

Na temelju članka 15. točke 9. i članka 8. stavka 1. Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (Narodne novine, broj 140/05 i 12/12), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) na sjednici Upravnog vijeća održanoj 27. studenog 2015. donijela je

UPUTU

za popunjavanje nadzornih izvještaja za investicijska društva ovlaštena za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti: Obrasci PR, US, UP, TR, NS, UI, PP, ZK i VP

Ova Uputa propisuje način popunjavanja nadzornih izvještaja iz članka 2. stavka 1. točaka b), c), d), e), f), g), h) i i) Pravilnika o nadzornim izvještajima za pravne osobe ovlaštene za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti (Narodne novine, broj 30/11, 30/13 i 150/15).

Donošenjem ove Upute prestaju vrijediti *Uputa za popunjavanje nadzornih izvještaja za pravne osobe ovlaštene za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti* od 19. ožujka 2009. i *Uputa za popunjavanje nadzornih izvještaja za investicijska društva ovlaštena za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti: Obrasci TR, NS, UI, PP, ZK i UP* od 10. ožujka 2011. godine.

Izrazi koji se koriste u ovoj Uputi imaju sljedeće značenje:

1. Agencija je Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga,
2. Zakon je Zakon o tržištu kapitala (Narodne novine, broj 88/08, 146/08, 74/09, 54/13, 159/13, 18/15 i 110/15., dalje u tekstu: Zakon),
3. Investicijsko društvo je pravna osoba koja je od strane Agencije ovlaštena pružati investicijske usluge i obavljati investicijske aktivnosti iz članka 5. Zakona.
4. SKDD je Središnje klirinško depozitarno društvo d.d.
5. MRS 39 je Međunarodni računovodstveni standard 39 - Financijski instrumenti priznavanje i mjerenje, temeljem Uredbe Komisije (EZ) br. 1126/2008.
6. MTP je Multilateralna trgovinska platforma sukladno članku 3. stavku 1. točki 19. Zakona.

I. Izvještaj o prihodima i rashodima (Obrazac PR)

Obrazac PR iskazuje financijski rezultat (uspješnost) pravnih osoba temeljem obavljanja investicijskih usluga i aktivnosti iz članka 5. Zakona.

Prihodi temeljem obavljanja investicijskih usluga i aktivnosti. Pozicija obuhvaća ukupnu vrijednost prihoda koje pravna osoba ostvari za izvještajno razdoblje pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. stavka 1. Zakona.

Prihod od zaprimanja i prijenosa naloga u svezi jednog ili više financijskih instrumenata za izvršavanje naloga klijenata. Pozicija obuhvaća prihod od naknada i provizija ostvaren od zaprimanja i prijenosa naloga u svezi jednog ili više financijskih instrumenata u izvještajnom razdoblju (članak 5. stavak 1. točka 1. Zakona).

Prihod od izvršenja naloga za klijenta. Pozicija obuhvaća prihod od naknada i provizija ostvaren od izvršenja naloga za klijenta (članak 5. stavak 1. točka 2. Zakona).

Prihodi od aktivnosti trgovanja za vlastiti račun. Pozicija prihodi od aktivnosti trgovanja za vlastiti račun obuhvaća realizirane i nerealizirane dobitke, te prihode s osnove ulaganja u financijske instrumente klasificirane sukladno primjeni MRS-a 39 u financijsku imovinu po fer

vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, realizirane dobitke i prihode s osnove ulaganja u financijske instrumente klasificirane sukladno primjeni MRS-a 39 u financijsku imovinu namijenjenu za prodaju, prihode ostvarene od ulaganja u financijske instrumente klasificirane sukladno primjeni MRS-a 39 u financijsku imovinu klasificiranu do dospijeća, kao i povezane slične prihode ostvarene temeljem ulaganja u financijske instrumente prema članku 5. stavku 1. točki 3. Zakona.

Prihod od upravljanja portfeljem. Pozicija obuhvaća prihod od naknada i provizija ostvarenih temeljem pružanja usluge upravljanja portfeljem financijskih instrumenata za račun klijenta (članak 5. stavak 1. točka 4. Zakona).

Prihod od investicijskog savjetovanja. Pozicija obuhvaća obračunate prihode od naknada i provizija od pružanja usluge investicijskog savjetovanja (članak 5. stavak 1. točka 5. Zakona).

