

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1670/2003 НА КОМИСИЯТА

от 1 септември 2003 година

за приложение на Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 на Съвета относно определенията на характеристиките на структурната бизнес статистика и за изменение на Регламент (ЕО) № 2700/98 относно дефинициите на характеристиките на структурната бизнес статистика

КОМИСИЯТА НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ,

като взе предвид Договора за създаване на Европейската общност,

като взе предвид Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 на Съвета от 20 декември 1996 г. относно структурната бизнес статистика¹, последно изменен с Регламент (ЕО) № 1669/2003 на Комисията², и по-специално член 12, точка (iii) от него,

като има предвид, че:

- (1) Регламентът (ЕО, Евратом) № 58/97 установи обща рамка за изготвянето на статистически данни за Общността за структурата, дейността, конкурентоспособността и постиженията на предприятията в Общността.
- (2) Регламент (ЕО) № 2700/98 от 17 декември 1998 г. относно дефинициите на характеристиките на структурната бизнес статистика³ както е изменен с Регламент (ЕО) № 1614/2002⁴, включи определенията на характеристиките на структурната бизнес статистика, посочени в общия модул и подробните модули за промишлеността, търговията и строителството от Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 на Съвета относно структурната бизнес статистика. Регламент (ЕО) № 2056/2002 Съвета⁵ въведе нова серия характеристики за кредитните институции и пенсионните фондове, както и нови характеристики за разходите за опазване на околната среда, за които се изискват общи определения. Освен това, е необходимо също така да бъдат изменени съществуващите определения за характеристиките на брой предприятия, оборот, добавена стойност по факторни разходи и общи покупки на стоки и услуги, като се има предвид, че определенията, установени в Регламент (ЕО) № 2700/98 не могат да бъдат използвани за изчисление на стойността на тези характеристики за застрахователните услуги, за кредитните институции, за пенсионните фондове и за дейностите на централните банки.

¹ ОВ L 14, 17.1.1997 г., стр. 1.

² Вж. страница 57 на настоящия регламент.

³ ОВ L 344, 18.12.1998 г., стр. 49.

⁴ ОВ L 244, 12.9.2002 г., стр. 7.

⁵ ОВ L 317, 21.11.2002 г., стр. 1.

- (3) Необходимо е създаване на серия определения за структурните бизнес характеристики за застрахователните услуги, за кредитните институции и за пенсионните фондове, за да се гарантира данните, предоставени на Комисията да бъдат сравними, хармонизирани и с добро качество.
- (4) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на Статистическия програмен комитет,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Определенията на характеристиките 12 12 0 и 12 15 0, посочени в Регламент (ЕО) № 2700/98 и необходими за дейностите, покрити в приложения 5, 6 и 7 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, както и за дейностите в клас 65.11 на NACE REV.1 Rev.1, се изменят и допълват, както е установено в приложение I, раздели 3 и 4 на настоящия регламент.

Определението на характеристика 11 11 0 за дейностите, обхванати от приложение 7, определението на характеристика 12 11 0 за дейностите, обхванати от приложения 5 и 7, и определението на характеристика 13 11 0 за дейностите, покрити от приложения 5 и 6 се изменят така, както е установено в приложение I, раздели 1, 2 и 5 на настоящия регламент.

Член 2

Измененото определение на характеристика 21 11 0 от Регламент № 2700/98, както и определенията на характеристики 21 12 0 и 21 14 0 са определени в приложение II към настоящия регламент.

Член 3

Определенията на характеристиките, посочени в раздел 4 на приложение 6 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 са определени в приложение III към настоящия регламент.

Член 4

Определенията на характеристиките, посочени в раздел 4 на приложение 7 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 са определени в приложение IV към настоящия регламент.

Член 5

Държавите-членки прилагат измененията на определенията на характеристики 12 12 0, 12 15 0 и 13 11 0, посочени в раздел 4 на приложение 1, отнасящи се до

дейностите на група 65.1 на NACE REV.1 Rév. 1 и на кредитните институции, класифицирани под клас 65.22 на NACE REV.1 Rev. 1 за референтната 2001 г. и последващите години.

За дейностите от клас 66.02 на NACE REV.1 Rev. 1, държавите-членки прилагат определенията на характеристики 11 11 0, 12 11 0, 12 12 0 и 12 15 0, за референтната 2002 г. и последващите години.

Държавите-членки прилагат измененото определение на характеристика 21 11 0, както и определенията на характеристики 21 12 0 и 21 14 0, посочени в раздел 4 на приложение 2 за референтната 2002 г.

Държавите-членки прилагат определенията на характеристиките, посочени в раздел 4 на приложение 6 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 за референтната 2001 г. и последващите години.

Те прилагат определенията на характеристиките, посочени в раздел 4 на приложение 7 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 за референтната 2002 г. и последващите години.

Член 6

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след публикуването му в *Официален вестник на Европейските общности*.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави-членки.

Съставено в Брюксел на 1 септември 2003 година.

За Комисията:

Pedro SOBLES MIRA

Член на Комисията

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Изменения на определенията на Регламент (ЕО) № 2700/98 за застрахователните услуги, за кредитните институции, за пенсионните фондове и за клас 65.11 на NACE REV.1 Rev. 1

Приложението към Регламент (ЕО) № 2700/98 се изменя както следва:

Раздел 1

Брой предприятия

1. В *определението* на код 11 11 0 (наименование на позицията: Брой предприятия) се добавя следният текст:

“За предприятия, определени в раздел 3 на приложение 7 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 тази характеристика включва също така и пенсионните фондове, които вече не наемат персонал. Тя включва и пенсионните фондове, които вече не са установени като юридически лице, и които се управляват от дружества за управление на пенсионни фондове, застрахователни предприятия или други финансови институции (без да са покрити за това от годишните сметки на тези институции). Тази характеристика все пак не включва броя пенсионни фондове, които не са установени отделно от спонсориращото предприятие или търговия (т.е., неавтономните пенсионни фондове или счетоводни резерви, управлявани нормално като допълнителна дейност от работодателя).”

Раздел 2

Оборот

1. В *определението* на код: 12 11 0 (Наименование на позицията: Оборот) изречението “За NACE REV.1 rev. 1, класове 66.01 66.01 и 66.03, заглавието, съответстващо на тази характеристика, е “Брутни предоставени премии”.” се заменя със:

“За предприятия, определени в раздел 3 на приложение 5 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 заглавието, съответстващо на тази характеристика, е “брутни предоставени премии”. Тази характеристика е определена в член 35 от Директива 91/674/ЕИО.

За предприятия, определени в раздел 3 на приложение 7 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 наименованието, съответстващо на тази характеристика, е “Общи пенсионни вноски”. Тази характеристика включва изцяло пенсионните вноски, дължими в рамките на финансовата година по пенсионните договори, и по-специално всички задължителни вноски, другите редовни вноски, допълнителни доброволни вноски, входящите трансфери и другите вноски.”

2. Във връзките с другите променливи на код 12 11 0 (наименование на позицията: Оборот), се добавя следният текст:

“За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 5 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 “Брунтните издадени премии” (12 11 0) се изчисляват както следва:

брутни премии, предоставени по пряка застраховка (12 11 1)

+ брутни премии, издадени по приети презастраховки (12 11 2).

“ Брунтните издадени премии” се използват при изчислението на “Брунтните придобити премии” (32 11 0) и други агрегирани данни и баланси.

За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 7 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, “Оборот” (общи пенсионни вноски) се изчислява както следва:

пенсионни вноски за получаване от членове (48 00 1),

+ пенсионни вноски за получаване от работодатели (48 00 2),

+ входящи трансфери (48 00 3)

+ други пенсионни вноски (48 00 4)

или

пенсионни вноски, преведени при схеми с предварително установен размер на пенсията (48 00 5),

+ пенсионни вноски към схеми за пенсионни плащания в зависимост от постигнатата доходност (48 00 6),

+ пенсионни вноски към хибридни схеми (48 00 7).”

Раздел 3

Стойност на продукцията

1. В определението на код 12 12 0 (наименование на позицията: Стойност на продукцията), изречението “Изработването на специфични методи за изчисление е необходимо за NACE REV.1 rev.1, класове 66.01 и 66.03” се заменя със следния текст:

“За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 5 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, стойността на продукцията включва придобитите брутни премии за продуктите общо за портфейлните инвестиции плюс другите предоставени услуги минус брунтната сума на произтеклите взимания, с изключение на взиманията за управление на щетите плюс капиталовите печалби и провизиите.

За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 6 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, стойността на продукцията включва усвоените лихви и подобни приходи минус платимите лихви и подобни такси плюс получените приходи плюс приходите от акции и други ценни книжа с променлива доходност плюс резултатите от финансови операции плюс опериращите приходи.

За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 7 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, стойността на продукцията включва оборота минус преведените застрахователни премии плюс продуктите от инвестиции плюс другите продукти плюс застрахователните обезщетения за получаване минус общите разходи за пенсиите минус нетната вариация в техническите провизии.

За предприятията, зависещи от клас 65.11 на NACE REV.1, стойността на продукцията включва усвоените лихви и подобни приходи минус усвоените лихви и подобни такси плюс комисионните за получаване плюс приходите от акции и други ценни книжа с променлива доходност плюс нетните загуби от финансови операции плюс други опериращи приходи.”

