

## UPUTA

**za popunjavanje nadzornih izvještaja za pravne osobe ovlaštene za pružanje investicijskih i pomoćnih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti, tržišnog posrednika, podružnice investicijskog društva iz druge države članice i treće zemlje: Obrasci OP, PR, US, UP, NS, VP i PD.**

Ova Uputa propisuje način popunjavanja nadzornih izvještaja iz članka 4. stavka 1. Pravilnika o nadzornim izvještajima za pravne osobe ovlaštene za pružanje investicijskih i pomoćnih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti, tržišnog posrednika, podružnice investicijskog društva iz druge države članice i treće zemlje (Narodne novine, broj 39/19).

Donošenjem ove Upute prestaje vrijediti Uputa 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 od 27. studenog 2015. godine.

Izrazi koji se koriste u ovoj Uputi imaju sljedeće značenje:

1. Hanfa je Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga,
2. Zakon je Zakon o tržištu kapitala (Narodne novine, broj 65/18, dalje u tekstu: Zakon),
3. MSFI 9 je Međunarodni standard financijskog izvještavanja 9 - Financijski instrumenti,
4. MTP je Multilateralna trgovinska platforma sukladno članku 3. točki 73. Zakona,
5. OTP je Organizirana trgovinska platforma sukladno članku 3. točki 80. Zakona.

### **Opći podaci o pravnoj osobi (Obrazac OP)**

Obrazac OP daje osnovne podatke o obvezniku dostave izvještaja.

**Poslovna banka pravne osobe.** Upisati puni naziv institucije u kojoj obveznik dostave izvještaja ima otvorene račune za redovno poslovanje. Ako su računi otvoreni u više institucija, upisuju se nazivi svih institucija.

**Broj računa za deponiranje sredstava klijenata.** Polje je obavezno samo za društva za upravljanje (koja upisuju brojeve računa na kojima se nalaze novčana sredstva klijenata vezana uz pružanje investicijskih usluga), podružnice investicijskih društava iz drugih država članica i trećih zemalja i podružnice kreditnih institucija iz drugih država članica koje obavljaju investicijske usluge i aktivnosti i pomoćne usluge (upisuju se brojevi računa na kojima se deponiraju sredstva hrvatskih klijenata vezana uz pružanje investicijskih i pomoćnih usluga).

**Broj aktivnih klijenata u izvještajnom razdoblju.** Upisuje se broj aktivnih klijenata kako su isti definirani Pravilnikom o redovitom doprinosu članova, načinu raspolaganja sredstvima i financijskim izvještajima Fonda za zaštitu ulagatelja. Polje se popunjava neovisno o tome je li obveznik dostave izvještaja član Fonda za zaštitu ulagatelja (kako je isti definiran zakonom koji uređuje tržište kapitala) ili ne.

### **Izvještaj o prihodima i rashodima s osnove pružanja investicijskih usluga i obavljanja investicijskih aktivnosti (Obrazac PR)**

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

**I 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 MSFI 9 u Financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, realizirane dobitke i prihode s osnove ulaganja u financijske instrumente klasificirane sukladno primjeni MSFI 9 u Financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz OSD, prihode ostvarene od ulaganja u financijske instrumente klasificirane sukladno primjeni MSFI 9 u Financijsku imovinu vrednovanu po amortiziranom trošku, 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 i/ili OTP.** Prihodi ostvareni od upravljanja MTP (članak 5. stavak 1. točka 8. i točka 9. Zakona).

**II 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).

**Naknada depozitne banke.** Ova pozicija uključuje prihode od naknade koje ostvaruje depozitar prema zakonima kojima je uređeno poslovanje investicijskih i mirovinskih fondova.

**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).

**III 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 i/ili OTP.** Pozicija obuhvaća obračunate rashode za naknade koji nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona koje obračunava operater MTP i/ili OTP-a koji upravlja multilateralnom/organiziranom 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 ulagatelja.** Pozicija obuhvaća obračunate rashode za doprinos koji je član Fonda za zaštitu ulagatelja obavezan plaćati temeljem članka 273 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 Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, te ukupan iznos realiziranih gubitaka temeljem financijskih instrumenata klasificiranih u portfelj Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit namijenjenu 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.

### Izveštaj o upravljanju sredstvima klijenata (Obrazac US)

Obrazac US iskazuje podatke o imovini klijenata koja je dana na upravljanje/pohranjena kod pravnih osoba ovlaštenih 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 zakonima kojima je uređeno poslovanje investicijskih i mirovinskih fondova (imovina u sklopu obavljanja poslova depozitara).

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 MSFI 9 i donesenim računovodstvenim politikama.
		1.2. Depoziti	Knjigovodstvena vrijednost depozita na izvještajni datum 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.
2.1.	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 MSFI 9i 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.			

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

**Izveštaj o upravljanju portfeljem:  
strukturi imovine, klijenata i naknadama (Obrazac UP)**

Obrazac UP prikazuje strukturu imovine pod upravljanjem portfeljem (članak 5. stavak 1. točka 4. Zakona), strukturu povezanih obveza, strukturu klijenata, te strukturu naknada na izvještajni dan/u izvještajnom razdoblju. Obrazac se sastavlja i dostavlja Hanfi za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine jednaka tromjesečnom razdoblju. Obveznici dostave izvještaja su sve osobe koje imaju odobrenje za pružanje usluge upravljanja portfeljem (članak 5. stavak 1. točka 4. Zakona), neovisno o tome pružaju li trenutno navedenu uslugu ili ne.