Prihod od usluga ili aktivnosti provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa. Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje temeljem naknada i provizija ostvarenih pružanjem usluga ili obavljanjem aktivnosti provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa (članak 5. stavak 1. točka 6. Zakona).

Prihod od usluga ili aktivnosti provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez obveze otkupa. Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje od naknada i provizija ostvarenih pružanjem usluga ili obavljanjem aktivnosti provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez obveze otkupa (članak 5. stavak 1. točka 7. Zakona).

Prihod od upravljanja MTP. Prihodi ostvareni od upravljanja MTP (članak 5. stavak 1. točka 8. Zakona).

Prihodi temeljem obavljanja pomoćnih usluga. Pozicija iskazuje ukupnu vrijednost prihoda koje pravna osoba ostvari pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članak 5. stavak 2. Zakona.

Prihod od pohrane i administriranja financijskih instrumenata za račun klijenata i skrbništva. Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje od naknada i provizija ostvarenih pohranom i administriranjem financijskih instrumenata za račun klijenta, uključujući i poslove skrbništva i s tim povezane usluge, kao na primjer upravljanje novčanim sredstvima, odnosno instrumentima osiguranja (članak 5. stavak 2. točka 1. Zakona). Nadalje, ova pozicija uključuje i prihode od naknade koje ostvaruje depozitna banka prema Zakonu o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (Narodne novine, broj 16/13 i 143/14) i Zakonu o alternativnim investicijskim fondovima (Narodne novine, broj 16/13 i 143/14).

Prihod od kredita ili zajma ulagatelju kako bi mu se omogućilo zaključenje transakcije ako je u transakciju uključena pravna osoba koja odobrava zajam ili kredit. Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje od naknada i kamata ostvarenih davanjem kredita ili zajma ulagatelju, kako bi mu se omogućilo zaključenje transakcije s jednim ili više financijskih instrumenata (članak 5. stavak 2. točka 2. Zakona).

Prihod od savjetovanja o strukturi kapitala, poslovnim strategijama i srodnim pitanjima. Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje od naknada i provizija ostvarenih od savjetovanja o strukturi kapitala, poslovnim strategijama i srodnim pitanjima, kao i savjetovanje i usluge vezane uz spajanja i stjecanja udjela u društvima (članak 5. stavak 2. točka 3. Zakona).

Prihod od obavljanja usluga deviznog poslovanja vezane uz pružanje investicijskih usluga. Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje ostvarene pružanjem usluga deviznog poslovanja ako su vezane uz pružanje investicijskih usluga (članak 5. stavak 2. točka 4. Zakona).

Ostali prihodi od pomoćnih usluga. Pozicija obuhvaća ostale ranije nespomenute prihode ostvarene pružanjem pomoćnih usluga (primjerice investicijsko istraživanje i financijske analize, kao i davanja ostalih preporuka koje se odnose na transakcije s financijskim instrumentima i slične usluge).

Rashod od provizija i naknada. Pozicija obuhvaća obračunate rashode u izvještajnom razdoblju za naknade i provizije koje nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona, koje pravna osoba obavlja za račun klijenta i za vlastiti račun.

Troškovi usluga uređenog tržišta. Pozicija obuhvaća obračunate rashode za naknade koji nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona, koje obračunava tržišni operater koji vodi i/ili upravlja uređenim tržištem.

Troškovi usluga MTP. Pozicija obuhvaća obračunate rashode za naknade koji nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona koje obračunava operater MTP koji upravlja multilateralnom trgovinskom platformom.

Troškovi usluga klirinške organizacije. Pozicija obuhvaća obračunate rashode u izvještajnom razdoblju za naknade koji nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona koje obračunava klirinška organizacija za izvršene usluge.

Troškovi usluga drugog investicijskog društva. Pozicija obuhvaća obračunate rashode za naknade koji nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona, koje se plaćaju drugim investicijskim društvima.

Troškovi vezanog zastupnika. Pozicija obuhvaća obračunate rashode za naknade koje nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona koje se plaćaju vezanom zastupniku za izvršene usluge.

Troškovi naknada za Fond za zaštitu. Pozicija obuhvaća obračunate rashode za doprinos koji je član Fonda za zaštitu ulagatelja obavezan plaćati temeljem članka 236. i 237. Zakona.

Vrijednosno usklađenje potraživanja za naknade i provizije. Pozicija iskazuje iznos otpisanih potraživanja od pružanja investicijskih usluga i obavljanja investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona.