2. Във връзки с другите променливи на код 12 12 0 (наименование на позицията: Стойност на продукцията), се добавя следното изречение:

“За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 5 към Регламент № 58/97, стойността на продукцията се изчислява както следва:

за застраховка живот:

издадени брутни премии (12 11 0)

+ брутни вариации на непридобитите провизии (32 11 2)

+ приходи от инвестиции (32 22 0)

- повторни корекции на стойността на инвестиции (32 71 5)

- печалби от реализации на инвестиции (32 71 6)

- печалби от дялови участия (32 71 1)

+((общи брутни технически провизии (37 30 0) – Общи нетни технически провизии (37 30 1))/Общи нетни технически провизии (37 30 1) x (приходи от инвестиции (32 22 0) – Повторни корекции на стойността на инвестиции (32 71 5) – Печалби от реализацията на инвестиции (32 71 6) – Приходи от дялови участия (32 71 1))

+ други технически приходи, нетна сума (32 16 1)

+ други приходи (32 46 0)

- брутни суми, платени за щети (32 13 1)

- брутна промяна в провизията за щети за уреждане (32 13 4)

+ външни и вътрешни разходи по управление на щетите (32 61 5)

+ печалби от реализацията на инвестиции (32 71 6)

+ нереализирани печалби от инвестиции (32 23 0)

- загуби от реализацията на инвестиции (32 72 3)

- нереализирани загуби от инвестиции (32 28 0)

- брутна промяна на провизията по застраховка живот (32 25 0)

- бонуси и отстъпки, нетна сума (32 16 3)

- промяна в средствата за бъдещи дарения (част от 32 29 0)

- нетна промяна в другите технически провизии, които не са записани в други позиции (32 16 2);

за застраховка, различна от застраховка живот, и презастраховка:

- издадени брутни премии (12 11 0)
- + брутна промяна на провизията за непридобити премии (32 11 2)
- + приходи от инвестиции (32 42 0)
 - повторни корекции в стойността на инвестициите (32 71 5)
 - печалби от реализацията на инвестиции (32 71 6)
 - приходи от дялови участия (32 71 1),
- + ((Общо брутни технически провизии (37 30 0) – Общи нетни технически провизии (37 30 1))/ Общи нетни технически провизии (37 30 1)) x (Доходи от инвестиции (32 42 0) – Повторни корекции на стойността на инвестициите (32 71 5) – Приходи от реализацията на инвестиции (32 71 6) – Приходи от дялови участия (32 71 1))
- + други технически приходи, нетна сума (32 16 1)
- + други приходи (32 46 0)
 - брутни суми, платени за щети (32 13 1)
 - брутна вариация на провизията за щети за уреждане (32 13 4)
- + външни и вътрешни разходи по управление на щетите (32 61 5)
- + печалби от реализацията на инвестиции (32 71 6)
 - загуби от реализацията на инвестиции (32 72 3)
 - бонуси и отстъпки, нетна сума (32 16 3)
 - промяна в провизията за изравняване (32 15 0)
 - нетна промяна на другите технически провизии, които все още не са регистрирани под други позиции (32 16 2).

за предприятия, определени в раздел 3 на приложение 6 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, стойността на продукцията се изчислява по следния начин:

- Усвоени лихви и подобни приходи (42 11 0)
- усвоени лихви и подобни такси (42 12 0)
- + получени комисионни (42 14 0),
- + приходи от акции и други ценни книжа с променлива доходност (42 13 1),
- + нетни приходи или нетни загуби от финансови операции (42 20 0)
- + други опериращи приходи (42 31 0).

За предприятия, определени в раздел 3 на приложение 7 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, стойността на продукцията се изчислява като:

- Оборот (12 11 0)
- застрахователни премии за изплащане (48 05 0)
- + инвестиции приходи от инвестиции (48 01 0)
- + Други приходи (48 02 2)
- + застрахователни обезщетения за получаване (48 02 1)
- общи разходи за пенсии (48 03 0),
 - нетна промяна в техническите провизии (48 04 0)."

Раздел 4

Добавена стойност по факторни разходи

1. В *определението* на код 12 15 0 (наименование на позицията: Добавена стойност по факторни разходи, изречението “Изработването на специфични методи за изчисление е необходимо за NACE REV.1, класове 66.01 и 66.03.” се заменя със следния текст:

“За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 5 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, добавената стойност по факторни разходи съответства на стойността на продукцията минус брутната стойност на получените презастрахователни услуги минус другите посреднически потребление.

За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 6 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, добавената стойност по факторни разходи е равна на стойността на продукцията минус общото закупуване на стоки и услуги.

За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 7 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, добавената стойност по факторни разходи е равна на стойността на продукцията минус общото закупуване на стоки и услуги.”

За предприятията от клас 65.11 на NACE REV.1, добавената стойност по факторни разходи е равна на стойността на продукцията минус общото закупуване на стоки и услуги.”

2. Във *връзки с други променливи* на код 12 15 0, наименование на позицията: Добавена стойност по факторни разходи, се добавя следното изречение:

“За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 5 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, добавената стойност по факторни разходи се изчислява по следния начин:

стойност на продукцията (12 12 0)

- посредническо потребление (13 11 0).

За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 6 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, добавената стойност се изчислява по следния начин:

Стойност на продукцията (12 12 0)

- обща сума за закупуване на стоки и услуги (13 11 0).

За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 7 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, добавената стойност по факторни разходи се изчислява по следния начин:

Стойност на продукцията (12 12 0)

- посредническо потребление (= общото закупуване на стоки и услуги (13 11 0)).”

Раздел 5

Общи покупки на стоки и услуги

1. В *определението* на код 13 11 0 (наименование на позицията: Общи покупки на стоки и услуги), изречението “Изработването на специфични методи на изчисление е необходимо за NACE REV.1, класове 66.01 и 66.03” се заменя със:

“За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 5 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, общите покупки на стоки и услуги е равна на брутната стойност на получените презастрахователни услуги плюс другите посреднически потребление.

За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 6 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, общите покупки на стоки и услуги е равна на комисионните за плащане плюс другите административни разходи плюс другите опериращи разходи.”

2. Във *връзки с други променливи* на код 13 11 0 наименование на позиция::

Общи покупки на стоки и услуги, се добавя следното изречение:

“За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 5 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, посредническото потребление се изчислява по следния начин:
за застраховка живот:

сaldo по презастраховката (32 18 0),

+ ((Общи брутни технически провизии (37 30 0) – Общи нетни технически провизии (37 30 1))/Общи нетни технически провизии (37 30 1)) x (приходи от инвестиции (32 22 0) – Повторни корекции в стойността на инвестициите (32 71 5) – Печалби от реализацията на инвестиции (32 71 6) – Приходи от дялови участия (32 71 1))

+ комисионни (32 61 1),

+ други външни разходи по закупуване на стоки и услуги (32 61 4 – обезценяване на фиксираните акции за собствена употреба);

за застраховки, различни от застраховките живот и презастраховка:

сaldo по презастраховката (32 18 0)

+ ((Общи брутни технически провизии (37 30 0) – Общи нетни технически провизии (37 30 1))/[Общи нетни технически провизии (37 30 1)) x (Приходи от инвестиции (32 42 0) – Повторни корекции на стойността на инвестиции (32 71 5) – Печалби от реализацията на инвестиции (32 71 6) – Приходи от дялови участия (32 71 1)]

- + комисионни (32 61 1),
- + Други външни разходи по закупуване на стоки и услуги (32 61 4- обезценяване на постоянен капитал за собствена сметка];

За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 6 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, посредническото потребление се изчислява по следния начин:
комисионни за плащане (42 15 0)

- + други административни разходи (42 32 2)
- + други опериращи такси (42 33 0).

За предприятията, определени в раздел 3 на приложение 7 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97, променливата “Общо закупуване на стоки и услуги” (променлива 13 11 0) се използва при изчисляването на Общите опериращи разходи (48 06 0).”

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Изменено определение на характеристика 21 11 0 и определения на характеристики 21 12 0 и 21 14 0

Регламент (ЕО) № 2700/98 се изменя както следва.

1. Определението на характеристика 21 11 0 се заменя със следния текст:

Код **21 11 0**

Наименование на позицията: **Инвестиции в оборудване и заводи за контрол на замърсяването и специални аксесоари за борба със замърсяването (основно оборудване “за краищата на тръбите”)**

Определение

Капиталови разходи, предназначени за методи, технологии, процеси или оборудване за събиране и отвеждане на замърсяването и на замърсителите (например въздушните емисии, течни или твърди отпадъци) след тяхното отделяне, за предотвратяване на разпространението и измерването на нивото на замърсяване и обработването и отвеждане на замърсителите, породени от опериращата дейност на предприятието.

Става дума за разходите в областите по опазване на околната среда “Опазване на въздуха и на климата”, “Управление на отпадните води”, “Управление на отпадъците”. “Други дейности по опазване на околната среда” включително опазването и санирането на почвата, подпочвените води и повърхностните води, “Борбата с шума и вибрациите”, “Опазването на биоразнообразието и на пейзажа”, “Защита срещу лъченията”, “Научно-изследователска и развойна дейност”, “Обща администрация и управление на околната среда”, “Образованието, обучение и информацията”, “Дейностите, пораждащи неотделими разходи” и “Дейности неклаифицирани другаде”.

Включват се:

- инвестициите в отделни, идентифициращи се елементи, които се добавят към съществуващото оборудване, които се въвеждат в действие в края или изцяло извън производствената линия (оборудване “за краищата на тръбите”),
- инвестиции в оборудване (например филтри или отделни етапи по почистване), които намаляват или извеждат замърсителите от вътрешността на производствената верига, когато извеждането от действие на такова допълнително оборудване в общия случай не довежда до отражение върху функционирането на производствената верига.

Основната цел или функция на тези капиталови разходи е опазването на околната среда и тяхната обща сума трябва да бъде декларирана.

Разходите трябва да се обявяват в брутен размер с всички компенсации на разходи, дължащи се на създаването и на продажбата на продаваеми странични продукти, на реализирани икономии или на получени субсидии.

Закупените стоки се оценяват по тяхната стойност на придобиване без дължим данък добавена стойност (ДДС) и без всякакви други дължими данъци, директно свързани с оборота.

Изключват се:

- акции и дейности с положителен ефект върху околната среда, които са били приведени в действие независимо от каквато и да е оценка, свързана с околната среда, включително мерките, насочени основно към подобряването на здравословните условия и сигурността на работното място и сигурността на производството,
- мерките, насочени към намаляване на замърсяването, когато продуктите са използвани или са бракувани (екологично адаптиране на продуктите), освен когато политиката и регламентирането на опазването на околната среда разширяват юридическата отговорност на производителя, като го правят също отговорен за замърсяването, причинено по време на използването на продукти или обработването на бракуваните продукти,
- дейностите, свързани с използването и икономията на ресурси (например: водоснабдяване или икономия на енергия или суровини), освен ако тяхната основна цел не е опазването на околната среда, какъвто е случаят, например, когато тези дейности имат за цел да въведат в действие националната или международната политика в областта на околната среда, а не да реализират икономии от разходи.

