

## **Uputa o sastavljanju dopunskih statističkih izvješća društava za osiguranje:**

- **FR-OSIG – tromjesečno izvješće za potrebe statistike financijskih računa**
- **SHS-OSIG – godišnje izvješće o ulaganju podružnica u vrijednosne papire**

**Zagreb, siječanj 2023. godine**

## Sadržaj

1. Uvod .....	3
2. Izvešća, obveznici izvještavanja i rokovi dostave izvješća .....	4
3. Izveštajni zahtjev FR-OSIG .....	4
3.1. Pravila izvještavanja izvješća FR-OSIG .....	8
3.1.1. Opis zaglavlja .....	8
3.1.2. Opis slogova stavki .....	8
3.2. Tehničke upute za dostavu FR-OSIG izvješća .....	9
4. Izveštajni zahtjev SHS-OSIG .....	9
4.1. Pravila izvještavanja izvješća SHS-OSIG .....	10
4.1.1. Opis zaglavlja .....	10
4.1.2. Opis slogova stavki .....	10
4.2. Tehničke upute za dostavu SHS-OSIG izvješća .....	10

## 1. Uvod

1. Hrvatska narodna banka (u nastavku teksta: HNB) prikuplja statističke podatke društava za osiguranje u Republici Hrvatskoj za potrebe izrade službenih statistika u svojoj nadležnosti kao što su: statistika financijskih računa, bilance plaćanja, statistika društava za osiguranje, statistika vrijednosnih papira i druge statistike te za potrebe izvještavanja sukladno zahtjevima Europske središnje banke (u nastavku teksta: ESB) i statističkog ureda Europske unije (EUROSTAT).
2. Specifični izvještajni zahtjevi koji su predmet ove Upute prikupljaju se u kontekstu izvještajnih zahtjeva ESB-a u skladu s:
  - a. Uredbom (EU) br. 1374/2014 ESB od 28. studenoga 2014. o statističkim izvještajnim zahtjevima za društva za osiguranje (ESB/2014/50),
  - b. Smjernicom (EU) 2021/831 ESB od 26. ožujka 2021. o statističkim podacima koji se dostavljaju o financijskim posrednicima koji nisu monetarne financijske institucije (ESB/2021/12),
  - c. Uredbom (EU) br. 549/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 21. svibnja 2013. o Europskom sustavu nacionalnih i regionalnih računa u Europskoj uniji (ESA 2010),
  - d. Smjernicom ESB od 25. srpnja 2013. o statističkim izvještajnim zahtjevima ESB-a u području tromjesečnih financijskih računa (ESB/2013/24), i
  - e. Uredbom br. 1011/2012. ESB od 17. listopada 2012. o statističkim podacima o držanju vrijednosnih papira (ESB/2012/24).
3. Sukladno Uredbi ESB-a (ESB/2021/12), nacionalne središnje banke mogu prikupljati podatke za potrebe statistike društava za osiguranje na jedan od sljedećih načina:
  - a) izravnim izvještavanjem društava za osiguranje, a što podrazumijeva razvoj nacionalnog izvještajnog sustava
  - b) posredno temeljem podataka prikupljenih za potrebe nadzora sukladno Direktivi 2009/138/EZ (Solventnost II).
4. Uzimajući u obzir regulatorne mogućnosti, prevladavajuću praksu u EU te nastojeći ograničiti administrativni teret izvještajnim institucijama, HNB je donijela odluku da se za potrebe izvještavanja statistike društava za osiguranje koriste podaci prikupljeni u nadzorne svrhe u okviru Solventnost II zahtjeva, prošireni izvještajnim predlošcima pripremljenim u bliskoj suradnji ESB i EIOPA-e (European Insurance and Occupational Pensions Authority), tzv. "ECB add-ons".
5. Ovom se Uputom definiraju dva dopunska izvještajna zahtjeva s ciljem prikupljanja:
  - a) tromjesečnih podataka neophodnih za sastavljanje statistike financijskih računa sukladno Uredbi o Europskom sustavu nacionalnih i regionalnih računa i Smjernicama u području tromjesečnih financijskih računa (FR-OSIG), te
  - b) godišnjih podataka neophodnih za sastavljanje statistike ulaganja u vrijednosne papire sukladno Uredbi ESB 2012/24 (SHS-OSIG).
6. Naime, budući da temeljem podataka dostupnih u okviru Solventnost II izvještavanja, proširenog ECB add-ons tablicama, nije moguće procijeniti stanja te promjene tih stanja uslijed vrijednosnih usklađenja (revaluacija), transakcijskih promjena ili reklasifikacija prema sektorima protustranaka, a što je osnovni zahtjev statistike financijskih računa, nužno je za instrument tehničke pričuve neživotnih osiguranja propisati dopunski tromjesečni izvještajni zahtjev FR-OSIG.
7. Nadalje, nadzorno izvještavanje Solventnost II temelji se na primjeni tzv. "home" načela sukladno kojem izvješće društva za osiguranje sadrži i podatke podružnice u bilo kojoj drugoj zemlji članici europodručja ili bilo kojoj trećoj zemlji. Budući da je statistika ulaganja u vrijednosne papire ESB-a (SHS - securities holdings statistics) utemeljena na primjeni tzv. "host" načela, sukladno kojem svaka zemlja izvještava samo o ulaganjima u vrijednosne papire svojih rezidenata (subjekata koji imaju sjedište u njoj), kako bi se omogućila usporedba dva izvještajna sustava i obuhvat podataka o ulaganjima u vrijednosne papire društava za osiguranje prema državi rezidentnosti, neophodno je