Realizirani i nerealizirani gubici od financijske imovine po FER vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Pozicija iskazuje ukupan iznos realiziranih i nerealiziranih gubitaka temeljem financijskih instrumenta klasificiranih u portfelj po fer vrijednosti kroz RDG, te ukupan iznos realiziranih gubitaka temeljem financijskih instrumenata klasificiranih u portfelj namijenjeno za prodaju, ostvarenih u izvještajnom (obračunskom) razdoblju.

Ostali troškovi u svezi obavljanja investicijskih usluga. Pozicija obuhvaća obračunate ostale ranije nespomenute rashode koji nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona.

Ukupno rashodi. Pozicija iskazuje ukupni zbroj vrijednosti rashoda za naknade i provizije koje nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona, koje pravna osoba obavlja za račun klijenta i za vlastiti račun.

Razlika prihoda iz rashoda. Pozicija razlika između prihoda i rashoda iskazuje neto rezultat dobiven zbrajanjem Prihoda temeljem obavljanja investicijskih usluga i aktivnosti, Prihoda temeljem obavljanja pomoćnih usluga i oduzimanjem Rashoda od provizija i naknada za izvještajno razdoblje.

II. Izvještaj o upravljanju sredstvima klijenata (Obrazac US)

Obrazac US iskazuje podatke o imovini klijenata koja je dana na upravljanje pravnim osobama ovlaštenim za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti i pomoćnih usluga (dalje: pravne osobe) sukladno Zakonu.

Obrazac US ne uključuje imovinu kojom pravna osoba raspolaže prema Zakonu o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (Narodne novine, broj 16/13 i 143/14) i Zakonu o alternativnim investicijskim fondovima (Narodne novine, broj 16/13 i 143/14) (imovina u sklopu obavljanja poslova depozitne banke).

Točku 1. Obrasca US popunjavaju samo pravne osobe koje pružaju uslugu iz članka 5. stavka 1. točke 4. Zakona (upravljanje portfeljem).

Točku 2. Obrasca US popunjavaju samo pravne osobe koje pružaju uslugu iz članka 5. stavka 2. točke 1. Zakona (skrbništvo).

Imovina iskazana na poziciji 2.1. (Skrbništvo nad financijskim instrumentima (imovina pod upravljanjem portfeljem)) ne uključuje se na poziciju 2.2. (Skrbništvo nad financijskim instrumentima (ostala imovina)).

Pozicija		Pojašnjenje	
1.	Upravljanje portfeljem	1.1. Financijski instrumenti	Fer vrijednost svih financijskih instrumenata na datum izvještaja, koji se nalaze u portfelju klijenata vezanih uz ugovor o upravljanju portfeljem temeljem članka 5. stavka 1. točke 4. Zakona. Fer vrijednost financijskih instrumenata procjenjuje se na identični način na koji pravna osoba procjenjuje vrijednost financijskih instrumenata u vlastitom portfelju, odnosno sukladno MRS 39 i donesenim računovodstvenim politikama.
		1.2. Depoziti	Knjigovodstvena vrijednost depozita kojima pravna osoba upravlja temeljem ugovora o upravljanju portfeljem, vezano uz članak 5. stavak 1. točku 4. Zakona.
		1.3. Sredstva na računu	Vrijednost svih kunskih i deviznih sredstava klijenata kojima pravna osoba upravlja temeljem ugovora o upravljanju portfeljem sukladno članku 5. stavku 1. točki 4. Zakona. Devizna sredstva iskazuju se u kunama po srednjem tečaju HNB važećem na datum izvještaja.
		1.4. Ukupno	Ukupna vrijednost financijskih instrumenata, depozita i novčanih sredstava kojima pravna osoba upravlja temeljem ugovora o upravljanju portfeljem sukladno članku 5. stavku 1. točki 4. Zakona.