Връзка със сметките на предприятията

Определението на инвестициите се основава на счетоводните стандарти, прилагани от предприятията, в съответствие със счетоводните стандарти на Европейския съюз. В случая става дума за разходи, които могат да бъдат осчетоводени в актива.

Връзка с други променливи

Общата сума на инвестициите за опазване на околната среда, представлява сумата от променливите 21 11 0 и 21 12 0. Общата сума на разходите за опазване на околната среда представлява сумата от променливите 21 11 0, 21 12 0 и 21 14 0.

Част от:

32003R1670- ЦПР-редактиран

15 11 0 Брутни инвестиции в материални блага

15 31 0 Стойност на материалните блага, придобити чрез финансов лизинг

2. Добавят се следните определения:

Код: **21 12 0**

Наименование на позицията: **Инвестиции в оборудване и заводи, свързани с почи технологии (“интегрирана технология”)**

Определение

Капиталови разходи, свързани с привеждането в действие или с адаптирането на методите, техниката, процесите, оборудването (или на някои елементи от тях) предназначени за предотвратяване или ограничаване на замърсяването, създадено при източника (например емисиите в атмосферата, течностите или твърдите отпадъци), целящи да се намали отражението от изхвърлянето на замърсители и/или замърсяващи дейности върху околната среда.

Става дума за общата сума разходи в сферите на околната среда “Опазване на въздуха и климата”, “Управление на отпадните води”, “Управление на отпадъците” и “Други дейности по опазване на околната среда”.

“Другите дейности по опазването на околната среда” включват “Опазването и санирането на почвата, на подпочвените и на повърхностните води”, “Борбата с шума и вибрациите”, “Опазването на биоразнообразието и на пейзажа”, “Защитата срещу вредни излъчвания”, “Научноизследователска и развойна дейност”, “Общата администрация и управление на околната среда”, “Образованието, обучението и информацията”, “Дейностите, пораждащи неотменими разходи” и “Дейностите, които не са класирани на друго място”.

Разходите следва да се обявяват в брутен размер, без включване на каквито и да било компенсации на разходи, следствие от създаването и продажбата на продаваеми странични продукти, на реализирани икономии или на получени субсидии.

Закупените стоки се оценяват по тяхната цена по закупуване, без включване на дължим ДДС и без какъвто и да друг дължим данък, свързан пряко с оборота.

Включват се:

- капиталовите разходи, отнасящи се до методите, процесите, техниката и оборудването (или техните елементи, отразяващи се на околната среда), които се разграничават и могат да бъдат идентифицирани поотделно. Тяхната крайна

цел или основно действие е по дефиниция опазване на околната среда и се декларира общата сума разходи за тези методи, процеси, техника или оборудване (или техни елементи, имащи отражение върху околната среда),

- капиталовите разходи относно методите, процесите, техниките и оборудването, които са част от общата дейност (производствен процес/оборудване), които създават затруднение да бъде идентифициран елементът за опазване на околната среда от замърсяване. Това е свързано със закупуването на ново оборудване, отговарящо на засилените норми за опазване на околната среда („интегрирани мерки“). В такива случаи се декларира единствено частта от общата сума на инвестиции, предназначена за опазването на околната среда.

Тази част отговаря на допълнителната инвестиция по отношение на капиталовия разход, която е трябвало да бъде осъществена, ако инвестицията не би имала екологично измерение. В този контекст, друг начин на процедиране е взимането като база на най-евтино решение, предоставено на предприятието, което има сходно действие и характеристики, освен за опазване на околната среда.

Когато взетото предвид решение е обикновено в технически аспект и не съществува по-евтино и по-малко екологично решение, мярката по дефиниция е изключена от дейностите по опазване на околната среда в такъв случай не се декларира никакъв разход.

Изключват се:

- действията и дейностите с положителен ефект върху околната среда, които са били осъществени независимо от всякаква оценка за околната среда, включително мерките, целящи основно подобряването на здравословните условия и сигурността на работните места и сигурността на производството,
- мерките, предвиждащи намаляването на замърсяването, когато продуктите се използват или са бракувани (екологична адаптация на продуктите), освен ако политиката и регламентната база в областта на опазването на околната среда, разширяват юридическата отговорност на производителя, като го правят също така отговорен за замърсяването, причинено при използването на продуктите или при обработката на бракуваните продукти,
- дейностите, свързани с използване и икономия на ресурси (например: водоснабдяване или икономии на енергия или на суровини), освен ако първата им цел е опазване на околната среда, какъвто е случаят например, когато тези дейности имат за цел да въведат в действие международната или националната политика по опазване на околната среда, а не да реализират икономии на разходи.

Връзки със сметките на предприятията

Определението на инвестициите се основава на счетоводните стандарти, прилагани от предприятията, в съответствие със счетоводните стандарти на Европейския съюз. В случая става дума за разходи, които могат да бъдат осчетоводени в актива.

Връзки с другите променливи

Общата сума на инвестициите, предназначени за опазване на околната среда, представлява сумата от променливите 21 11 0 и 21 12 0. Общата сума на разходите по опазване на околната среда представлява сумата от променливите 21 11 0, 21 12 0 и 21 14 0.

Отчасти са свързани:

Код: **21 14 0**

Наименование на позицията: **Общо текущи разходи, предназначени за опазване на околната среда**

Определение

Общата сума на текущите разходи, предназначени за опазване на околната среда е равна на годишните експлоатационни разходи и за поддържането на дадена дейност, на дадена техника, на даден процес или на дадено оборудване (или на някои техни елементи), имащи за цел да предпазят, да намалят, да обработят или да отстранят замърсителите и замърсяването (например: изхвърлените във въздуха на вредни газове, течните или твърдите отпадъци) или всяко друго вредно въздействие върху околната среда в резултат на текущата дейност на предприятието.

Става дума за общата сума на разходите в сферите по опазване на околната среда “Опазване на въздуха и на климата”, “Управление на отпадните води”, “Управление на отпадъците” и “Други дейности по опазване на околната среда”.

Другите дейности по опазване на околната среда, които включват опазването и санирането на почвата, на подпочвените и повърхностните води, борбата с шума и вибрациите, опазването на биоразнообразието и на пейзажа, опазването от вредни лъчения, научно-изследователска и развойна дейност, общата администрация и управление на околната среда, образованието, обучението и информацията, дейностите, пораждащи неотменими разходи, както и дейностите, които не са класифицирани на друго място.

Общата сума на текущите разходи, предназначени за опазване на околната среда се обявява в брутен размер без каквато и да е компенсация на разходи в резултат на продажба на продаваеми странични продукти, на реализирани икономии или на получени субсидии.

Текущите разходи представляват сумата от “вътрешните разходи” и “покупките на услуги за опазване на околната среда”.

- Вътрешните разходи включват всички “вътрешни разходи, предназначени за опазване на околната среда с изключение на покупки на услуги по опазване на околната среда от други единици. Те представляват сумата от разходите за работна ръка, за използването на суровини и консумативи и на плащанията, извършени по договори за наем-закупуване. Тези плащания могат да се отнасят например за използването и поддръжката на оборудване за опазване на околната среда, измерването и контрола на нивото на замърсяването, управлението на околната среда, информацията и образованието, както и научноизследователска и развойна дейност в областта по опазване на околната среда.
- Покупката на услуги по опазване на околната среда включва всички права, плащания и други сходни плащания, изплатени на външни (по отношение на единицата, която декларира) държавни или частни организации в замяна на предоставянето на услуги по опазването на околната среда, имащи отношение към въздействието на текущата дейност на предприятието върху околната среда. Може да става дума, например, за плащания по събирането и обработването на твърди отпадъци и на отпадни води, за обеззаразяване на почвата, за регламентирани такси, за консултантски услуги по околната среда, обхващащи например информацията за околната среда, за дейности по сертифициране или по въвеждане в действие на оборудване за опазване на околната среда.

Закупеното имущество и услуги се оценяват по тяхната стойност на придобиване с приспаднат дължим ДДС и приспаднат всякакъв друг дължим данък, пряко свързан с оборота. Разходите за персонал включват брутните заплати и възнаграждения, включително социалните вноски и разходи за работодателите, но с изключение на общите разходи.

Изключват се:

- действия и дейности с положителен ефект върху околната среда, въведени в действие независимо от всякаква оценка, свързана с опазване на околната среда, включително мерките, предвиждащи основно подобряването на здравословните условия на работните места и сигурността на производството,
- мерките, предвиждащи намаляването на замърсяването при използването или бракуването на продуктите (екологична адаптация на продуктите), освен ако политиката и регламентната база по опазване на околната среда разширяват юридическата отговорност на производителя, като го правят отговорен също и за замърсяването, причинено при използването на продуктите или при обработката им при бракуване,

- дейностите по използване и икономия на ресурсите (например: водоснабдяване или икономии на енергия или на суровини), освен ако тяхната първа цел е опазването на околната среда, какъвто е случаят, например, когато тези дейности имат за цел привеждането в действие на международната или националната политика в областта на опазването на околната среда, а не реализирането на икономии от разходи,
- плащането от деклариращата единица на данъци, абонаменти или разходи, които не са свързани със закупуването на услуга по опазване на околната среда, свързано с отражението върху околната среда на текущата дейност на предприятието, дори ако правителствените власти предназначат тези приходи за финансирането на други дейности по опазването на околната среда (например данъци върху замърсяването),
- калкулираните статии на разходите, като амортизациите на оборудването за опазване на околната среда или капиталовата загуба в резултат на засиленото заместване, или, освен това, общите административни разходи,
- загуба на приходи, компенсаторните такси, глоби, наказанията и други подобни, които не са свързани с дейности по опазване на околната среда.

Връзка със сметките на предприятията

Определението на текущите разходи се основава на счетоводните стандарти, прилагани от предприятието при водене на счетоводството, в съответствие със счетоводните стандарти на Европейския съюз. Вследствие на това текущите разходи включват всички разходи, които не са капитализирани, а са вписани в сметката за печалби и загуби.

Това е сумата за закупуване на суровини и консумативи, за разходи за работна ръка, административни данъци и такси, разходи за външни услуги, както и разходи за наем и лизинг за дейности по опазване на околната среда.

