i försäkringstekniska avsättningar (FTA) under året uppdelat i olika poster. Redovisningen avser livförsäkringsrörelsen för direkt försäkring av svenska risker. Posterna redovisas före återförsäkring. Flertalet av posterna i detta avsnitt motsvarar värdena i avsnitt E. Aktuariell resultatanalys – år, men med omvänt tecken. Vilka poster de motsvarar finns inlagt i bilaga 1. För försäkringsgrenarna grupplivförsäkring och tjänstegrupplivförsäkring saknas analys i avsnitt E. Aktuariell resultatanalys – år, varför relevanta uppgifter redovisas här. Redovisningen avser endast de grenar som är angivna. Om företaget inte har någon

försäkringsgren som omfattas av dessa försäkringstekniska avsättningar behöver företaget inte fylla i denna rapportdel.

F1 Ingående försäkringsteknisk avsättning

Posten motsvarar föregående års utgående FTA.

F2 Inbetalningar

Här redovisas alla inbetalningar och insättningar, exempelvis premier till fond- och depåförsäkringar, traditionella försäkringar och riskförsäkringar, inflyttat kapital, utdelningar och allokerad återbäring som överförs till FTA.

F3 Utbetalningar

Här redovisas alla utbetalningar, exempelvis utbetalningar från fond- och depåförsäkringar, traditionella försäkringar och riskförsäkringar, utflyttat kapital och villkorad eller allokerad återbäring som minskar FTA.

F4 Kostnadsuttag

Här redovisas avgifter uttagna från försäkringen. Även premieavgift och administrativ avgift för riskförsäkringar redovisas här. Flytt, återköp och annulation redovisas separat.

F5 Kapitalavkastning tillförd FTA

Här redovisas kapitalavkastning under året. Posten redovisas med minustecken vid negativt värde. Posten omfattar bland annat värdeförändring på fond- och depåförsäkringar och framräkning av diskonterade värden.

F6 Förändring i avsättning p.g.a. ändrade antaganden

Här redovisas förändringen i avsättningen på grund av förändrad diskonteringsränta, förändring i livslängdsantaganden (exempelvis beroende på observerade skillnader i livslängd för företagets försäkringsbestånd), förändring i antaganden om sjukavveckling samt förändring i driftskostnadsantaganden (exempelvis förändrad provisionsmodell eller observerade skillnader hos försäkringsbeståndet).

F7 Förändring i avsättning okända skador

Okända skador förekommer för exempelvis grupplivförsäkring, tjänstegrupplivförsäkring, livförsäkring och sjukförsäkring. För försäkringsgrenen Grupplivförsäkring och tjänstegrupplivförsäkring redovisas vilka antaganden som förändrats i kommentarsfältet.

F8 Omvärdering från premieantaganden till avsättningsantaganden

Här redovisas vinst eller förlust vid omvärdering av framtida betalningar, exempelvis försäkringsersättningar, driftskostnader och premier, från premieantaganden till avsättningsantaganden.

F9 Riskresultat

Här redovisas livsfallsresultat, dödsfallsresultat, resultat sjuklighet, dock inte poster som avser justering för förändrade antaganden. I riskresultatet ingår även förändrad avsättning som beror på frigjord reserv.

F10 Resultat flytt, återköp och annullationer

Här redovisas resultat av flytt, återköp och annullationer. Med annulation avses även premieannullation.

F11 Resultat garantier, optioner

Här redovisas förändringen i avsättningen på grund av garantier och optioner. Exempel på garanti är garanti för traditionella försäkringar, när kostnaden realiseras vid årets slut eller vid pensionsålder samt premiegarantier för fondförsäkringar när

kostnaden realiseras vid pensionsålder. Exempel på option är option att komplettera med återbetalningsskydd vid familjehändelse samt option att teckna försäkring för nyanställda utan hälsoprövning.

F12 Skattekostnadsuttag

Här redovisas de kostnadsuttag för avkastningsskatt som har belastat försäkringarna.

F13 Förändring i ej intjänade premier för riskprodukter

Här redovisas förändringen i avsättning för ej intjänad premie för riskprodukter, ännu ej kostnadsförd.

F14 Förändring av villkorad återbäring

Här redovisas förändring av avsättning avseende villkorad återbäring för traditionella försäkringar.

F15 Övriga förändringar per försäkringsgren

Om posten är av väsentlig storlek ges en förklaring i kommentarsfältet.

F16 Oanalyserat belopp

Om posten är av väsentlig storlek ges en förklaring i kommentarsfältet.

F17 Utgående försäkringsteknisk avsättning

Posten ska visa årets utgående FTA total samt för de olika grenarna som redovisas.

G. Resultatanalys återbäringsberäkningar – år

Inledning

Avsnittet avser att ge en analys av tillämpade parametrar på återbäringsplanet (andra ordningens plan) under räkenskapsåret för berörd verksamhet. Hanteringen av framskrivning av retrospektivreserverna är central. Eftersom resultatet kan variera mellan olika år är det nödvändigt att titta på flera år för att avgöra om antagandena är rimliga.

Det är enbart försäkringsgrenarna "avgiftsbestämd traditionell tjänstepensionsförsäkring" samt "individuell traditionell livförsäkring" som redovisas och där eventuella överskott eller underskott beräknas och fördelas för enskilda försäkringar i form av framskrivning av retrospektivreserver V'. Avsnittet fylls i för såväl ömsesidigt bedriven som vinstutdelande verksamhet. De försäkringsgrenar som företaget inte har tillstånd för behöver inte redovisas.

G1 Uppdelning i delbestånd

I de fall företagen tillämpar olika regler och förutsättningar för att hantera till exempel sammansättning av investeringar (mot bakgrund av t.ex. olika garanti-räntor) eller andra delar av verksamheten (till exempel olika dödlighetsantaganden) som påverkar resultat och överskott delas redovisningen upp på delbestånd A, B, C och D.

Ömsesidigt bedriven verksamhet där vissa bestånd har rätt till villkorad återbäring (VÅB) redovisas specifikt i kolumnen som markerats med delbestånd D. För vinstutdelande företag finns därmed möjlighet till uppdelning i fyra delbestånd medan i ömsesidigt bedriven verksamhet endast tre delbestånd med allokerad återbäring kan redovisas samt eventuellt delbestånd med rätt till VÅB. I den mån det finns fler än fyra delbestånd i dessa avseenden, får lämplig sammanläggning göras. Om förutsättningar för att göra uppdelning i delbestånd inom en försäkringsgren saknas, redovisas endast delbestånd A. Delbestånden redovisas i fallande ordning efter storlek på retrospektivreserv V'.

Företaget får avgöra hur delbestånden utifrån verksamhetens inriktning lämpligen avgränsas, men måste förklara kortfattat i kommentarsfältet G48 hur avgränsningen gjorts och vad som utmärker de olika bestånden på rad G1. Vald avgränsning behålls i redovisningen under flera år framåt.

Övrigt om rapporteringen

För såväl vinstutdelande som ömsesidigt bedriven verksamhet med villkorad återbäring görs analysen för tekniska återköpsvärden och villkorad återbäring sammantaget.

Notera att avsnittet inte har någon direkt koppling till formell och offentlig redovisning, till skillnad från annan redovisning i denna blankett inklusive redogörelsen enligt avsnitt E. Aktuariell resultatanalys – år, även om vissa verkliga värden kan hämtas från detta avsnitt (se mer nedan).

I avsnittet ställs tillämpade antaganden vid framskrivning av retrospektivreserverna för långsiktig försäkringsverksamhet mot företagets verkliga utfall för kapitalavkastning, avkastningsskatt, dödsfalls- och livsfallsdödlighet samt driftskostnader. Därefter beräknas differenser. En positiv differens innebär att företaget (av olika skäl) kompenserat, alternativt täckt upp, för utfallet mer än erforderligt, medan en negativ differens innebär att V' inte korrigerats tillräckligt mycket. Eftersom avsnittet fokuserar på förändringarna av retrospektivreserven V', medför det att tecknen på värdena blir omvända jämfört med avsnitt E. Aktuariell resultatanalys – år. Utgångspunkten i redovisningen är de försäkrades perspektiv, inte det rapporterade företaget.

Dessa jämförelser avser enbart direkt försäkring av svenska risker inom de angivna försäkringsgrenarna.

Varje negativt värde som företaget redovisar i avsnittet anges med minustecken. Vid redovisning av positiva värden anges inget tecken.

Alla avvikelser från anvisningarna till avsnittet ska förklaras i kommentarsfältet.

I den mån det är svårt att ta fram exakta aggregerade uppgifter kan det vara tillräckligt med medelvärdesberäkningar under året på lämpligt sätt. Även andra former av skattningar kan ibland bli nödvändiga.

Differenser: Jämförelser mellan påverkan på V' (andra ordningens plan) och verkliga värden

Under posterna G2–G34 redovisas uppgifter som påverkat V' och beräknade differenser avser all påverkan under året, även för de försäkringar som tillkommit eller upphört under året.

Kapitalavkastning

I denna redovisning utgör faktisk kapitalavkastning ett negativt värde, medan förändringen av V' utgör ett positivt värde. Även vid negativ faktisk kapitalavkastning och vid negativ förändring av V' beaktas detta när värdet redovisas.

G2 Kapitalavkastning, netto

Posten inkluderar realiserade vinster och förluster på placeringstillgångar samt värdeökningar och värdeminskningar på placeringstillgångar för vilka livförsäk-

ringstagaren bär placeringsrisk. Posten redovisas efter avdrag för driftskostnader avseende kapitalförvaltning och fastighetsförvaltning.

Avkastning på kapital som tillhör ägarna exkluderas om företaget är vinstutdelande. Förräntningsrörelseränta exkluderas också.

G3 Kapitalavkastning tillförd V'

Posten avser bruttoavkastning, det vill säga kapitalavkastning före avdrag för avkastningsskatt och driftskostnadsavgifter, och redovisas som ett positivt värde under förutsättning att avkastningen är positiv. Om ett vinstutdelande företag utifrån försäkringsvillkorens regler tvingats att tillskjuta egna medel till V' på grund av låg faktisk kapitalavkastning inkluderas sådana värden i det redovisade beloppet som ett positivt värde.

G4 Differens kapitalavkastning

För ett vinstutdelande företag utgörs denna post normalt av det belopp (redovisas med minustecken) som företaget enligt försäkringsvillkorens regler om avkastningsdelning har rätt till, under förutsättning att sådan delning kunnat göras, dock med beaktande av vad som sagts under posten G3.

Avkastningsskatt

Här redovisas det faktiska avkastningsskattebeloppet som ett positivt värde medan påförd belastning på V' för avkastningsskatt redovisas som ett negativt värde.

G5 Avdrag för avkastningsskatt på V'

Beloppet redovisas som negativt värde.

G6 Avkastningsskatt, inbetald

Här redovisas endast den avkastningsskatt som hör till direkt försäkring av svenska risker. Avkastningsskatt avseende tillgångar som tillhör ägarna i ett vinstutdelande företag exkluderas. Beloppet redovisas som ett positivt värde.

G7 Differens avkastningsskatt

För ett vinstutdelande företag utgörs normalt denna differens av den skatt som hänförs till de tillgångar som motsvarar den avkastningsdelning som företaget enligt försäkringsvillkoren har rätt till.

Dödsfallsdödlighet

Här redovisas de faktiska uttagen ur V' för riskpremie som ett negativt värde medan tillförd risksumma på V'-värdet redovisas som ett positivt värde.

G8 och G12 Riskpremie på V'

Beloppet redovisas som ett negativt värde. Ren riskförsäkring utan återköpsvärde exkluderas ur denna redovisning.

G9 och G13 Risksumma inträffade dödsfall (andra ordningens plan)

Beloppet redovisas som ett positivt värde. Ren riskförsäkring utan återköpsvärde exkluderas ur denna redovisning.

G10 och G14 Vinst vid avsaknad av förmånstagare vid dödsfall

Här redovisas en kvantifiering av den vinst som uppstår på försäkringar (eller försäkringsdelar) som ett positivt värde eller som noll i teknisk risksumma, där det vid dödsfall under året visat sig att förmånstagare som kan uppbära förmån saknas

och att utbetalning därför inte kan ske. Risksumman redovisas som ett negativt värde.

Livsfallsdödlighet

Här redovisas de faktiskt tillförda arvsvinsterna på V' som ett positivt värde medan de risksummor som frigörs ur V'-värdena redovisas som ett negativt värde.

G17 och G20 Riskkompensation/arvsvinst på V'

Beloppet redovisas som ett positivt värde.

G18 och G21 Risksumma inträffade dödsfall (andra ordningens plan)

Beloppet redovisas som ett negativt värde.

Driftskostnader

Här redovisas de faktiska avgiftsuttagen ur V' som ett negativt värde, medan de verkliga driftskostnaderna i respektive verksamhet normalt redovisas som ett positivt värde. Avsättningar till förutbetalda anskaffningskostnader redovisas som ett negativt värde. Uppgifterna hämtas från avsnittet E. Aktuariell resultatanalys – år, men redovisas här med omvänt tecken.

G26–G27 Verkliga anskaffningskostnader respektive verkliga administrations- och skaderegleringskostnader

Här redovisas de verkliga driftskostnaderna enligt årsredovisningen. Posten redovisas som ett positivt värde.

G28 Avsättningar till förutbetalda anskaffningskostnader

Här redovisas endast årets avsättningar till förutbetalda anskaffningskostnader. Posten redovisas som ett negativt värde.

G30 Återförd fondförvaltningsavgift

Här redovisas ersättning i form av så kallad kick-back eftersom den får anses som en intäkt för företaget i driftskostnadssammanhang. Posten redovisas som ett negativt värde.

G31 Differens driftskostnader

Här jämförs de uttagna avgifterna med de verkliga nettodriftskostnader som företaget har haft. En positiv differens betyder att uttagna avgifter inte täcker de faktiska driftskostnaderna.

Vissa övriga uppgifter

| G32 Allokering eller reallokering

Här redovisas det belopp som momentant förändrat V' positivt eller negativt under året beroende på ekonomiskt utfall i verksamheten och som baserats på ett specifikt företagsbeslut utifrån styrdokument avseende företagets kollektiva konsolidering.

G33 och G34 Förändringar av värdet under året

Här redovisas förändring av underskott under året för tekniska återköpsvärden (TÅKV) och utbetalningsreserver (VP). Med TÅKV avses tekniska återköpsvärden och med VP utbetalningsreserver för gällande periodiska belopp inklusive tilläggsbelopp på grund av återbäring.

En ökning av underskottet redovisas som ett positivt värde, medan en reduktion redovisas som ett negativt värde. Om underskott saknas redovisas värdet som noll.

Sammanställning av underskott, tekniska återköpsvärden, utbetalningsreserver och retrospektivreserver

Uppdelning av försäkringsbestånden görs för bestånd som är under uppskovstid och bestånd som är under periodisk utbetalning. En försäkring, vars periodiska utbetalningar påbörjas vid årsskiftet ingår normalt i gruppen ”under uppskovstid”.

G35, G38 och G39 Utgående underskott i V’ för TÅKV och VP

Här specificeras belopp under uppskovstid respektive utbetalningstid. Det högsta av två angivna variabler (max-funktioner) indikerar ett positivt värde för underskott, annars anges värdet som noll.

G36 och G37 Utgående TÅKV och utgående V’

Här redovisas en summering av beståndets tekniska återköpsvärden respektive retrospektivreserver under uppskovstid vid årets slut.

G40-G42 Utgående TÅKV, utgående VP och utgående V’

Här redovisas en summering av beståndets tekniska återköpsvärden det vill säga utbetalningsreserver baserat på gällande utbetalt belopp inklusive tilläggsbelopp på grund av återbäring samt retrospektivreserver under utbetalningstiden vid årets slut.

G43 och G44 Utgående TÅKV och V’

Här redovisas den slutliga summeringen av TÅKV och V’ under såväl uppskovstid som utbetalningstid.

Kollektiv konsolidering – ömsesidigt bedriven verksamhet

Här redovisas kollektiv konsolidering för all ömsesidigt bedriven verksamhet, inklusive sådan som innehåller belopp kallade ”kollektivt men ännu inte individuellt fördelad återbäring” för angivna försäkringsgrenar. Observera att även ömsesidigt bedriven verksamhet med villkorad återbäring särredovisas (som Delbestånd D).

Vid denna redovisning bör vägledning om kollektiv konsolidering publicerad på Finansinspektionens webbplats (www.fi.se) tillämpas. Vägledningen anger metoder för hur kollektiv konsolidering bör beräknas. Avvikelser från angivna metoder förklaras i kommentarsfältet.

H. Solvensuppgifter – år

Eurokurs för omräkning till svenska kronor framgår av Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2020:14) om eurokurs på försäkringsområdet.

Kapitalbasen

Hänvisningar inom parentes görs till bilaga 1 Uppställningsform för balansräkningen till Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i försäkringsföretag och tjänstepensionsföretag.

Poster som inte kräver godkännande

H1 Inbetalat aktiekapital, garantikapital eller verksamhetskapital

Posten avser endast helt inbetalat aktiekapital eller garantikapital som ingår i posten aktiekapital eller garantikapital (AA.I), eller helt inbetalat verksamhetskapital som ingår i posten verksamhetskapital (AA.I.a).

Finansinspektionen kan efter ansökan medge att även hälften av ännu ej inbetalat aktie- eller garantikapital får medräknas i kapitalbasen om förutsättningarna är uppfyllda. Mer information finns under posten H16.

H2 Överkursfond

Posten avser överkursfond (AA.II).

H3 Konsolideringsfond

Posten avser konsolideringsfond (AA.IV) i tjänstepensionsförsäkringsföretag som inte får dela ut vinst.

H4 Balanserat resultat

Posten avser balanserat resultat (AA.VI).

H5 Årets resultat

Posten avser årets resultat (AA.VII).

H6 Övrigt eget kapital inklusive andra fonder

Posten omfattar

- inbetalda förlagsinsatser (A.I.b),
- uppskrivningsfond (A.III),
- reservfond (AA.V.1),
- kapitalandelsfond (AA.V.2),
- fond för verkligt värde (AA.V.3),
- fond för utvecklingsutgifter (A.V.4),
- övriga fonder (AA.V.5) och
- kapitalandelslån och vinstandelslån (AA.V.a).

Finansinspektionen kan efter ansökan godkänna att även kapitalandelslån eller vinstandelslån som klassificerats som skuld, får medräknas i kapitalbasen om förutsättningarna i 6 kap. 19–22 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2019:21) om tjänstepensionsföretag är uppfyllda. Mer information finns under posten H16.

H7 Obeskattade reserver

Posten avser obeskattade reserver (BB).

Avdragsposter

H9 Immateriella tillgångar

Posten avser sådana avdrag för immateriella tillgångar (B) som regleras i 7 kap. 4 § lagen om tjänstepensionsföretag.

H10 Utdelningar

Posten avser sådana avdrag för de utdelningar som är förutsebara av tjänstepensionsföretaget som regleras i 7 kap. 4 § lagen om tjänstepensionsföretag.

H11 Övriga avdrag

Posten avser sådana avdrag för det bokförda värdet av aktier eller av tillskott i vissa företag, samt avdrag för förutbetalda anskaffningskostnader, som regleras i 7 kap. 4 § lagen om tjänstepensionsföretag. Posten avser också sådana avdrag för skillnad i värdering av försäkringstekniska avsättningar som regleras i 7 kap. 7 § lagen om tjänstepensionsföretag.

H12 Varav skillnad i värdering av FTA

I posten särredovisas skillnad i värdering av försäkringstekniska avsättningar som regleras i 7 kap. 7 § lagen om tjänstepensionsföretag.

Poster som kräver godkännande

Finansinspektionen får enligt 7 kap. 3 § lagen om tjänstepensionsföretag i ett enskilt fall godkänna att poster utöver de som anges i 7 kap. 2 § får ingå i ett tjänstepensionsföretags kapitalbas. De poster som kan godkännas är förlagslån, öppet redovisade övervärden (netto) i tillgångar, hälften av ännu ej inbetalt aktiekapital eller garantikapital, zillmeringsjustering och värdepapper utan fast löptid samt andra instrument.

Tjänstepensionsföretagen måste ansöka om att få räkna med dessa poster enligt 6 kap. 5–7 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag.

H14 Förlagslån som godkänts av Finansinspektionen

Finansinspektionen kan godkänna att ett tjänstepensionsföretag efter ansökan får medräkna förlagslån i kapitalbasen, dock under förutsättning att lånen är förenade med vissa villkor som redovisas i 6 kap. 8 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag. Av föreskrifterna framgår att kapitalbasen får inkludera såväl förlagslån utan fast löptid (så kallade eviga förlagslån) som vissa förlagslån med fast löptid.