prikupiti dopunske godišnje podatke o ulaganjima u vrijednosne papire podružnica hrvatskih društava za osiguranje SHS-OSIG prema zemlji sjedišta podružnice.

8. **Početak izvještavanja tromjesečnog FR-OSIG i godišnjeg SHS-OSIG izvješća sukladno ovoj Uputi podrazumijeva prestanak obveza izvještavanja "Tromjesečnog statističkog izvješća društva za osiguranje/reosiguranje (HR-OSIG)" od strane društava za osiguranje.**
9. Podaci tromjesečnog izvješća FR-OSIG i godišnjeg izvješća SHS-OSIG prikupljati će se sukladno sadržaju, tehničkim specifikacijama, izvještajnom kanalu i rokovima koji su propisanim ovom Uputom.

## 2. Izvješća, obveznici izvještavanja i rokovi dostave izvješća

10. Ovom se Uputom definiraju pravila izvještavanja tromjesečnog statističkog izvješća FR-OSIG i godišnjeg statističkog izvješća SHS-OSIG.
11. Obveznici dostave izvješća FR-OSIG i SHS-OSIG su rezidentna društva za osiguranje i društva za reosiguranje te podružnice društava za osiguranje iz trećih država koja imaju odobrenje Agencije za obavljanje poslova osiguranja na području Republike Hrvatske sukladno odredbama Zakona o osiguranju (NN 30/15, 112/18, 63/20 i 133/20), a koja su i obveznici nadzornog izvještavanja sukladno odredbama Direktive 2009/138/EZ (Solventnost II).
12. Tromjesečno izvješće za potrebe statistike financijskih računa FR-OSIG dostavlja se sukladno rokovima izvještavanja propisanim Direktivom 2009/138/EZ za dostavu tromjesečnih (QRT) Solventnost II izvještaja i pripadajućim delegiranim uredbama o dopuni ove regulative.
13. Godišnje izvješće za potrebe statistike ulaganja u vrijednosne papire SHS-OSIG dostavlja se istovremenom s dostavom tromjesečnih (QRT) Solventnost II izvještaja za četvrto tromjesečje.
14. Prvo izvještajno razdoblje za dostavu tromjesečnog statističkog izvješća FR-OSIG sukladno pravilima ove Upute su tromjesečni podaci za prvo tromjesečje 2023. godine (stanje 31.3.2023.) u roku od 5 tjedana po isteku tromjesečja.
15. Prvo izvještajno razdoblje za dostavu godišnjeg statističkog izvješća SHS-OSIG je 31.12.2023. u roku od 5 tjedana po isteku tromjesečja.
16. Smatra se da je izvješće dostavljeno u HNB:
  - ako su podaci izvješća zaprimljeni u HNB-u u propisanim rokovima i
  - ako su podaci koje je obveznik izvješćivanja dostavio zadovoljili kontrole propisane ovom Uputom
17. Izvješća FR-OSIG i SHS-OSIG dostavljaju se putem sigurne web stranice HANFA-e u obliku **predefiniranih** MS Excel datoteka koje su sastavni dio ove Upute. Adresu web stranice i sučelje za prihvrat datoteka definira HANFA.
18. Svi iznosi iskazuju se u izvještajnim datotekama u eurima i centima, zaokruženi na dvije decimale.