Връзка с други променливи

“Общи инвестиции за опазване на околната среда”, представлява сумата от променливите 21 11 0 и 21 12 0. “Общият разход за опазване на околната среда” представлява сумата от променливите 21 11 0, 21 12 0 и 21 14 0.

Частично имат връзка:

13 11 0 Общо покупки на стоки и услуги
13 31 0 Разходи за персонал

ПРИЛОЖЕНИЕ III

Определения на характеристиките, посочени в раздел 4 на приложение 6 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 относно структурната бизнес статистика (кредитни институции)

СТРУКТУРНИ ПРОМЕНЛИВИ

Код: **11 11 1**

Наименование на позицията: **Брой предприятия, разбити според юридически статут**

Определение

Броят предприятия (виж променлива 11 11 0) се разбива според юридическия статут както следва: акционерни дружества, кооперативни предприятия, публични предприятия, клонове на предприятия със седалища извън страни от ЕИП, други.

Връзки с другите променливи

“Броят предприятия разбити според юридическия статут” е по-нататъшна разбивка според броя предприятия (11 11 0).

Код: **11 11 4**

Наименование на позицията: **Брой предприятия, разбити според местонахождението на предприятието-майка**

Определение

“Предприятие-майка” означава всяко предприятие-майка, както е определено в членове 1 и 2 от Директива 83/349/ЕИО на Съвета⁶, приета на основание на член 54, параграф 3, буква ж) от Договора относно консолидираните счетоводни сметки.

Прилага се следната географска разбивка за предприятията-майки: предприятия-майки, разположени в държавата-членка по произход (съответното предприятие може да бъде оценено като намиращо се под национален контрол), предприятия-майки, разположени в други държави (съответното предприятие може да бъде оценено като намиращо се под чуждестранен контрол). Предприятието-майка се регистрира като зависещо от крайния действителен бенефициент. Единствено

⁶ ОВ L 386, 30.12.1989 г., стр. 1.

предприятията (дъщерни дружества), които имат предприятие-майка, са включени в тази променлива. Изключват се клоновете, оценени като част от предприятие.

Връзка с други променливи

“Броят предприятия, разбити според местонахождението на седалището на предприятието-майка, е част от броя предприятия (11 11 0).

Код: **11 11 6**

Наименование на позицията: **Брой предприятия, разбити според класа на размера на общия баланс**

Определение

Броят предприятия (променлива 11 11 0) се разбива според класа на размера на общия баланс.

Определени са пет класове на размера- общи за всички държави-членки: са определени както следва: повече от 99 999 милиона EUR, от 10 000 до 99 999 милиона EUR, от 1000 до 9 999 милиона EUR, от 100 до 999 милиона EUR, по-малко от 100 милиона EUR.

Забележка: Взема се предвид общият баланс в края на счетоводната година (променлива 43 30 0).

Връзка с други променливи

“Броят предприятия, разбит според класа на размера на общия баланс, е по-нататъшна разбивка на броя предприятия (11 11 0).

Код: **11 11 7**

Наименование на позицията: **Брой предприятия, разбит според категорията кредитната институция**

Определение

Броят предприятия (виж променлива 11 11 0) се разбива според категориите кредитни институции както следва:

лицензирани банки, специализирани институции, които предоставят кредити, други кредитни институции. Тази разбивка позволява да се присъединят различните категории кредитни институции към съответните класове на NACE REV.1 Rév 1.

Връзки с другите променливи

Броят предприятия, разбити според категорията кредитни институции е по-нататъшна разбивка според броя предприятия (11 11 0).

Код: **11 41 1**

Наименование на позицията: **Общ брой на клоновете, разбити според и местоположението им в страни извън ЕИП**

Определение

“Клон” се определя в член 1 от Директива 89/646/ЕИО⁷ на Съвета и е уточнен в съобщението на Комисията за свободата на предоставяне на услуги във Втората банкова директива (95/С 291/06).

Използва се следната географска разбивка според броя клонове, намиращи се в чужбина: Швейцария, САЩ, Япония, други трети страни (останалата част от света).

Забележка: Всички действащи клонове кредитното учреждение, нотифицирани в държавата-членка по произход на кредитната институция.

Код: **11 51 0**

Наименование на позицията: **Общ брой финансовите дъщерни дружества, разбити според местоположението им в чужбина**

Определение

“Дъщерно дружество” означава всяко предприятие-дъщерно дружество, като е определено в членове 1 и 2 от Директива 83/349/ЕИО, основаващи се на член 54, параграф 3, буква ж) от Договора относно консолидираните сметки. Следва да се включат всички предприятия, които са в обхвата на предприятията за финансови услуги (така, както са определени в глава 1.3 на методологическия наръчник за статистиката на кредитните институции).

Забележка: Използва се следната географска разбивка на дъщерните дружества: всяка отделна държава-членка, други държави от ЕИП, Швейцария, САЩ, Япония, трети страни (останалата част от света). Единствено първото равнище на дъщерно дружество следва да се взема предвид.

ПРОМЕНЛИВИ ОТ СМЕТКАТА ЗА ПЕЧАЛБИ И ЗАГУБИ

Код: **42 11 0**

Наименование на позицията: **Усвоени лихви и подобни приходи**

⁷ ОВ L386, 30.12.1989 г., стр.1.

Определение

Тази променлива е определена в член 29 от Директива 86/635/ЕИО на Съвета⁸.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 1, и член 28, позиция Б 1 от Директива 86/635/ЕИО.

Връзка с други променливи

Тази променлива се използва при изчислението на стойността на продукцията (променлива 12 22 0).

Код: **42 11 1**

Наименование на позицията: **Усвоени лихви и подобни приходи, дължащи се на ценни книжа с фиксирана доходност**

Определение

Тази променлива е определена в член 29 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: Виж член 27, позиция 1, и член 28, позиция Б 1, от Директива 86/635/ЕИО.

Връзки с други променливи

Тази променлива е част от променливата 42 11 0.

Код **42 12 0**

Наименование на позицията: **Платими лихви и подобни такси**

Определение

Тази променлива е определена в член 29 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 2, и член 28, позиция А 1, от директива 86/635/ЕИО.

Връзки с други променливи

Тази променлива се използва при изчисляването на стойността на продукцията (променлива 12 12 0).

⁸ ОВ L 372, 31.12.1986 г., стр.1.

Код: **42 12 1**

Наименование на позицията: **Платими лихви и подобни такси, свързани с бонове и облигации в обращение**

Определение

Тази променлива е определена в членове 17 и 29 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: позоваване на член 4, позиция 3 а) (пасив) от Директива 86/635/ЕИО.

Връзка с други променливи

Тази променлива е част от променливата 42 12 0.

Код: **42 13 0**

Наименование на позицията: **Приходи от ценни книжа**

Определение

Тази променлива е определена в член 30 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: Позоваване на член 27, агрегирани позиции 3 а) + 3 б) + 3 в), и член 28, сборна позиция Б 2 а) + 2 б) + 2 в), от Директива 86/635/ЕИО.

Код: **42 13 1**

Наименование на позицията: **Приходи от акции и други ценни книжа с променлива доходност**

Определение

Тази променлива е определена в член 30 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 3 а), и член 28, позиция Б 2 а) от Директива 86/635/ЕИО.

Връзка с други променливи

Тази променлива е част от променлива 42 13 0; тя се използва при изчисляването на стойността на продукцията (12 12 0).

Код: **42 14 0**

Наименование на позицията: **Получени комисионни**

Определение

Тази променлива е определена в член 31 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 4, и член 28, позиция Б 3 от Директива 86/635/ЕИО.

Връзка с другите променливи

Тази променлива се използва за изчисляване на стойността на продукцията (променлива 12 12 0).

Код: **42 15 0**

Наименование на позицията: **Преведени комисионни**

Определение

Тази променлива е определена в член 31 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 5, и член 28, позиция А 2 от Директива 86/635/ЕИО.

Връзка с други променливи

Тази променлива се използва при изчисляване на общите покупки на стоки и на услуги (променлива 13 11 0).

Код: **42 20 0**

Заглавие: **Нетни загуби и печалби от финансови операции**

Определение

Тази променлива се определя в член 32 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 6 и член 28, позиции А 3 или В 4 от Директива 86/635/ЕИО.

Връзки с други променливи

Тази променлива се използва при изчисляване на стойността на продукцията (променлива 12 12 0).

Код: **42 31 0**

Заглавие: **Други опериращи приходи**

Определение

Опериращи приходи, които не са включени в други рубрики.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 7, и член 28, позиция В 7 от Директива 86/635/ЕИО.

Връзки с други променливи

Тази променлива се използва при изчисляването на стойността на продукцията (променлива 12 12 0).

Код: **42 32 0**

Наименование на позицията: **Общи административни разходи**

Определение

Тази променлива е равна на сумата от “Разходите за персонал” (променлива 13 31 0) и “Други административни разходи” (42 32 2).

Забележка: Позоваване на член 27, сборни позиции 8 а) + 8 б) и член 28, позиции А 4 а) + 4 б) от Директива 86/635/ЕИО.

Код: **42 32 2**

Наименование на позицията: **Други административни разходи**

Определение

Други административни разходи, невключени в променлива 13 31 0.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 8 б) и член 28, позиция А 4 б) от Директива 86/635/ЕИО.

Връзки с други променливи

Тази променлива се използва при изчисляване на общите покупки на стоки и услуги (променлива 13 11 0) и на общите административни разходи (променлива 42 32 0).

Код: **42 33 0**

Заглавие: **Други опериращи такси**

Определение

Опериращи разходи, които не са включени в други рубрики.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 10 и член 28, позиция А 6 от Директива 86/635/ЕИО.

Връзка с други променливи

Тази променлива се използва при изчисляване на общите покупки на стоки и услуги (променлива 13 11 0).

Код: **42 35 0**

Наименование на позицията: **Корекции на стойността и повторни корекции на стойността на кредити и провизии за евентуални пасиви и задължения**

Определение

Тази променлива се определя в член 33 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: Позоваване на член 27, позиции 11 и 12 и член 28, позиции А 7 и Б 5 от Директива 86/635/ЕИО.

Код: **42 36 0**

Наименование на позицията: **Други корекции на стойността и повторни корекции на стойността**

Определение

Тази променлива се определя в член 34 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: Виж член 27, позиция 9, 13 и 14 и член 28, позиции А 5, А 8 и Б 6 от Директива 86/635/ЕИО.