Förlagslån får utgöra högst 50 procent av det lägsta av kapitalbas och minimikapitalkrav, dock högst 25 procent om det är ett förlagslån med fast löptid.

H15 Öppet redovisade övervärden (netto) i tillgångar som godkänts av Finansinspektionen

Finansinspektionen kan medge att ett tjänstepensionsföretag efter ansökan får medräkna övervärden (netto) i tillgångar i kapitalbasen om förutsättningarna i 6 kap. 23 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag är uppfyllda.

Det är nettot av övervärden och undervärden i tillgångar som i förekommande fall ska tas upp i denna post. Dessa övervärden ska framgå av tilläggsupplysningarna eller förvaltningsberättelsen i årsredovisningen för att få beaktas. Med exceptionell natur menas att övervärdet är av tillfällig natur, är mycket ovanligt och avviker markant från vad som är normalt i företaget eller på marknaden.

H16 Hälften av ännu ej inbetalt aktiekapital eller garantikapital som godkänts av Finansinspektionen

Finansinspektionen kan medge att ett tjänstepensionsföretag efter ansökan får räkna med hälften av ännu ej inbetalt aktiekapital eller garantikapital i kapitalbasen om förutsättningarna i 6 kap. 24 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag är uppfyllda.

Enligt Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i försäkringsföretag och tjänstepensionsföretag ska tillskott av garantikapital som görs under rörelsens gång, liksom aktietillskott till följd av en nyemission, redovisas på balansräkningens skuldsida som om det vore helt inbetalt i posten aktiekapital eller garantikapital (AA.I). Fordringar på ej fullgjorda inbetalningar ska redovisas som en post (tecknat ej inbetalt kapital [A]) på balansräkningens tillgångssida. Hälften av beloppet i denna post får efter Finansinspektionens medgivande medräknas i kapitalbasen om den inbetalda delen uppgår till minst 25 procent av ännu ej inbetalt aktiekapital eller garantikapital enligt 6 kap. 24 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag.

För *tjänstepensionsaktiebolag* gäller att ännu ej inbetalt aktiekapital endast kan förekomma vid en nyemission.

För *ömsesidiga tjänstepensionsbolag* gäller att ännu ej inbetalt garantikapital endast kan förekomma vid tillskott av garantikapital under rörelsens gång.

För *tjänstepensionsföreningar* gäller att verksamhetskapital inte får tillskjutas under rörelsens gång, vilket innebär att det inte kan finnas ännu ej inbetalt verksamhetskapital i tjänstepensionsföreningar.

Posten får utgöra högst 50 procent av det lägsta av kapitalbas och minimikapitalkrav.

H17 Andra poster som godkänts av Finansinspektionen

Finansinspektionen kan medge att även andra poster efter ansökan får räknas med i kapitalbasen. De poster som kan godkännas av Finansinspektionen är zillmeringsjustering och värdepapper utan fast löptid samt andra instrument.

Zillmeringsjustering

Finansinspektionen kan medge att zillmeringsjustering får räknas med efter godkänd ansökan. Förutsättningarna anges i 6 kap. 25 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag.

Värdepapper utan fast löptid samt andra instrument

Finansinspektionen kan medge att ett tjänstepensionsföretag efter ansökan får medräkna värdepapper utan fast löptid samt andra instrument i kapitalbasen, dock under förutsättning att dessa värdepapper och andra instrument är förenade med vissa villkor som anges i 6 kap. 19 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag.

Dessa värdepapper och andra instrument får utgöra högst 50 procent av det lägsta av kapitalbas och minimikapitalkrav för det sammanlagda beloppet av förlagslånen enligt H14.

Posten kan avse förlagsinsatser som inte är inbetalda samt vinstandelslån och kapitalandelslån som har klassificerats som skulder.

Beräkning av minimikapitalkravet

Vid beräkning av minimikapitalkravet beaktas till viss del avgiven återförsäkring genom beräkning av en självbehållskvot. Kvoten ska spegla återförsäkringens effekt och beräknas separat för respektive grupp.

Försäkringsklasserna I a, II och IV, exklusive villkorad återbäring men inklusive livränta eller sjukränta som härrör från tilläggsförsäkring till livförsäkring

Försäkringsklasserna för tjänstepension framgår av 2 kap. 11 § lagen om tjänstepensionsföretag.

Observera särskilt för försäkringsklasserna I a, II och IV att livränta eller sjukränta som härrör från en tilläggsförsäkring till en livförsäkring (till exempel premiebefrielseförsäkring) ingår i försäkringsklasserna I a och II (och inte i försäkringsklass I b) enligt blankettens indelning.

Avsättningsindex

H19 Försäkringstekniska avsättningar (brutto) för direkt försäkring

Här avses försäkringsteknisk avsättning brutto, det vill säga utan avdrag för återförsäkrarens andel, för försäkringar eller risker som kan hänföras till klasserna I a, II a, II b och IV (avser såväl individuell försäkring som gruppförsäkring).

I H19 ska det också ingå avsättning för

- räntor som härrör från premiebefrielseförsäkring (och andra tilläggsförsäkringar),
- skadelivräntor som övertagits av företaget, och
- sjukräntor som övertagits av företaget.

Risksommeindex

Positiva risksummor (brutto) för dödsfallsmoment indelade efter återstående försäkringstid (t)

Med *positiv risksumma* avses här skillnaden mellan kapitalvärdet av utfästa och utfallande belopp vid dödsfall och för försäkringen gjord försäkringsteknisk avsättning när skillnaden är positiv. Med *återstående försäkringstid* avses den tid under vilken risksumman är positiv sett från balansdagen närmast föregående räkenskapsår.

Dödsfallsförsäkringar med positiva risksummor delas in i tre grupper.

Grupp 1: sådana försäkringar där återstående tid under vilken risksumman kommer att vara positiv är längre än fem år.

Grupp 2: sådana försäkringar där återstående tid under vilken risksumman kommer vara positiv är längre än tre år, men högst fem år.

Grupp 3: sådana försäkringar där återstående tid under vilken risksumman kommer vara positiv är högst tre år.

H25 = summan av positiva risksummor för försäkringarna som tillhör grupp 1.

H26 = summan av positiva risksummor för försäkringarna som tillhör grupp 2.

H27 = summan av positiva risksummor för försäkringarna som tillhör grupp 3.

Företag med liten premievolym behöver inte fördela risksumman på de tre grupperna, utan får redovisa den totala risksumman under H25. Vad som här ska anses vara liten premievolym avgör företagen själva. Även i de fall det är svårt att bedöma hur lång tid risksumman för en försäkring kommer vara positiv, får försäkringen föras till Grupp 1.

Försäkringsklass I b: Tilläggsförsäkring (till exempel premiefrielseförsäkring) exklusive livränta eller sjukränta som härrör från tilläggsförsäkring till tjänstepension

Här redovisas sådan försäkring som inte naturligt kan hänföras till någon annan grupp, till exempel premiefrielseförsäkring och förtidskapital i grupplivförsäkring.

Minimikapitalkravet framkommer genom att företaget först beräknar det högsta av premiebas och ersättningsbas. Därefter görs en jämförelse med föregående års minimikapitalkrav. Om föregående års minimikapitalkrav är högre än årets framräknade ska en justering göras enligt anvisningarna till Jämförelse med tidigare år.

Premiebas

H36 Premieinkomst före avgiven återförsäkring (brutto) för direkt försäkring

Premieinkomsten ska inte inkludera premier till följd av att det rapporterade företaget har övertagit liv- eller sjukräntor som kommer från en tilläggsförsäkring, eftersom sådana räntor är att betrakta som livförsäkring och därmed tillhör Grupp I.

H37 Premier som annullerats

Här görs en justering om H51 redovisats utan avdrag för annullerade premier. Posten kan dock fastställas till värdet noll om dess storlek är av mindre vikt och det är svårt och kostnadskrävande att få fram uppgifter om annullerade premier.

H39 Bruttovärde av de intjänade premierna

En jämförelse ska göras mellan ett icke-periodiserat och ett periodiserat värde av premier, det vill säga mellan summa premieinkomst och bruttovärdet av de intjänade premierna. Bruttovärdet av de intjänade premierna har ingen motsvarighet i resultaträkningen i livförsäkringsrörelse men kan normalt approximeras med summa premieinkomst. Endast om större engångspremier förekommer bör en mer noggrann bestämning av intjänade premier göras.

H41 och H42

Det högsta av summa premieinkomst och bruttovärdet av de intjänade premierna anges i blanketten. Den del som är mindre än eller lika med vad 50 miljarder euro motsvaras av i svenska kronor, multipliceras med 0,18 och redovisas under H41.

När det högsta av summa premieinkomst och bruttovärdet av de intjänade premierna är större än vad 50 miljarder euro motsvaras av i svenska kronor multipliceras det överskjutande beloppet med 0,16 och redovisas under H42.

Den eurokurs som används vid omräkningen till svenska kronor framgår av Finansinspektionens föreskrifter om eurokurs på försäkringsområdet.

H44 Försäkringsersättningar efter avgiven återförsäkring för egen räkning för de tre närmast föregående räkenskapsåren

Ange försäkringsersättningar (efter avgiven återförsäkring) för de tre närmast föregående räkenskapsåren. Den uppgift som avses är således den del som inte faller på företagets återförsäkrare.

H45 Försäkringsersättningar före avgiven återförsäkring (brutto) för de tre närmast föregående räkenskapsåren

Beräkna försäkringsersättningar (före avgiven återförsäkring) för de tre närmast föregående räkenskapsåren för all direktaffär, det vill säga samma uppgift som i H44 men utan avdrag för återförsäkrarens andel.

H46 Kvoten H44/H45. Om H45 är noll (0) sätts kvoten till 1.

H47 Om H46 är större än 0,50 anges denna kvot i H47, annars anges 0,50.

H48 Justerad premiebas

Beräknas genom att värdena H43 och H47 multipliceras.

Ersättningsbas

Uppgifterna H49–H52 syftar till att få fram underlag för att beräkna medelvärdet under referensperioden av försäkringsersättningar (brutto) för all direkt och indirekt skadeförsäkring. Genom att använda glidande medelvärden, och inte enskilda års försäkringsersättningar, uppnås större stabilitet i det erforderliga minimikapitalkravet.

Den period (referensperioden) som medelvärdet avser är tre år.

Observera att H54 i princip kan beräknas genom att företaget från var och en av de senaste tre årens resultaträkningar hämtar uppgift om försäkringsersättningar. Genom att summera de tre uppgifterna och därefter dividera med tre får man fram uppgiften som efterfrågas i H54. Denna metod fungerar dock inte när sådan beståndsöverlåtelse skett under referensperioden som ska föras direkt på balanskontona. Detta beror på att den utgående avsättningen för oreglerade skador ett år då inte är exakt lika stor som den ingående avsättningen året därpå. Metoden får inte användas av ett tjänstepensionsföretag som genomfört en beståndsöverlåtelse.

H49 Utbetalda försäkringsersättningar för direkt försäkring under referensperioden

Ange utbetalda försäkringsersättningar före avgiven återförsäkring (brutto) för direkt affär under de tre senaste räkenskapsåren.

H50 Avsättning för oreglerade skador för direkt försäkring vid referensperiodens utgång

Ange avsättning för oreglerade skador (posten DD.3 på balansräkningens skuldsida) vid utgången av det senaste räkenskapsåret.

H51 Återvunna belopp

Ange endast sådana eventuella realiserade återvunna belopp som inte redan beaktats vid beräkningen av H49.

H52 Avsättning för oreglerade skador för direkt försäkring vid referensperiodens början

Ange ingående avsättning för oreglerade skador det år som inleder referensperioden. Avsättningen för oreglerade skador ska alltså här i förekommande fall inkludera avsättning för bestånd som vid ingången av referensperioden överlåtits till företaget.

H54 Summa försäkringsersättningar dividerat med antalet år i referensperioden

Resultatet av beräkningen blir medelvärdet (per år) av försäkringsersättningar under referensperioden (som är tre år).

H55 och H56

Summa försäkringsersättningar dividerat med antalet år i referensperioden H54 utgör underlag för beräkningen av posterna H55 och H56.

Den del som är mindre än eller lika med vad 35 miljoner euro motsvaras av i svenska kronor, multipliceras med 0,26 och redovisas under H55.

När underlaget är större än vad 35 miljoner euro motsvaras av i svenska kronor multipliceras det överskjutande beloppet med 0,23 och redovisas under H56.

Den eurokurs som används vid omräkningen till svenska kronor framgår av Finansinspektionens föreskrifter om eurokurs på försäkringsområdet.

H58 Värdet är lika med H44.

H59 Värdet är lika med H45.

H60 Värdet är lika med H46.

H61 Om H60 är större än 0,50 anges denna kvot i H61, annars anges 0,50.

H62 Justerad ersättningsbas

Beräknas genom att värdena H57 och H61 multipliceras.

H63–H70 Jämförelse med föregående års minimikapitalkrav

En jämförelse görs av årets beräknade minimikapitalkrav, det vill säga det högsta av justerad premiebas och justerad ersättningsbas, och föregående års minimikapitalkrav.

Om årets beräknade minimikapitalkrav är högre än föregående års minimikapitalkrav anges det under H67 och redovisas som resultat för försäkringsklass I b i sammanfattningen under H92.

Om årets beräknade minimikapitalkrav är lägre än föregående års minimikapitalkrav, bestäms årets minimikapitalkrav genom att föregående års minimikapitalkrav multipliceras med kvoten mellan utgående och ingående avsättningar för oreglerade skador för egen räkning. Detta belopp förs in som resultat för försäkringsklass I b i sammanfattningen under H92.

Försäkringsklass III (fondförsäkring) och villkorad återbäring i försäkringsklasserna I och II

Avsättningsindex

Avsättningsindex bygger på försäkringstekniska avsättningar för direkt försäkring för vart och ett av följande två slag av åtaganden:

H72 Åtaganden med finansiell eller försäkringsteknisk risk för företaget (exempelvis då företaget utlovat en minimiavkastning på försäkringarna).

H73 Åtaganden utan finansiell eller försäkringsteknisk risk för företaget, men där driftskostnadsuttaget ligger fast för längre tid än fem år framåt i tiden (sett från balansdagen närmast föregående räkenskapsår).

Driftskostnadsindex

Driftskostnadsindex bygger på nettodriftskostnader som är hänförliga till sådana avtal under föregående räkenskapsår som inte är förenade med någon placeringsrisk för företaget och där driftskostnadsuttaget ligger fast högst fem år framåt i tiden.

Med nettodriftskostnader avses netto administrationskostnader enligt 11 § i bilaga 4 till Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i försäkringsföretag och tjänstepensionsföretag.

Risksommeindex

Risksommeindex bygger på den positiva risksumman för dödsfallsmoment. Med *positiv risksumma* avses här skillnaden mellan kapitalvärdet av utfästa och utfallande belopp vid dödsfall och för försäkringen gjord försäkringsteknisk avsättning, när skillnaden är icke-negativ. Med *återstående försäkringstid* avses den tid under vilken risksumman är positiv sett från balansdagen närmast föregående räkenskapsår.

Sammanfattning minimikapitalkravet

Samtliga uppgifter i sammanfattningen hämtas från tidigare uträknade uppgifter med undantag för garantibeloppet, som framgår av 8 kap. 13 § lagen om tjänstepensionsföretag. Garantibeloppet för ett tjänstepensionsföretag uppgår till 790 prisbasbelopp enligt socialförsäkringsbalken.

Om tjänstepensionsföretaget, efter beslut från Finansinspektionen, fått nedsättning av garantibeloppet anges det lägre garantibeloppet under H99.

Riskkänsliga kapitalkravet

Beskrivningar av hur de olika kapitalkraven i det riskkänsliga kapitalkravet beräknas finns i 7 kap. 1–6 a §§ lagen om tjänstepensionsföretag samt 7 kap. Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag.

De olika kapitalkraven för riskerna marknadsrisk, aktiekursrisk, försäkringsrisk och tilläggssrisk räknas fram genom justerade sammanläggningar med korrelationsmatriser. De olika korrelationsmatriserna framgår av 7 kap. 9, 15, 32 och 38 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag.

Marknadsrisk

H103–H119 Ränterisk – kapitalkrav

Här redovisas tillgångar och skulder med ränterisk. En beräkning görs både vid absolut förändring (K1) och vid relativ förändring (K2). För beräkningen använd tabellen enligt beskrivningen i 7 kap. 14 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag. Den största ökningen vid jämförelse av dessa två förändringarna anges sedan i K3. Under posten H105 ingår även ränterelaterade instrument. Om det inte blir ökning, sätt värdet ”0”. En beräkning ska ske både på så kallad nedstress och uppstress, och den största ökningen av H112 eller H118 förs in i H119.

H120–H139 Aktiekursrisk – kapitalkrav

Här ska de innehav i aktier och andelar redovisas som räknas in som aktiekursrisk enligt 7 kap. 15–17 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag. Derivat redovisas som finansiellt derivatinstrument och ska särredovisas som en egen post under varje typ av tillgång. Andelar som inte går att genomlysas ska klassas som typ C-tillgångar.

Tillgångarna avser även aktier och andelar i dotterföretag samt aktier och andelar i övriga koncernföretag och intresseföretag. Uppdelningen sker på respektive marknad.

Enskilda infrastrukturinvesteringar redovisas under avsnitt J. Infrastrukturinvesteringar – år.

H139a Risk godkända infrastrukturinvesteringar – kapitalkrav

Här ska företaget redovisa risken i de godkända infrastrukturinvesteringar som har uppfyllt villkoren och beräknas enligt 7 kap. 28–30 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag. Även infrastrukturinvesteringar som är godkända enligt övergångsregler ska redovisas här.

H143–H151 Ränteskillnadsrisk – kapitalkrav

Här ska företaget redovisa sina exponeringar i räntebärande tillgångar fördelade på olika kreditkvalitetssteg och olika durationsintervall.

H152–H162 Valutakursrisk – kapitalkrav

Här ska de största valutorna som företaget har valutaexponering mot redovisas. I de tomma cellerna under K1 anges de fyra största andra valutor som inte är euro, GBP, USD, DKK eller NOK. Övriga valutor anges med ISO 4217-koder för valutor. Alla övriga främmande valutor som inte tas med som enskilda valutor redovisas aggregerat under posten H162 Övriga valutor.

Försäkringsrisk

H167–H169 Dödlighetsrisk – kapitalkrav

Här redovisar företaget FTA före och efter stress.

H170–H172 Långlevnadsrisk – kapitalkrav

Här redovisar företaget FTA före och efter stress.

H173 Livrisk – kapitalkrav

Här redovisar företaget det största kapitalkravet som framkommit av dödlighetsrisk och långlevnadsrisk.

H174–H176 Sjuklighetsrisk – kapitalkrav

Här redovisar företaget FTA före och efter samtidig stress då insjuknandet ökar, avvecklingen av sjukfall minskar respektive invaliditetsgraden ökar. För beräkningen använd tabellen enligt beskrivningen i 7 kap. 36 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag.

H179–H183 Tilläggsrisk – kapitalkrav

Här ska företaget dels redovisa volymmått för premier respektive FTA, dels sjukvårdskostnad och duration för beräkning av kapitalkrav för tilläggsrisker. För beräkning av H179–H183 står förkortningarna RKK_{Is} , RKK_{Ef} och RKK_{Sv} för de värden som ska användas vid beräkningen av kapitalkravet. Dessa finns angivna i 7 kap. 37–41 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag.

H184–H185 Annullationsrisk – kapitalkrav

För beräkning av H184–H185 står förkortningarna PK_T och PK_F för de värden som ska användas vid beräkningen. Dessa finns angivna i 7 kap. 42 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsverksamhet.

H186–H188 Kostnadsrisk – kapitalkrav

För beräkning av H186–H188 står förkortningarna $Avkostn_T$ och $Kostnad_F$ för de värden som ska användas för beräkningen. Dessa finns angivna i 7 kap. 43 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag.

H191 Primärt riskkänsligt kapitalkrav

Beräkning av Primärt riskkänsligt kapitalkrav ska göras med hänsyn till korrelationen mellan marknadsrisk och försäkringsrisk enligt beskrivningen i 7 kap. 3 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag.

H192 Operativ risk

Beräkningen av kapitalkravet för operativ risk ska göras i enlighet med 7 kap. 44 § Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag.

H193–H194a Justeringsbelopp

Dessa värden ska anges i positiva belopp. Värdena kommer sedan att dras av vid beräkningen av det riskkänsliga kapitalkravet.