## 3. Izvještajni zahtjev FR-OSIG

19. Izvještajni zahtjev FR-OSIG podrazumijeva prikupljanje detaljno raščlanjenih podataka stanja pozicije bilance društva za osiguranje:

## **Tehničke pričuve - neživotno osiguranje - R0510/C0010**

("Technical provisions - non-life"),

iskazane u odgovarajućem tromjesečnom predlošku S.02.01.02 Bilanca ("*Balance sheet*"), u okviru tromjesečnih (QRT) Solventnost II izvještaja ("*Quarterly Solvency II reporting Solo*"), odnosno predlošku SE.02.01.17 Bilanca ("*Balance sheet*" - *Variant of Solvency II template S.02.01.02 with ECB add-ons*) u okviru tromjesečnih predložaka za izvještavanje koji objedinjuju zahtjeve za statističkim i nadzornim podacima ("*Quarterly ECB reporting Solo*"), tzv. *Unofficial reporting templates including ECB add-ons* (URT).

20. Za poziciju "Tehničke pričuve – neživotno osiguranje" u izvješću FR-OSIG podaci stanja dostavljaju se iskazani agregirano na razini institucionalnog sektora protustranke, u skladu sa standardima sektorizacije prema Europskom sustavu nacionalnih i regionalnih računa (ESA 2010) propisanih Uredbom (EU) br. 549/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 21. svibnja 2013. o Europskom sustavu nacionalnih i regionalnih računa u Europskoj uniji.
21. Za poziciju "Tehničke pričuve – neživotno osiguranje" u izvješću FR-OSIG podaci stanja se dostavljaju agregirano, iskazani na razini sektora protustranke, korištenjem predefiniраниh oznaka sektora protustranke, kako je navedeno u tablici u nastavku, pri čemu vrijedi sljedeće:
  - za **rezidentne protustranke** koriste se sektori: **S.11, S.121, S.122, S.123, S.124, S.125, S.126, S.127, S.128, S.129, S.1311, S.1313, S.1314, S.14, S.15**
  - za **nerezidentne protustranke** (sve fizičke i pravne osobe) koristi se isključivo sektor **S.2**