Код: **42 40 0**

Наименование на позицията: **Загуби и печалби от обичайни дейности**

Определение

Тази променлива е определена в член 22 и останалите членове от Директива 78/660/ЕИО на Съвета⁹, основаваща се на член 54, параграф 3, буква ж) от Договора, относно годишните сметки на някои видове компании.

⁹ ОВ L 222, 14.8.1978 г., стр. 11.

Забележка: Позоваване на член 27, позиции 15 и 16 и член 28, позиции А 9, А 10 и Б 8 от Директива 86/635/ЕИО.

Код: **42 50 0**

Заглавие: **Изключителни загуби и печалби**

Определение

Тази променлива е определена в член 22 и останалите членове от Директива 78/660/ЕИО, основаваща се на член 54, параграф 3, буква ж) от Договора и относно годишните сметки на някои видове компании.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 19 и член 28, позиции А 13 и Б 10 от Директива 86/635/ЕИО.

Код: **42 51 0**

Наименование на позицията: **Общо данъци (данъци върху загуби и печалби от обичайни дейности, данъци върху изключителния загуби и печалби, други данъци)**

Определение

Тази променлива се определя в член 22 и останалите членове от Директива 78/660/ЕИО, основаваща се на член 54, параграф 3, буква ж) от Договора относно годишните сметки на някои видове дружества.

Забележка: позоваване на член 27, позиции 15, 20 и 22, и член 28, позиции А 9, А 12 и А 14 от Директива 86/635/ЕИО.

Код: **42 60 0**

Наименование на позицията: **загуби и печалби за финансовата година**

Определение

Тази променлива е определена в член 22 и останалите членове от Директива 78/660/ЕИО, основаваща се на членове 54, параграф 3, буква ж) от Договора и относно годишните сметки на някои видове компании.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 23, и член 28, позиции А 15 и Б 13 от Директива 86/635/ЕИО.

ПРОМЕНЛИВИ, ОТНАСЯЩИ СЕ ДО БАЛАНСА

Код: **43 11 0**

Наименование на позицията: **Предоставени кредити и аванси на клиенти**

Определение

Тази променлива е определена в членове 4 и 16 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: позоваване на член 4, позиция 4 (актив), и член 16 (актив: позиция 4) от Директива 86/635/ЕИО.

Код: **43 21 0**

Наименование на позицията: **Задължения към клиенти**

Определение

Тази променлива е определена в членове 4 и 19 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: позоваване на член 4, агрегирани позиции 2 а) + 2 б) (пасив), и член 19 (пасив: позиция 2) от Директива 86/635/ЕИО.

Код: **43 29 0**

Наименование на позицията: **Общо капитали и резерви**

Определение

Тази променлива е определена в членове 21, 22 и 23 от Директива 86/635/ЕИО.

Забележка: Позоваване на член 4, агрегирани позиции 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14 (пасив) от Директива 86/635/ЕИО.

Код: **43 30 0**

Наименование на позицията: **Общ баланс**

Определение

Тази променлива е равна на сумата от позиции от 1 до 16 на актива на баланса или от сбора на позиции от 1 до 14 на пасива на баланса.

Коментар: Позоваване на член 4 от Директива 86/635/ЕИО.

Код: **43 31 0**

Наименование на позицията: **Общ баланс, разбит според местонахождението на предприятието-майка**

Определение

Общият баланс (виж променлива 43 30 0) се разбива според местонахождението на предприятието-майка.

В съответствие с разбивката на променлива 11 11 4, общият баланс се разделя на две части. Едната покрива кредитните институции под национален контрол, а другата – институциите под чуждестранен контрол. Предприятието-майка се регистрира в зависимост от действителния краен бенефициент.

Връзки с други променливи

Общият баланс, разбит според местонахождението на предприятието-майка, е по-нататъшна разбивка на общия баланс (43 30 0).

Код: **43 32 0**

Наименование на позицията: **Общ баланс, разбит според юридическия статут**

Определение

Общият баланс (променлива 43 30 0) се разбива според юридическия статут както следва: акционерни дружества, кооперативни предприятия, публични предприятия, клонове на дружества със седалище в страни извън ЕИП, други.

Връзки с други променливи

Общия баланс, разбит според юридическия статут, е по-нататъшна разбивка на общия баланс(43 30 0).

ПРОМЕНЛИВИ, СВЪРЗАНИ С ПРОДУКТИТЕ

Код: **44 11 0**

Наименование на позицията: **Усвоени лихви и подобни приходи, разбити според (под-) категориите на СРА**

Определение

Усвоените лихви и подобни приходи са определени в член 29 от Директива 86/635/ЕИО. Разбивката според продуктите се основава на класификацията на продуктите съгласно посредническите финансови услуги и допълнителни финансови услуги и на застраховането. Променливата се разбива на необходимото равнище според (под-) категориите на СРА.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 1 и член 28, позиция Б 1 от Директива 86/635/ЕИО.

Връзка с други променливи

Усвоените лихви и подобни приходи, разбити по (под-) категориите на СРА са по-нататъшни разбивки на “Усвоени лихви и подобни приходи” (42 11 0).

Код: **44 12 0**

Наименование на позицията: **Платими лихви и подобни такси, разбити според (под-) категориите на СРА**

Определение

Платимите лихви и подобни такси са определени в член 29 от Директива 86/635/ЕИО. Разбивката според продуктите се основава на класификацията на продуктите, свързана с дейностите по финансови посреднически услуги и допълнителни финансови услуги и със застраховките. Променливата се разбива на пригодно равнище според (под-) категориите на СРА.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 2 и член 28, позиция А 1 от Директива 86/635/ЕИО.

Връзки с другите променливи

Платимите лихви и подобни такси, разбити според (под-) категориите на СРА са по-нататъшни разбивки на “Платимите лихви и подобни такси (42 12 0).

Код: **44 13 0**

Наименование на позицията: **Получени комисионни, разбити според (под-) категориите на СРА**

Определение

Получените комисионни са определени в член 31 от Директива 86/635/ЕИО. Разбивката според продуктите се основава на класификацията на продуктите, свързана с дейностите по финансови посреднически услуги и допълнителни финансови услуги и със застраховането. Променливата се разбива на подходящо равнище според (под-) категориите на СРА.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 4 и член 28, позиция В 3 от Директива 86/635/ЕИО.

Връзки с други променливи

“Получените комисионни, разбити според (под-)категориите на СРА”, са по-нататъшни разбивки на “Получените комисионни” (42 14 0).

Код: **44 14 0**

Наименование на позицията: **Преведени комисионни, разбити според (под-)категориите на СРА**

Определение

Преведените комисионни са определени в член 31 от Директива 86/635/ЕИО. Разбивка според продуктите се основава на класификацията на продуктите съгласно дейностите по финансови посреднически услуги и допълнителни финансови услуги и със застраховането. Променливата се разбива на подходящо равнище според (под-)категориите на СРА.

Забележка: Позоваване на член 27, позиция 7 и член 28, позиция А 2 от Директива 86/635/ЕИО.

Връзка с други променливи

“Преведените комисионни” са разбити според (под-)категориите на СРА са по-нататъшна разбивка на “Преведените комисионни” (42 15 0).

ПРОМЕНЛИВИ, ОТНАСЯЩИ СЕ ДО МЕЖДУНАРОДНИТЕ ДЕЙНОСТИ

Променливите 45 11 0, 45 21 0 и 45 22 0 се отнася до операциите, осъществени от клоновете със седалище в страна от ЕИП.

Код: **45 11 0**

Втората банкова директива: **Географска разбивка на общия брой клонове в ЕИП**

Определение

“Клон” е определен в член 1 от Директива 89/646/ЕИО и е уточнен в съобщението на Комисията за свободата за предоставяне на услуги и общия интерес във Втората банкова директива (95/С 291/06).

Забележка: От гледна точка на приемащата държава-членка общият брой на клоновете в ЕИП се разбива според всяка отделна страна от ЕИП.

Код: **45 21 0**

Втората банкова директива: **Географска разбивка на усвоените лихви и подобни приходи**

Определение

Усвоените лихви и подобни приходи (виж променлива 42 11 0), създадени в приемащата държава от клоновете във всяка отделна страна ЕИП.

Код: **45 22 0**

Наименование на позицията: **Географска разбивка на общия баланс**

Определение

Общ баланс (виж променлива 43 30 0) на клоновете, установени в приемащата държава и със седалище във всяка отделна страна от ЕИП.

Код: **45 31 0**

Наименование на позицията: **Географска разбивка на усвоените лихви и подобни приходи, създадени от операции в рамките на свободното предоставяне на услуги (в други страни от ЕИП)**

Определение

Усвоени лихви и подобни приходи (виж променлива 42 11 0), създадени във всяка държава друга държава от ЕИП в рамките на свободното предоставяне на услуги от лицензирани кредитни институции в държавата-членка по произход.

Код: **45 41 0**

Наименование на позицията: **Географска разбивка на усвоените лихви и подобни приходи, създадени от операции на клоновете (в страни извън ЕИП)**

Определение

Усвоените извън лихви и подобни приходи (виж променлива 42 11 0), създадени от клоновете на лицензираните кредитни институции в държавата-членка по произход в страни извън ЕИП.

Използва се следната разбивка: Швейцария, САЩ, Япония, трети страни (останалата част от света).

Код: **45 42 0**

Наименование на позицията: **Географска разбивка на усвоените лихви и подобни приходи, създадени от операции в рамките на свободното предоставяне на услуги (в страни извън ЕИП)**

Определение

Усвоени лихви и подобни приходи (виж променлива 42 11 0), създадени по силата на свободното предоставяне на услуги от лицензирани в държавата-членка на произход кредитни институции в страни извън ЕИП.

Използва се следната географска разбивка: Швейцария, САЩ, Япония, трети страни (останалата част от света).

ПРОМЕНЛИВИ, СВЪРЗАНИ СЪС ЗАЕТОСТТА

Код: **16 11 1**

Наименование на позицията: **Брой наети лица, разбит според категорията на кредитните институции**

Определение

Броят наети лица (виж променлива 16 11 0) се разбива според категориите кредитни институции както следва: лицензирани банки, специализирани институции, предоставящи кредити, други кредитни институции. Тази разбивка позволява различните категории учреждения да бъдат включени към съответните класове на NACE REV.1

Връзка с други променливи

Броят наети лица, разбити според категорията кредитни институции, е по-нататъшна разбивка на броя наети лица (16 11 0).