Övriga specifikationer

H196–H200 Specifikation av försäkringstekniska avsättningar

I denna tabell ska företaget fördela de försäkringstekniska avsättningarna på de olika verksamheter de har. De försäkringstekniska avsättningarna ska även redovisa värdet för de två olika beräkningar som finns. FTA_{Red} avser den beräkning av försäkringstekniska avsättningar som företaget har enligt lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag. FTA_{Skap} avser den beräkning av försäkringstekniska avsättningar som företaget har enligt 5 kap. lagen om tjänstepensionsföretag. Syftet med denna specifikation är att få information om hur stor skillnaden är mellan de olika beräkningarna och på olika delar av verksamheten samt att få information om avdrag under H12. Posterna fylls i utan tecken.

H198 avser verksamhet i försäkringsklass I a (utom depåförsäkring) samt försäkringsklass IV. H199 avser verksamhet i klass I b som inte ingår på annan rad.

H201–H204 Specifikation av tillgångar, skulder och avsättningar villkorad återbäring (VÅB) som inte ingår i riskkänsliga kapitalkravet

Ett tjänstepensionsföretag som driver fond- och depåförsäkringsverksamhet ska vid beräkning av kapitalkrav för marknadsrisk undanta de tillgångar, skulder och försäkringstekniska avsättningar som svarar mot åtaganden för vilka försäkringstagarna bär risken. Dessa ska specificeras under H201–H204 Specifikation av tillgångar, skulder och försäkringstekniska avsättningar samt villkorad återbäring (VÅB) som inte har stresstestats vid beräkningen av det riskkänsliga kapitalkravet.

H205–H207 Sammanfattning kapitalbas och kapitalkrav

Här sammanfattas kapitalbasen (efter avdragsposter), minimikapitalkrav och det riskkänsliga kapitalkravet. Uppgifterna hämtas från tidigare poster i avsnitt H.

I. Prognoser för framtida kassaflöden, år

Avsnittet syftar till att möjliggöra uppföljning av tjänstepensionsföretagets framtida kassaflöden och få en bild av hur in- och utflödena projekteras i beräkningen av de försäkringstekniska avsättningarna.

Vid beräkning bör det beaktas att reglerna i lagen om tjänstepensionsföretag tillämpas såväl vid klassificering och värdering av försäkringstekniska avsättningar som vid bedömning av vad som är försäkringsavtal.

I detta avsnitt ingår endast uppgifter om försäkringstekniska avsättningar. Kassaflödena rapporteras brutto före återförsäkring och odiskonterade.

Odiskonterade förväntade kassaflöden redovisas för varje år från år 1–50 och aggregerade för samtliga år efter år 50.

Samtliga kassaflöden uttryckt i olika valutor beaktas och räknas om i rapporteringsvalutan enligt valutakursen på rapporteringsdagen.

Försäkringstekniska avsättningar som värderas till placeringstillgångar för vilka försäkringstagarna, de försäkrade eller andra ersättningsberättigade bär investeringsrisken, behöver inte redovisas i prognos för framtida kassaflöden.

Framtida förmåner

Kassaflödena är sådana som härrör från framtida förmåner avseende försäkringsgren.

Framtida kostnader och andra kassaflöden ut

Kassaflödena är sådana som avser kostnader som kommer att uppstå för att uppfylla försäkrings- och återförsäkringsförpliktelserna, och andra kassaflödesposter såsom skattebetalningar som åläggs eller förväntas åläggas försäkrade eller som krävs för att reglera försäkringsförpliktelserna avseende försäkringsgren.

Framtida premier

Kassaflödena är sådana som härrör från framtida premier och alla ytterligare kassaflöden som härrör från premierna avseende försäkringsgren.

Andra kassaflöden in

Kassaflödena är sådana som inte ingår i framtida premier och inkluderar inte avkastning från investeringar avseende försäkringsgren.

Totalt belopp som kan återkrävas från återförsäkring (efter justering för förväntade förluster)

Posten avser de framtida odiskonterade kassaflödena för belopp som kan återkrävas från ett återförsäkringsföretag eller specialföretag, inklusive avgiven återförsäkring inom gruppen och inkluderar premier för återförsäkring.

J. Infrastrukturinvesteringar – år

Avsnittet syftar till att möjliggöra uppföljning av företagets olika infrastrukturinvesteringar och se vilka som är klassade som godkända och icke godkända.

Infrastrukturinvesteringar definieras som investeringar i eller lån till allmännyttiga tjänster som till exempel tullbelagda vägar, broar, tunnlar, hamnar och flygplatser, olje- och gasdistribution, eldistribution och social infrastruktur som inrättningar för hälso- och sjukvård och utbildning.

De företag som inte har några infrastrukturinvesteringar behöver inte fylla i denna del.

Varje infrastrukturinvestering som företaget har redovisas på en egen rad.

Postens titel (K1)

Här anges det officiella namn som finns för denna investering eller det namn som företaget har på denna investering.

ID-kod och Typ av ID-kod för tillgång (K2)

För posten ID-kod för tillgång; används:

– ISIN-kod enligt ISO 6166 om sådan finns.

Om ISIN-kod inte finns; använd:

- Andra erkända koder (till exempel CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC).
- Kod som tilldelats av företaget, när ovanstående alternativ inte är tillgängliga.

Koden ska vara unik och oförändrad över tiden.

För posten ”ID-kod för tillgång”; använd ett av nedanstående alternativ:

ISIN– ISIN-kod enligt ISO 6166.

CUSIP – CUSIP-nummer (CUSIP-nummer som tilldelas av Committee on Uniform Securities Identification Procedures Service Bureau till amerikanska och kanadensiska företag).

SEDOL – SEDOL-nummer (Stock Exchange Daily Official List, London Stock Exchange).

WKN – WKN (Wertpapier Kenn Nummer, alfanumeriskt tyskt identifieringsnummer).

BT – Bloomberg Ticker (Bloomberg bokstavskod för identifiering av ett företags värdepapper).

BBGID – BBGID (Bloomberg globalt ID).

RRIC – Reuters RIC (Reuters instrumentkod).

FIGI – FIGI (Financial Instrument Global Identifier).

9 – Annan kod från medlemmar av sammanslutningen av nationella numreringsmyndigheter (Association of National Numbering Agencies).

99 – Kod som tilldelats av tjänstepensionsföretaget.

Exempel på hur denna kod anges för ISIN:

ISIN/SE0000111111

Kompletterande identifieringskod (CIC) (K3)

För posten Kompletterande identifieringskod (CIC); klassificera tillgångar enligt bilaga V till 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.

Vid klassificering av en tillgång med användning av tabellen ska företagen beakta den mest representativa risken som tillgången är exponerad för.

Exempel på CIC kod för infrastrukturfond från Storbritannien: GB48

Klassning av infrastrukturinvestering (K4)

Här anges den klassning som infrastrukturtillgången har fått, det vill säga om den räknas som godkänd eller icke godkänd. Beskrivning av vilka kriterier som ska uppfyllas för att en investering i en infrastrukturenhet ska klassas som godkänd finns i 7 kap. 27 och 28 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om tjänstepensionsföretag.

För varje infrastrukturinvestering anges ett av följande alternativ:

- G (Godkänd)
- IG (Icke godkänd)

Värderingsmetod (K5)

Här anges hur infrastrukturinvesteringen är värderad.

För varje infrastrukturinvestering anges ett av följande alternativ:

- Noterat marknadspris på aktiva marknader för samma tillgång.
- Noterat marknadspris på aktiva marknader för liknande tillgångar.
- Annan värderingsmetod.

Tillgångens marknadsvärde (K6)

Här anges det totala beloppet på tillgången.

K. Gränsöverskridande verksamhet – år

Avsnittet syftar till att möjliggöra uppföljning av svenska tjänstepensionsföretags gränsöverskridande verksamhet, det vill säga en svensk försäkringsgivare som meddelar försäkring inom EES fördelat på EES-land och försäkringsgren. De företag som inte har någon gränsöverskridande verksamhet behöver inte fylla i denna del.

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

Innehåll i uppgiftsinlämningen – kvartal (PF.01.01.25)

		C0010
Numerisk kod – Benämning		
PF.01.02 – Grundläggande information – allmänt	R0010	
PF.02.01 – Balansräkning	R0020	
PF.06.02 – Förteckning över tillgångar	R0050	
PF.08.01 – Öppna derivat	R0065	

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

Innehåll i uppgiftsinlämningen – år (PF.01.01.24)

		C0010
Numerisk kod – Benämning		
PF.01.02 – Grundläggande information – allmänt	R0010	
PF.02.01 – Balansräkning	R0020	
PF.04.03 – Gränsöverskridande	R0030	
PF.05.03 – Kostnader	R0040	
PF.06.02 – Förteckning över tillgångar	R0050	
PF.06.03 – Kollektiva investeringar – genomlysningssmetod	R0060	
PF.08.01 – Öppna derivat	R0065	
PF.09.02 – Kapitalavkastning	R0070	
PF.29.05 – Förändring i försäkringstekniska avsättningar	R0080	
PF.29.06 – Kassaflöden	R0085	
PF.50.01 – Uppgifter om försäkrade	R0090	
PF.51.01 – Premier, utbetalda försäkringsärsättningar och förflyttningar	R0100	

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

A. Grundläggande information – allmänt (PF.01.02.25) – kvartal

		C0010
Tillståndsland	R0010	
Rapporteringsdatum	R0020	
Rapportens referensdag	R0030	
Räkenskapsårets utgång	R0040	
Rapporteringsvaluta	R0050	
Första rapportering eller ändringsrapportering	R0060	
Tjänstepensionsföretagets namn	R0070	
Tjänstepensionsföretagets identifieringskod och typ av kod	R0080	
Kategori av tjänstepensionsföretag	R0090	
Typ av tjänstepensionsföretag	R0100	
Typ av uppdragsgivande arrangemang	R0110	
Antal pensionsplaner	R0120	
Antal uppdragsgivande företag	R0130	

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

B. Grundläggande information – allmänt (PF.01.02.24) – år

		C0010
Tillståndsland	R0010	
Rapporteringspråk	R0015	
Rapporteringsdatum	R0020	
Rapportens referensdag	R0030	
Räkenskapsårets utgång	R0040	
Rapporteringsvaluta	R0050	
Första rapportering eller ändringsrapportering	R0060	
Tjänstepensionsföretagets namn	R0070	
Tjänstepensionsföretagets identifieringskod och typ av kod	R0080	
Kategori av tjänstepensionsföretag	R0090	
Typ av tjänstepensionsföretag	R0100	
Typ av uppdragsgivande arrangemang	R0110	
Antal pensionsplaner	R0120	
Antal uppdragsgivande företag	R0130	
Säkerhetsmekanismer		
Ytterligare stöd		
Ökningar i premier – arbetsgivare	R0140	
Ökningar i premier – anställd	R0150	
Uppdragsgivande företags delansvar	R0160	
Andra krav på uppdragsgivare	R0170	
Övriga extra inbetalningar	R0180	
Nedsättning av förmåner		
Nedsättning av förmåner på grund av att uppdragsgivare inte kan fullgöra sina utfästelser	R0190	
Nedsättning av förmåner i efterhand	R0200	
Nedsättning av förmåner i förväg	R0210	
Övriga nedsättningar av förmåner	R0220	
Pensionsgarantisystem	R0230	
Poster som rör uppdragsgivarens ekonomiska redovisning		
Återstående utfästelser i uppdragsgivarens balansräkning	R0240	
Uppdragsgivarens rätt att återkräva medel	R0250	

C. Balansräkning (PF.02.01.24) – kvartal och år

		Förmånsbestämd (DB)	Avgiftsbestämd (DC)	Totalt
		C0010	C0020	C0040
Tillgångar				
Materiella anläggningstillgångar för eget bruk	R0005			
Placeringstillgångar	R0010			
Fastighet (annat än för eget bruk)	R0020			
Aktier	R0030			
Aktier – börsnoterade	R0040			
Aktier – icke börsnoterade	R0050			
Obligationer	R0060			
Statsobligationer	R0070			
Företagsobligationer	R0080			
Strukturerade produkter	R0111			
Värdepapperiserade lån och lån med ställda säkerheter	R0112			
Företag för kollektiva investeringar	R0120			
Obligationer	R0130			
Aktier	R0140			
Blandade	R0150			
Fastigheter	R0160			
Alternativa investeringsfonder	R0170			
Andra värdepappersfonder /andelar	R0180			
Derivat	R0190			
Banktillgodohavanden som inte är likvida medel	R0195			
Övriga investeringar	R0200			
Lån och hypotekslån	R0210			
Hypotekslån	R0220			
Lån	R0230			
Fordringar på försäkrings- och återförsäkringsföretag	R0240			
Försäkrings- och återförsäkringsfordringar	R0245			
Kontanter och andra likvida medel	R0250			
Övriga tillgångar som inte ingår i en annan post	R0260			
Summa tillgångar	R0270			
Skulder				
Försäkringstekniska avsättningar	R0280			
Säkerhetsmarginal	R0290			
Försäkrings- och återförsäkringsskulder	R0300			
Övriga skulder som inte ingår i en annan post	R0310			
Summa skulder	R0320			
Kapitalbas	R0330			
Reserver	R0340			
Lagstadgade reserver	R0350			
Fria reserver	R0360			
Vinstreserver	R0370			

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

D. Gränsöverskridande (PF.04.03.24) – år

Aktiva värdländer	Z0010	
-------------------	-------	--

		Förmånsbestämd (DB)	Avgiftsbestämd (DC)	Total
		C0010	C0020	C0040
Kategori av tjänstepensionsföretag	R0015			
Antal uppdragsgivande företag	R0020			
Tillgångar				
Totala tillgångar	R0030			
Skulder				
Försäkringstekniska avsättningar	R0040			
Försäkrade				
Aktiva försäkrade	R0050			
Försäkrade i fribrev	R0060			
Förmånstagare	R0070			

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

E. Kostnader (PF.05.03.24) – år

		Nationella redovisningsprinciper (GAAP)		
		Förmånsbestämd (DB)	Avgiftsbestämd (DC)	Total
		C0010	C0020	C0040
Administrativa kostnader	R0010			
Investeringskostnader	R0020			
Skattekostnader	R0030			
Övriga kostnader	R0040			
Totala kostnader	R0050			

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

F. Förteckning över tillgångar (PF.06.02.25) – kvartal (PF.06.02.24) – år

Information om positioner som innehas

ID-kod och Typ av ID-kod för tillgång	Portfölj/typ av pensionsplan	Tillgång ställd som säkerhet	Förvaringsland	Förvaringsinstitut	Kod och typ av kod för förvaringsinstitut	Mängd	Nominellt belopp	Värderingsmetod	Anskaffningsvärde	Upplupen ränta	Tillgångens marknadsvärde
C0010	C0030	C0035	C0040	C0050	C0051	C0060	C0070	C0075	C0080	C0090	C0100

Information om tillgångar

ID-kod och Typ av ID-kod för tillgång	Postens titel	Emittentnamn	Emittentkod och Typ av emittentkod	Emittentsektor	Emittentgrupp	Kod och typ av kod för emittentgrupp	Emittentland	Valuta	Kompletterande identifieringskod (CIC)	Alternativ investering	Skuldnedskrivningsregler
C0010	C0130	C0140	C0150	C0170	C0180	C0190	C0210	C0220	C0230	C0240	C0241

Information om tillgångar (forts.)

Kryptotillgångar	Extern kreditbetyg	Utsett externt ratinginstitut	Enhetspris	Procentandel av enhetsprisets nominella belopp	Duration	Förfallodag
C0242	C0250	C0260	C0370	C0380	C0270	C0280

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG

G. Kollektiva investeringar – genomlysningsmetod (PF.06.03.24) – år

ID-kod och Typ av ID-kod för kollektiva investeringar	Underliggande tillgångskategori	Utgivningsland	Valuta	Totalt belopp
C0010	C0030	C0040	C0050	C0060

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG

H. Kapitalavkastning (PF.09.02.24) – år

		Förmånsbestämd (DB)	Avgiftsbestämd (DC)	Totalt
		C0010	C0020	C0040
Utdelningar	R0010			
Ränta	R0020			
Hyror	R0030			
Realiserade vinster och förluster	R0040			
Orealiserade vinster och förluster	R0050			
Övrig kapitalavkastning	R0060			
Total kapitalavkastning	R0070			

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG

I. Förändring i försäkringstekniska avsättningar (PF.29.05.24) – år

		Förmånsbestämd (DB)	Avgiftsbestämd (DC)	Totalt
		C0010	C0020	C0040
Ingående försäkringstekniska avsättningar	R0010			
Förändring i avsättningar från tidigare perioder	R0020			
Förändringar i diskonteringsränta	R0030			
Erfarenhetsbaserade justeringar	R0040			
Övriga ändringar	R0050			
Utgående försäkringstekniska avsättningar	R0060			

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG

J. Uppgifter om försäkrade (PF.50.01.24) – år

		Förmånsbestämd (DB)	Avgiftsbestämd (DC)	Total
		C0010	C0020	C0040
Uppgifter om försäkrade				
Försäkrade som arbetsgivaren betalar in premier för	R0010			
Försäkrade i fribrev	R0020			
Förmänstagare	R0030			
Flödesdata				
Nya försäkrade	R0040			
Dödsfall	R0050			
Utflyttade	R0060			
Andra avslut	R0070			
Nya förmänstagare	R0080			
varav nya pensionsavgångar	R0090			

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

K. Premier, utbetalda försäkringsersättningar och förflyttningar (PF.51.01.24) – år

		Förmånsbestämd (DB)	Avgiftsbestämd (DC)	Total
		C0010	C0020	C0040
Premier				
Bruttopremier	R0010			
Premier från försäkrade	R0020			
Premier från arbetsgivare	R0030			
Premier från avgiven återförsäkring	R0040			
Nettopremier	R0050			
Utbetalda försäkringsersättningar				
Utbetalda försäkringsersättningar brutto	R0060			
varav för pensioner	R0070			
varav andra förmåner	R0080			
Ersättningar från återförsäkring	R0090			
Utbetalda försäkringsersättningar netto	R0100			
Förflyttningar				
Inflyttat	R0110			
Utflyttat	R0120			

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

Innehåll i uppgiftsinlämningen för mindre undantagna företag (PF.01.01.28) – år

		C0010
Numerisk kod – Benämning		
PF.01.02 – Grundläggande information – allmänt	R0010	
PF.02.01 – Balansräkning	R0020	
PF.50.01 – Uppgifter om försäkrade	R0090	
PF.51.01 – Premier och utbetalda försäkringsersättningar	R0100	

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

L. Grundläggande information för mindre undantagna företag – allmänt (PF.01.02.25) – år

		C0010
Tillståndsland	R0010	
Rapporteringsdatum	R0020	
Rapportens referensdag	R0030	
Räkenskapsårets utgång	R0040	
Rapporteringsvaluta	R0050	
Första rapportering eller ändringsrapportering	R0060	
Tjänstepensionsföretagets namn	R0070	
Tjänstepensionsföretagets identifieringskod och typ av k	R0080	
Kategori av tjänstepensionsföretag	R0090	
Typ av tjänstepensionsföretag	R0100	
Typ av uppdragsgivande arrangemang	R0110	
Antal pensionsplaner	R0120	
Antal uppdragsgivande företag	R0130	

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG

M. Balansräkning för mindre undantagna företag (PF.02.01.28) – år

		Förmånsbestämd (DB) C0010	Avgiftsbestämd (DC) C0020	Totalt C0040
Tillgångar				
Fastighet (annat än för eget bruk)	R0020			
Aktier	R0030			
Obligationer	R0060			
Företag för kollektiva investeringar	R0120			
Övriga tillgångar som inte ingår i en annan post	R0260			
Summa tillgångar	R0270			
Summa skulder	R0320			

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

N. Uppgifter om försäkrade för mindre undantagna företag (PF.50.01.28) – år

		Förmånsbestämd (DB)	Avgiftsbestämd (DC)	Totalt
		C0010	C0020	C0040
Uppgifter om försäkrade				
Försäkrade för vilka arbetsgivaren betalar in premier	R0010			
Försäkrade i fribrev	R0020			
Förmånstagare	R0030			

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

O. Premier och utbetalda försäkringsersättningar för mindre undantagna företag (PF.51.01.28) – år

		Förmånsbestämd (DB) C0010	Avgiftsbestämd (DC) C0020	Total C0040
Premier				
Bruttopremier	R0010			
Utbetalda försäkringsersättningar				
Utbetalda försäkringsersättningar brutto	R0060			

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

P. Öppna derivatpositioner (PF.08.01.25) – kvartal och (PF.08.01.24) – år

Information om positioner som innehas

Derivat id-kod och Typ av id-kod för tillgång	Derivatets underliggande instrument	Portfölj/typ av pensionsplan	Användning av derivat	Teoretiskt belopp för derivatet	Köpare / Säljare	Premium som hittills betalats	Premium som hittills mottagits
C0010	C0090	C0030	C0110	C0130	C0140	C0150	C0160

Information om positioner som innehas (forts)

Antal avtal	Avtalets omfattning	Maximal förlust vid avvecklings- händelse	Utflödesbelopp för swap	Inflödesbelopp för swap	Startdatum	Duration	Marknadsvärde	Värderingsmetod
C0170	C0180	C0190	C0200	C0210	C0220	C0230	C0240	C0250

Information om derivat

Derivat id-kod och Typ av id-kod för tillgång	Motpartens namn	Motpartens kod och Typ av motparts kod	Externt kreditbetyg	Utsett externt ratinginstitut	Motpartsgrupp	Motparts grupp kod och Typ av motpartsgrupp kod	Avtalets namn	Valuta
C0010	C0260	C0270	C0290	C0300	C0330	C0340	C0360	C0370

Information om derivat (forts)

Prisets valuta	Kompletterande identifieringskod (CIC)	Utlösande värde	Trigger för avveckling av avtalet	Förfallodag	Levererad swap	Mottagen swap
C0371	C0380	C0390	C0400	C0430	C0440	C0450

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG

Q. Kassaflöden (PF.29.06.24) – år

		Förmånsbestämd traditionell försäkring - Kassautflöden	Förmånsbestämd traditionell försäkring - Kassainflöden
		C0010	C0020
År (prognoser för odiskonterade förväntade kassaflöden)			
1	R0010		
2	R0020		
3	R0030		
4	R0040		
5	R0050		
6	R0060		
7	R0070		
8	R0080		
9	R0090		
10	R0100		
11	R0110		
12	R0120		
13	R0130		
14	R0140		
15	R0150		
16	R0160		
17	R0170		
18	R0180		
19	R0190		
20	R0200		
21	R0210		
22	R0220		
23	R0230		
24	R0240		
25	R0250		
26	R0260		
27	R0270		
28	R0280		
29	R0290		
30	R0300		
31–40	R0310		
41–50	R0320		
51 & efter	R0330		

Anvisningar till blankett Statistikuppgifter tjänstepensionsföretag

Dessa anvisningar innehåller instruktioner till de blanketter som avser statistikuppgifter som Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa) efterfrågar för tjänstepensionsföretag. I tabellens första kolumn anges de poster som ska rapporteras med kolumn- och radnummer enligt blanketten.