2.	2.1. Skrbništvo nad financijskim instrumentima (imovina pod upravljanjem portfeljem)	2.1.1. Financijski instrumenti	Fer vrijednost svih financijskih instrumenata klijenata na datum izvještaja, kojima pravna osoba upravlja prema ugovoru o upravljanju portfeljem sukladno članku 5. stavku 1. točki 4. Zakona, a koja se nalazi na skrbničkim računima pravne osobe sukladno članku 5. stavku 2. točki 1. Zakona. Fer vrijednost financijskih instrumenata procjenjuje se na identični način na koji pravna osoba procjenjuje vrijednost financijskih instrumenata u vlastitom portfelju, odnosno sukladno MRS 39 i donesenim računovodstvenim politikama.
		2.1.2. Depoziti	Ne popunjava se (Nije primjenjivo).
		2.1.3. Sredstva na računu	Vrijednost svih kunskih i deviznih sredstava klijenata kojima pravna osoba upravlja temeljem ugovora o upravljanju portfeljem sukladno članku 5. stavku 1. točki 4. Zakona, a koja se nalazi na skrbničkim računima pravne osobe sukladno članku 5. stavku 2. točki 1. Zakona. Devizna sredstva iskazuju se u kunama po srednjem tečaju HNB važećem na datum izvještaja.
		2.1.4. Ukupno	Ukupna vrijednost financijskih instrumenata i novčanih sredstava kojima pravna osoba upravlja temeljem ugovora o upravljanju portfeljem sukladno članku 5. stavku 1. točki 4. Zakona, a koja se nalazi na skrbničkim računima pravne osobe sukladno članku 5. stavku 2. točki 1. Zakona.
	2.2. Skrbništvo nad financijskim instrumentima (ostala imovina)	2.2.1. Financijski instrumenti	Fer vrijednost svih financijskih instrumenata klijenata na datum izvještaja, o kojima pravna osoba skrbi temeljem pružanja usluge iz članka 5. stavka 2. točke 1. Zakona.
		2.2.2. Depoziti	Ne popunjava se (Nije primjenjivo).
		2.2.3. Sredstva na računu	Vrijednost svih kunskih i deviznih sredstava klijenata kojima pravna osoba može raspolagati temeljem pružanja usluge iz članka 5. stavka 2. točke 1. Zakona. Devizna sredstva iskazuju se u kunama po srednjem tečaju HNB važećem na datum izvještaja.
2.2.4. Ukupno		Ukupan iznos financijskih instrumenata i novčanih sredstava na izvještajni datum, vezano uz pružanje usluge iz članka 5. stavka 2. točke 1. Zakona.	
3.	Sredstva na računu klijenata za kupnju ili prodaju	3.1. Financijski instrumenti	Ne popunjava se (Nije primjenjivo).
		3.2. Depoziti	Ne popunjava se (Nije primjenjivo).
		3.3. Sredstva na računu	Novčana sredstva klijenata kojima pravna osoba raspolaže u sklopu pružanja investicijske usluge ili obavljanja investicijske aktivnosti iz članka 5. Zakona. Odnosno, ostala novčana sredstva koja se nalaze na posebnom računu nalogodavaca („13“) koja nisu vezana uz ugovor o upravljanju portfeljem temeljem članka 5. stavka 1. točke 4.

	financijskih instrumenata		Zakona i ugovora za pomoćne usluge iz članka 5. stavka 2. točke 1. Zakona.
		3.4. Ukupno	Isto kao pod rednim brojem 3.3.

III. Izvještaj o upravljanju portfeljem: strukturi imovine, klijenata i naknadama (Obrazac UP)

Obrazac UP prikazuje strukturu imovine pod upravljanjem portfeljima (članak 5. stavak 1. točka 4. Zakona) i strukturu klijenata kojima se usluga pruža na izvještajni dan koji je jednak zadnjem danu u izvještajnom razdoblju te sve naknade ostvarene pružanjem navedene usluge u izvještajnom razdoblju. Obrazac se sastavlja i dostavlja Agenciji za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine jednaka mjesečnom razdoblju, najkasnije u roku od sedam (7) dana od zadnjeg dana izvještajnog razdoblja.

Upravljanje portfeljem. Pozicija obuhvaća zbroj glavnih imovinskih pozicija klijenata po datumu namire na izvještajni dan (vrijednosni papiri, depoziti i novac na računima).

Skrbništvo nad financijskim instrumentima. Pozicija obuhvaća dio imovine pod upravljanjem portfeljem koja se nalazi na skrbničkim računima, po datumu namire na izvještajni dan.

Struktura financijskih instrumenata. Pozicija obuhvaća prikaz vrijednosti pojedinih kategorija imovine klijenata kojom se upravlja, po datumu namire na izvještajni dan.

Struktura klijenata. Pozicija obuhvaća ukupan broj klijenata kojima se pruža usluga upravljanja portfeljem, njihovu podjelu na fizičke i pravne osobe te njihovu daljnju podjelu na profesionalne i male ulagatelje, sukladno člancima 61.- 65. Zakona, na izvještajni dan.

