

PRILOGA

Navodilo
o načinu elektronskega poročanja o naložbah

I. Osnovno

(1) Poročevalci oddajo poročilo o vrstah, lastnostih, vrednostih in lokalizaciji naložb premoženja kritnega sklada ter o vrednosti in vrsti naložb pokojninske družbe, ki niso financirane iz zavarovalno-tehničnih rezervacij (v nadaljnjem besedilu: poročilo) v sistem elektronskega poročanja Agencije za zavarovalni nadzor.

(2) Naložbe se v poročilo vnašajo posamično. Poročevalci pri sestavi poročila uporabljajo šifrante, ki so navedeni v tem navodilu. Denarni zneski v poročilu se izkazujejo v EUR, zaokroženi na dve decimalni mesti. Vrednosti v tujih valutah se preračunajo v EUR po tečaju tečajnice Banke Slovenije - referenčni tečaji ECB, ki je veljal na dan, za katerega se pripravlja poročilo.

(3) Seštevki knjigovodskih vrednosti naložb v poročilu, skupaj s popravki vrednosti (zaporedne številke (27)), (28) in (29) II. točke tega navodila), razvrščeni po posameznih kontih (zaporedna številka (30) II. točke tega navodila), se morajo ujemati z vrednostmi v bilanci stanja poročevalca, sestavljenimi za namene poročanja Agenciji za zavarovalni nadzor. Če se seštevki knjigovodskih vrednosti naložb razlikujejo od saldov teh kontov v poslovnih knjigah poročevalca, ali od knjigovodske vrednosti vseh sredstev v bilanci stanja poročevalca, mora poročevalec pojasniti razloge za razlike (v nadaljnjem besedilu: pojasnilo razlik). Poročevalec pripravi in pošlje Agenciji za zavarovalni nadzor pojasnilo razlik v roku, kot je določen za predložitev trimesečnih oziroma nerevidiranih letnih računovodskih izkazov.

II. Poročevalec vnaša podatke o naložbah v sistem elektronskega poročanja kot sledi:

(1) Datum, na katerega se poročilo nanaša.

(2) Matična številka poročevalca: vpiše se številka iz Poslovnega registra Slovenije pri Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljnjem besedilu: Poslovni register Slovenije).

(3) Matična številka kritnega sklada: vpiše se številka iz Poslovnega registra Slovenije.

(4) Vrsta poročila: vpiše se oznaka iz šifranta vrste poročila, ki je naveden v nadaljevanju tega navodila.

(5) Vrsta naložb (CIC koda naložbe): vpiše se koda v skladu s Tabelo z dopolnilnimi identifikacijskimi kodami, kot jih določa Priloga V in opredeljuje Priloga VI Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2015/2450 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov v zvezi s

predlogom za predložitev informacij nadzornim organom (UL L št. 347 z dne 31. 12. 2015 s spremembami), v skladu z Direktivo 2009/138 Evropskega parlamenta in Sveta.¹

(6) Naziv izdajatelja (pogodbenika): vpiše se firma izdajatelja (pogodbenika).

(7) Država izdajatelja (pogodbenika): vpiše se koda države izdajatelja (pogodbenika) iz šifranta držav (standard ISO 3166-1-alpha-2 koda države). Če je izdajatelj (pogodbenik) institucija evropske skupnosti, se vpiše kratica EU, če je izdajatelj mednarodna institucija (mednarodna vladna organizacija, vključno z mednarodnimi finančnimi institucijami, kot sta na primer Mednarodni denarni sklad in Mednarodna banka za obnovo in razvoj, ali zveza držav, ki presega državne meje in na katero države članice prenesejo določene pristojnosti, in njuni organi), se vpiše kratica XA.

(8) ISO koda države trgovanja: vpiše se država, kjer je finančni instrument uvrščen v trgovanje. Če se s finančnim instrumentom trguje na večih trgih, se vpiše država trga, ki je bil podlaga za določitev vrednosti finančnega instrumenta.

(9) Matična številka izdajatelja (pogodbenika): vpiše se matična številka izdajatelja (pogodbenika), če je ta rezident, iz Poslovnega registra Slovenije; prazno polje za nerezidenta; oziroma številka 5980003 za domačo fizično osebo.