Begrepp och uttryck 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.

När dessa anvisningar hänvisar till andra tjänstepensionsdirektivet avses Europaparlamentet och rådets direktiv (EU) 2016/2341 av den 14 december 2016 om verksamhet i och tillsyn över tjänstepensionsinstitut.

När dessa anvisningar hänvisar till kommissionens förordning (EG) 250/2009 avses kommissionens förordning (EG) 250/2009 av den 11 mars 2009 om tillämpning av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 295/2008 när det gäller variabeldefinitionerna, det tekniska formatet för dataöverföringen, kraven på dubbelrapportering för Nace rev. 1.1 och Nace rev. 2 samt undantag som ska medges för statistiken över företagsstrukturer.

Av 7 kap. 1 § i dessa föreskrifter framgår att ett tjänstepensionsföretag ska lämna uppgifter enligt 4, 5, 7, 8, 10 och 11 §§ samma kapitel. Dessa uppgifter avser tjänstepensionsverksamhet. Ett tjänstepensionsföretag får dock även ta med verksamhet som inte utgörs av tjänstepensionsförsäkring i uppgifterna.

Rapportering av kvartals- och årsuppgifter

Uppgifter lämnas enligt avsnitt A–Q i blanketten:

- A. Grundläggande information – allmänt (PF.01.02.25) – kvartal
- B. Grundläggande information – allmänt (PF.01.02.24) – år
- C. Balansräkning (PF.02.01.24) – kvartal /år
- D. Gränsöverskridande (PF.04.03.24) – år
- E. Kostnader (PF.05.03.24) – år
- F. Förteckning över tillgångar (PF.06.02.25) – kvartal (PF.06.02.24) – år
- G. Kollektiva investeringar (PF.06.03.24) – år
- H. Kapitalavkastning (PF.09.02.24) – år
- I. Förändring i försäkringstekniska avsättningar (PF.29.05.24) – år
- J. Uppgifter om försäkrade (PF.50.01.24) – år
- K. Premier, utbetalda försäkringsersättningar och förflyttningar (PF.51.01.24) – år
- L. Grundläggande information för mindre undantagna institut – allmänt (PF.01.02.25) – år
- M. Balansräkning för mindre undantagna institut (PF.02.01.28) – år
- N. Uppgifter om försäkrade för mindre undantagna institut (PF.50.01.28) – år

- O. Premier och utbetalda försäkringsersättningar för mindre undantagna institut (PF.51.01.28) – år
- P. Öppna derivatpositioner (PF.08.01.25) – kvartal och (PF.08.01.24) –år
- Q. Kassaflöden (PF.29.06.24) – år

Kompletterande uppgifter

Denna del avser innehåll i uppgiftsinlämningen enligt avsnitt A–O och ingår som extra information till rapporteringen. Endast kort information lämnas i rapporteringen på antingen PF.01.01.25 (kvartal), F.01.01.24 (år) eller PF.01.01.28 (år – mindre företag). Informationen ska ge kompletterande svar på 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
- 25 – Ej rapporterat, då undantagen enligt Eiopa artikel 1.14 enligt Beslut EIOPA-BoS-23-030
- 27 – Ej rapporterat, då undantagen enligt Eiopa artikel 1.15 enligt Beslut EIOPA-BoS-23-030
- 40 – Ej rapporterat då inga förmånsbestämda pensionsplaner (DB) finns
- 50 – Ej rapporterat då inga traditionella förmånsbestämda pensionsplaner (DB) finns

Inrapportering och rapporteringsformat

De uppgifter som ska lämnas i denna rapportering ingår i den datapunktsmodell och taxonomi som Eiopa har tagit fram ("Pensions Funds Taxonomy") genom beslutet "Decision of the Board of Supervisors on EIOPA's regular information requests towards NCAs regarding provision of occupational pensions information" (EIOPA-BoS-23-030).

Dataposter med format "penningbelopp" ska uttryckas i enheter utan decimaler med undantag av blanketten PF.06.02.24 som ska uttryckas i enheter med två decimaler.

Rapporteringen ska ske i rapporteringsvalutan, vilket kräver att exempelvis tillgångar i andra valutor i blanketten PF.06.02.24 omräknas till rapporteringsvalutan.

Dataposter av datatypen "procentandel" ska uttryckas per enhet med fyra decimaler och dataposter av datatypen "heltal" ska uttryckas i enheter utan decimaler.

Om företaget har försäkring i verksamheten som inte definieras som Förmånsbestämd eller Avgiftsbestämd försäkring så bör denna redovisas som Förmånsbestämd. Om företaget har försäkring som inte definieras som Förmånsbestämd eller Avgiftsbestämd försäkring, och som utgör en ringa del av verksamheten samt annars endast har Avgiftsbestämd försäkring, så bör denna del redovisas som Avgiftsbestämd försäkring.

Där det ska göras en fördelning mellan Förmånsbestämd försäkring och Avgiftsbestämd försäkring och företaget inte har någon sådan uppdelning, kan en rimlig fördelning baseras på hur stor andel de försäkringstekniska avsättningarna utgör av

respektive verksamhet vid rapporteringsdatumet. Däremot behöver ingen fördelning göras om andelen utgör ringa verksamhet.

För varje uppgift som lämnas och där värdena fördelas på förmånsbestämd och avgiftsbestämd, måste summan av förmånsbestämd och avgiftsbestämd bli samma som totalen.

Grundläggande information – allmänt (blankett B–PF.01.02.24, blankett A och L–PF.01.02.25)

	POST	INSTRUKTIONER
C0010/R0010	Tillståndsland	Ange tvåbokstavskoden enligt ISO 3166-1 för det land där företaget fått tillstånd (hemland).
C0010/R0020	Rapporteringsdatum	Ange ISO 8601-koden (åååå-mm-dd) för det datum då rapporteringen gjordes till tillsynsmyndigheten.
C0010/R0030	Rapportens referensdag	Ange ISO 8601-koden (åååå-mm-dd) för datumet för rapporteringsperiodens sista dag.
C0010/R0040	Räkenskapsårets utgång	Ange ISO 8601-koden (åååå-mm-dd) för det datum som är slutdatum för företagets bokföringsår, t.ex. 2017-12-31.
C0010/R0050	Rapporteringsvaluta	Ange den alfabetiska koden enligt ISO 4217 för valutan för de monetära beloppen som används i varje rapport.
C0010/R0060	Första rapportering eller ändringsrapportering	Identifiera om det är en första rapportering eller en ändringsrapportering till ett rapporteringsdatum som redan rapporterats. Följande alternativ ska användas: 1 – Första rapportering. 2 – Ändringsrapportering.

Grundläggande information – allmänt (blankett B–PF.01.02.24, blankett A och L–PF.01.02.25)

	POST	INSTRUKTIONER
C0010/R0070	Tjänstepensionsföretagets namn	Juridiska namnet.
C0010/R0080	Tjänstepensionsföretagets identifieringskod och typ av kod	Tjänstepensionsföretagets identifieringskod: Identifieringskod för juridiska personer (LEI). Bara om tjänstepensionsföretaget <i>inte</i> har en identifieringskod: Identifieringskod som används på den lokala marknaden och som har tilldelats av tillsynsmyndigheten. Typ av kod som används: 1 – Identifieringskod för juridiska personer (LEI). 2 – Särskild kod (<i>Ej relevant då LEI-kod ska användas</i>). <i>Exempel:</i> LEI/33JS33DEI6XQ4ZBPTN7
C0010/R0090	Kategori av tjänstepensionsinstitut	1 – Tjänstepensionsinstitut som ger skydd i linje med artikel 15.1 andra tjänstepensionsdirektivet. 2 – Tjänstepensionsinstitut som inte ger skydd i linje med artikel 15.1 andra tjänstepensionsdirektivet. 3 – Sådan tjänstepensionsverksamhet som avses i artikel 4 andra tjänstepensionsdirektivet. 4 – Nationellt reglerat pensionsföretag som inte regleras av andra tjänstepensionsdirektivet ("icke-tjänstepensionsinstitut").
C0010/R0100	Typ av tjänstepensionsföretag	Typ av tjänstepensionsföretag: 1 – Tjänstepensionsföretag som endast erbjuder förmånsbestämd plan (DB). 2 – Tjänstepensionsföretag som endast erbjuder avgiftsbestämd plan (DC). 3 – Tjänstepensionsföretag med blandad pensionsplan.

		<i>(Alternativ 3 anges endast om båda delarna inte utgör en ringa del av verksamheten.)</i>
C0010/R0110	Typ av uppdragsgivande arrangemang	Endast ett alternativ ska anges: 1 – Endast en arbetsgivare. 2 – Flera arbetsgivare. <i>(Här ska tjänstepensionsföretaget ange om det tryggar pensionen för en eller flera arbetsgivare.)</i>
C0010/R0120	Antal pensionsplaner	Det totala antalet pensionsplaner som förvaltas av tjänstepensionsföretaget i enlighet med bilaga I kod 11 61 0 i kommissionens förordning (EG) 250/2009. En pensionsplan grundar sig på ett avtal, vanligtvis mellan arbetsmarknadens parter, där det fastställs vilka pensioner som ska betalas ut och på vilka villkor. <i>(Som pensionsplan räknas här de fyra största avtalen för anställda inom kommun och landsting, privatanställda tjänstemän, privatanställda arbetare och statligt anställda. Övriga avtal räknas här som en pensionsplan.)</i>
C0010/R0130	Antal uppdragsgivande företag	Antalet uppdragsgivande företag. <i>(Här avses antal arbetsgivare. Om det är svårt att få fram en exakt uppgift, uppskatta antalet efter bästa förmåga.)</i>

Säkerhets- och förändringsmekanismer samt poster som rör uppdragsgivarens ekonomiska redovisning (blankett B–PF.01.02.24)

	POST	INSTRUKTIONER
Ytterligare stöd – använt under rapporteringsperioden (fylls endast i om den är aktuell)		
C0010/R0015	Rapporteringsspråk	Ange tvåbokstavskoden enligt ISO 639-1 för det språk som används för att lämna information.
C0010/R0140	Ökningar i premier – arbetsgivare	Stöd från arbetsgivaren i form av ökade premier:

		1 – Stöd från arbetsgivaren genom ökade premieinbetalningar. 2 – Inget stöd från arbetsgivaren genom ökade premieinbetalningar.
C0010/R0150	Ökningar i premier – anställd	Stöd från anställd i form av ökade premier: 1 – Tillskott från anställda genom ökade premieinbetalningar. 2 – Inget tillskott från anställda genom ökade premieinbetalningar.
C0010/R0160	Uppdragsgivande företags delansvar	Delansvar från uppdragsgivare: 1 – Delansvar från uppdragsgivare. 2 – Inget delansvar från uppdragsgivare.
C0010/R0170	Andra krav på uppdragsgivare	Stöd i form av andra bidrag från uppdragsgivare: 1 – Stöd i form av andra bidrag från uppdragsgivare. 2 – Inget stöd i form av andra bidrag från uppdragsgivare.
C0010/R0180	Övriga extra inbetalningar	Övriga inbetalningar som inte redovisats i post ovan: 1 – Andra typer av inbetalningar. 2 – Inga andra typer av inbetalningar.
Nedsättning av förmåner (fylls endast i om den är aktuell)		
C0010/R0190	Nedsättning av förmåner på grund av att uppdragsgivaren inte kan fullgöra sina utfästelser	Om uppdragsgivaren inte kan fullgöra sina utfästelser: 1 – Nedsättning av förmåner på grund av att uppdragsgivaren inte kan fullgöra sina utfästelser. 2 – Ingen nedsättning av förmåner på grund av att uppdragsgivaren inte kan fullgöra sina utfästelser.
C0010/R0200	Nedsättning av förmåner i efterhand	Om nedsättning av förmåner i efterhand har tillämpats: 1 – Nedsättning av förmåner i efterhand har tillämpats. 2 – Ingen nedsättning av förmåner i efterhand har tillämpats.

C0010/R0210	Nedsättning av förmåner i förväg	Om nedsättning av förmåner som föregripande åtgärd har tillämpats: 1 – Nedsättningar av förmåner i förväg har tillämpats. 2 – Inga nedsättningar av förmåner i förväg har tillämpats.
C0010/R0220	Övriga nedsättningar av förmåner	Om några andra nedsättningar av förmåner som inte är nämnda tidigare har tillämpats: 1 – Andra nedsättningar av förmåner har tillämpats. 2 – Inga andra nedsättningar av förmåner har tillämpats.
C0010/R0230	Pensionsgarantisystem	Stöd från ett pensionsgarantisystem har använts: 1 – Stöd från ett pensionsgarantisystem har använts. 2 – Stöd från ett pensionsgarantisystem har inte använts.

Poster som rör uppdragsgivarens ekonomiska redovisning		
C0010/R0240	Återstående utfästelser i uppdragsgivarens balansräkning	Värdet av återstående utfästelser som finns i uppdragsgivarens balansräkning. (Fylls endast i om tillämpligt.)
C0010/R0250	Uppdragsgivarens rätt att återkräva medel	Värdet i tillgångarna som kan återkrävas av uppdragsgivaren. (Fylls endast i om tillämpligt.)

Balansräkning (blankett C–PF.02.01.24 och blankett M–PF.02.01.28)

Denna blankett innehåller uppgifter om tillgångar och skulder uppdelade på förmånsbestämda, avgiftsbestämda samt totala. Tillgångarna ska där det är möjligt värderas till verkligt värde (marknadsvärde).

Tillgångar

	POST	INSTRUKTIONER
C0010– C0040/R0005	Materiella anläggnings-tillgångar för eget bruk	Materiella tillgångar som är avsedda för permanent användning och egendom som innehas av företaget för eget bruk. Inkluderar även mark och byggnader för eget bruk under uppförande.

C0010– C0040/R0010	Placeringstillgångar	Totalt värde av investeringar.
C0010– C0040/R0020	Fastighet (för annat än eget bruk)	Belopp för fastighet, för annat än eget bruk. Inkluderar även mark och byggnader under uppförande, annat än för eget bruk.
C0010– C0040/R0030	Aktier	Totalt värde av aktier, börsnoterade och icke börsnoterade (<i>klassificerat AF.51 i bilaga 7.1 till ESA 2010) bilaga I kod 48 13 0 i kommissionens förordning (EG) 250/2009</i>).
C0010– C0040/R0040	Aktier – börsnoterade	Börsnoterade aktier, det vill säga ägarandelar i ett aktiebolag som handlas på en reglerad marknad eller en multilateral handelsplattform enligt definitionerna i Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/65/EU (<i>klassificerat AF.511 i bilaga 7.1 till ESA 2010) (i enlighet med bilaga I kod 48 13 1 i kommissionens förordning (EG) 250/2009</i>).
C0010– C0040/R0050	Aktier – icke börsnoterade	Icke börsnoterade aktier, det vill säga ägarandelar i ett aktiebolag som inte handlas på en reglerad marknad eller en multilateral handelsplattform, enligt definitionerna i Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/65/EU (<i>klassificerat AF.512 i bilaga 7.1 till ESA 2010) i enlighet med bilaga I kod 48 13 3 i kommissionens förordning (EG) 250/2009</i>).
C0010– C0040/R0060	Obligationer	Totalt värde av statsobligationer, företagsobligationer, strukturerade produkter samt värdepapperiserade lån och lån med ställda säkerheter (<i>klassificerat AF.3 i bilaga 7.1 till ESA 2010) i enlighet med bilaga I kod 48 15 0 i kommissionens förordning (EG) 250/2009</i>).
C0010– C0040/R0070	Statsobligationer	Obligationer utgivna av offentliga myndigheter, nationella regeringar, överstatliga institutioner, regioner och kommuner. Inkluderar även obligationer som är helt, ovillkorligt och

		oåterkalleligt garanterade av Europeiska centralbanken, medlemsstaternas nationella regeringar och centralbanker, multilaterala utvecklingsbanker enligt artikel 117.2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013. Avser även internationella organisationer enligt artikel 118 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013, regionala och lokala självstyrelseorgan enligt artikel 1 i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2011, när garantin uppfyller de krav som anges i artikel 215 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/35.
C0010– C0040/R0080	Företags- obligationer	Totalt värde på obligationer utgivna av företag.
C0010– C0040/R0111	Strukturerade produkter	Hybridinstrument där ett instrument med en fast intäkt (avkastning i form av fasta betalningar) kombineras med en serie derivatkomponenter. Denna kategori omfattar inte värdepapper med fast avkastning som är utgivna av nationella regeringar. Gäller värdepapper där någon kategori av derivat ingår, inklusive creditswappar (CDS), ränteswappar (CMS) och kreditoptioner (CDOp).
C0010– C0040/R0112	Värdepapperiserade lån och lån med ställda säkerheter	Värdepapper där värdet och betalningarna härleds från en portfölj av underliggande tillgångar. Här ingår värdepapper med bakomliggande tillgångar som säkerhet (ABS), hypoteksbaserade värdepapper (MBS), värdepapper med lån på kommersiella fastigheter som säkerhet (CBMS), ”collateralised debt obligations” (CDO), ”collateralised loan obligations” (CLO), kollateraliserade hypoteksobligationer (CMO).
C0010– C0040/R0120	Företag för kollektiva investeringar	Med företag för kollektiva investeringar avses ett företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) enligt artikel 1.2 i

		Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG eller en alternativ investeringsfond enligt artikel 4.1 a i Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EU.
C0010– C0040/R0130	Obligationer	Investeringsfonder som investerar i obligationer.
C0010– C0040/R0140	Aktier	Investeringsfonder som investerar i aktier.
C0010– C0040/R0150	Blandade	Investeringsfonder som investerar i obligationer och aktier.
C0010– C0040/R0160	Fastigheter	Investeringsfonder som investerar i fastigheter.
C0010– C0040/R0170	Alternativa investeringsfonder	Investeringsfonder vars strategier inkluderar t.ex. säkring, händelsedrivet, räntearbitrage, terminer, råvaror, m.m.
C0010– C0040/R0180	Andra värdepappersfonder /andelar	Investeringsfonder som investerar i andra kategorier än de som nämns i R0130–R0170.
C0010– C0040/R0190	Derivat	Finansiella instrument eller andra kontrakt med samtliga tre följande kännetecken: a) Dess värde ändras som reaktion på en förändring i en viss specificerad variabel, såsom ränta, pris på finansiellt instrument, råvarupris, växelkurs, pris- eller ränteindex, kreditvärdering eller kreditindex, förutsatt att – när det gäller en icke-finansiell variabel – denna variabel inte är specifik för någon av avtalsparterna ("underliggande variabel"). b) Det kräver inte någon initial nettoinvestering eller en initial nettoinvestering som är mindre än vad som skulle krävas för andra typer av avtal som förväntas reagera på ett liknande sätt på förändringar i marknadsfaktorer.

		c) Regleringen sker i framtiden.
C0010– C0040/R0195	Banktillgodo- havanden som inte är likvida medel	Banktillgodohavanden som inte är likvida medel och som inte kan användas för betalningar före en viss förfallodag. De kan inte heller tas ut i sedlar och mynt eller överförbar inlåning utan någon typ av betydande begränsning eller straffavgifter.
C0010– C0040/R0200	Övriga investeringar	Alla övriga investeringar som inte omfattas av R0020–R0190.
C0010– C0040/R0210	Lån och hypotekslån	Detta är den totala summan av lån och hypotekslån, dvs. finansiella tillgångar som skapas när företag lånar medel, antingen med eller utan säkerhet, inklusive så kallade cash pools <i>(klassificerat AF.4 i bilaga 7.1 till ESA 2010) i enlighet med bilaga I kod 48 17 0 i kommissionens förordning (EG) 250/2009).</i>
C0010– C0040/R0220	Hypotekslån	Utgivna hypotekslån.
C0010– C0040/R0230	Lån	Denna post ska omfatta alla typer av lån från pensionsinstitut som inte garanteras av hypotekslån. <i>(Inkluderar lån till dotterbolag.)</i>
C0010– C0040/R0240	Fordringar på försäkrings- och återförsäkrings- företag	Fordringar på försäkrings- eller återförsäkringsföretag inom försäkringstekniska avsättningar. Inkluderar alla förväntade betalningar från återförsäkrare, försäkrare eller förmedlare för förmåner eller krav som ännu inte är avgjorda mellan tjänstepensionsföretaget och deras försäkrade eller förmånstagare. Redan väntade betalningar och redan avgjorda krav inkluderas i posten Försäkrings- och återförsäkringsfordringar.
C0010– C0040/R0245	Försäkrings- och återförsäkrings- fordringar	Fordringar som inte ingår i fordringar på återförsäkrare efter att skadan är reglerad. Ingår inte i försäkringstekniska avsättningar eftersom de ligger utanför avtalet.