Obračunata naknada za upravljanjem portfeljem. Pozicija obuhvaća analitički prikaz svih naknada koje su ostvarene pružanjem navedene usluge u izvještajnom razdoblju.

IV. Opći podaci o transakcijskim računima (Obrazac TR)

Obrazac TR prikazuje sve transakcijske račune koje investicijska društva koriste pri pružanju investicijskih usluga i obavljanju investicijskih aktivnosti iz članka 5. Zakona. Obrazac se sastavlja i dostavlja Agenciji odmah po nastanku obveze primjene te po svakoj promjeni podatka koja nastupi u navedenom izvještaju.

Računi poslovni namjena. Pozicija obuhvaća popis svih računa poslovnih namjena koje investicijsko društvo koristi pri pružanju investicijskih usluga i obavljanja investicijskih aktivnosti iz članka 5. Zakona te naziv kreditne institucije i valutu u kojoj su računi otvoreni.

Računi nalogodavaca. Pozicija obuhvaća popis svih brojeva računa poslovnih namjena na kojima se nalaze novčana sredstva klijenata kojima investicijsko društvo pruža investicijske usluge iz članka 5. Zakona, osim usluge iz članka 5. stavka 2. točke 1. Zakona.

Skrbnički računi. Pozicija obuhvaća popis svih brojeva računa poslovnih namjena na kojima se nalaze novčana sredstva klijenata kojima investicijsko društvo pruža investicijske usluge iz članka 5. stavka 2. točke 1. Zakona.

Redovni računi. Pozicija obuhvaća popis svih brojeva računa poslovnih namjena koje investicijsko društvo koristi za redovno poslovanje.

Naziv kreditne institucije. Pozicija označava naziv kreditne institucije u kojoj je otvoren račun poslovne namjene.

Oznaka valute. Pozicija označava oznaku valute u kojoj je račun poslovne namjene otvoren. Ukoliko se radi o multivalutnom računu, potrebno je navesti sve valute u kojima je račun otvoren.

Opunomoćenici/Funkcija opunomoćenika. Pozicija obuhvaća ime i prezime te funkciju osoba koje su ovlaštene za raspolaganje novčanim sredstvima klijenata na računima poslovnih namjena.

V. Izvještaj o stanju novčanih sredstava klijenata (Obrazac NS)

Obrazac NS (sredstva nalogodavaca i sredstva klijenata skrbništva) prikazuje stanje novčanih sredstava klijenata na računima poslovnih namjena otvorenih u kreditnim institucijama te u internim evidencijama samog investicijskog društva na izvještajni dan. Obrazac se sastavlja za svaki radni dan, a dostavlja Agenciji za izvještajna razdoblja jednaka kalendarskom tjednu, najkasnije drugi radni dan do 12 sati, po isteku izvještajnog razdoblja.

Popis računa nalogodavaca. Pozicija obuhvaća popis svih brojeva računa nalogodavaca iz obrasca TR, na kojima na izvještajni dan postoji stanje novčanih sredstava.

Popis skrbničkih računa. Pozicija obuhvaća popis svih brojeva skrbničkih računa iz obrasca TR, na kojima na izvještajni dan postoji stanje novčanih sredstava.

Oznaka valute. Pozicija označava oznaku valute u kojoj je račun poslovne namjene otvoren. Ukoliko se radi o multivalutnom računu, potrebno je navesti sve valute u kojima je račun otvoren.

Stanje računa – u valuti. Pozicija označava iznos novčanih sredstava koji se nalazi na predmetnom računu, iskazan u valuti u kojoj je račun otvoren, a koja je različita od HRK, na kraju izvještajnog dana.

Stanje računa – u HRK. Pozicija označava iznos novčanih sredstava koji se nalazi na transakcijskim računima otvorenim u HRK te iznose novčanih sredstava, denominirane u HRK po srednjem tečaju HNB-a, koji se nalaze na računima otvorenom u valuti različitoj od HRK.

Stanje novčanih sredstava nalogodavaca na poslovnim računima otvorenim u kreditnim institucijama. Pozicija obuhvaća ukupno stanje novčanih sredstava na računima nalogodavaca iz točke I. na kraju izvještajnog dana.