<b>Oznaka sektora</b>	Definicija institucionalnog sektora ESA 2010
<b>S.11</b>	<b><i>Nefinancijska društva</i></b> Pravni subjekti i tržišni proizvođači čija je glavna aktivnost proizvodnja roba i nefinancijskih usluga. Uključuje i nefinancijska kvazi-društva (ESA 2010, stavci 2.45 do 2.54). Primjer: sva trgovačka društva (d.d., d.o.o.)
<b>S.121</b>	<b><i>Središnja banka</i></b> Sva financijska društva i kvazi-društva čija je glavna funkcija emisija primarnog novca, održavanje unutarnje i vanjske vrijednosti valute i držanje svih ili dijelova međunarodnih rezervi zemlje (ESA 2010, stavci 2.72 do 2.74). Primjer: Hrvatska narodna banka
<b>S.122</b>	<b><i>Društva koja primaju depozite osim središnje banke</i></b> Sva financijska društva i kvazi-društva, osim onih razvrstanih u podsektore središnje banke i novčanih fondova, koja prvenstveno obavljaju financijsko posredovanje i čije se poslovanje sastoji od primanja depozita i/ili sličnih nadomjestaka za depozite od institucionalnih jedinica (dakle ne samo od monetarnih financijskih institucija) te odobravanja zajmova i/ili ulaganja u vrijednosnice za vlastiti račun (ESA 2010, stavci 2.75 do 2.78). Primjer: kreditne institucije (banke, štedne banke i stambene štedionice)
<b>S.123</b>	<b><i>Novčani investicijski fondovi</i></b> Investicijski fondovi koji ulažu prvenstveno u kratkoročne dužničke instrumente i/ili depozite, u skladu s nacionalnom regulativom (ESA 2010, stavci 2.79 do 2.81).
<b>S.124</b>	<b><i>Ne-novčani investicijski fondovi</i></b> Investicijski fondovi su svi oblici kolektivnog ulaganja, osim onih razvrstanih u podsektor novčanih investicijskih fondova, a koji prvenstveno obavljaju financijsko posredovanje. Njihovo poslovanje sastoji se od izdavanja udjela ili jedinica u investicijskim fondovima koji nisu bliski nadomjesci za depozite i, za vlastiti račun, ulaganja prvenstveno u dugoročnu financijsku imovinu (ESA 2010, stavci 2.82 do 2.85). Primjer: otvoreni i zatvoreni investicijski fondovi (ne-novčani), nekretninski investicijski fondovi, hedge fondovi, fondovi rizičnog kapitala
<b>S.125</b>	<b><i>Ostali financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova</i></b> Financijska društva i kvazi-društva (osim društava za osiguranje i mirovinskih fondova) koja prvenstveno obavljaju financijsko posredovanje preuzimanjem obveza u oblicima koji nisu gotovina, depoziti ili udjeli u investicijskim fondovima ili u vezi sa sustavima osiguranja, mirovinskog osiguranja i standardiziranih jamstava od institucionalnih jedinica (ESA 2010, stavci 2.86 do 2.94). Primjer: leasing društva, faktoring društva, kreditne unije, trgovci vrijednosnicama i financijskim izvedenicama (za vlastiti račun) i sl.
<b>S.126</b>	<b><i>Pomoćne financijske institucije</i></b> Financijska i kvazi-društva koja prvenstveno obavljaju djelatnosti usko povezane s financijskim posredovanjem, ali koja sama po sebi nisu financijski posrednici (ESA 2010, stavci 2.95 do 2.97). Primjer: burze, posrednici i zastupnici u osiguranju, investicijska društva, društva za upravljanje investicijskim fondovima, društva za upravljanje mirovinskim fondovima, SKDD, investicijska društva i sl.
<b>S.127</b>	<b><i>Društva koja se bave prijenosom financijskih sredstava i zajmodavci</i></b> Financijska i kvazi-društva koji se ne bave niti financijskim posredovanjem, niti pružanjem pomoćnih financijskih usluga te većina njihove aktive ili pasive nije predmet transakcija na otvorenim tržištima (ESA 2010, stavci 2.98 i 2.99). Primjer: zaklade, holding društva koja imaju kontrolnu razinu udjela u grupaciji društava kćeri i čija je glavna aktivnost vlasništvo bez upravljanja grupacijom
<b>S.128</b>	<b><i>Društva za osiguranje</i></b> Financijska i kvazi-društva koji se prvenstveno bave financijskim posredovanjem s ciljem dijeljenja rizika uglavnom u obliku izravnog osiguranja ili reosiguranja (ESA 2010, stavci 2.100 do 2.104).