C0010– C0040/R0250	Kontanter och andra likvida medel	Sedlar och mynt i cirkulation som normalt används för betalningar, och banktillgodohavanden. Banktillgodohavanden som på begäran kan tas ut i sedlar och mynt till nominellt värde och som går att använda direkt för att göra betalningar med check, växel, girobetalning, direkt debitering/kreditering eller andra former av direktbetalning, utan straffavgifter eller begränsningar. Banktillgodohavanden ska inte netto redovisas. Endast positiva tillgodohavanden ska därför redovisas under denna post. Checkräkningskrediter tas upp under skulder, såvida det inte finns både legal kvittningsrätt och en påvisbar avsikt att kvitta.
C0010– C0040/R0260	Övriga tillgångar som inte ingår i en annan post	Alla övriga tillgångar som inte redovisats i R0010–R0250. (Inkluderar t.ex. även annan upplupen ränta som inte redovisats i någon annan tillgångspost.)
C0010– C0040/R0270	Summa tillgångar	Totalt värde av alla tillgångar.

Skulder

	POST	INSTRUKTIONER
C0010– C0040/R0280	Försäkringstekniska avsättningar	Totalt värde av försäkringstekniska avsättningar.
C0010– C0040/R0290	Säkerhetsmarginal	Värdet av säkerhetsmarginalen. <i>(I Sverige inkluderas den i försäkringstekniska avsättningar genom aktsamma antaganden.)</i>
C0010– C0040/R0300	Försäkrings- och återförsäkringsskulder	Betalningsåtaganden till försäkrings- eller återförsäkringsföretag för försäkringstekniska avsättningar.
C0010– C0040/R0310	Övriga skulder som inte ingår i en annan post	Alla övriga skulder som inte redovisats i R0280–R0300.

C0010– C0040/R0320	Summa skulder	Totalt värde av skulder.
C0010– C0040/R0330	Kapitalbas	Definition enligt artikel 15 i andra tjänstepensionsdirektivet. <i>(Kapitalbasen efter avdragsposter anges här då den ska motsvaras av tillgångar som är fria från alla förutsebara förpliktelser.)</i>
C0010– C0040/R0340	Reserver	Totala lagstadgade och fria reserver. <i>(Reserver som inte motsvarar ingångna försäkringsförpliktelser.)</i>
C0010– C0040/R0350	Lagstadgade reserver	Lagstadgade reserver enligt artikel 16.2 b i andra tjänstepensionsdirektivet. <i>(Eftersom ingen tydlig beskrivning finns på vad som utgör lagstadgade reserver, läggs allt in på Fria reserver.)</i>
C0010– C0040/R0360	Fria reserver	Fria reserver enligt artikel 16.2 b i andra tjänstepensionsdirektivet.
C0010– C0040/R0370	Vinstreserver	Ytterligare vinstreserver. <i>(Motsvarar Obeskattade reserver.)</i>

Gränsöverskridande (blankett D–PF.04.03.24) – år

Denna blankett innehåller uppgifter om verksamhet per land för gränsöverskridande verksamhet uppdelat på förmånsbestämd, avgiftsbestämd samt totalt.

	POST	INSTRUKTIONER
Z0010	Aktiva värdländer	ISO 3166 kod(er) till landet eller länderna där tjänstepensionsföretaget är aktivt utanför sitt hemland. Med aktivt menas att tjänstepensionsföretaget är auktoriserat, har slutfört anmälningsförfarandet med värdlandet och har tillgångar och skulder kopplade till den

		gränsöverskridande verksamheten i vädlandet.
C0040/R0015	Kategori av tjänstepensionsföretag	1 – Gränsöverskridande verksamhet enligt artikel 15.1 i andra tjänstepensionsdirektivet 2 – Gränsöverskridande verksamhet men inte enligt artikel 15.1 i andra tjänstepensionsdirektivet 3 – Tjänstepensionsrörelse enligt artikel 4 i andra tjänstepensionsdirektivet 4 – Nationella pensionsfonder som inte är reglerade enligt andra tjänstepensionsdirektivet (icke-IORP)
C0040/R0020	Antalet uppdragsgivande företag	Antalet uppdragsgivande företag som bidrar till gränsöverskridande planer.
C0010– C0040/R0040	Totala tillgångar	Totalt värde av tillgångar inom ramen för gränsöverskridande verksamhet.
C0010– C0040/R0050	Försäkringstekniska avsättningar	Totalt värde av försäkringstekniska avsättningar inom ramen för gränsöverskridande verksamhet.
C0010– C0040/R0060	Försäkrade för vilka arbetsgivaren betalar in premier	Antalet försäkrade som arbetsgivaren betalar in premier för inom ramen för gränsöverskridande verksamhet (bilaga I kod 48 70 4 i kommissionens förordning (EG) 250/2009).
C0010– C0040/R0070	Försäkrade i fribrev	Antalet försäkrade i fribrev (bilaga I kod 48 70 5 i kommissionens förordning (EG) 250/2009).
C0010– C0040/R0080	Förmånstagare	Antalet förmånstagare inom ramen för gränsöverskridande verksamhet. <i>(I denna post inkluderas personer som erhåller pensionsförmåner i form av ålders-, efterlevande- och sjukpension.)</i>

Kostnader (blankett E–PF.05.03.24)

Denna blankett innehåller uppgifter om olika kostnader. Kostnaderna ska redovisas totalt samt uppdelat på förmånsbestämda och avgiftsbestämda försäkringar.

Värdena ska anges med positiva tal såvida de inte avser återbetalningar.

Redovisning av kostnader sker enligt de nationella redovisningsprinciperna (GAAP).

Nationella redovisningsprinciper (GAAP)		
	POST	INSTRUKTIONER
C0010– C0040/R0010	Administrativa kostnader	Kostnader, enligt nationella redovisningsprinciper, som relaterar till administration av pensionsförvaltningen.
C0010– C0040/R0020	Investeringskostnader	Kostnader, enligt nationella redovisningsprinciper, som relaterar till kapitalförvaltningen av pensionsförvaltningen.
C0010– C0040/R0030	Skattekostnader	Skattekostnader, enligt nationella redovisningsprinciper, som har uppkommit med anledning av pensionsförvaltningen.
C0010– C0040/R0040	Övriga kostnader	Övriga kostnader, enligt nationella redovisningsprinciper, som har uppkommit med anledning av pensionsförvaltningen och som inte har redovisats i någon post ovan
C0010– C0040/R0050	Totala kostnader	Totala värdet på kostnader, enligt nationella redovisningsprinciper, som har uppkommit under rapporteringsperioden.

Förteckning över tillgångar (blankett F–PF.06.02.24)

Anmärkningar – allmänt:

Detta avsnitt rör kvartalsvis och årlig rapportering för enskilda företag.

Denna blankett innehåller tabellerna ”Information om positioner som innehas” och ”Information om tillgångar”.

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

De tillgångskategorier som avses i blanketten definieras i bilaga IV och 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.

Blanketten ska motsvara förteckningen av alla tillgångar i balansräkningen som kan klassificeras i tillgångskategorierna 0–9 i 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.

Särskilt när det gäller värdepapperslån och återköpsavtal ska de underliggande värdepapperen i balansräkningen rapporteras i denna blankett.

Varje tillgång ska rapporteras separat på så många rader som behövs för att fylla i alla nödvändiga variabler i tabellen.

Om det för en och samma tillgång kan anges två värden för en variabel ska tillgången rapporteras på mer än en rad.

I tabellen ”Information om tillgångar” ska varje tillgång rapporteras separat med en rad per tillgång. Alla relevanta variabler ska fyllas i.

För att kunna identifiera vilka enskilda tillgångar som är fondförsäkring ska endast fondförsäkring i post C0030 Portfölj/typ av pensionsplan redovisas som Avgiftsbestämd plan (DC). Övriga tillgångar ska här redovisas som att de inte kan knytas till en typ av plan eller en specifik portfölj. Det innebär att Avgiftsbestämd plan (DC) och Förmånsbestämd plan (DB) redovisas på ett annat sätt i PF.06.02.24 än i övriga rapporteringsavsnitt.

Företag som redan har lämnat dessa uppgifter för fjärde kvartalet behöver inte lämna dem i årsrapporteringen.

I blanketten ska tjänstepensionsföretaget lämna en förteckning över enskilda tillgångar som innehas direkt av företaget och som kan klassificeras i tillgångskategorierna 0–9 i 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, med följande undantag:

a) Kontanter ska rapporteras på en rad per valuta, för varje kombination av posten C0030.

b) Överförbar inlåning (likvida medel) och andra insättningar med en löptid på mindre än ett år ska rapporteras på en rad per bank och valuta, för varje kombination av posten C0030.

c) Lån och hypotekslån till fysiska personer, inklusive lån på försäkringsavtal ska rapporteras på två rader; en rad för lån till styrelsen för var och en av kombinationerna av posterna C0030 och C0230 och en annan rad för lån till andra fysiska personer för varje kombination av posterna C0030 och C0230.

d) Fordringar på företag som avgivit återförsäkring ska rapporteras på en rad, för varje kombination av posten C0030.

e) Företagets materiella anläggningstillgångar som innehas för eget bruk ska rapporteras på en rad, för varje kombination av posten C0030.

Information om positioner som innehas

	POST	INSTRUKTIONER
C0010	ID-kod och Typ av ID-kod för tillgång	ID-kod för tillgång använd: – ISO 6166 kod för ISIN. Endast om ISIN-kod inte finns: – Andra erkända koder (t.ex. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC). – Kod som tilldelats av företaget, när andra erkända koder inte är tillgängliga. Koden ska vara unik och oförändrad över tiden. Om samma ID-kod för tillgång behöver rapporteras för en tillgång som är utfärdad i två eller fler olika valutor måste både ID-koden för tillgången och den alfabetiska koden enligt ISO 4217 för valutan anges, som i följande exempel: ”kod+EUR”. Typ av ID-kod som används för posten ”ID-kod för tillgång”. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – ISIN-kod enligt ISO 6166. 2 – CUSIP-nummer (CUSIP-nummer som tilldelas av ”Committee on Uniform Securities Identification Procedures Service

		Bureau” till amerikanska och kanadensiska företag). 3 – SEDOL-nummer (Stock Exchange Daily Official List, London Stock Exchange). 4 – WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, alfanumeriskt tyskt identifieringsnummer). 5 – Bloomberg Ticker (Bloomberg bokstavskod för identifiering av ett företags värdepapper). 6 – BBGID (Bloomberg globalt ID). 7 – Reuters RIC (Reuters instrumentkod). 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier). 9 – Annan kod från medlemmar av sammanslutningen av nationella numreringsmyndigheter (Association of National Numbering Agencies). 99 – Kod som tilldelats av tjänstepensionsinstitutet. <i>Exempel på hur denna kod anges för ISIN: ISIN/SE0000111111</i> Om samma ID-kod för tillgång behöver rapporteras för en tillgång som är utfärdad i två eller fler olika valutor och koden i C0010 ges med ID-kod för tillgång och den alfabetiska koden enligt ISO 4217 för valutan, ska typ av ID-kod för tillgång anges som alternativ 99 och alternativet för den ursprungliga ID-koden för tillgång som i följande exempel där den rapporterade koden var ISIN-kod+valuta: ”99/1”. <i>Exempel på hur denna kod anges med flera olika valutor för ISIN:</i> <i>ISIN/CH0000111111+SEK</i> <i>ISIN/CH0000111111+CHF</i>
--	--	---

C0030	Portfölj/typ av pensionsplan	Om det finansiella instrumentet är kopplat till en specifik portfölj ska det ID som portföljen har rapporteras här. Om instrumentet inte är kopplat till en specifik portfölj utan i stället är kopplat till en pensionsplan så anges: 1 – Förmånsbestämd plan (DB). 2 – Avgiftsbestämd plan (DC). 3 – Kan inte knytas till en typ av plan eller en specifik portfölj. 4 – Kan inte knytas till en specifik yrkesmässig eller enskild pensionsportfölj. <i>(Här ska endast fondförsäkring redovisas som 2 – Avgiftsbestämd plan (DC). Alla andra enskilda tillgångar redovisas som 3 – Kan inte knytas till en typ av plan eller en specifik portfölj. Detta innebär att även tillgångar som eventuellt är kopplade till avgiftsbestämd traditionell försäkring ska rapporteras som "3". Anledningen till detta är att tillgångar för fondförsäkring ska kunna särskiljas i den svenska analysen av inrapporterade uppgifter.)</i>
C0035	Tillgång ställd som säkerhet	Ange tillgångar i tjänstepensionsföretagets balansräkning som är ställda som säkerhet. För tillgångar som är delvis ställda som säkerhet ska två rader för varje tillgång rapporteras; en för det belopp som ställts som säkerhet och en annan för den återstående delen. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas för tillgången: 1 – Tillgångar i balansräkningen som är ställda som säkerhet.

		2 – Säkerhet för mottagen återförsäkring. 3 – Säkerhet för lånade värdepapper. 4 – Repor. Om ingen tillgång har ställts som säkerhet ska posten lämnas tom.
C0040	Förvaringsland	Tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för det land där företagets tillgångar förvaras. För att ange internationella förvaringsinstitut, t.ex. Euroclear, ska förvaringslandet anges som det land som motsvarar det legala säte där förvaringstjänsten avtalsmässigt fastställdes. Om samma tillgång förvaras i mer än ett land ska varje tillgång rapporteras separat på så många rader som behövs för att ange alla förvaringsländer. Denna post är inte relevant för CIC-kategori 8 Hypotekslån och andra lån (för hypotekslån och andra lån till fysiska personer eftersom dessa tillgångar inte behöver individualiseras), CIC 71, CIC 75 och CIC 95 Materiella anläggningstillgångar (som innehas för eget bruk) av samma skäl. Vad gäller CIC-kategori 9, exklusive CIC 95 Materiella anläggningstillgångar (som innehas för eget bruk), bestäms emittentlandet av fastighetens adress.
C0050	Förvaringsinstitut	Namnet på det finansinstitut som är förvaringsinstitut. Om förvaringsinstitutets namn finns i LEI-databasen, motsvarar posten det namnet Om namnet inte finns i LEI-databasen, ska posten motsvara det juridiska namnet för förvaringsinstitutet. Om samma tillgång förvaras i mer än ett förvaringsinstitut ska varje tillgång rapporteras separat på så

		många rader som behövs för att ange alla förvaringsinstitut. För tillgångar som förvaras hos det egna företaget ska tjänstepensionsföretaget anges som förvaringsinstitut. Denna post är inte relevant för CIC –kategori 8 Hypotekslån och andra lån, CIC 71, CIC 75, CIC 09 och CIC – kategori 9 Fastigheter. För tillgångar som det inte finns något förvaringsinstitut för eller när posten inte är tillämplig, rapportera ”No custodian” eller ”Inget förvaringsinstitut”.
C0051	Kod och typ av kod för förvaringsinstitut	Ange koden för förvaringsinstitutet med användning av LEI-koden om en sådan finns samt typ av kod för förvaringsinstitutet. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – Identifieringskod för juridiska personer (LEI). 9 – Ingen Om LEI-kod inte finns ska denna post inte rapporteras. <i>Exempel på hur typ av kod och kod anges:</i> <i>LEI/8138001CUQ1AJPIWOS38</i>
C0060	Mängd	Antal tillgångar, för berörda tillgångar (<i>t.ex. antalet aktier eller fondandelar</i>). Denna post ska inte rapporteras om posten ”Nominellt belopp” (C0070) rapporteras. Denna post är inte relevant för CIC 71 och CIC 09 samt CIC – kategori 9 Fastigheter.
C0070	Nominellt belopp	Utestående belopp, mätt med nominellt belopp för alla tillgångar där denna post är relevant och till nominellt belopp för ”Likvida medel

		och andra insättningar (CIC 72, 73, 74, 75 och 79) samt CIC kategori 8 – Hypotekslån och andra lån,” Denna post är inte relevant för CIC 71, CIC 09 och CIC kategori 9 – Fastigheter. Denna post ska inte rapporteras om posten ”Mängd” (C0060) rapporteras.
C0075	Värderingsmetod	Finansiella instrumentet som är värderade enligt: 1 – Marknadsvärde för instrumentet. 2 – Marknadsvärdering 3 – Marknadsmässig där värdering inte är tillämplig.
C0080	Anskaffningsvärde	Totalt anskaffningsvärde för tillgångar som innehas. Upplupen ränta ska ej räknas med i beloppet (redovisas under C0090) Ej relevant för CIC-kategorier 7 och 8.
C0090	Upplupen ränta	Kvantifiera beloppet av den upplupna räntan efter senaste kupongdag för räntebärande värdepapper. Observera att detta värde också är en del av posten ”Marknadsvärde på tillgången”.
C0100	Tillgångens marknadsvärde	Marknadsvärdet på tillgången.

Information om tillgångar

	POST	INSTRUKTIONER
C0010	ID-kod och Typ av ID-kod för tillgång	ID-kod för tillgång använd: – ISO 6166 kod för ISIN. Endast om ISIN-kod inte finns: – Andra erkända koder (t.ex. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC).