Stanje novčanih sredstava nalogodavaca u internim evidencijama investicijskog društva (po valutama). Pozicija obuhvaća ukupno stanje novčanih sredstava nalogodavaca u internim evidencijama samog investicijskog društva, po datum namire na izvještajni dan, iskazano po valutama u kojima su računi otvoreni.

Stanje novčanih sredstava klijenata na skrbničkim računima otvorenim u kreditnim institucijama. Pozicija obuhvaća ukupno stanje novčanih sredstava klijenata na skrbničkim računima iz točke I. na kraju izvještajnog dana.

Stanje novčanih sredstava klijenata skrbništva u internim evidencijama investicijskog društva (po valutama). Pozicija obuhvaća stanje novčanih sredstava klijenata skrbništva u internim evidencijama samog investicijskog društva, po datumu namire na izvještajni dan, iskazano po valutama u kojima su računi otvoreni.

Bilješka vezana za razliku. Pozicija opisuje razliku između stanja novčanih sredstava nalagodavaca/klijenata skrbništva na poslovnim računima otvorenim u kreditnim institucijama i u internim evidencijama samog investicijskog društva, ukoliko ista postoji.

VI. Izvještaj o prometu po računima poslovnih namjena (Obrazac UI)

Obrazac UI prikazuje promet po računima nalagodavaca i skrbničkim računima po danima za izvještajno razdoblje. Obrazac se sastavlja za svaki radni dan, a dostavlja Agenciji za izvještajna razdoblja jednaka kalendarskom tjednu, najkasnije drugi radni dan do 12 sati, po isteku izvještajnog razdoblja.

Uplate nalagodavaca. Pozicija obuhvaća uplate klijenata i relevantnih osoba investicijskog društva (sukladno članku 4. točki 11. Zakona) na račune nalagodavaca i skrbničke račune, po danima za izvještajno razdoblje.

Uplate s redovnog računa investicijskog društva. Pozicija obuhvaća sve prijenose novčanih sredstava s redovnih računa investicijskog društva na račune nalagodavaca i skrbničke račune.

Za vlastito trgovanje. Pozicija obuhvaća prijenos vlastitih novčanih sredstava na račune nalagodavaca i/ili skrbničke račune u svrhu zaključivanja transakcije s financijskim instrumentima za vlastiti račun.

Pozajmice klijentima. Pozicija obuhvaća prijenos vlastitih novčanih sredstava investicijskog društva s redovnih računa na račun nalagodavaca i/ili skrbnički račun u svrhu pokrivanja nedostatnih sredstava klijenata vezano za namiru financijskih instrumenata.

Uplate Središnjeg klirinškog depozitarnog društva. Pozicija obuhvaća uplate novčanih sredstava od strane SKDD-a ostvarenih namirama izvršenih transakcija člana i temeljem prava iz domaćih vrijednosnih papira (iz korporativnih akcija).

Uplate skrbnika. Pozicija obuhvaća uplate novčanih sredstava od strane skrbnika i/ili podskrbnika ostvarenih namirama izvršenih na inozemnim tržištima kapitala i temeljem prava iz inozemnih vrijednosnih papira (iz korporativnih akcija). Iznos se upisuje u HRK, po danima za izvještajno razdoblje.

Ostale uplate. Pozicija obuhvaća sve ostale uplate na račune nalagodavaca i skrbničke račune koje nisu definirane pozicijama 1. do 4. točke I.

Isplate nalagodavcima. Pozicija obuhvaća isplate novčanih sredstava klijentima i relevantnim osobama investicijskog društva (sukladno članku 4. točki 11. Zakona) s računa nalagodavaca i skrbničkih računa, po danima za izvještajno razdoblje.

Isplate na redovni račun investicijskog društva. Pozicija obuhvaća sve prijenose novčanih sredstava s računa nalagodavaca i skrbničkih računa na redovni račun investicijskog društva.

Za prodane financijske instrumente. Pozicija obuhvaća isplatu novčanih sredstava s računa nalagodavaca i/ili skrbničkih računa na redovni račun investicijskog društva koja su ostvarena prodajom financijskih instrumenata.

Provizije i naknade. Pozicija obuhvaća isplatu novčanih sredstava s računa nalagodavaca i/ili skrbničkih računa na redovni račun investicijskog društva koja se odnose na obračunate provizije i naknade investicijskog društva.