Код: **16 11 2**

Наименование на позицията: **Брой наети жени**

Определение

Брой наети лица (виж променлива 16 11 0) от женски пол.

Връзка с други променливи

Броят наети жени е част от броя наети лица (променлива 16 11 0).

Код: **16 13 6**

Наименование на позицията: **Брой работници и служители – жени**

Определение

Брой работници и служители (виж променлива 16 13 0) от женски пол.

Връзка с други променливи

Броят работници и служители –е част от броя работници и служители (16 13 0).

ДРУГИ ПРОМЕНЛИВИ

Код: **47 11 0**

Наименование на позицията: **Брой сметки, разбити според (под-)категориите на СРА**

Определение

Тази променлива съответства на броя сметки, притежавани от кредитните институции в края на финансовата година. Разбивката според продуктите се основава на класификацията на продуктите, съгласно дейностите по финансови посреднически услуги и допълнителни финансови услуги и със застраховането. Броят сметки се свързва с (под-)категориите на СРА на необходимото равнище.

Код: **47 12 0**

Заглавие: **Брой предоставени кредити и аванси на клиенти, разбити според (под-)категориите на СРА**

Определение

Тази променлива е равна на броя кредити за клиенти в края на финансовата година. Разбивката според продуктите се основава на класификацията на продуктите, съгласно дейностите по финансови посреднически услуги и допълнителните финансови услуги и със застраховането. Броят предоставени кредити и аванси на клиенти е свързано с (под-)категориите на СРА на подходящо равнище.

Код: **47 13 0**

Наименование на позицията: **Брой терминални устройства АТМ, притежание на кредитните институции**

Определение

Терминът “терминално устройство АТМ” включва различните типове машини, позволяващи осъществяването на електронни банкови операции, например

машините за теглене на депозити (банкомати), за извършване на плащания и транзакции, за обмен на валута, за зареждане на многофункционални карти и др.

ПРИЛОЖЕНИЕ IV

Определение на характеристиките, посочени в раздел 4 на приложение 7 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 относно структурната бизнес статистика (пенсионни фондове)

АВТОНОМНИ ПЕНСИОННИ ФОНДОВЕ

СТРУКТУРНИ ПРОМЕНЛИВИ

Код: **11 11 8**

Наименование на позицията: **Брой предприятия, разбити според класа на размера на инвестициите**

Определение

Броят предприятия, както е определено в променлива 11 11 0, разбит според класа на размера на инвестициите. Тези инвестиции са покрити от променливите 48 10 0 или 48 10 4, т.е., общата сума на инвестициите, оценени по пазарна стойност.

Връзка с други променливи

Променливата "Брой предприятия, разбити според размера на инвестициите" (11 11 8) е по-нататъшна разбивка на променлива "Брой предприятия" (11 11 0)

Код: **11 11 9**

Заглавие: **Брой предприятия, разбит според размера на класа на членовете**

Определение

Броят предприятия, както е определено в променлива 11 11 0, разбит според класа на размера на броя членове. Членовете се определят в променлива "Брой членове" (48 70 0).

Забележка: Следва да се вземе предвид броят членове в края на счетоводната година.

Връзка с други променливи

Променливата “Брой предприятия, разбит според класа на размера на членовете (11 11 9) е по-нататъшна разбивка на “Броя предприятия”(11 11 0).

Код: **11 61 0**

Заглавие: **Брой пенсионни схеми**

Определение

Тази променлива покрива общия брой пенсионни схеми, чието управление се гарантира от пенсионните фондове. Една пенсионна схема се основава на споразумение, в общия случай сключено между социалните партньори, уточняващо какви пенсионни вноски се предоставят и при какви условия.

СЧЕТОВОДНИ ПРОМЕНЛИВИ

Променливи относно сметката за печалби и загуби (общ приход и разход)

Код: **48 00 1**

Наименование на позицията: **Пенсионна вноска за получаване от членовете**

Определение

Тази променлива включва всички пенсионните вноски за получаване от членовете, дължими през финансовата година по пенсионните договори, включително общата сума на редовните, доброволните и допълнителните вноски.

Връзки с други променливи

Променливата “Пенсионни вноски за получаване от членовете”(48 00 1) се използва за изчисляване на променлива “Оборот” (12 11 0).

Код: **48 00 2**

Наименование на позицията: **Пенсионни вноски за получаване от работодатели**

Определение

Тази променлива се състои общо от пенсионните вноски за получаване от работодатели, дължими в течение на финансовата година по пенсионните договори, включително всички редовни, доброволни и други допълнителни вноски.

Връзки с други променливи

Променливата “Пенсионните вноски за получаване от работодатели” (48 00 2) се използва при изчисляване на променливата “Оборот” (12 11 0).

Код: **48 00 3**

Наименование на позицията: **Входящи трансфери**

Определение

Тази променлива покрива всички входящи трансфери. Тези трансфери обикновено се получават от други пенсионни фондове или застрахователни компании. Когато даден работник или служител сменя работодателя, той може по принцип да избере да прехвърли установените му пенсионни права от пенсионния фонд или застрахователната схема към пенсионния фонд на новия работодател.

Връзки с други променливи

Променливата “Входящи трансфери” (48 00 3) се използва при изчисляването на променливата “Оборот” (12 11 0)

Код: **48 00 4**

Наименование на позицията: **Други пенсионни вноски**

Определение

Тази променлива включва всички други пенсионни вноски, дължими в течение на финансовата година по пенсионни договори (например вноски на местни или централни равнища на държавната администрация, на частни лица и на асоциации).

Връзка с други променливи

Променливата “Други пенсионни вноски” (48 00 4) се използва при изчисляване на променливата “Оборот” (12 11 0).

Код: **48 00 5**

Наименование на позицията: **Пенсионни вноски към схеми с предварително определен размер на пенсията**

Определение

Тази променлива включва всички други пенсионни вноски за получаване от схеми с предварително установен размер на пенсията и дължими в течение на финансовата година по пенсионни договори, включително всички редовни, доброволни и други вноски.

Връзки с други променливи

Променливата “Пенсионни вноски към схеми с предварително установен размер на пенсията (48 00 5), се използват при изчисляване на променливата “Оборот” (12 11 0).

Код: **48 00 6**

Наименование на позицията: **Пенсионни вноски към схеми за пенсионни плащания в зависимост от постигнатата доходност**

Определение

Тази променлива включва всички пенсионни вноски за получаване при схеми за пенсионни плащания в зависимост от постигнатата доходност и дължими в течение на финансовата година по пенсионни договори, по отношение на всички редовни, доброволни и други вноски за събиране.

Връзка с други променливи

Променливата “Пенсионни вноски при схеми за пенсионни плащания в зависимост от постигнатата доходност (48 00 6), се използват при изчисляване на променливата “Оборот” (12 11 0).

Код: **48 00 7**

Наименование на позицията: **Пенсионни вноски при хибридни схеми**

Определение

Тази променлива включва всички пенсионни вноски за получаване, при хибридни схеми и дължими в течение на финансовата година по отношение на пенсионни договори, включително всички редовни, доброволни и други вноски.

Забележка: Хибридни схеми са схеми съдържащи елементи от двете схеми: схема с предварително установен размер на пенсията и схема за пенсионни плащания в зависимост от постигнатата доходност

Връзки с други променливи

Променлива “Пенсионни вноски при хибридни схеми” (48 00 7), се използват за изчисление на променливата “Оборот” (12 11 0).

Код: **48 01 0**

Наименование на позицията: **Приходи от инвестиции**

Определение

Тази променлива включва приходите от инвестиции, новите корекции на стойността на инвестициите и приходите от реализирани или нереализирани капиталови загуби и печалби. Тя включва наемите за получаване, получените лихви, дивидентите, както и свръхстойностите и занижените стойности, които са реализирани или нереализирани капиталови загуби и печалби

Връзки с други променливи

Променливата “Приходи от инвестиции” (48 01 0) включват променливата “Капиталови загуби и печалби” (48 01 1).

Код: **48 01 1**

Наименование на позицията: **Капиталови загуби и печалби**

Определение

Тази променлива включва прихода от реализираните или нереализирани капиталови загуби и печалби, свързан с вариациите между оценката на инвестициите в началото на счетоводната година (или по време на тяхното закупуване, ако то е настъпило по-късно) и тяхната оценка в края на счетоводната година (или при тяхната продажба, ако то е настъпило по-рано).

Връзки с други променливи

Променливата “Капиталови загуби и печалби” (48 01 1) се използват при изчисляване на променливата “Приходи от инвестиции” (48 01 0).

Код: **48 02 1**

Наименование на позицията: **Застрахователни обезщетения за получаване**

Определение

Тази променлива включва всички други застрахователни обезщетения за получаване или от предприятия за повторно застраховане свързани с прехвърлените рискове.

Код: **48 03 0**

Наименование на позицията: **Общи разходи за пенсии**

Определение

Тази променлива покрива всички разходи за членове, внасящи при пенсионна схема, и на лицата, които са на тяхна издръжка, изходящите трансфери и др. Тя

покрива и плащанията, които представляват приход, свързан с рискове, преотстъпени на застрахователни дружества.

Връзки с други променливи

“Общи разходи за пенсии” (48 03 0) се изчисляват както следва:

Редовни пенсионни плащания (48 03 1)

+ пенсионни плащания във вид на договорни суми (48 03 2)

+ изходящи трансфери (48 03 3).

Код: **48 03 1**

Наименование на позицията: **Редовни пенсионни плащания**

Определение

Тази променлива включва всички пенсионни плащания с редовен характер (например анюитетни вноски).

Връзки с други променливи

Променливата “Редовни пенсионни плащания” (48 03 1) се използват при изчисляване на променливата “Общи разходи за пенсии” (48 03 0).

Код: **48 03 2**

Наименование на позицията: **Пенсионни плащания във вид на договорни суми**

Определение

Тази променлива включва всички пенсионни плащания за пенсии, осъществени във вид на договорни суми.