<b>S.129</b>	<b><i>Mirovinski fondovi</i></b> Financijska i kvazi-društva koja prvenstveno obavljaju poslove financijskog posredovanja kao rezultat udruživanja socijalnih rizika i potreba osiguranika (socijalno osiguranje). Mirovinski fondovi kao oblici socijalnog osiguranja osiguravaju dohodak u mirovini te često mirovine nakon smrti i invalidnosti (ESA 2010, stavci 2.105 do 2.110).
<b>S.1311</b>	<b><i>Središnja država</i></b> Svi državni upravni odjeli i ostale središnje agencije čija se nadležnost obično prostire na cijelo ekonomsko područje, osim upravljanja fondovima socijalne sigurnosti (ESA 2010, stavak 2.114). Primjer: tijela državne uprave (državni uredi Vlade RH, državne upravne organizacije i uredi državne uprave u županijama), ali i Hrvatske autoceste, Hrvatske ceste, Hrvatske vode, HRT i HŽ infrastruktura i sl.
<b>S.1313</b>	<b><i>Lokalna država</i></b> Javna uprava čija se nadležnost ograničava samo na lokalni dio ekonomskog područja, osim lokalnih agencija fondova socijalne sigurnosti (ESA 2010, stavak 2.116). Lokalna država obuhvaća jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te institucionalne jedinice koje je osnovala i koje kontrolira lokalna država.
<b>S.1314</b>	<b><i>Fondovi socijalne sigurnosti</i></b> Središnje, savezne i lokalne institucionalne jedinice čija se glavna aktivnost sastoji od pružanja socijalnih naknada (ESA 2010, stavak 2.117). Primjer: Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i Hrvatski zavod za zapošljavanje
<b>S.14</b>	<b><i>Kućanstva</i></b> Pojedinci ili grupe pojedinaca kao potrošači i poduzetnici koji proizvode tržišna dobra i nefinancijske i financijske usluge (tržišni proizvođači) pod uvjetom da dobra i usluge ne proizvode zasebni subjekti koji se tretiraju kao kvazi-društva.
<b>S.15</b>	<b><i>Neprofitne ustanove koje služe kućanstvima</i></b> Neprofitne ustanove koje su zasebni pravni subjekti, koje služe kućanstvima i koje su privatni netržišni proizvođači. Njihovi glavni izvori su dobrovoljni prilozi kućanstava u gotovini ili u naturi u njihovoj ulozi potrošača, uplate sredstava opće države i vlasnički dohodci.
<b>S.2</b>	<b><i>Inozemstvo</i></b> Inozemstvo (S.2) je grupa jedinica bez karakterističnih funkcija i izvora; sastoji se od nerezidentnih jedinica koje obavljaju transakcije s rezidentnim institucionalnim jedinicama ili imaju druge ekonomske veze s rezidentnim jedinicama. Njihovi računi omogućavaju opći pregled ekonomskih veza između nacionalnoga gospodarstva i inozemstva. Ovdje su uključene institucije EU-a i međunarodne organizacije. (ESA 2010, stavci 2.131 do 2.134). Sektor inozemstvo obuhvaća sve nerezidentne fizičke i pravne osobe

**22. Sumirani podaci stanja tehničkih pričuva neživotnih osiguranja, iskazani na razini sektora protustranke u izvješću FR-OSIG, moraju odgovarati stanju iskazanom na poziciji R0510/C0010 u tromjesečnom predlošku S.02.01.02, odnosno tromjesečnom predlošku SE.02.01.17.**

23. Ukoliko društvo za osiguranje u svojim izvještajnim sustavima podatke pozicije tehničkih pričuva neživotnih osiguranja ne vodi na način koji omogućava egzaktnu identifikaciju protustranke prema vrsti sektora sukladno Europskom sustavu nacionalnih i regionalnih računa (ESA 2010), za sastavljanje izvješća FR-OSIG potrebno je primijeniti najbolju ekspertnu procjenu društva za osiguranje pri određivanju sektora protustranke prema Europskom sustavu nacionalnih i regionalnih računa (ESA 2010).

Podaci o sektorskoj klasifikaciji institucionalnih jedinica u Republici Hrvatskoj prema Europskom sustavu nacionalnih i regionalnih računa (ESA 2010) dostupni su na web stranici Državnog zavoda za statistiku ([www.dzs.hr](http://www.dzs.hr)).

24. Podaci izvješća FR-OSIG, koji se prikupljaju sukladno pravilima ove Upute, HNB-u osiguravaju redovito sastavljanje i iskazivanje agregiranih podataka o stanju tehničkih pričuva neživotnih

osiguranja prema institucionalnom sektoru protustranke sukladno pravilima Europskog sustava računa 2010 (ESA 2010).

25. Nadalje, podaci stanja prikupljeni u okviru izvješća FR-OSIG osiguravaju HNB-u analitičku osnovu za procjenu i izračun podataka:
- vrijednosnih usklađenja,
  - transakcija i
  - ostalih prilagodbi stanja (primarno promjeni institucionalnog sektora protustranke tijekom izvještajnog razdoblja)
- raščlanjenih prema institucionalnom sektoru protustranke sukladno pravilima Europskog sustava računa 2010 (ESA 2010) i osnovnim zahtjevima statistike financijskih računa.

### **3.1. Pravila izvještavanja izvješća FR-OSIG**

26. Izvještajni sustav temelji se na izvještajnom zapisu koji se sastoji od sloga zaglavlja i sloga stavki.
27. Slog zaglavlja se sastoji od obilježja kojima se identificira:
- izvještajni datum
  - izvještajna institucija (društvo za osiguranje) te
  - kontakt osoba u društvu za osiguranje
28. Slogovi stavki sastoje se iznosa (agregiranih) tehničkih pričuva neživotnih osiguranja po predefiniranim oznakama sektora protustranke.

#### **3.1.1. Opis zaglavlja**

29. U ovom dijelu Upute detaljno ćemo opisati obilježja, čija se vrijednost mora upisati kako bi se omogućila pravilna identifikacija dostavljenih podataka.
30. Obilježje "Izvještajni datum"  
Obilježje je obavezno, a upisuje se datum stanja na koje se podaci izvješća odnose u formatu "dd.mm.gggg". Obavezno se odnosi na posljednji kalendarski dan izvještajnog tromjesečja (31.03.gggg, 30.06.gggg, 30.09.gggg, 31.12.gggg).
31. Obilježje "LEI društva za osiguranje "  
Obilježje je obavezno, a upisuje se LEI oznaku izvještajne institucije u duljini 20 znakova.
32. Obilježje "Naziv društva za osiguranje"  
Obilježje je obavezno, a upisuje se naziv izvještajne institucije. Unosi se puni naziv kao što je navedeno u sudskom registru.
33. Obilježja "Ime i prezime kontakt osobe", "Telefon broj kontakt osobe ", "E-mail adresa kontakt osobe "  
Obilježja su obavezna, a upisuju se podaci kontakt osobe iz društva za osiguranje koja popunjava izvješće.

#### **3.1.2. Opis slogova stavki**

34. Slogovi stavki sastoje se od predefiniranih oznaka sektora protustranke u skladu sa standardima sektorizacije prema Europskom sustavu nacionalnih i regionalnih računa (ESA 2010) te pripadajućih iznosa tehničkih pričuva neživotnih osiguranja na razini pojedine predefinirane oznake sektora.



35. Iznosi predstavljaju alikvotni dio ukupnog iznosa tehničkih pričuva neživotnih osiguranja (navedenog u stavci R0510/C0010 predložka bilance S.02.01.02, odnosno predložka SE.02.01.17) prema vrsti sektora protustranke, pri čemu se pojam protustranke odnosi na ugovaratelja osiguranja.
36. Za određenu vrstu sektora dostavlja se samo jedan iznos, koji predstavlja skupni iznos dijela ukupnog iznosa tehničkih pričuva neživotnih osiguranja za tu oznaku sektora protustranke (podaci se agregiraju na razini sektora protustranke prema ESA 2010).
37. Svi iznosi iskazuju se u eurima i centima, zaokruženi na dvije decimale.
38. Stavka "Ukupno" je kontrolna stavka i predstavlja zbroj svih iznosa po vrsti sektora te mora odgovarati stanju tehničkih pričuva neživotnih osiguranja iskazanom na poziciji R0510/C0010 u tromjesečnom predlošku S.02.01.02, odnosno tromjesečnom predlošku SE.02.01.17.

### 3.2. Tehničke upute za dostavu FR-OSIG izvješća

39. Podaci tromjesečnog izvješća društva za osiguranje dostavljaju se putem predefinirane MS Excel datoteke, koja je sastavni dio ove Upute te čija su obilježja i sadržaj propisani ovom Uputom.

Naziv izvještajne FR-OSIG datoteke treba obavezno biti u formatu **FROSIGddmmgggXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX**, pri čemu prvih 6 znakova predstavljaju oznaku izvješća (FROSIG), sljedećih 8 znakova izvještajni datum razdoblja na koje se odnose podaci stanja u datoteci (u formatu ddmmgggg), dok se preostalih 20 znakova odnosi na LEI oznaku društva za osiguranje.

40. Svaka datoteka smije sadržavati podatke samo jedne izvještajne institucije za jedan izvještajni datum.

## 4. Izvještajni zahtjev SHS-OSIG

41. Izvještajni zahtjev SHS-OSIG odnosi se na ulaganja podružnice osiguravajućeg društva u vrijednosne papire, a dostavlja se jednom godišnje i odnosi na stanje 31.12.
42. Izvještajni zahtjev SHS-OSIG podrazumijeva prikupljanje podskupa podataka iskazanih u tromjesečnom kvantitativnom predlošku S.06.02.01 – Popis imovine izvještaja o solventnosti i financijskom stanju, a koji se odnose na ulaganje podružnice osiguravajućeg društva u vrijednosne papire.
43. Podaci se izvještavaju zasebno za svaku državu sjedišta podružnice koja se navodi u obilježju Država sjedišta podružnice.
44. Ukoliko osiguravajuće društvo ima više podružnica osnovanih u pojedinoj državi, podatke svih podružnica u toj državi izvještava agregirano na glavnoj podružnici osnovanoj u toj državi.
45. Ulaganja u vrijednosne papire obuhvaćaju sva ulaganja navedena u predlošku S.06.02.01 koja se odnose na podružnicu (iskazana prema državi sjedišta podružnice), a koja u poziciji C0290 - CIC na trećoj poziciji imaju jednu od sljedećih oznaka:
  - a. XX1#, XX2#, XX5# ili XX6# - dužnički vrijednosni papiri
  - b. XX3# ili XX4# vlasnički vrijednosni papiri i udjeli u investicijskim fondovima.

46. Za svako ulaganje podružnice u vrijednosne papire u izvještaju SHS-OSIG potrebno je dostaviti sljedeće pozicije predloška S.06.02.01 izvještaja o solventnosti i financijskom stanju:
- C0040 – Identifikacijska oznaka imovine ("*Asset ID Code and Type of code*")
  - C0130 – Količina ("*Quantity*")
  - C0140 – Nominalni iznos ("*Par amount*")
  - C0170 – Ukupan iznos prema Solventnost II ("*Total Solvency II amount*")
  - C0180 – Obračunata kamata ("*Accrued interest*")
  - C0290 – CIC oznaka ("*CIC*")

#### **4.1. Pravila izvještavanja izvješća SHS-OSIG**

47. Izvještajni sustav temelji se na izvještajnom zapisu koji se sastoji od sloga zaglavlja i sloga stavki.
48. Slog zaglavlja sastoji se od obilježja kojima se identificira:
- izvještajni datum
  - izvještajna institucija (matično društvo za osiguranje) te
  - kontakt osoba u društvu za osiguranje
49. Slogovi stavki sastoje se od iznosa ulaganja u vrijednosne papire iskazanih zasebno za svaku državu sjedišta podružnice i identifikacijsku oznaku imovine.

##### **4.1.1. Opis zaglavlja**

50. Opis obilježja zaglavlja identičan je opisu uz izvješće FR-OSIG.

##### **4.1.2. Opis slogova stavki**

51. Izvještajni slog formira se kao jedinstveni slog za svaku oznaku države sjedišta podružnice (sukladno ISO 3166 standardu) i identifikacijsku oznaku imovine (C0040) iz predloška S.06.02.01.
52. Obilježje količina (C0130 – Količina ) iskazuje se kao broj dionica/udjela u investicijskom fondu te predstavlja decimalni broj.
53. Svi ostali iznosi izvještajnog sloga (C0140 – Nominalni iznos, C0170 – Ukupan iznos prema Solventnost II i C0180 – Obračunata kamata) iskazuju se u eurima i centima, zaokruženi na dvije decimale.
54. Svi iznosi navedeni u slogu predstavljaju alikvotni dio ukupnog iznosa navedenog u predlošku S.06.02.01 osiguravajućeg društva, a koji se odnose na ulaganje podružnice sa sjedištem u određenoj državi.

#### **4.2. Tehničke upute za dostavu SHS-OSIG izvješća**

55. Podaci godišnjeg izvješća društava za osiguranje dostavljaju se putem predefiniране MS Excel datoteke, koja je sastavni dio ove Upute te čija su obilježja i sadržaj propisani ovom Uputom.

56. Naziv izvještajne SHS-OSIG datoteke obavezno mora biti u formatu **SHSOSIG3112ggggXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX** , pri čemu prvih 7 znakova predstavljaju oznaku izvješća (SHSOSIG), sljedećih 8 znakova izvještajni datum razdoblja na koje se odnose podaci stanja u datoteci (u formatu 3112gggg), dok se preostalih 20 znakova odnosi na LEI oznaku društva za osiguranje.
57. Svaka datoteka smije sadržavati podatke samo jedne izvještajne institucije za jedan izvještajni datum.