		– Kod som tilldelats av pensionsinstitutet, när ovanstående alternativ inte är tillgängliga. Koden ska vara unik och oförändrad över tid. Typ av ID-kod som används för posten ”ID-kod för tillgång”. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – ISIN-kod enligt ISO 6166. 2 – CUSIP-nummer (CUSIP-nummer som tilldelas av Committee on Uniform Securities Identification Procedures Service Bureau till amerikanska och kanadensiska företag). 3 – SEDOL-nummer (Stock Exchange Daily Official List, London Stock Exchange). 4 – WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, alfanumeriskt tyskt identifieringsnummer). 5 – Bloomberg Ticker (Bloomberg bokstavskod för identifiering av ett företags värdepapper). 6 – BBGID (Bloomberg globalt ID). 7 – Reuters RIC (Reuters instrumentkod). 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier). 9 – Annan kod från medlemmar av sammanslutningen av nationella numreringsmyndigheter (Association of National Numbering Agencies). 99 – Kod som tilldelats av pensionsinstitutet. <i>Exempel på hur denna kod anges för ISIN:</i> <i>ISIN/SE0000111111</i>
--	--	--

		Om samma ID-kod för tillgång behöver rapporteras för en tillgång som är utfärdad i två eller fler olika valutor och koden i C0010 ges med ID-kod för tillgång och den alfabetiska koden enligt ISO 4217 för valutan, ska typ av ID-kod för tillgång anges som alternativ 99 och alternativet för den ursprungliga ID-koden för tillgång som i följande exempel där den rapporterade koden var ISIN-kod+valuta: "99/1". Typ av ID-kod för tillgång ska stämma med tillgångskoden använd i C0010 i Information om positioner som innehas.
C0130	Postens titel	Tillgångens namn (eller adressen om det gäller fastighet). Följande ska beaktas: – För CIC – kategori 8 Hypotekslån och andra lån, när det gäller hypotekslån och andra lån till fysiska personer, ska denna post innehålla lån till AMSB-medlemmar, dvs. lån till förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan (AMSB) eller lån till andra fysiska personer. Dessa tillgångar behöver inte individualiseras. Lån till andra än fysiska personer ska rapporteras linje per linje. – Denna post är inte relevant för CIC 95 – Materiella anläggningstillgångar (som innehas för eget bruk) eftersom dessa tillgångar inte behöver individualiseras), CIC 71 och CIC 75.
C0140	Emittentnamn	Emittentens namn, definierat som den enhet som emitterar tillgångar till investerare. Om tillgängligt ska denna post motsvara institutets namn i LEI-databasen. Om inte

		tillgängligt ska posten motsvara det juridiska namnet. Följande ska beaktas: – För CIC – kategori 4 Företag för kollektiva investeringar motsvarar emittentens namn fondförvaltarens namn. Det auktoriserade förvaltningsbolaget som har ansvaret för att förvalta fonden är den som ska utföra rapporteringen. Det gäller oberoende av om vissa verksamheter har lagts ut, däribland faktisk förvaltning av portföljen, dvs. beslut att köpa eller sälja. – För CIC – kategori 7 Likvida medel och andra insättningar (exklusive CIC 71 och CIC 75) motsvarar emittentens namnförvaringsinstitutets namn. – För CIC 87 och CIC 88 när det gäller hypotekslån och andra lån till fysiska personer, ska denna post innehålla lån till AMSB-medlemmar, dvs. lån till förvaltnings-, lednings- och tillsynsorgan (AMSB) eller lån till andra fysiska personer. Dessa tillgångar behöver inte individualiseras. – För CIC – kategori 8 Hypotekslån och andra lån, för andra än hypotekslån och andra lån till fysiska personer, ska uppgifterna gälla låntagaren. – Denna post är inte relevant för CIC 71, CIC 75 och CIC – kategori 9 – Fastigheter.
C0150	Emittentkod och Typ av emittentkod	Ange koden för emittenten med användning av identifieringskod för juridiska personer (LEI) om sådan finns. Om den identifieringskoden inte finns ska denna post inte rapporteras

		utan anges enligt nedanstående beskrivning. Ange typen av emittentkod som används för posten ”Emittentkod”. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – Identifieringskod för juridiska personer (LEI). 9 – Ingen Denna post är inte relevant för CIC-kategori 8 – Hypotekslån och andra lån när det gäller hypotekslån och andra lån till fysiska personer. Denna post är inte relevant för CIC 71, CIC 75 och CIC – kategori 9 – Fastigheter. Denna post är inte relevant för CIC 87 och CIC 88. <i>Exempel på hur LEI-kod anges:</i> <i>LEI/33JS33DEI6XQ4ZBPTN77</i>
C0170	Emittentsektor	Emittentsektor är baserad på den senaste versionen av NACE-koder (bilaga 1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1893/2006 av den 20 december 2006 om fastställande av den statistiska näringsgrensindelningen Nace rev. 2 och om ändring av rådets förordning (EEG) nr 3037/90 och vissa EG-förordningar om särskilda statistikområden). Bokstavsreferensen i NACE-koden som anger avdelningen ska minst användas för att ange sektorerna (t.ex. A eller A0111 är godtagbart) utom för NACE för Finans- och försäkringsaktivitet, där bokstaven som anger avdelningen ska följas av den fyrsiffriga koden för klassen (t.ex. K6411). När det gäller investeringsfonder avser emittentsektorn den sektor som avser fondförvaltaren. Följande ska beaktas:

		– För CIC – kategori 4 Företag för kollektiva investeringar motsvarar emittentsektorn fondförvaltarens sektor. – För CIC – kategori 7 Likvida medel och andra insättningar (exklusive CIC 71 och CIC 75) motsvarar emittentsektorn förvaringsinstitutets sektor. – För CIC – kategori 8 Hypotekslån och andra lån, för andra än hypotekslån och andra lån till fysiska personer, ska uppgifterna gälla låntagaren. – Denna post är inte relevant för CIC 71, CIC 75, CIC 09 och CIC – kategori 9 Fastigheter. – Denna post är inte relevant för CIC-kategori 8 Hypotekslån och andra lån när det gäller hypotekslån och andra lån till fysiska personer CIC 87 och CIC 88. <i>Exempel på hur denna kod anges: K64.3.0 – Fonder och liknande finansiella enheter eller J61 – Telekommunikation.</i>
C0180	Emittentgrupp	Namn på emittentens moderföretag med yttersta ägarintresse. För företag för kollektiva investeringar avser gruppförhållandet fondförvaltarens. Om uppgiften är tillgänglig ska denna post motsvara institutets namn i LEI-databasen. Om inte tillgänglig ska posten motsvara det juridiska namnet. Följande ska beaktas: – För CIC – kategori 4 – Företag för kollektiva investeringar avser gruppförhållandet fondförvaltarens yttersta moderföretag. – För CIC – kategori 7 – Likvida medel och andra insättningar

		(exklusive CIC 71 och CIC 75) avser gruppförhållandet förvaringsinstitutet. – För CIC – kategori 8 – Hypotekslån och andra lån, för andra än CIC 87 och CIC 88 avser gruppförhållandet låntagaren. – Denna post är inte relevant för CIC 71, CIC 75, CIC 09 och CIC – kategori 9 – Fastighet. – Denna post är inte tillämplig för obligationer utgivna av – staten, – ett lokalt självstyrelseorgan, – en statlig myndighet, – en centralbank, – själva gruppen/enheten, – en överstatlig organisation (så länge det inte finns en emittentgrupp).
C0190	Kod och Typ av kod för emittentgrupp	Ange koden för emittentgruppen med användning av identifieringskod för juridiska personer (LEI) om sådan finns. Om den identifieringskoden inte finns ska denna post inte rapporteras. För företag för kollektiva investeringar avser gruppförhållandet fondförvaltaren. Följande ska beaktas: – För CIC – kategori 4 Företag för kollektiva investeringar avser gruppförhållandet fondförvaltaren. – För CIC – kategori 7 Likvida medel och andra insättningar (exklusive CIC 71 och CIC 75)

		avser gruppförhållandet förvaringsinstitutet. – För CIC-kategori 8 Hypotekslån och andra lån för andra än hypotekslån och andra lån till fysiska personer ska gruppförhållandet gälla låntagaren. Ange typen av kod som har använts för posten “Kod för emittentgrupp”. Ett av alternativen nedan ska användas: 1 – LEI 9 – Ingen – Denna post är inte relevant för CIC –kategori 8 Hypotekslån och andra lån (för hypotekslån och andra lån till fysiska personer). – Denna post är inte relevant för CIC 71, CIC 75 och CIC-kategori 9 – Fastighet. <i>Exempel på hur LEI-kod anges: LEI/33JS33DEI6XQ4ZBPTN77</i>
C0210	Emittentland	Tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för det land där utgivaren är lokaliserad. Emittentens lokalisering bestäms av adressen för den enhet som emitterar tillgången. När det gäller investeringsfonder avser koncernrelationen fondförvaltaren. Ett av alternativen ska användas: – Tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1. – XA: överstatliga emittenter. – EU: EU-institutioner. Följande ska beaktas: – För CIC – kategori 4 Företag för kollektiva investeringar motsvarar emittentlandet fondförvaltarens land. – För CIC – kategori 7 Likvida medel och andra insättningar

		(exklusive CIC 71 och CIC 75) motsvarar emittentlandet förvaringsinstitutets land. – För CIC – kategori 8 Hypotekslån och andra lån för andra än hypotekslån och andra lån till fysiska personer ska uppgifterna gälla låntagaren. – Denna post är inte relevant för CIC 71, CIC 75, CIC 09 och CIC-kategori 9 Fastighet. – Denna post är inte relevant för CIC 87 och CIC 88.
C0220	Valuta	Ange den alfabetiska koden enligt ISO 4217 för valutan i vilken värdepappret är emitterat. Följande ska beaktas: – Denna post är inte relevant för CIC-kategori 8 Hypotekslån och andra lån för hypotekslån och andra lån till fysiska personer eftersom dessa tillgångar inte behöver individualiseras, CIC 75, CIC 09 och CIC 95 Materiella anläggningstillgångar (som innehas för eget bruk) av samma skäl. – För CIC-kategori 9, exklusive CIC 95 Materiella anläggningstillgångar (som innehas för eget bruk), motsvarar valutan den valuta i vilken investeringen gjordes.
C0230	Kompletterande identifieringskod (CIC)	Kompletterande identifieringskod (CIC) för klassificering av tillgångar enligt 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.

		Vid klassificering av en tillgång med användning av tabellen ska företagen beakta den mest representativa risken som tillgången är exponerad för. <i>Exempel på CIC-kod för företagsobligation från Storbritannien: GB21</i>
C0240	Alternativ investering (AIF-fond)	Alternativ investering (AIF-fond, se artikel 4.1 Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EU av den 8 juni 2011 om förvaltare av alternativa investeringsfonder samt om ändring av direktiv 2003/41/EG och 2009/65/EG och förordningarna [EG] nr 1060/2009 och [EU] nr 1095/2010): 1 – Alternativ investering. 2 – Ingen alternativ investering.
C0241	Skuldnedskrivningsregler	Ange om tillgången omfattas av skuldnedskrivningsregler, enligt artiklarna 43 och 44 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/59/EU (direktivet om inrättande av en ram för återhämtning och resolution av kreditinstitut och värdepappersföretag). Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – ja 2 – nej 9 – inte relevant. <i>(Om det inte finns tillräcklig information för att avgöra om tillgången tillhör 1 – ja eller 2 – nej, välj alternativet 9 – inte relevant.)</i>
C0242	Kryptotillgångar	Ange tillgångar som är knutna till kryptotillgångar. Med kryptotillgång avses en digital återgivning av värde eller rättigheter

		som kan överföras och lagras elektroniskt med hjälp av teknik för en distribuerad liggare eller liknande teknik. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – E-pengatoken: en typ av kryptotillgång vars huvudsakliga syfte är att användas som ett bytesmedel och som avser att upprätthålla ett stabilt värde genom att hänföra till värdet på en så kallad fiatvaluta, som är ett lagligt betalningsmedel. 2 – Kryptotillgång knuten till värdet på en eller flera underliggande tillgångar: en typ av kryptotillgång som avser att upprätthålla ett stabilt värde genom att hänvisa till värdet på flera fiatvalutor, en eller flera råvaror, en eller flera kryptotillgångar, eller till värdet på en kombination av sådana tillgångar. 3 – Nyttotoken: en typ av kryptotillgång som är avsedd att ge digital åtkomst till en vara eller tjänst, är tillgänglig på teknik för en distribuerad liggare (DLT), och endast godtas av emittenten av den token. 4 – Övriga kryptotillgångar. 5 – Nej,
C0250	Externt kreditbetyg	Tillgångens kreditbetyg vid rapportens referensdag som avgivits av utsett externt ratinginstitut (ECAI). Relevant minst för CIC-kategorierna 1, 2, 5, 6 och 8 (Hypotekslån och andra lån, för andra än hypotekslån och andra lån till fysiska personer men inte CIC 87 och CIC 88), om tillgängliga.

		Om inget kreditbetyg finns tillgängligt ska posten lämnas tom.
C0260	Utsett externt ratinginstitut	Ange det ratinginstitut som avgivit det externa kreditbetyget. Om ratinginstitutet rör ett nytt institut som återfinns på Europeiska värdepappers- och marknadsmyndighetens (Esmas) webbplats men listan inte är uppdaterad använd ”Andra utsedda externa ratinginstitut”. Denna post ska rapporteras om posten ”Externt kreditbetyg” (C0250) rapporteras. Relevant för minst CIC-kategorierna 1, 2, 5, 6 och 8 (Hypotekslån och andra lån, för andra än hypotekslån och andra lån till fysiska personer), om tillgängliga.
C0270	Duration	Tillgångens duration definierad som återstående modifierad duration (modifierad duration beräknad med utgångspunkt från värdepappersets återstående löptid, räknat från rapportens referensdag). För tillgångar utan fast löptid ska första inlösendag användas. Durationen ska beräknas baserat på ekonomiskt värde. Endast relevant för CIC-kategorier 1, 2, 4 (när tillämpligt, t.ex. för företag för kollektiva investeringar huvudsakligen i obligationer), 5 och 6. <i>Exempel på hur detta värde anges: 1,000</i>
C0280	Förfallodag	Ange ISO 8601-koden (åååå-mm-dd) för förfallodagen. För värdepapper med obegränsad löptid, ange ”9999-12-31”. Endast relevant för CIC-kategorier 1, 2, 5, 6 och 8, CIC 74 och CIC 79.

		Förfallodag anges även för inlösningsbara värdepapper. För CIC-kategori 8: när det gäller lån och hypotekslån till fysiska personer ska den vägda (baserat på lånebeloppet) återstående löptiden rapporteras.
C0370	Enhetspris	Marknadspris per enhet.
C0380	Procentandel av enhetsprisets nominella belopp	Procentandel av det aggregerade nominella beloppet.

Kollektiva investeringar – genomlysningmetod (blankett G–PF.06.03.24)

Denna blankett rör uppgifter om genomlysning av fonder som är placerade i företag för kollektiva investeringar, inklusive intresseföretag. Genomlysningen ska göras per kategori av underliggande tillgång, utgivningsland och valuta.

Informationen ska lämnas om det totala värdet i kollektiva investeringar överstiger 10 procent av det totala värdet av investeringarna.

Genomlysningen ska göras till dess att tillgångskategorier, länder och valutor har identifierats. För fondandelsfonder ska genomlysning göras på samma sätt.

För identifiering av länder ska genomlysning göras så att alla länder identifieras upp till dess att 90 procent av fondens värde har identifierats per land. De återstående 10 procenten (icke-materiella restvärden) ska rapporteras som ”4” (CIC 4) och land som ”AA” och ”aggregerade länder på grund av användning av tröskelvärde”.

	POST	INSTRUKTIONER
C0010	ID-kod och Typ av kod för kollektiva investeringar	ID-kod för tillgång använd: – ISO 6166 kod för ISIN. Endast om ISIN-kod inte finns: – Andra erkända koder (t.ex. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC). – Kod som tilldelats av pensionsinstitutet, när ovanstående alternativ inte är tillgängliga. Koden ska vara unik och oförändrad över tid. Typ av ID-kod som används för posten ”ID-kod för tillgång”. Ett av alternativen

		i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – ISIN-kod enligt ISO 6166. 2 – CUSIP-nummer (CUSIP-nummer som tilldelas av Committee on Uniform Securities Identification Procedures Service Bureau till amerikanska och kanadensiska företag). 3 – SEDOL-nummer (Stock Exchange Daily Official List, London Stock Exchange). 4 – WKN (Wertpapier Kenn-nummer, alfanumeriskt tyskt identifieringsnummer). 5 – Bloomberg Ticker (Bloomberg bokstavskod för identifiering av ett företags värdepapper). 6 – BBGID (Bloomberg globalt ID). 7 – Reuters RIC (Reuters instrumentkod). 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier). 9 – Annan kod från medlemmar av sammanslutningen av nationella numreringsmyndigheter (Association of National Numbering Agencies). 99 – Kod som tilldelats av pensionsinstitutet. <i>Exempel på hur denna kod anges för ISIN: ISIN/SE0000111111</i>
C0030	Underliggande tillgångskategori	Ange tillgångskategorier, fordringar och derivat inom företaget för kollektiva investeringar. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – Statsobligationer 2 – Företagsobligationer 3L – Aktier – börsnoterade.

		3X – Aktier – icke-börsnoterade. 4 – Företag för kollektiva investeringar. 5 – Strukturerade produkter. 6 – Värdepapperiserade lån och lån med ställda säkerheter. 7 – Likvida medel och andra insättningar. 8 – Hypotekslån och andra lån. 9 – Fastigheter 0 – Övriga investeringar (inklusive fordringar) A - Standardiserade terminer. A – Terminer B – Köpoptioner C – Säljoptioner D – Swappar E – OTC-terminer F – Kreditderivat L – Skulder När genomlysningen avser en fondandelsfond ska kategori 4 ”Företag för kollektiva investeringar” endast användas för icke-materiella restvärden.
C0040	Utgivningsland	Uppdelning av varje tillgångskategori som angetts i C0030 per emittentland. Ange det land där utgivaren är lokaliserad. Emittentens lokalisering bestäms av adressen för den enhet som emitterar tillgången. Ett av följande alternativ ska användas: – Tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1. – XA: överstatliga emittenter. – EU: EU-institutioner.

		– AA: aggregerade länder på grund av användning av tröskelvärde. Denna post är inte relevant för kategorierna 8 och 9 i rapporteringen i C0030.
C0050	Valuta	Ange om valutan för tillgångskategorin är rapporteringsvalutan eller en utländsk valuta. Med utländsk valuta avses alla andra valutor än rapporteringsvalutan. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – Rapporteringsvalutan. 2 – Utländsk valuta. 3 – Aggregerade valutor på grund av användning av tröskelvärde.
C0060	Totalt belopp	Totalt investerat belopp per tillgångskategori, land och valuta genom företag för kollektiva investeringar. För skulder (L) ska ett positivt belopp rapporteras. Men när derivat A t.o.m. F rapporteras som en skuld ska de rapporteras med negativa tal. För derivat kan det totala beloppet därför vara positivt (om det är en tillgång) eller negativt (om det är en skuld).

Kapitalavkastning (blankett H–PF.09.02.24)

Denna blankett innehåller uppgifter om inkomster, eller vinster och förluster uppdelade på förmånsbestämda, avgiftsbestämda samt totala.

	POST	INSTRUKTIONER
C0010– C0040/R0010	Utdelningar	Erhållna utdelningar inklusive tillgångar som har avyttrats eller förfallit.
C0010– C0040/R0020	Ränta	Mottagna räntebetalningar inklusive tillgångar som har avyttrats eller förfallit eller när kupong har erhållits.
C0010– C0040/R0030	Hyror	Mottagna hyresbetalningar från uthyrning av fastigheter eller annan egendom, anläggning eller utrustning.

C0010– C0040/R0040	Realiserade vinster och förluster	Realiserade kapitalintäkter och kapitalförluster som finns upptagna i resultaträkningen. Kapitalintäkter eller kapitalförluster som har uppkommit genom förändringar av värdet på investeringen vid början av räkenskapsåret (eller vid inköpet, om detta skedde senare) och värderingen vid slutet av räkenskapsåret (eller vid försäljningen, om denna skedde tidigare). (Bilaga I kod 48011 i kommissionens förordning (EG) nr 250/2009.)
C0010– C0040/R0050	Orealiserade vinster och förluster	Orealiserade kapitalintäkter och kapitalförluster. Kapitalintäkter eller kapitalförluster som har uppkommit genom förändringar av värdet på investeringen vid början av räkenskapsåret (eller vid inköpet, om detta skedde senare) och värderingen vid slutet av räkenskapsåret (eller vid försäljningen, om denna skedde tidigare). (Bilaga I kod 48011 i kommissionens förordning (EG) nr 250/2009.)
C0010– C0040/R0060	Övrig kapitalavkastning	Övriga investeringsintäkter som inte har nämnts i någon post ovan.
C0010– C0040/R0070	Total kapitalavkastning	Totalt värde av kapitalavkastningen (Bilaga I kod 48010 i kommissionens förordning (EG) nr 250/2009).

Förändring i försäkringstekniska avsättningar (blankett I–PF.29.05.24)

Denna blankett innehåller uppgifter om försäkringstekniska avsättningar uppdelade på förmånsbestämda, avgiftsbestämda samt totala.