Връзки с други променливи

Променливата “Пенсионни плащания във вид на договорни суми” (48 03 2) се използват при изчисляване на променливата “Общи разходи за пенсии (48 03 0).

Код: **48 03 3**

Наименование на позицията: **Изходящи трансфери**

Определение

Тази променлива включва всички изходящи трансфери (обикновено сумите на прехвърлени пенсионни права на други пенсионни фондове или застрахователни

компании, когато работник или служител сменя работодателя и започва да внася в пенсионния фонд или застрахователния режим на своя нов работодател).

Връзки с други променливи

Променливата “Изходящи трансфери” (48 03 3) се използват при изчисление на променливата “Общи разходи за пенсии (48 03 0).

Код: **48 04 0**

Наименование на позицията: **Нетна промяна в технически провизии (резерви)**

Определение

Тази променлива включва всички вариации на нетните технически провизии по презастраховане. Тя покрива изходящите и входящи трансфери на технически провизии между пенсионните фондове.

Код: **48 05 0**

Наименование на позицията: **застрахователни премии за изплащане**

Определение

Тази променлива включва всички застрахователни премии за изплащане за всички видове рискове, преотстъпени на застрахователните или презастрахователни дружества.

Код: **48 06 0**

Наименование на позицията: **Общи опериращи разходи**

Определение

Тази променлива включва всички разходи, свързани със събирането на пенсионните вноски, с портфейлното управление, с управлението на пенсионните плащания, както и комисионните, другите външни разходи, свързани със закупуването на стоки и услуги, и разходите за персонал.

Връзка с други променливи

“Общи опериращи разходи” (48 06 0) се изчислява както следва:

Разходи за персонал (13 31 0)

+ общи покупки на стоки и услуги (13 11 0).

Код: **48 07 0**

Наименование на позицията: **Общи данъци**

Определение

Тази променлива включва всички преки данъци за плащане (например върху приходите от инвестиции) от пенсионния фонд, които не са включени във външните разходи по закупуване на стоки и услуги, нито в разходите за персонал.

ПРОМЕНЛИВИ, СВЪРЗАНИ С БАЛАНСА – АКТИВ

Код: **48 11 0**

Наименование на позицията: **Земя и сгради**

Определение

Тази променлива включва всички земи и сгради, притежание на пенсионния фонд.

Връзки с други променливи

Променливата “Земя и сгради” (48 11 0) се използват при изчислението на променливата “Общи сума инвестиции в пенсионни фондове” (48 10 0).

Код: **48 12 0**

Наименование на позицията: **Инвестиции в свързани предприятия и дялови участия**

Определение

Тази променлива включва дяловете в свързани предприятия, боновете и облигациите, издадени от свързаните предприятия, и кредитите към тези предприятия, участията, боновете и облигациите издадени от предприятията, с които пенсионният фонд има връзка на участие, и кредитите към тези предприятия. Тя изключва инвестициите, покрити от променлива 48 10 1.

Връзки с други променливи

Променливата “Инвестиции в свързани предприятия и дялови участия” (48 12 0) се използват при изчисление на “Общите инвестиции в пенсионни фондове” (48 10 0).

Код: **48 13 0**

Наименование на позицията: **Акции и други ценни книжа с променлива доходност**

Определение

Тази променлива включва всички котирувани и некотирувани на борсата акции, както и другите ценни книжа с променлива доходност, с изключение на тези, зависещи от променливи 48 12 0 и 48 14 0.

Връзки с други променливи

Променливата “Акции и другите ценни книжа с променлива доходност” (48 13 0) се използват при изчисление на променливата “Общи инвестиции в пенсионните фондове” (48 10 0) и се базират на:

- акции, договорени на регулиран пазар (48 13 1)
- + некотирувани акции (48 13 3)
- + други ценни книжа с променлива доходност (48 13 4).

Код: **48 13 1**

Наименование на позицията: **Акции, търгувани на регулиран пазар**

Определение

Тази променлива включва всички акции, котирувани на борсата.

Връзка с други променливи

Променливата “Акции, търгувани на регулиран пазар” (48 13 1), са част от променливата “Акции и другите ценни книжа с променлива доходност”(48 13 0).

Код: **48 13 2**

Наименование на позицията: **Акции, търгувани на регулиран пазар, специализиран в малките и средни предприятия**

Определение

Тази променлива включва всички акции, котирувани на специализирани борси в иновационни предприятия с интензивен икономически растеж и в малки и средни предприятия. Тези пазари са познати и като “пазари на малките и средни предприятия” или “паралелни пазари”. Ценните книжа, котирувани от малките и средни предприятия, могат да бъдат договаряни ефективно и при конкурентни условия на тези пазари.

Връзки с други променливи

Променливата “Акциите, договаряни на регулиран пазар, специализиран в малките и средни предприятия” (48 13 2), са част от променлива “Акции, договорени на регулиран пазар”(48 13 1).

Код: **48 13 3**

Наименование на позицията: **Некотирани акции**

Определение

Тази променлива включва всички акции, некотирани на борсата.

Връзки с други променливи

Променливата “Некотирани акции” (променлива 48 13 3) е част от променливата “Акции и други ценни книжа с променлива доходност” (48 13 0).

Код: **48 13 4**

Наименование на позицията: **Други ценни книжа с променлива доходност**

Определение

Тази променлива включва всички други ценни книжа с променлива доходност, които не са включени в други рубрики.

Връзки с други променливи

Променливата “Други ценни книжа с променлива доходност” (48 13 4) е част от променлива “Акциите и другите ценни книжа с променлива доходност” (48 13 0).

Код: **48 14 0**

Наименование на позицията: **Единици в предприятия за колективни инвестиции в прехвърляеми ценни книжа**

Определение

Тази променлива включва всички единици в предприятия за колективни инвестиции в прехвърляеми ценни книжа, както е определено в Директива 85/611/ЕИО на Съвета¹⁰. Тя включва също отворени фондове и подобни предприятия за колективни инвестиции.

Връзки с други променливи

¹⁰ ОВ L 375, 31.12.1985 г., стр. 3.

Променливата “единици в предприятия за колективни инвестиции в прехвърляеми ценни книжа” (48 14 0) се използват при изчисляване на променлива “Общи инвестиции в пенсионни фондове” (48 10 0).

Код: **48 15 0**

Наименование на позицията: **Облигации и други ценни книжа с постоянна доходност**

Определение

Тази променлива включва подлежащите на договаряне облигации и другите ценни книжа с постоянна доходност, издадени от кредитните институции, от други предприятия или от публични органи, с изключение на тези, зависещи от код 48 12 0. Ценните книжа, чиято лихва варира в зависимост от специфични фактори, например като действащата лихва на междубанковия пазар или на европейския пазар, се оценяват също като част от облигациите или другите ценни книжа с постоянна доходност.

Връзки с други променливи

Тази променлива “Облигациите и другите лихви с постоянна доходност” (48 15 0) се използват при изчисляване на общата сума на променливата “Общи инвестиции в пенсионни фондове (48 10 0) и се изчисляват на базата на:

Облигации и други ценни книжа с постоянна доходност, издадени от държавната администрация (48 15 1)

+ други облигации и ценни книжа с постоянна доходност (48 15 2).

Код: **48 15 1**

Наименование на позицията: **Облигации и други ценни книжа с постоянна доходност, издадени от държавната администрация**

Определение

Тази променлива включва облигациите и другите ценни книжа с постоянна доходност, издадени или гарантирани от централната или местна администрация или други равнища на държавната администрация.

Връзки с други променливи

Променливата “Облигации и други ценни книжа с постоянна доходност, емитирани от държавната администрация” (48 15 1), се използват при изчисляване на променлива “Облигации и други ценни книжа с постоянна доходност” (48 15 0).

Код: **48 15 2**

Наименование на позицията: **Други облигации и ценни книжа с постоянна доходност**

Определение

Тази променлива покрива всички други облигации и ценни книжа с постоянна доходност (облигации от предприятия).

Връзки с други променливи

Променливата “Други облигации и ценни книжа с постоянна доходност” (48 15 2) се използват при изчисляване променливата “облигации и други ценни книжа с постоянна доходност”(48 15 0).

Код: **48 16 0**

Наименование на позицията: **Дялове в инвестиционни пулове**

Определение

Тази променлива включва дяловете, притежавани от дадено предприятие в съвместни инвестиции, състоящи се от няколко предприятия или пенсионни фондове, чието управление е поверено на едно от предприятията или на независими управители на фондове.

Връзки с други променливи

Променливата “Дялове в инвестиционни пулове” (48 16 0) се използва при изчисляване на променлива “Общи инвестиции в пенсионни фондове” (48 10 0).

Код: **48 17 0**

Наименование на позицията: **Ипотечни кредити и други кредити, които не са включени на друго място**

Определение

Тази променлива включва всички видове кредити от пенсионни фондове, гарантирани или не от ипотека.

Връзка с други променливи

Променливата “Ипотечни кредити и други кредити, които не са включени на друго място”(48 17 0) се използва при изчислението на променливата “Общи инвестиции в пенсионни фондове”(48 10 0).

Код: **48 18 0**

Наименование на позицията: **Други инвестиции**

Определение

Тази променлива включва всички други инвестиции, които не са част от цитираните по-горе типове инвестиции, като депозитите в кредитни институции, касовите наличности, другите краткосрочни инвестиции, производните продукти и други инвестиции.

Връзки с други променливи

Променливата “Други инвестиции” (48 18 0) се използва при изчисляване на променливата “Общи инвестиции в пенсионни фондове”(48 10 0).

Код: **48 10 0**

Наименование на позицията: **Общи инвестиции в пенсионни фондове**

Определение

Тази променлива е сумата от следните променливи: Земя и сгради (48 11 0) + инвестиции в свързани предприятия и дялови участия (48 12 0) + Акции и други ценни книжа с променлива доходност (48 13 0) + Единици в предприятия за колективни инвестиции в прехвърляеми ценни книжа (48 14 0) + Облигации и други ценни книжа с постоянна доходност (48 15 0) + Дялове в инвестиционни пулове (48 16 0) + Ипотечни кредити и други кредити, които не са включени на друго място (48 17 0) + Други инвестиции (48 18 0).