**1. Imovina portfelja.** Upisati po stavkama Obrasca knjigovodstvenu vrijednost stavki portfelja na izvještajni datum. Stavke portfelja se vrednuju sukladno odgovarajućim računovodstvenim propisima i usvojenim računovodstvenim politikama. Geografska podjela vlasničkih vrijednosnih papira, dugoročnih dužničkih vrijednosnih papira, instrumenata tržišta novca i izvedenica radi se prema matičnoj državi izdavatelja, geografska podjela udjela u subjektima za zajednička ulaganja radi se prema matičnoj državi pojedinog subjekta za zajednička ulaganja, geografska podjela obrnutog repa, potraživanja, depozita i novca radi se prema matičnoj državi druge ugovorne strane.

**2. Obveze portfelja:** Upisati knjigovodstvenu vrijednost obveza portfelja na izvještajni datum po stavkama obveza navedenim u Obrascu evidentiranim sukladno primijenjenim računovodstvenim politikama. Geografska podjela obveza radi se prema matičnoj državi druge ugovorne strane.

**3. Neto imovina portfelja:** Upisati razliku iznosa pod rednim brojem 1. Imovina portfelja i iznosa pod rednim brojem 2. Obveze portfelja.

**4. Ukupan broj klijenata:** Upisati broj klijenata na izvještajni datum sukladno klasifikaciji klijenta navedenoj u izvještaju.

**5. Ukupan broj portfelja:** Upisati ukupan broj portfelja na izvještajni datum geografski podijeljen prema rezidentnosti klijenta za kojeg se vodi.

**6. Obračunata naknada za upravljanje portfeljem u izvještajnom razdoblju:** Upisati iznos obračunatih naknada u izvještajnom razdoblju prema strukturi naknada navedenoj u Obrascu.

### **Izveštaj o stanju novčanih sredstava klijenata (Obrazac NS)**

Obrazac NS prikazuje stanje novčanih sredstava klijenata na računima poslovnih namjena otvorenih u institucijama te u internim evidencijama samog investicijskog društva/kreditne institucije na izvještajni dan. Obrazac se sastavlja za svaki radni dan, a dostavlja Hanfi za izvještajna razdoblja jednaka kalendarskom tjednu, najkasnije drugi radni dan po isteku izvještajnog razdoblja.

**Naziv institucije.** Upisati puni naziv institucije koja vodi transakcijski račun.

**LEI.** Upisati LEI (Legal Entity Identifier) institucije.

**Broj računa.** Pozicija obuhvaća popis svih brojeva računa poslovnih namjena koje investicijsko društvo koristi pri pružanju investicijskih i pomoćnih usluga iz članka 5. Zakona i valutu u kojoj su računi otvoreni.

**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 na računima klijenta otvorenim u institucijama.** Pozicija obuhvaća ukupno stanje novčanih sredstava na računima klijenta na kraju izvještajnog dana.

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

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

### **Izveštaj o financijskim instrumentima u vlastitom portfelju Društva (Obrazac VP)**

Obrazac VP prikazuje stanje financijskih instrumenata u vlastitom portfelju pravne osobe (članak 3. točka 135. Zakona), klasificirano prema MSFI 9 na izvještajni datum, prema kojoj je trgovanje za vlastiti račun je trgovanje koristeći se vlastitim kapitalom iz kojeg proizlaze transakcije s jednim ili više financijskih instrumenata.

Za potrebe izvještavanja putem Obrasca VP, obveznici izvještavanja iskazuju financijske instrumente definirane prema MSFI-u 9, kako slijedi:

1. Financijska imovina po fer 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	
Pozitivna fer vrijednost izvedenica	

2. Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD

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. Financijska imovina po amortiziranom trošku

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 financijskih instrumenata na dan izvještaja sukladno primijenjenim računovodstvenim politikama
--------------------------------	--

5. Analitika izvedenica

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

**Izveštaj o prodaji/distribuciji investicijskih proizvoda (Obrazac PD)**

Obrazac PD daje pregled subjekata (proizvođača) sa kojima obveznik dostave izvještaja ima sklopljene ugovore o prodaji/distribuciji investicijskih proizvoda (članak 3. točka 34. Zakona) kao i ostvarenu vrijednost prodanih/distribuiranih investicijskih proizvoda po pojedinom proizvođaču u izvještajnom razdoblju (tromjesečje).

Obveznici dostave izvještaja su ona investicijska društva, kreditne institucije i tržišni posrednici koji imaju sklopljene ugovore o prodaji/distribuciji sa proizvođačem.

U predmetnom obrascu prikazuje se samo vrijednost prodanih/distribuiranih investicijskih proizvoda drugih proizvođača, odnosno ne prikazuje se vrijednost prodanih investicijskih proizvoda koje je proizveo obveznik dostave izvještaja.

**Subjekt za koji društvo prodaje/distribuiraju investicijske proizvode.** Upisati podatke o subjektu (proizvođaču) sa kojima obveznik dostave izvještaja ima sklopljene ugovore o prodaji/distribuciji. Upisuju se i oni subjekti/proizvođači čiji proizvodi u izvještajnom razdoblju nisu prodavani/prodani



**Vrijednost prodanih/distribuiranih investicijskih proizvoda u izvještajnom razdoblju (Kn).**

Upisati kunsku vrijednost prodanih/distribuiranih investicijskih proizvoda po subjektu (proizvođaču) u izvještajnom razdoblju prema strukturi prodanih/distribuiranih proizvoda navedenoj u Obrascu pri čemu se pod vrijednošću proizvoda uzima neto vrijednost prodaje. Nadalje, u slučaju da su neki od distribuiranih proizvoda uvršteni na neko mjesto trgovanja, potrebno je izvijestiti o ukupnoj vrijednosti prodanih/distribuiranih proizvoda u izvještajnom razdoblju uključujući samo OTC/primarnu ponudu (prvenstveno primjenjivo na certifikate). Pod navedenu kategoriju se također uključuju transakcije zamjene udjela.