

Vejledning til indberetning af registrerede aktiver (skema FPP)

De registrerede aktiver indberettes i hele 1.000 kr. og inkluderer tilgodehavende renter.

Opdelingen af aktiver i skemabladet RegA

Nedenstående er en liste til brug for kategoriseringen af de registrerede aktiver i RegA-skemaet (ikke udtømmende).

Aktiver der ikke foreligger fysisk

Her placeres udelukkende værdipapirer elektronisk udstedt igennem en værdipapircentral eller lignende.

Aktiver der foreligger fysisk og opbevares i pengeinstitut eller andet opbevaringsinstitut samt konti i pengeinstitut

Under kategorien placeres ejerandele og værdipapirer, der ikke er udstedt via en værdipapircentral eller lignende (kapitalandele i datterselskaber undtaget, jf. kategorien nedenfor). Endvidere placeres indestående i pengeinstitutter under kategorien.

Aktiver, der opbevares af selskabet eller pensionskassen selv

Inkluderer materielle anlægsaktiver i form af fx direkte ejede ejendomme og grunde. Endvidere placeres kontantbeholdninger under kategorien.

Kapitalandele i samt lån til datterselskaber

Indeholder ejerandele i og lån til datterselskaber.

Genforsikringskontrakter og tilgodehavender

Under kategorien placeres værdien af genforsikringskontrakter og alle former for tilgodehavender. Bemærk at værdien af genforsikringsdepoter ikke placeres under aktiverne, men i stedet fradrages under hensættelserne, jf. bekendtgørelse nr. 1359 om registrering af aktiver §5 stk 3.

Policelån

Her placeres værdien af policelån.

Opdelingen af aktiver i skemaet AkKa

I opdelingen af aktiver i AkKa indberettes det direkte ejerskab af aktiver (der ses således ikke "igen- nem" til de underliggende aktiver i investeringsfonde mv.) opdelt efter aktivkategori.

Investeringsaktiver

Under kategorien "investeringsaktiver fordelt på overordnet CIC-kode 0 til 9" opdeles selskabets investeringsaktiver efter de overordnede solvens II CIC-koder, som defineret i bilag VI (side 1214-1220) i gennemførelsesforordning EU 2015/2450 af 2. december 2015. Gennemførelsesforordningen kan downloades via følgende link:

http://eur-lex.europa.eu/eli/reg_impl/2015/2450/oj

Under kategorien "0 – Øvrige investeringer" placeres registrerede aktiver, som ikke kan placeres under skemaets øvrige kategorier, herunder fx finansielle derivater. Nederst under denne kategori indberettes de samlede investeringsaktiver.

Genforsikringskontrakter og tilgodehavender hos genforsikringselskaber

Under denne kategori placeres værdien af genforsikringskontrakter og tilgodehavender hos genforsikringselskaber.

PAL-skatteaktiv medregnet i de registrerede aktiver

Værdien af et medregnet PAL-skatteaktiv. Feltet kan kun udfyldes, hvis Finanstilsynet har meddelt virksomheden en konkret dispensation.

Samlede registrerede aktiver og strategiske aktieinvesteringer

Under "I alt registrerede aktiver" indberettes værdien af de samlede registrerede aktiver. I rækken under "- heraf placeret i strategiske aktieinvesteringer" angives beholdningen af de aktier, som selskabet i beregningen af sit kapitalkrav evt. har kapitalvægtet som en strategisk aktieinvestering i henhold til reglerne under solvens II.