Povrat pozajmica danih klijentima. Pozicija obuhvaća prijenose novčanih sredstava klijenata s računa nalogodavaca na redovni račun investicijskog društva koji su proizašli iz Pozajmica klijentima.

Isplate Središnjem klirinškom depozitarnom društvu. Pozicija obuhvaća isplate novčanih sredstava SKDD-u s računa nalogodavaca i skrbničkih računa, a vezane za namiru izvršenih transakcija člana.

Isplate skrbniku. Pozicija obuhvaća isplate novčanih sredstava skrbniku i/ili podskrbniku radi namire transakcija izvršenih na inozemnim tržištima kapitala. Iznos se upisuje u HRK, po danima za izvještajno razdoblje.

Ostale isplate. Pozicija obuhvaća sve ostale isplate s računa nalogodavaca i skrbničkih računa koje nisu definirane pozicijama 1. do 4. točke II.

NAPOMENA: Prijenosi novčanih sredstava između računa poslovnih namjena ne upisuju se u Obrazac UI

VII. Izvještaj o ostvarenom prometu i obračunatim prihodima s osnove pružanja odabranih investicijskih usluga (Obrazac PP), te danim/primljenim kreditima i zajmovima (Obrazac ZK)

Obrazac PP prikazuje ukupan promet kojeg je investicijsko društvo ostvarilo na uređenim tržištima kapitala u izvještajnom razdoblju te prihode koje je ostvarilo temeljem pružanja odabranih investicijskih usluga iz članka 5. Zakona. Obrazac se sastavlja i dostavlja Agenciji za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine jednaka mjesečnom razdoblju, najkasnije u roku od sedam (7) dana od zadnjeg dana izvještajnog razdoblja.

Domaće tržište kapitala. Pozicija obuhvaća iznos svih transakcija koje je investicijsko društvo kao član izvršilo na domaćem tržištu kapitala.

Inozemno tržište kapitala. Pozicija obuhvaća iznos svih transakcija koje je investicijsko društvo ostvarilo na inozemnim tržištima kapitala kao direktni član ili putem posrednika.

Pregled ostvarenog prometa. Pozicija obuhvaća iznos prometa kojeg je investicijsko društvo ostvarilo na uređenom tržištu.

Promet redovnih klijenata. Pozicija obuhvaća iznos svih transakcija koje je investicijsko društvo ostvarilo na domaćem i inozemnim tržištima kapitala za račun redovnih klijenata. Redovni klijenti su oni kojima investicijsko društvo pruža investicijske usluge iz članka 5. stavka 1. točaka 1. i 2. Zakona.

Promet po osobnim transakcijama. Pozicija obuhvaća iznos svih transakcija koje je investicijsko društvo ostvarilo na domaćem i inozemnim tržištima kapitala za račun relevantnih osoba u smislu članka 4. točke 11. Zakona.

Promet portfeljnih klijenata. Pozicija obuhvaća iznos svih transakcija koje je investicijsko društvo ostvarilo na domaćem i inozemnim tržištima kapitala u sklopu pružanja investicijske usluge iz članka 5. stavka 1. točke 4. Zakona.

Promet od vlastitog trgovanja. Pozicija obuhvaća iznos svih transakcija koje je investicijsko društvo ostvarilo na domaćem i inozemnim tržištima kapitala u sklopu obavljanja investicijske aktivnosti iz članka 5. stavka 1. točke 3. Zakona.

Prihod od zaprimanja i prijenosa naloga. Pozicija obuhvaća prihod od naknada i provizija ostvaren od zaprimanja i prijenosa naloga u svezi jednog ili više financijskih instrumenata u izvještajnom razdoblju (članak 5. stavak 1. točka 1. Zakona).

Prihod od izvršenja naloga za klijenta. Pozicija obuhvaća prihod od naknada i provizija ostvaren od izvršenja naloga za klijenta (članak 5. stavak 1. točka 2. Zakona). Navedena pozicija ne uključuje prihode ostvarene od izvršavanja naloga u sklopu pružanja investicijske usluge upravljanje portfeljem, već se isti prikazuju na poziciji 4.1. ovog Obrasca.

Prihod od pohrane i administriranja financijskih instrumenata za račun klijenata i skrbništva. Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje od naknada i provizija ostvarenih pohranom i administriranjem financijskih instrumenata za račun klijenta, uključujući i poslove skrbništva i s tim povezane usluge, kao na primjer upravljanje novčanim sredstvima, odnosno instrumentima osiguranja (članak 5. stavak 2. točka 1. Zakona).