Код: **48 10 1**

Наименование на позицията: **Общи инвестиции, инвестирани в “спонсориращо предприятие”**

Определение

Тази променлива включва всички инвестиции в “спонсориращо предприятие”, като акциите на спонсориращи предприятия, облигациите, издадени от същите, кредити за предприятия и др. Спонсориращите предприятия са работодателите, които плащат вноските в пенсионните фондове за своите работници и служители.

Връзки с други променливи

Променливата “Общи инвестиции, инвестирани в спонсиращо предприятие”, са част от променливата “Общи инвестиции в пенсионни фондове (48 10 0).

Код: **48 10 4**

Наименование на позицията: **Общи инвестиции, оценени по пазарна стойност**

Определение

Тази променлива включва “Общите инвестиции” (сбор от променливи Земя и сгради (48 11 0) + инвестиции в свързани предприятия и дялови участия (48 12 0) + Акции и други ценни книжа с променлива доходност (48 13 0) + Единици в предприятия за колективни инвестиции в прехвърляеми ценни книжа (48 14 0) + Облигации и други ценни книжа с постоянна доходност (48 15 0) + Дялове в инвестиционни пулове (48 16 0) + Ипотечни кредити и други кредити, които не са включени на друго място (48 17 0) + Други инвестиции (48 18 0), оценени по пазарна стойност.

Забележка: Променливата “Обща сума на инвестициите, оценени по пазарна стойност” (48 10 4) трябва да бъде посочена само ако променливата “Общи инвестиции в пенсионни фондове (48 10 0) не е оценена по пазарна стойност.

Код: **48 20 0**

Наименование на позицията: **Други активи**

Определение

Тази променлива включва всички други активи, които не са включени в инвестиции.

ПРОМЕНЛИВИ, ОТНАСЯЩИ СЕ ДО БАЛАНСА – ПАСИВ

Код: **48 30 0**

Наименование на позицията: **Собствени капитали и резерви**

Определение

Тази променлива включва собствените капитали и резерви, които не са формално отнасящи се до получателите на пенсии, като уставния капитал, резервите и други еквивалентни фондове.

Код: **48 40 0**

Наименование на позицията: **Нетни технически провизии**

Определение

Тази променлива включва всички нетни технически провизии за презастраховане, разпределени получатели на пенсии. Тези технически провизии се оценяват обикновено според актюерските принципи.

Код: **48 50 0**

Наименование на позицията: **Други пасиви**

Определение

Тази променлива покрива всички други елементи на пасива, които не са записани в рубриката собствени капитали или нетните технически провизии.

ПРОМЕНЛИВИ, СВЪРЗАНИ С МЕЖДУНАРОДНИ ДЕЙНОСТИ

Код: **48 61 0**

Наименование на позицията: **Географска разбивка на оборота**

Определение

Тази променлива включва всички пенсионни вноски така, както са определени в променлива “Оборот” (12 11 0), произтичащи в рамките на финансовата година, и по-специално всички задължителни вноски, другите редовни вноски, допълнителните доброволни вноски и други вноски, разбити в следните страни: държави по произход, (други) държави от Европейския съюз, други страни от ЕИП, САЩ и Канада, Япония и останалата част от света.

Забележка: Оборотът се разпределя на базата на местоживеенето на внасящия член.

Връзки с други променливи

Променливата “Географска разбивка на оборота” е по-нататъшна разбивка на променливата “Оборот” (12 11 0).

Код: **48 62 0**

Заглавие: **Акциите и другите ценни книжа с променлива доходност, разбити според местоположението им**

Определение

Тази променлива включва акциите и другите ценни книжа с променлива доходност така, както са определени в променливата “Акции и други ценни книжа с

променлива доходност” (48 13 0), разбити според местоположението. Взимат се предвид следните зони: държава по произход, (други) страни от Европейския съюз, други страни от ЕИП, САЩ и Канада, Япония и останалата част от света.

Забележка: Местоположението на една акция отговаря на местонахождението на предприятието, издало акцията.

Връзка с други променливи

Променливата “Акции и други ценни книжа с променлива доходност, разбити според местоположението им” (48 62 0) е по-нататъшна разбивка на променлива “Акции и други ценни книжа с променлива доходност” (48 13 0).

Код: **48 63 0**

Наименование на позицията: **Общи инвестиции, разбити според местоположението**

Определение

Тази променлива включва общите инвестиции така, както са определени в променливата “Общи инвестиции на пенсионните фондове” (променлива 48 10 0) и е разбита според местоположението. Взимат се предвид следните зони: държава по произход, (други) страни от Европейския съюз, други страни от ЕИП, САЩ и Канада, Япония и останалата част от света.

Забележка: Местоположението на земята и сградите е определено от зоната, в която се намират тези активи. Инвестициите в общи фондове за инвестиции се разпределят на базата на данните, предоставени от последните. Инвестициите в ценни книжа с постоянна доходност се разпределят на базата на легалното инкорпориране на издателя на ценните книжа. Местоположението на една акция отговаря на мястото, където е седалището на предприятието-издател.

Връзка с други променливи

Променливата “Общи инвестиции , разбити според местоположението”(48 63 0) е по-нататъшна разбивка на променлива “Общи инвестиции на пенсионните фондове (48 10 0).

Код: **48 64 0**

Наименование на позицията: **Общи инвестиции, разбити на компоненти “евро” и “различни от евро”**

Определение

Тази променлива включва общите инвестиции така, както са определени в променливата “Общи инвестиции на пенсионните фондове” (48 10 0), разбита според валутата. Използва се следната разбивка: евро, други.

Връзки с други променливи

Променливата “Общи инвестиции, разбити на валутни компоненти “евро” и “различни от евро” (48 64 0) е по-нататъшна разбивка на променлива “Общи инвестиции на пенсионните фондове” (48 10 0).

ДРУГИ ПРОМЕНЛИВИ

Код: **48 70 0**

Наименование на позицията: **Брой членове**

Определение

Тази променлива включва общия брой членове, внасящи при пенсионни схеми така, както са определени в променливата “Брой пенсионни схеми” (11 61 0), са управлявани от пенсионни фондове. Тази променлива включва броя активни членове, членовете, отказали се от дадена схема, но притежаващи придобити права, и пенсионерите.

Връзки с други променливи

Променливата “Брой членове” (48 70 0) се изчислява както следва:

Брой членове, внасящи при схеми с предварително установен размер на пенсията (48 70 1)

+ Брой членове, внасящи при схеми за пенсионни плащания в зависимост от постигнатата доходност (48 70 2)

+ Брой членове, внасящи при хибридни схеми (48 70 3)

или

Брой активни членове (48 70 4)

+ брой членове, отказали се от дадена схема, но притежаващи придобити права (48 70 5)

+ брой пенсионери (48 70 6).

Код: **48 70 1**

Наименование на позицията: **Брой членове, внасящи при схеми с предварително установен размер на пенсията**

Определение

Тази променлива включва общия брой присъединили се членове към схеми с предварително установен размер на пенсията. Тя включва активните членове,

членовете, отказали се от дадена схема, но притежаващи придобити права и пенсионерите.

Връзки с други променливи

Променливата “Броят членове на схеми с предварително установен размер на пенсията (48 70 1) се използва при изчисляването променливата “Брой членове” (48 70 0).

Код: **48 70 2**

Наименование на позицията: **Брой членове на схеми за пенсионни плащания в зависимост от постигнатата доходност**

Определение

Тази променлива включва общия брой на присъединилите се към схеми за пенсионни плащания в зависимост от постигнатата доходност. Тя включва активните членове, членовете, отказали се от дадена схема, но притежаващи придобити права, и пенсионерите.

Връзки с други променливи

Променливата “Брой членовете на схеми за пенсионни плащания в зависимост от постигнатата доходност (48 70 2) се използва при изчисляване на променливата “Брой членове”(48 70 0).

Код: **48 70 3**

Наименование на позицията: **Брой членове на хибридни схеми**

Определение

Тази променлива включва общия брой на членовете на хибридни схеми. Тя включва броят активни членове, членовете, отказали се от дадена схема, но притежаващи придобити права, и пенсионерите.

Връзки с други променливи

Променливата “Брой членове на хибридни схеми” (48 70 3) се използва при изчисляване на променлива “Брой членове”(променлива 48 70 0).

Код: **48 70 4**

Наименование на позицията: **Брой активни членове**

Определение

Тази променлива включва броя членове, внасящи активно при дадена пенсионна схема.

Връзка с други променливи

Променливата “Брой активни членове” (48 70 4) се използва при изчисляване на променливата “Брой членове” (48 70 0).

Код: **48 70 5**

Наименование на позицията: **Броят членове, отказали се от дадена схема, но притежаващи придобити права**

Определение

Тази променлива включва броя членове, отказали се от пенсионна схема, но запазват своите придобити права.

Връзка с други променливи

Променливата “Брой членове, отказали се от дадена схема, но притежаващи придобити права” (48 70 5), се използва при изчисляване променлива “Брой членове” (48 70 0).

Код: **48 70 6**

Наименование на позицията: **Брой пенсионери**

Определение

Тази променлива включва броя лица, получаващи пенсионни суми.

Връзка с други променливи

Променливата “Брой пенсионери” (48 70 6) се използва при изчисляване на позиция “Брой членове” (променлива 48 70 0).

НЕАВТОНОМНИ ПЕНСИОННИ ФОНДОВЕ

Код: **11 15 0**

Наименование на позицията: **Брой предприятия, притежаващи неавтономни пенсионни фондове**

Определение

Регламент (ЕО) № 2700/98 на Съвета относно дефинициите на характеристиките на структурната бизнес статистика. Тази променлива се отнася за броя предприятия, създаващи резерви за изплащане на пенсии на своите работници и служители. Управлението на неавтономните пенсионни фондове е допълнителна дейност на тези предприятия.

Коментар: Тези предприятия се класифицират съгласно тяхната основна дейност в една от групиращите дейности, упоменати в раздел 9 на приложение 1 към Регламент (ЕО, Евратом) № 58/97 на Съвета относно структурната бизнес статистика.

Код: **48 08 0**

Заглавие: **Оборот на неавтономните пенсионни фондове**

Определение

Тази променлива включва всички пенсионни вноски, съдържащи се в пенсионните договори, направени в счетоводната резерва през финансовата година.