	POST	INSTRUKTIONER
--	-------------	----------------------

C0010– C0040/R0010	Ingående försäkringstekniska avsättningar	Värdet av de försäkringstekniska avsättningarna från balansräkningen vid rapporteringsperiodens början.
C0010– C0040/R0020	Förändring i avsättningar från tidigare perioder	Avsättningar som kommer från utfästelser som gjorts under tidigare period under rapporteringsperioden.
C0010– C0040/R0030	Förändringar i diskonteringsränta	Effekt av förändring i diskonteringsräntan och eventuell förändring av den diskonteringsränta som har använts.
C0010– C0040/R0040	Erfarenhetsbaserade justeringar	Förändringar i antaganden baserade på erfarenhet.
C0010– C0040/R0050	Övriga ändringar	Övriga förändringar som inte har nämnts någon annanstans.
C0010– C0040/R0060	Utgående försäkringstekniska avsättningar	Värdet av de försäkringstekniska skulderna vid rapporteringsperiodens slut.

Uppgifter om försäkrade (blankett J–PF.50.01.24 och blankett N–PF.50.01.28)

Denna blankett innehåller uppgifter om försäkrade uppdelade på förmånsbestämda, avgiftsbestämda samt totala antalet försäkrade. Endast försäkrade som har någon form av sparande ska redovisas i denna del.

Summan av de tre posterna ska återge hur många som totalt finns försäkrade i företaget. Fördelning av de försäkrade i de olika posterna får göras efter egen avvägning.

	POST	INSTRUKTIONER
C0010– C0040/R0010	Försäkrade som arbetsgivaren betalar in premier för	Totala antalet försäkrade som arbetsgivaren betalar in premier för (bilaga I kod 48704 i kommissionens förordning (EG) nr 250/2009). Om aktiva försäkrade deltar i både förmånsbestämda och avgiftsbestämda system, så måste en lämplig fördelning tillämpas.
C0010– C0040/R0020	Försäkrade i fribrev	Totala antalet försäkrade i fribrev (bilaga I kod 48705 i kommissionens förordning (EG) nr 250/2009). Om försäkrade i fribrev deltar i både förmånsbestämda och

		avgiftsbestämda system, så måste en lämplig fördelning tillämpas.
C0010– C0040/R0030	Förmånstagare	Totala antalet försäkrade och förmånstagare som får ersättning. Om förmånstagare deltar i både förmånsbestämda och avgiftsbestämda system, så måste en lämplig fördelning tillämpas. <i>(I denna post inkluderas även personer som får pensionsförmåner utbetalda i form av ålders-, efterlevande- och sjukpension.)</i>
Flödesdata		
C0010– C0040/R0040	Nya försäkrade	Aktiva försäkrade som har gått med under rapporteringsperioden.
C0010– C0040/R0050	Dödsfall	Försäkrade som har avlidit under rapporteringsperioden.
C0010– C0040/R0060	Utflyttade	Aktiva försäkrade eller försäkringstagare i fribrev som har gett upp delar av sina förmåner till förmån för en engångsutbetalning. <i>(I denna post inkluderas även flytt av försäkringskapital eller återköp.)</i>
C0010– C0040/R0070	Andra avslut	Aktiva försäkrade eller försäkringstagare i fribrev som har lämnat tjänstepensionsföretaget av andra orsaker än vad som tidigare har redovisats. <i>(Här kan beståndsöverlåtelse till annat företag redovisas.)</i>
C0010– C0040/R0080	Nya förmånstagare	Totala antalet nya försäkrade och förmånstagare som har fått ersättning under rapporteringsperioden.
C0010– C0040/R0090	Varav nya pensionsavgångar	Aktiva försäkrade eller försäkringstagare i fribrev som har pensionerats under det senaste året.

Premier, utbetalda försäkringsersättningar och förflyttningar (blankett K–PF.51.01.24 och blankett O–PF.51.01.28)

Denna blankett innehåller uppgifter om olika premier, utbetalda försäkringsersättningar och förflyttningar uppdelade på förmånsbestämda, avgiftsbestämda samt totala.

Värdena ska anges i positiva tal om de inte avser negativa bidrag/betalningar.

Premier

	POST	INSTRUKTIONER
C0010– C0040/R0010	Bruttopremier	Det totala värdet av premieinbetalningar under rapporteringsperioden. <i>(Inkluderar även fondförsäkring, gottskriven återbäring och inflyttat försäkringskapital.)</i>
C0010– C0040/R0020	Premier från försäkrade	Betalda premier från försäkrade (bilaga I kod 48001 i kommissionens förordning (EG) nr 250/2009).
C0010– C0040/R0030	Premier från arbetsgivaren	Betalda premier från arbetsgivare (bilaga I kod 48002 i kommissionens förordning (EG) nr 250/2009).
C0010– C0040/R0040	Premier från avgiven återförsäkring	Betalda försäkringspremier för risker överlåtna till försäkrings- eller återförsäkringsföretag (bilaga I kod 48050 i kommissionens förordning (EG) nr 250/2009).
C0010– C0040/R0050	Nettopremier	Totalt värde av premier under rapporteringsperioden med avdrag för premier från avgiven återförsäkring.

Utbetalda försäkringsersättningar

	POST	INSTRUKTIONER
C0010– C0040/R0060	Utbetalda försäkringsersättningar brutto	Totala utbetalda försäkringsersättningar, utan avdrag för återförsäkring. <i>(Inkluderar även fondförsäkring.)</i>
C0010– C0040/R0070	Varav för pensioner	Totala värdet av utbetalda försäkringsersättningar för ålderspension.
C0010–	Varav andra förmåner	Totala värdet av utbetalda försäkringsersättningar för andra

C0040/R0080		ändamål än de som tidigare har nämnts.
C0010– C0040/R0090	Ersättningar från återförsäkring	Försäkringsersättningar från försäkrings- eller återförsäkringsföretag beträffande överlåtna risker (bilaga I kod 480201 i kommissionens förordning (EG) nr 250/2009).
C0010– C0040/R0100	Utbetalda försäkringsersättningar netto	Totala värdet av utbetalda försäkringsersättningar, med avdrag för återförsäkrares andel.

Förflyttningar

	POST	INSTRUKTIONER
C0010– C0040/R0110	Inflyttat	Värdet av inkommande förmåner som inflyttats från nya försäkrade (bilaga I kod 48003 i kommissionens förordning (EG) nr 250/2009).
C0010– C0040/R0120	Utflyttat	Värdet av förmåner som utflyttats (bilaga I kod 48033 i kommissionens förordning (EG) nr 250/2009).

Öppna derivatpositioner (blankett P–PF.08.01.24)

Ett företag ska på den här blanketten rapportera sina uppgifter om öppna derivat som det har vid rapportens referensdag.

Detta avsnitt rör kvartalsvis och årlig rapportering för enskilda företag.

Företaget behöver endast lämna årsuppgifterna om det har skett materiella ändringar sedan företaget rapporterade uppgifterna för fjärde kvartalet.

Blanketten innehåller tabellerna Information om positioner som innehas och Information om derivat.

Företaget ska där det är möjligt värdera tillgångarna till verkligt värde (marknadsvärde).

De tillgångskategorier som avses i blanketten definieras i bilaga IV och 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.

Blanketten ska motsvara förteckningen av alla derivat i balansräkningen som kan klassificeras i tillgångskategorierna A–F i 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.

Derivatens anses vara tillgångar om deras marknadsvärde är positivt eller noll. De anses vara skulder om deras marknadsvärde är negativt. Derivat som anses vara tillgångar eller skulder skall redovisas.

Alla derivat som existerat under rapporteringsperioden och inte stängts innan rapporteringsperiodens slut redovisas.

Om handel sker flera gånger i samma derivat och detta resulterar i flera öppna positioner, kan derivatet redovisas på aggregerad nivå eller på nettobasis så länge alla relevanta egenskaper följs för varje relevant post.

Varje post rapporteras med positivt värde om inte annat angetts i respektive instruktion.

Alla derivat är finansiella instrument eller andra kontrakt med alla tre följande egenskaper:

a) Dess värde förändras som svar på förändringen i en specificerad ränta, pris för finansiellt instrument, råvarupris, valutakurs, index eller priser, kreditbetyg eller kreditindex eller annan variabel, förutsatt att en variabel inte är specifik för en part till kontrakt (ibland kallat underliggande).

b) Det kräver ingen initial nettoinvestering eller en initial nettoinvestering som är mindre än vad som krävs för andra typer av kontrakt som förväntas ha liknande svar på förändringar i marknadsfaktorer.

c) Det avgörs vid ett framtida datum.

För tabellen Information om positioner som innehas rapporteras varje derivat separat i så många rader som behövs för att korrekt fylla i alla icke-monetära variabler som begärs i den tabellen. Om två värden kan tillskrivas en variabel för samma derivat måste derivatet rapporteras på mer än en rad.

För tabellen Information om derivat rapporteras varje derivat separat.

Information om Externt kreditbetyg (C0290) och Utsett externt ratinginstitut (C0300) anges om uppgifter om detta finns tillgängligt.

Information om positioner som innehas		
	POST	INSTRUKTIONER
C0010	Derivat ID-kod och Typ av ID-kod för tillgång	ID-kod för tillgång använd: – ISO 6166 kod för ISIN. Endast om ISIN-kod inte finns:

		– Andra erkända koder (t.ex. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC). – Kod som tilldelats av företaget, när andra erkända koder inte är tillgängliga. Koden ska vara unik och oförändrad över tiden. Om samma ID-kod för tillgång behöver rapporteras för en tillgång som är utfärdad i två eller fler olika valutor måste både ID-koden för tillgången och den alfabetiska koden enligt ISO 4217 för valutan anges, som i följande exempel: ”kod+EUR”. Typ av ID-kod som används för posten ”ID-kod för tillgång”. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – ISIN-kod enligt ISO 6166. 2 – CUSIP-nummer (CUSIP-nummer som tilldelas av ”Committee on Uniform Securities Identification Procedures Service Bureau” till amerikanska och kanadensiska företag). 3 – SEDOL-nummer (Stock Exchange Daily Official List, London Stock Exchange). 4 – WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, alfanumeriskt tyskt identifieringsnummer). 5 – Bloomberg Ticker (Bloomberg bokstavskod för identifiering av ett företags värdepapper). 6 – BBGID (Bloomberg globalt ID). 7 – Reuters RIC (Reuters instrumentkod). 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier). 9 – Annan kod från medlemmar av sammanslutningen av nationella numreringsmyndigheter (Association of National Numbering Agencies). 99 – Kod som tilldelats av tjänstepensionsinstitutet.
--	--	---

		<i>Exempel på hur denna kod anges för ISIN: ISIN/SE0000111111</i> Om samma ID-kod för derivatet behöver rapporteras för ett derivat som är utfärdad i två eller fler olika valutor och koden i C0010 ges med ID-kod för derivatet och den alfabetiska koden enligt ISO 4217 för valutan, ska typ av ID-kod för derivatet anges som alternativ 99 och alternativet för den ursprungliga ID-koden för derivatet som i följande exempel där den rapporterade koden var ISIN-kod+valuta: ”99/1”. <i>Exempel på hur denna kod anges med flera olika valutor för ISIN: ISIN/CH0000111111+SEK ISIN/CH0000111111+CHF</i>
C0090	Derivatets underliggande instrument	ID-kod för derivatavtalets underliggande instrument (tillgång eller skuld). Posten fylls i endast för derivat som har ett enda eller flera underliggande instrument i företagets portfölj. Ett index betraktas om ett enda instrument och ska rapporteras. Identifieringskod för derivatets underliggande instrument med användning av följande prioriteringsordning: – ISIN-kod enligt ISO 6166 om sådan finns – Andra erkända koder (t.ex. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) – Kod som tilldelats av företaget när ovanstående alternativ inte är tillgängliga; måste vara oförändrad över tiden – ”Flera tillgångar/skulder”, om det finns mer än en underliggande tillgång eller skuld. Om den underliggande variabeln är ett index ska koden för indexet rapporteras.
C0030	Portfölj/typ av pensionsplan	Om det finansiella instrumentet är kopplat till en specifik portfölj ska det ID som portföljen har rapporteras här. Om instrumentet inte är kopplat till en specifik portfölj utan i stället är kopplat till en pensionsplan så anges: 1 – Förmånsbestämd plan (DB).

		2 – Avgiftsbestämd plan (DC). 3 – Kan inte knytas till en typ av plan eller en specifik portfölj. 4 – Kan inte knytas till en specifik yrkesmässig eller enskild pensionsportfölj. <i>(Här ska endast fondförsäkring redovisas som 2 – Avgiftsbestämd plan (DC). Alla andra enskilda tillgångar redovisas som 3 – Kan inte knytas till en typ av plan eller en specifik portfölj. Detta innebär att även tillgångar som eventuellt är kopplade till avgiftsbestämd traditionell försäkring ska rapporteras som "3". Anledningen till detta är att tillgångar för fondförsäkring ska kunna särskiljas i den svenska analysen av inrapporterade uppgifter.)</i>
C0110	Användning av derivat	Beskriv användningen av derivatet (mikrohedge eller makrohedge), effektiv portföljförvaltning. Med mikrohedge avses derivat som täcker ett enda finansiellt instrument (tillgång eller skuld), planerad transaktion eller annan skuld. Med makrohedge avses derivat som täcker en uppsättning finansiella instrument (tillgångar eller skulder), planerade transaktioner eller andra skulder. Med effektiv portföljförvaltning avses vanligen transaktioner där förvaltaren försöker förbättra portföljens inkomst genom att byta ut (lägre) kassaflöden mot andra med högre värde, genom att använda ett derivat eller en uppsättning derivat, utan att förändra tillgångsportföljens sammansättning, som har ett lägre investeringsbelopp eller färre transaktionskostnader. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – Mikrohedge 2 – Makrohedge 3 – Matchade kassaflöden från tillgångar och skulder som används i samband med matchningsjusteringsportföljer

		4 – Annan effektiv portföljförvaltning än ”Matchade kassaflöden från tillgångar och skulder som används i samband med matchningsjusteringsportföljer”
C0130	Teoretiskt belopp för derivatet	Det belopp som täcks eller exponeras genom derivatet. För standardiserade terminer och optioner motsvarar detta avtalets omfattning multiplicerat med det utlösande värdet och med antalet avtal som rapporteras på raden. För swappar och terminer motsvarar det avtalsbeloppet för de avtal som rapporteras på den raden. Om det utlösande värdet är ett intervall ska intervallets medelvärde användas. Det teoretiska beloppet avser det belopp som hedgas/investeras (om det ej täcker risker). Om handel förekommer vid flera tillfällen ska nettovärdet vid rapporteringsdagen användas.
C0140	Köpare / Säljare	Endast för standardiserade terminer och optioner, swappar och kreditderivatavtal (valutaswappar, creditswappar och värdepappersswappar). Ange om derivatavtalet har köpts eller sålts. Köparens och säljarens position för swappar bestäms i förhållande till säkerheten eller det teoretiska beloppet och swapflödena. En säljare av en swap äger säkerheten eller det teoretiska beloppet vid avtalets början och accepterar att under avtalets löptid leverera den säkerheten eller det teoretiska beloppet, inklusive alla andra utflöden avseende avtalet, om tillämpligt. En köpare av en swap kommer att äga säkerheten eller det teoretiska beloppet vid derivatavtalets slut och erhåller under avtalets löptid den säkerheten eller det teoretiska beloppet, inklusive alla andra utflöden avseende avtalet, om tillämpligt. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas utom för ränteswappar: 1 – Köpare 2 – Säljare

		För ränteswappar ska ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista användas: 3 – FX–FL: Levererar fast mot rörlig 4 – FX–FX: Levererar fast mot fast 5 – FL–FX: Levererar rörlig mot fast 6 – FL–FL: Levererar rörlig mot rörlig
C0150	Premium som hittills betalats	Betalning som erlagts (vid köp) för optioner och även premiebelopp som betalats direkt eller periodiskt för swappar, sedan avtalets början.
C0160	Premium som hittills mottagits	Betalning som tagits emot (vid försäljning) för optioner och även premiebelopp som mottagits direkt eller periodiskt för swappar, sedan avtalets början.
C0170	Antal avtal	Antal likartade derivatavtal som rapporteras på den raden. Det ska vara antalet avtal som har ingåtts. För OTC-derivat, t.ex. ett swapavtal, ska "1" anges; om det rör sig om tio swapavtal av liknande karaktär ska "10" anges. Antalet avtal ska vara de som är utestående vid rapporteringsdagen.
C0180	Avtalets omfattning	Antal underliggande tillgångar i avtalet (för aktieterminer är det t.ex. antalet aktier som ska levereras per derivatavtal vid löptidens slut; för obligationsterminer är det underliggande referensbeloppet för varje avtal). Avtalets omfattning bestäms på olika sätt beroende på typ av instrument. För aktieterminer är det vanligt att avtalets omfattning bestäms som en funktion av antalet underliggande andelar. För obligationsterminer används den underliggande obligationens nominella belopp. Endast relevant för terminer och optioner.
C0190	Maximal förlust vid avvecklingshändelse	Maximalt belopp för förlust om en avvecklingshändelse inträffar. Relevant för CIC-kategori F. Om ett kreditderivat har ställda säkerheter till 100 procent är den maximala förlusten vid avvecklingshändelse noll.

C0200	Utflödesbelopp för swap	Belopp som levererats enligt ett swapavtal (utöver premier) under rapporteringsperioden. Utgörs av ränta som har betalats för ränteswappar och belopp som har betalats för valutaswappar, creditswappar, totalavkastningsswappar och andra swappar. Om regleringen sker på nettobas ska endast en av posterna C0200 och C0210 rapporteras.
C0210	Inflödesbelopp för swap	Belopp som erhållits enligt ett swapavtal (utöver premier) under rapporteringsperioden. Utgörs av ränta som har erhållits för ränteswappar och belopp som har erhållits för valutaswappar, creditswappar, totalavkastningsswappar och andra swappar. Om regleringen sker på nettobas ska endast en av posterna C0200 och C0210 rapporteras.
C0220	Startdatum	Ange ISO 8601-koden (åååå-mm-dd) för det datum då förpliktelserna enligt avtalet börjar gälla. Om det finns flera olika datum för samma derivat ska endast det datum rapporteras som gäller den första affärsdagen för derivatet, och endast en rad per derivat (inte flera rader för varje affär), så att det motsvarar det totala beloppet som har investerats i det derivatet med beaktande av de olika affärsdatumen. Vid novation ska novationsdatumet utgöra affärsdatumet för det derivatet.
C0230	Duration	Derivatets duration, definierad som återstående modifierad löptid, för derivat där det är relevant att mäta duration. Beräknas som nettoduration mellan derivatets in- och utflöden, om tillämpligt.
C0240	Marknadsvärde	Derivatets värde per rapporteringsdagen. Det kan vara positivt, negativt eller noll.
C0250	Värderingsmetod	Ange den värderingsmetod som används för värdering av derivat. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – Marknadsvärde för instrumentet. 2 – Marknadsvärdering

		3 – Marknadsmässig där värdering inte är tillämplig.
--	--	--

Information om derivat		
	POST	INSTRUKTIONER
C0010	Derivat id-kod och Typ av id-kod för tillgång	Derivat id-kod använd: – ISO 6166 kod för ISIN. Endast om ISIN-kod inte finns: – Andra erkända koder (t.ex. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC). – Kod som tilldelats av företaget, när andra erkända koder inte är tillgängliga. Koden ska vara unik och oförändrad över tiden. Om samma id-kod för tillgång behöver rapporteras för en tillgång som är utfärdad i två eller fler olika valutor måste både id-koden för tillgången och den alfabetiska koden enligt ISO 4217 för valutan anges, som i följande exempel: ”kod + EUR”. Typ av id-kod som används för posten ”id-kod för tillgång”. Ett av alternativen i nedanstående lista ska användas: 1 – ISIN-kod enligt ISO 6166. 2 – CUSIP-nummer (CUSIP-nummer som tilldelas av ”Committee on Uniform Securities Identification Procedures Service Bureau” till amerikanska och kanadensiska företag). 3 – SEDOL-nummer (Stock Exchange Daily Official List, London Stock Exchange). 4 – WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, alfanumeriskt tyskt identifieringsnummer). 5 – Bloomberg Ticker (Bloomberg bokstavskod för identifiering av ett företags värdepapper). 6 – BBGID (Bloomberg globalt id).