Prihod od upravljanja portfeljem. Pozicija prihod od naknada i provizija ostvarenih temeljem pružanja usluge upravljanja portfeljem financijskih instrumenata za račun klijenta (članak 5. stavak 1. točka 4. Zakona).

Obrazac ZK prikazuje stanje ukupno danih i primljenih kredita i zajmova investicijskog društva na izvještajni dan. Obrazac se sastavlja i dostavlja Agenciji za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine jednaka mjesečnom razdoblju, najkasnije u roku od sedam (7) dana od zadnjeg dana izvještajnog razdoblja.

Ukupno odobreni margin krediti. Pozicija obuhvaća stanje odobrenih kredita ulagatelju kako bi mu se omogućilo zaključenje transakcije s jednim ili više financijskih instrumenata, na izvještajni dan.

Ukupna pokrivenost odobrenih margin kredita. Pozicija obuhvaća ukupnu tržišnu vrijednost sredstava osiguranja odobrenih margin kredita, na izvještajni dan.

Ostvareni prihodi. Pozicija obuhvaća ukupne prihode koje je investicijsko društvo ostvarilo temeljem pružanja investicijske usluge iz članka 5. stavka 2. točke 2. Zakona.

Dani zajmovi investicijskog društva. Pozicija obuhvaća stanje zajmova na izvještajni dan, koje je investicijsko društvo dalo fizičkim i/ili pravnim osobama.

Primljeni zajmovi/krediti investicijskog društva. Pozicija obuhvaća stanje zajmova/kredita na izvještajni dan, koje je investicijsko društvo primilo od fizičkih i/ili pravnih osoba.

VIII. Izvještaj o financijskim instrumentima u vlastitom portfelju Društva (Obrazac VP)

Obrazac VP prikazuje stanje financijskih instrumenata (članak 3. stavak 1. točka 2. Zakona) u vlastitom portfelju pravne osobe, klasificirano prema MRS 39 na izvještajni datum, temeljem članka 3. stavka 1. točke 13. Zakona, prema kojoj je je trgovanje za vlastiti račun trgovanje angažiranjem vlastitog kapitala iz kojeg proizlazi transakcija s jednim ili više financijskih instrumenata.

Za potrebe izvještavanja putem Obrasca VP obveznici izvještavanja iskazuju financijske instrumente definirane prema MRS-u 39, kako slijedi:

1. Financijska imovina ili financijska obveza određena po poštenoj vrijednost kroz račun dobiti i gubitaka

Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri	Upisati knjigovodstveni iznos financijskih instrumenata na dan izvještaja sukladno primijenjenim računovodstvenim politikama
Prenosivi dužnički vrijednosni papiri	
Ostali prenosivi vrijednosni papiri	
Instrumenti tržišta novca	
Jedinice u subjektima za zajednička ulaganja	
Izvedenice	

2. Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri	Upisati knjigovodstveni iznos financijskih instrumenata na dan izvještaja sukladno primijenjenim računovodstvenim politikama
Prenosivi dužnički vrijednosni papiri	
Ostali prenosivi vrijednosni papiri	
Instrumenti tržišta novca	
Jedinice u subjektima za zajednička ulaganja	

3. Ulaganja koja se drže do dospjeća

Prenosivi dužnički vrijednosni papiri	Upisati knjigovodstveni iznos financijskih instrumenata na dan izvještaja sukladno primijenjenim računovodstvenim politikama
Ostali prenosivi vrijednosni papiri	
Instrumenti tržišta novca	

4. Ostali financijski instrumenti

Ostali financijski instrumenti	Upisati knjigovodstveni iznos ostalih financijskih instrumenata na dan izvještaja sukladno primijenjenim računovodstvenim politikama
--------------------------------	--

5. Izvedenice

Nominalni (ugovoreni iznos)	Upisati knjigovodstveni iznos financijskih instrumenata na dan izvještaja sukladno primijenjenim računovodstvenim politikama
Fer vrijednost	
Pozitivna fer vrijednost	
Negativna fer vrijednost	
Izvedenice ugrađeni derivativ (nominalni iznos)	
Izvedenice instrumenti zaštite (nominalni iznos)	

U Obrascu VP se iskazuje knjigovodstvena vrijednost pozicija financijskih instrumenata, vrednovana na dan izvještaja sukladno primijenjenim računovodstvenim politikama.