(10) Sektor izdajatelja (pogodbenika): se vpiše po šifrantu sektorja, kot ga določa razdelek S.06.02 Priloge II Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2015/2450 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov v zvezi s predlogom za predložitev informacij nadzornim organom (UL L št. 347 z dne 31. 12. 2015 s spremembami), v skladu z Direktivo 2009/138 Evropskega parlamenta in Sveta (gospodarski sektor izdajatelja na podlagi zadnje različice statistične klasifikacije gospodarskih dejavnosti v Evropski skupnosti (NACE - standardna klasifikacija dejavnosti). Šifrant sektorjev rezidentov je pripravljen v skladu z Uredbo (EU) št. 1893/2006 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 20. decembra 2006 o uvedbi statistične klasifikacije gospodarskih dejavnosti NACE Rev 2.

(11) Naziv končnega lastnika izdajatelja (lastnika skupine): Za presojo, kdo je končni lastnik, ki je upravljavsko, kapitalsko ali kako drugače udeležen v izdajatelju, se uporabljajo določbe zakona, ki ureja zavarovalništvo. V stolpcu (35) Opombe, se navede odstotek delnic (deleža), ki ga ima navedeni končni lastnik. V primeru naložb v investicijske sklade se lastniške povezave nanašajo na upravljavca sklada. Če je končni lastnik izdajatelja država, se v tabelo vpiše naziv predzadnjega lastnika izdajatelja.

(12) ISIN koda vrednostnega papirja.

(13) Oznaka vrednostnega papirja: vpiše se oznaka vrednostnega papirja na domačem trgu (če je vrednostni papir vpisan v KDD, se vpiše oznaka vrednostnega papirja, ki jo določi KDD) ali na tujem trgu ali oznaka iz šifranta domačih vrednostnih papirjev, izdanih v tujini, ki je naveden v nadaljevanju tega navodila.

¹<https://eiopa.europa.eu/regulation-supervision/insurance/reporting-format>

(14) Vrsta vrednostnega papirja: vpiše se CFI kode po standardu ISO 10962, in sicer se vpiše petmestna koda.

(15) Količina (število enot vrednostnega papirja).

(16) Izvirna vrednost naložbe, vrednotena v skladu z MSRP in tem sklepom.

(17) Poštena vrednost naložbe: vpiše se podatek o pošteni vrednosti naložbe, vrednotene v skladu z MSRP in tem sklepom.

(18) Način (metoda) določitve poštene vrednosti naložbe iz zaporedne številke (17) tega člena: če naložba kotira na organiziranem trgu, se v tabelo vpiše kratica QMP; v kolikor za naložbo ne obstaja delujoči trg in je poštena vrednost določena na podlagi cenitve pooblaščenega cenilca vrednosti, se v tabelo vpiše kratica CPCV; v kolikor za naložbo ne obstaja delujoči trg in je poštena vrednost določena na podlagi lastnega modela vrednotenja, se v tabelo vpiše kratica LMV.

(19) Kategorija finančnih instrumentov: vpiše se ena od naslednjih kratic: FVPL, AC, FVOCI.

(20) Naložbe v (s poročevalcem) povezane osebe, kot so opredeljene v zakonu, ki ureja zavarovalništvo: vpiše se oznaka iz šifranta povezanih oseb, ki je naveden v nadaljevanju tega navodila.

(21) Valuta naložbe v skladu s šifrantom valut, ki je naveden v nadaljevanju tega navodila.

(22) Obrestna mera - realni del v %.

(23) Referenčna obrestna mera: npr. 3M EURIBOR.

(24) Datum naložbe.

(25) Datum zapadlosti.

(26) Prevrednotovalni popravek kapitala: v primeru okrepitve se vpiše s predznakom (+), v primeru oslabitve s predznakom (-).

(27) Popravek vrednosti za pričakovane kreditne izgube v 12-mesečnem obdobju.

(28) Popravek vrednosti za pričakovane kreditne izgube v celotnem obdobju trajanja.

(29) Knjigovodska vrednost naložbe: (v primeru finančnih sredstev, merjenih po odplačni vrednosti, pred prilagoditvijo za katerikoli popravek vrednosti iz naslova oslabitve).

(30) Številka konta: vpiše se številka konta, na katerem je evidentirana knjigovodska vrednost naložbe skladno s sklepom, ki določa kontni okvir za zavarovalnice.