		7 – Reuters RIC (Reuters instrumentkod). 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier). 9 – Annan kod från medlemmar av sammanslutningen av nationella numreringsmyndigheter (Association of National Numbering Agencies). 99 – Kod som tilldelats av tjänstepensionsinstitutet. Exempel på hur denna kod anges för ISIN: ISIN/SE0000111111 Om samma id-kod för tillgång behöver rapporteras för en tillgång som är utfärdad i två eller fler olika valutor och koden i C0010 ges med id-kod för tillgång och den alfabetiska koden enligt ISO 4217 för valutan, ska typ av id-kod för tillgång anges som alternativ 99 och alternativet för den ursprungliga id-koden för tillgång som i följande exempel där den rapporterade koden var ISIN-kod+valuta: ”99/1”. Exempel på hur denna kod anges med flera olika valutor för ISIN: ISIN/CH0000111111+SEK ISIN/CH0000111111+CHF
C0260	Motpartens namn	Namnet på derivatets motpart. Om tillgängligt ska denna post motsvara institutets namn i LEI-databasen. Om inte tillgängligt ska posten motsvara det juridiska namnet. Följande ska beaktas: – Namn på börs för börshandlade derivat eller – namn på central motpart för OTC-derivat där de clearas genom en central motpart eller – namn på avtalsmässig motpart för andra OTC-derivat.
C0270	Motpartens kod och Typ av motpartskod	Ange koden för motparten med användning av identifieringskod för juridiska personer (LEI) om sådan finns. Om den identifieringskoden inte finns ska denna post inte rapporteras utan anges enligt nedanstående beskrivning.

		Ange typen av motpart som används för posten ”Motpartens kod”. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – Identifieringskod för juridiska personer (LEI). 9 – Ingen
C0290	Extern kreditbetyg	Endast relevant för OTC-derivat. Kreditbetyget för derivatets motpart vid rapportens referensdag som avgivits av utsett externt ratinginstitut (ECAI). Om det inte är möjligt att få fram något ratingbetyg så anges inget värde.
C0300	Utsett externt ratinginstitut	Ange det ratinginstitut som avgivit det externa kreditbetyget. Om ratinginstitutet rör ett nytt institut som återfinns på Europeiska värdepappers- och marknadsmyndighetens (Esmas) webbplats men listan inte är uppdaterad använd ”Andra utsedda externa ratinginstitut”. Denna post ska rapporteras om posten ”Extern kreditbetyg” (C0290) rapporteras.
C0330	Motpartsgrupp	Endast relevant för OTC-derivat, gällande andra avtalsmässiga motparter än börsmarknad och central motpart. Namn på motpartens moderföretag med yttersta ägarintresse. Om tillgängligt ska denna post motsvara institutets namn i LEI-databasen. Om inte tillgängligt ska posten motsvara det juridiska namnet.
C0340	Motparts gruppkod och Typ av motpartsgruppkod	Endast relevant för OTC-derivat, gällande andra avtalsmässiga motparter än börsmarknad och central motpart. Ange koden med användning av identifieringskod för juridiska personer (LEI) om sådan finns. Om den inte finns ska denna post inte rapporteras. Ange typen av kod som används för posten ”Motpartsgruppkod”. Ett av alternativen i

		nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – LEI 9 – Ingen
C0360	Avtalets namn	Derivatavtalets namn.
C0370	Valuta	Ange den alfabetiska koden enligt ISO 4217 för derivatets valuta, dvs. valutan för derivatets teoretiska belopp (t.ex. en option som har som underliggande variabel ett belopp i USD, valuta för vilken det teoretiska beloppet är avtalsmässigt uttryckt för valutaswappar etc.).
C0371	Prisets valuta	Ange den alfabetiska koden enligt ISO 4217 för prisets valuta, det vill säga valutan för det belopp som utväxlas mot det teoretiska beloppet för derivatet. Om företaget t.ex. betalar (eller får) valuta A för det teoretiska beloppet (valuta B), är valutan för priset A. Valutan för det teoretiska beloppet är B, och rapporteras i (C0370).
C0380	Kompletterande identifieringskod (CIC)	Kompletterande identifieringskod (CIC) för klassificering av tillgångar enligt bilaga VI i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2450 av den 2 december 2015 om fastställande av tekniska genomförande-standarder med avseende på blanketter för inlämning av uppgifter till tillsynsmyndigheterna i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG. Vid klassificering av en tillgång med användning av tabellen ska företagen beakta den mest representativa risken som derivatet är exponerad för. <i>Exempel på CIC-kod för Ränteswapp från Storbritannien: GBD1</i>
C0390	Utlösande värde	Referenspris för standardiserade terminer, lösenpris för optioner (för obligationer ska priset vara en procentandel av det nominella beloppet), växelkurs eller ränta för terminer etc. Ej relevant för CIC D3 – Ränteswappar och valutaswappar. Ska inte anges för CIC F1 – Kreditswappar (CDS) om det inte är möjligt.

		Om mer än en utlösande händelse inträffar över tiden, rapportera nästa utlösande händelse som kommer att inträffa. Om derivatet har ett intervall av utlösande värden, rapportera uppsättningen värden, separerade med kommatecken ”,” om intervallet inte är kontinuerligt, och rapportera intervallet separerat med ”–” om det är kontinuerligt.
C0400	Trigger för avveckling av avtalet	Ange den händelse som avvecklar avtalet, utöver normala villkor för upphörande eller avslut. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande lista ska användas: 1 – Konkurs för underliggande enhet eller referensenhet 2 – Väsentlig värdeminskning för den underliggande referenstillgången 3 – Negativ förändring i kreditbetyg för underliggande tillgång eller enhet 4 – Novation, dvs. ersättning av skyldigheten enligt derivatet med en ny skyldighet, eller ersättning av en part till derivatet med en ny part 5 – Flera händelser eller en kombination av händelser 6 – Andra händelser som inte omfattas av föregående alternativ 9 – Ingen trigger för avveckling
C0430	Förfallodag	Ange den avtalsmässigt fastställda ISO 8601-koden (åååå-mm-dd) för dagen då derivatavtalet stängs; förfallodag, utlöpningsdag för optioner (europeiska eller amerikanska) etc.
C0440	Levererad swap	Ange vad företaget levererar enligt swapavtalet (t.ex. Euribor + 0,5 %; 2,3 %; euro).
C0450	Mottagen swap	Ange vad företaget får enligt swapavtalet (t.ex. Euribor + 0,5 %; 2,3 %; euro).

Kassaflöden (blankett Q–PF.29.06.24) – år

Uppgifterna om kassaflöden ska lämnas på årsbasis för traditionell förmånsbestämd försäkring (DB). Traditionell förmånsbestämd försäkring avser försäkringar där förmånen garanteras baserat på en formel, till skillnad från förmånsbestämda

pensionsplaner som också skulle kunna klassificeras som avgiftsbestämda pensionsplaner (DC) med garantier.

Endast kassaflöden som hänför sig till nuvarande försäkrade och förmånstagare bör beaktas ("sluten modellering"), trots att kassaflöden för säkerhets- och förmånsjusteringsmekanismer kan bero på ett nationellt tillvägagångssätt för "öppen modellering".

Kassaflöden bör prognostiseras över försäkringsavtalens hela löptid. De bör återspegla förväntad realistisk framtida demografisk, juridisk, medicinsk, teknisk, social eller ekonomisk utveckling under försäkringsavtalens hela löptid.

Kassaflödesprognoser bör överensstämma med befintliga nationella tjänstepensionsplaner, inklusive den nationella tillsynsramen och de nationella antagandena.

	POST	INSTRUKTIONER
C0010/R0010–R0330	Förmånsbestämd traditionell försäkring – kassautflöden	Summan av förväntade kassautflöden för varje år från år 1 till år 30, aggregerade för intervallet år 31–40, aggregerade för intervallet år 41–50 och aggregerade för samtliga år efter år 50.
C0020/R0010–R0330	Förmånsbestämd traditionell försäkring – kassainflöden	Summan av förväntade kassainflöden för varje år från år 1 till år 30, aggregerade för intervallet år 31–40, aggregerade för intervallet år 41–50 och aggregerade för samtliga år efter år 50.

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG – TILLÄGGSUPPGIFTER ECB

Innehåll i uppgiftsinlämningen - kvartal (PFE.01.01.31)

		C0010
Numerisk kod - Benämning		
PFE.01.02 - Grundläggande information - allmänt [Tilläggsuppgifter ECB]	ER0010	
PFE.02.01 - Balansräkning [Tilläggsuppgifter ECB]	ER0020	
PFE.06.02 - Förteckning över tillgångar [Tilläggsuppgifter ECB]	ER0050	
PF.08.01 - Öppna derivat	R0065	
EP.02.01 - Försäkring, pension och standardiserade garantier	ER1100	

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG – TILLÄGGSUPPGIFTER ECB

Innehåll i uppgiftsinlämningen (PFE.01.01.30) - år

		C0010
Numerisk kod - Benämning		
PFE.01.02 - Grundläggande information - allmänt [Tilläggsuppgifter ECB]	ER0010	
PFE.02.01 - Balansräkning [Tilläggsuppgifter ECB]	ER0020	
PF.04.03 - Verksamhet per land	R0030	
PF.05.03 - Kostnader	R0040	
PFE.06.02 - Förteckning över tillgångar [Tilläggsuppgifter ECB]	ER0050	
PF.06.03 - Kollektiva investeringar - genomlysningssmetod	R0060	
PF.08.01 - Öppna derivat	R0065	
PF.09.02 - Kapitalavkastning	R0070	
PFE.29.05 - Förändring i försäkringstekniska avsättningar [Tilläggsuppgifter ECB]	ER0080	
PF.29.06 - Kassaflöde	R0085	
PFE.50.01 - Uppgifter om försäkrade [Tilläggsuppgifter ECB]	ER0090	
PF.51.01 - Premier, utbetalda försäkringsersättningar och förflyttningar	R0100	
EP.02.01 - Försäkring, pension och standardiserade garantier	ER1100	
EP.03.01 - Skulder	ER1200	
EP.04.01 - Skulder - Pensionsrätter - fördelning på land	ER1300	

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG – TILLÄGGSUPPGIFTER ECB

Innehåll i uppgiftsinlämningen för mindre undantagna företag (PFE.01.01.32) - år

Numerisk kod - Benämning		C0010
PFE.01.02 - Grundläggande information - allmänt [Tilläggsuppgifter ECB]	ER0010	
PFE.02.01 - Balansräkning [Tilläggsuppgifter ECB]	ER0020	
PF.50.01 - Uppgifter om försäkrade	R0090	
PF.51.01 - Premier och utbetalda försäkringsersättningar	R0100	

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG – TILLÄGGSUPPGIFTER ECB

A. och B. Balansräkning (PFE.02.01.30) - kvartal och år
Kompletterar blankett PF.02.01.24

		Förmånsbestämd (DB) C0010	Avgiftsbestämd (DC) C0020	Totalt C0040	Omklassificering EC0041
Tillgångar					
Materiella anläggningstillgångar för eget bruk	R0005				
Placeringstillgångar	R0010				
Fastighet (annat än för eget bruk)	R0020				
Aktier	R0030				
Aktier - börsnoterade	R0040				
Aktier - icke börsnoterade	R0050				
Obligationer	R0060				
varav icke-överlåtbara skuldebrev utfärdade av monetära finansinstitut (MFI)	ER0061				
varav icke-överlåtbara skuldebrev utfärdade av icke-MFI	ER0062				
Statsobligationer	R0070				
Företagsobligationer	R0080				
Strukturerade produkter	R0111				
Värdepapperiserade lån och lån med ställda säkerheter	R0112				
Företag för kollektiva investeringar	R0120				
Obligationer	R0130				
Aktier	R0140				
Blandade	R0150				
Fastigheter	R0160				
Alternativa investeringsfonder	R0170				
Andra värdepappersfonder/andelar	R0180				
Derivat	R0190				
Banktillgodohavanden som inte är likvida medel	R0195				
Övriga investeringar	R0200				
Lån och hypotekslån	R0210				
Hypotekslån	R0220				
Lån	R0230				
Fordringar på försäkrings- och återförsäkringsföretag	R0240				
Försäkrings- och återförsäkringsfordringar	R0245				
Kontanter och andra likvida medel	R0250				
Övriga tillgångar som inte ingår i en annan post	R0260				
varav pensionsinstituts fordringar på uppdragsgivare	ER0261				
Summa tillgångar	R0270				
Skulder					
Försäkringstekniska avsättningar	R0280				
Säkerhetsmarginal	R0290				
Försäkrings- och återförsäkringsskulder	R0300				
Övriga skulder som inte ingår i en annan post	R0310				
Summa skulder	R0320				
Nettoförmögenhet	ER0321				
Kapitalbas	R0330				
Reserver	R0340				
Lagstadgade reserver	R0350				
Fria reserver	R0360				
Vinstreserver	R0370				

C. och D. Förteckning över tillgångar (PFE.06.02.31) - kvartal och (PFE.06.02.30) år
Kompletterar blankett PF.06.02.24 och PF.06.02.25

ID-kod och Typ av ID-kod för tillgång	Portföljtyp av pensionsplan	Tillgång ställd som säkerhet	Förvaringsland	Förvaringsinstitut	Kod och typ av kod för förvaringsinstitut	Mängd	Nominellt belopp	Av- och nedskrivningar	Värderingsmetod	Anskaffningsvärde	Upplupen ränta	Tillgångens marknadsvärde
C0010	C0030	C0035	C0040	C0050	C0051	C0060	C0070	EC0141	C0075	C0080	C0090	C0100

[illegible]

Kompletterande identifieringskod (CIC)	Instrumentklassificering enligt ENS 2010	Alternativ investering	Skuldnedskrivningsregler	Kryptotillgångar	Externt kreditbetyg	Utsatt externt ratinginstitut	Enhetspris	Procentandel av enhetspriset nominella belopp	Duration	Utgivningsdatum	Utgivningspris	Förfallodag	Splittdatum	Splitfaktor	Avbokningsalternativ
C0230	EC0232	C0240	C0241	C0242	C0250	C0260	C0370	C0380	C0270	EC0271	EC0272	C0280	EC0290	EC0300	EC0310

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG – TILLÄGGSUPPGIFTER ECB

E. Uppgifter om försäkrade (PFE.50.01.30) - år
Kompletterar blankett PF.50.01.24

		Förmånsbestämd (DB)	Avgiftsbestämd (DC)	Total
		C0010	C0020	C0040
Uppgifter om försäkrade				
Försäkrade	ER0001			
Försäkrade för vilka arbetsgivaren betalar in premier	R0010			
Försäkrade i fribrev	R0020			
Förmänstagare	R0030			
Försäkrade i pension	ER0031			
Flödesdata				
Nya försäkrade	R0040			
Dödsfall	R0050			
Utflyttade	R0060			
Andra avslut	R0070			
Nya förmänstagare	R0080			
varav nya pensionsavgångar	R0090			

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG – TILLÄGGSUPPGIFTER ECB

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

[illegible]

H. Skulder (EP.03.01.30) - år

[illegible]

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG – TILLÄGGSUPPGIFTER ECB

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

Information om datatyp
EZ0010

		Euroområdet																				
		EC0010	BE	DE	EE	IE	GR	ES	FR	IT	CY	LV	LT	LU	MT	NL	AT	PT	SI	SK	FI	HR
Pensionsrätter	ER0300		EC0020	EC0030	EC0040	EC0050	EC0060	EC0070	EC0080	EC0090	EC0100	EC0110	EC0120	EC0130	EC0140	EC0150	EC0160	EC0170	EC0180	EC0190	EC0200	EC0250

		Icke-deltagande medlemsstater								
			BG	CZ	DK	HU	PL	RO	SE	UK
		EC0210	EC0220	EC0230	EC0240	EC0260	EC0270	EC0280	EC0290	EC0300
Pensionsrätter	ER0300	EC0220							EC0290	

		Huvudsakliga motparter utanför EU												
			Brasilien	Kanada	Kina	Hongkong	Indien	Japan	Ryssland	Schweiz	USA	EU-institutioner	Andra internationella organisationer	Offshore finanscentrum (som en grupp)
Pensionsrätter	ER0300	EC0310	EC0320	EC0330	EC0340	EC0350	EC0360	EC0370	EC0380	EC0390	EC0400	EC0410	EC0420	EC0430

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG – TILLÄGGSUPPGIFTER ECB

J. Grundläggande information - allmänt (PFE.01.02.31) - kvartal Kompletterar blankett PF.01.02.25

		C0010
Tillståndsland	R0010	
Rapporteringsdatum	R0020	
Rapportens referensdag	R0030	
Räkenskapsårets utgång	R0040	
Rapporteringsvaluta	R0050	
Första rapportering eller ändringsrapportering	R0060	
Tjänstepensionsföretagets namn	R0070	
Tjänstepensionsföretagets identifieringskod och typ av kod	R0080	
Kategori av tjänstepensionsföretag	R0090	
Typ av tjänstepensionsföretag	R0100	
Typ av uppdragsgivande arrangemang	R0110	
Antal pensionsplaner	R0120	
Antal uppdragsgivande företag	R0130	
Undantag från de nationella regleringsmyndigheterna		
Undantag från EIOPA BoS-23-030 tillämpat av det rapporterande företaget	ER0255	
Undantag från ECB förordning (ECB/2018/2) tillämpat av det rapporterande företaget	ER0256	

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTEPENSIONS FÖRETAG – TILLÄGGSUPPGIFTER ECB

K. Grundläggande information - allmänt (PFE.01.02.30) - år Kompletterar blankett PF.01.02.24

		C0010
Tillståndsländ	R0010	
Rapporteringsdatum	R0020	
Rapportens referensdag	R0030	
Räkenskapsårets utgång	R0040	
Rapporteringsvaluta	R0050	
Första rapportering eller ändringsrapportering	R0060	
Tjänstepensionsföretagets namn	R0070	
Tjänstepensionsföretagets identifieringskod och typ av kod	R0080	
Kategori av tjänstepensionsföretag	R0090	
Typ av tjänstepensionsföretag	R0100	
Typ av uppdragsgivande arrangemang	R0110	
Antal pensionsplaner	R0120	
Antal uppdragsgivande företag	R0130	
Säkerhetsmekanismer		
Ytterligare stöd		
Ökningar i premier - arbetsgivare	R0140	
Ökningar i premier - anställd	R0150	
Uppdragsgivande företags delansvar	R0160	
Andra krav på uppdragsgivare	R0170	
Övriga extra premier	R0180	
Förmånsavdrag		
Nedsättning av förmåner på grund av att uppdragsgivare inte kan fullgöra sina utfästelser	R0190	
Nedsättning av förmåner i efterhand	R0200	
Nedsättning av förmåner i förväg	R0210	
Övriga nedsättningar av förmåner	R0220	
Pensionsgarantisystem	R0230	
Poster som rör uppdragsgivarens ekonomiska redovisning		
Återstående utfästelser i uppdragsgivarens balansräkning	R0240	
Uppdragsgivarens rätt att återkräva medel	R0250	
Undantag från de nationella regleringsmyndigheterna		
Undantag från EIOPA BoS-23-030 tillämpat av det rapporterande företaget	ER0255	
Undantag från ECB förordning (ECB/2018/2) tillämpat av det rapporterande företaget	ER0256	

STATISTIKUPPGIFTER TJÄNSTPENSIONS FÖRETAG – TILLÄGGSUPPGIFTER ECB

L. Balansräkning för mindre undantagna företag (PFE.02.01.32) - år
Kompletterar blankett PF.02.01.28

		Förmånsbestämd (DB)	Avgiftsbestämd (DC)	Totalt
		C0010	C0020	C0040
Tillgångar				
Fastighet (annat än för eget bruk)	R0020			
Aktier	R0030			
Obligationer	R0060			
Företag för kollektiva investeringar	R0120			
Övriga tillgångar som inte ingår i en annan post	R0260			
varav Obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter	ER0381			
Summa tillgångar	R0270			
Skulder				
Summa skulder	R0320			

*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.06.02.31) – 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-23-030

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 tjänstepensionsmyndigheten (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-23-030). 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.06.02.31) – kvartal och (PFE.06.02.30) – 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)
- 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.

Utgivningspris (EC0272)

Denna post ska anges med enhetsprocenten av nominellt belopp för emissionskursen (pris som har utfärdats i procent av nominellt belopp) och ska endast anges för procentnoterade nollkupongsobligationer som inte har ISIN-kod.

Utgivningspris redovisas för nollkupongsobligationer utan ISIN-kod för CIC-kategorierna 1–2 och 5–6. Utgivningspris redovisas också för alla hypotekslån och andra lån (CIC 8). Detta gäller under förutsättning att koden i posten C0010 inte börjar med ISIN/ eller CAU/ISIN/.

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.

Avbokningsalternativ (EC0310)

Tillgången kan återbetalas på begäran av emittenten. Tillämpligt för CIC-kategorierna 1, 2, 5, 6 och 8 om instrumentet inte har någon ISIN-kod (under förutsättning att koden i posten C0010 inte börjar med "ISIN"/ eller "CAU/ISIN/").

Endast ett av följande alternativ ska anges:

- 1 – Ja
- 2 – Nej

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).

Pensionsinstituts 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 valutakurs-omvärderingar) 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 långivaren 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-23-030 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 - genomlysningssmetod)

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.