(31) Bonitetna ocena vrednostnega papirja: vpiše se le bonitetno oceno, ki jo izdajo bonitetne agencije, registrirane ali certificirane v skladu z Uredbo 1060/2009/ES, in centralne banke, ki izdajajo bonitetne ocene in so izvzete iz te uredbe.

(32) Bonitetna ocena izdajatelja vrednostnega papirja: vpiše se bonitetna ocena izdajatelja vrednostnega papirja, ki jo izdajo bonitetne agencije oziroma centralne banke, ki izpolnjujejo enake kriterije, kot so navedeni pod zaporedno številko (29) tega navodila. V primeru dolžniških vrednostnih papirjev, katerih izdajatelji nimajo lastne bonitetne ocene, se lahko vpiše tudi bonitetno oceno pravne osebe, ki za vrednostni papir jamči.

(33) Naziv bonitetne agencije oziroma centralne banke, ki je izdelala oceno: če za isti vrednostni papir oziroma izdajatelja obstajajo bonitetne ocene različnih bonitetnih agencij, poročevalec izmed obstoječih vpiše v tabelo najnižjo.

(34) Zunanji upravljavec premoženja kritnega sklada: če so sredstva kritnega sklada dana v upravljanje zunanjemu upravljavcu, se v tabelo vpiše matična številka upravljavca.

(35) Opombe:

- če gre za naložbo »potrdilo o vlogi«, se vpiše oznaka potrdila, število potrdil pri posameznem izdajatelju, ki imajo enake pogoje in njihova skupna nominalna vrednost, v primeru ostalih naložb pa morebitna druga pojasnila v zvezi s posamezno naložbo;

- če gre za naložbo v nepremičnino, se v polju »naziv izdajatelja (pogodbenika)« navede vrsto nepremičnine (poslovni prostor, stanovanje ...) in njen naslov, ostala polja, ki se nanašajo na pogodbenika, pa so prazna. Če gre za naložbo v obliki gotovine, so polja, ki se nanašajo na pogodbenika, prazna;

- če gre za naložbo v trajnostne projekte, se vpiše opredelitev ali gre za financiranje okoljskega, socialnega oziroma upravljalškega projekta.

III. ŠIFRANTI, ki se uporabljajo pri izpolnitvi poročila:

Seznam šifrantov:

1. šifrant držav
2. šifrant valut
3. šifrant finančnih instrumentov
4. šifrant vrste poročila
5. šifrant povezanih oseb
6. šifrant kategorij finančnih instrumentov

1. šifrant držav: ISO 3166-1-alpha-2 (alpha pomeni uporabo dvomestne črkovne kode, primer: SI za Slovenijo)

2. šifrant valut: ISO 4217 (uporaba numerične kode, primer: 978 za EUR)

3. šifrant finančnih instrumentov: CFI koda po standardu ISO 10962

4. šifrant vrste poročila:

4.1. KS: naložbe, ki predstavljajo kritni sklad:

4.1.1. KSDIDP: kritni sklad za dodatno invalidsko in dodatno družinsko pokojnino

4.1.2. KSIPR: kritni sklad za izplačevanje pokojninskih rent

4.1.3. KSDPZ: kritni sklad za dodatno pokojninsko zavarovanje (ZPIZ-2)

4.2. LVDZ: naložbe, ki so financirane iz lastnih virov drugih vrst zavarovanj, razen naložb za pokrivanje rezervacij za nedoseganje zajamčene vrednosti sredstev pokojninskega sklada

4.3. RNZVS: rezervacije za nedoseganje zajamčene vrednosti sredstev pokojninskega sklada

5. šifrant povezanih oseb:

- OD odvisna družba

- PD pridružena družba

- DPD kakorkoli drugače s poročevalcem povezana oseba, kot jih opredeljuje zakon, ki ureja zavarovalništvo

- ND nepovezana družba

6. šifrant kategorij finančnih instrumentov:

6. 1. FVPL - v primeru uvrstitve finančnega instrumenta v kategorijo »finančna sredstva po pošteni vrednosti skozi poslovni izid«

6. 2. AC - v primeru uvrstitve finančnega instrumenta v kategorijo »odplačna vrednost«

6. 3. FVOCI - v primeru uvrstitve finančnega instrumenta v kategorijo »finančna sredstva po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa