

Na temelju članka 15. točke 7. Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (Narodne novine broj 140/05 i 12/12), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, na sjednici Upravnog vijeća, održanoj 20. listopada 2021. donosi

TEHNIČKU UPUTU ZA IZRADU I DOSTAVU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA RAZDOBLJA TIJEKOM GODINE, IZVJEŠTAJA O PERIODIČKIM I STATISTIČKIM PODACIMA I IZVJEŠTAJA O ISPUNJAVANJU KAPITALNIH ZAHTJEVA SREDIŠNJEG DEPOZITORIJA VRIJEDNOSNIH PAPIRA

I. Uvod

Ovom uputom za izradu i dostavu izvještaja središnjeg depozitorija vrijednosnih papira (u daljnjem tekstu: izvještaji) određuje se format i način dostave:

- 1.1. **godišnjih financijskih izvještaja i financijskih izvještaja za razdoblje tijekom godine** koje je središnji depozitorij vrijednosnih papira (dalje: SDVP) dužan Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (dalje: Hanfa) dostaviti u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom u skladu s člankom 6. stavkom 3. Pravilnika o strukturi, sadržaju, načinu i rokovima dostave godišnjih financijskih izvještaja i revizorskog izvješća, financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine te primjeni kontnog plana za središnji depozitorij vrijednosnih papira (Narodne novine broj 91/19; dalje: **Pravilnik o financijskim izvještajima**), kao i kada se izvještaji dostavljaju Hanfi u pisanom obliku, neposredno ili poštom u skladu s člankom 6. stavcima 5. do 8. Pravilnika o financijskim izvještajima.
- 1.2. **izvještaja o statističkim podacima i izvještaja o ispunjavanju kapitalnih zahtjeva** koje je SDVP dužan dostaviti Hanfi u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom u skladu s člankom 6. stavkom 1. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju od strane središnjeg depozitorija vrijednosnih papira te izvještavanju od strane središnjeg depozitorija vrijednosnih papira iz druge države članice (Narodne novine broj 91/19; dalje: **Pravilnik o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju**), kao i kada se isti dostavljaju Hanfi u pisanom obliku, neposredno ili poštom u skladu s člankom 6. stavkom 2. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju.

Pojmovi korišteni u ovoj Tehničkoj uputi su istovjetni onima koji su definirani Pravilnikom o financijskim izvještajima i Pravilnikom o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju.

II. Vrste izvještaja i način dostave

2.1. Izvještaji navedeni u točki I. ove Tehničke upute koji se dostavljaju Hanfi u elektroničkom obliku su:

a) u skladu s **Pravilnikom o financijskim izvještajima**:

1. financijski izvještaji za tromjesečno, šestomjesečno, devetomjesečno razdoblje i nerevidirani godišnji financijski izvještaj središnjeg depozitorija vrijednosnih papira (FI-CSD) u skladu s člankom 6. stavcima 3. i 8. Pravilnika o financijskim izvještajima
2. revidirani godišnji financijski izvještaji središnjeg depozitorija vrijednosnih papira (GFI-CSD) u skladu s člankom 6. stavcima 3. i 7. Pravilnika o financijskim izvještajima

b) u skladu s **Pravilnikom o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju**:

1. izvještaj članka 3. stavka 2. prva alineja ('**Opće informacije koje dostavlja CSD**', Tablica 1. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394)
2. izvještaj članka 3. stavka 2. prva alineja ('**Statistički podaci**', Tablica 3. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394)
3. izvještaj iz članka 4. ('**Izvještaji o ispunjavanju kapitalnih zahtjeva središnjeg depozitorija vrijednosnih papira (AK-SDVP)**', Prilog I. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju)

2.2. Izvještaji navedeni u točki I. koji se dostavljaju Hanfi u pisanom obliku su:

a) u skladu s **Pravilnikom o financijskim izvještajima**:

1. financijski izvještaji za tromjesečno, šestomjesečno, devetomjesečno razdoblje i nerevidirani godišnji financijski izvještaj središnjeg depozitorija vrijednosnih papira (FI-CSD) zajedno sa međuizvještajem rukovodstva, na pojedinačnoj i konsolidiranoj osnovi, sve u skladu s člankom 6. stavcima 6. i 8. Pravilnika o financijskim izvještajima
2. revidirani godišnji financijski izvještaji središnjeg depozitorija vrijednosnih papira (GFI-CSD) zajedno sa godišnjim izvješćem, revizorskim izvješćem, u skladu s člankom 6. stavkom 6. i 7. Pravilnika o financijskim izvještajima

b) u skladu s **Pravilnikom o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju**:

1. izvještaj iz članka 3. stavka 2. druga alineja kao i članka 3. stavka 8. druga alineja, a u vezi s člankom 6. stavkom 2. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju ('**Informacije povezane s periodičnim događajima**', Tablica 2. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394),
2. **izvještaj koji se odnosi na obavijest o padu ispod kapitalnih zahtjeva** koji se dostavlja Hanfi bez odgode u skladu s člankom 4. stavkom 4., a u vezi s člankom 6. stavkom 2. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju,
3. **izvještaji iz članka 5. stavka 7.**, a u vezi s člankom 6. stavkom 2. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju koji se odnose na opće informacije iz Tablice 1., periodične događaje iz Tablice 2. te statističke podatke iz Tablice 3. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394.

III. Format izvještaja u elektroničkom obliku prema točki 2.1. a) i b) Tehničke upute

Izvještaji se u elektroničkom obliku dostavljaju u formatu i datotekama kako slijedi:

- **datoteka u XML formatu** koja obuhvaća financijske izvještaje (točka 2.1. a), 1. Tehničke upute) sukladno propisanoj **shemi** objavljenoj na internetskim stranicama Hanfe, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka odnosi se na tromjesečne, šestomjesečne, devetomjesečne i nerevidirane godišnje financijske izvještaje središnjeg depozitorija vrijednosnih papira iz **Pravilnika o financijskim izvještajima**, a obuhvaća obrasce: *Izvještaj o financijskom položaju*, *Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti*, *Izvještaj o novčanim tokovima* i *Izvještaj o promjenama kapitala*.

- **datoteka u XML formatu** koja obuhvaća revidirane godišnje financijske izvještaje (točka 2.1. a), 2. Tehničke upute) sukladno propisanoj **shemi** objavljenoj na internetskim stranicama Hanfe, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka odnosi se na godišnje financijske izvještaje iz **Pravilnika o financijskim izvještajima** koji se dostavljaju u okviru revidiranog godišnjeg financijskog izvještaja, a obuhvaća obrasce: *Izveštaj o financijskom položaju*, *Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti*, *Izveštaj o novčanim tokovima* i *Izveštaj o promjenama kapitala*.

- **datoteka u PDF formatu** obuhvaća obrazac '**Opće informacije koje dostavlja CSD**', Tablica 1. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394 (točka 2.1. b), 1. Tehničke upute) i **Bilješke uz financijske izvještaje iz točke 2.1. a), 1. Tehničke upute**, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva.

Ova datoteka sadrži obrazac *Opći podaci o središnjem depozitoriju vrijednosnih papira* i *Bilješke uz financijske izvještaje* koji se dostavljaju u okviru financijskih izvještaja za tromjesečno, šestomjesečno, devetomjesečno razdoblje, te nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja propisanih Pravilnikom o financijskim izvještajima.

- **datoteka u PDF formatu** obuhvaća obrazac '**Opće informacije koje dostavlja CSD**', Tablica 1. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394 (točka 2.1. b), 1. Tehničke upute) i **Bilješke uz financijske izvještaje iz točke 2.1. a), 2. Tehničke upute**, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva.

Ova datoteka sadrži obrazac *Opći podaci o središnjem depozitoriju vrijednosnih papira* i *Bilješke uz financijske izvještaje* koji se dostavljaju u okviru revidiranog godišnjeg financijskog izvještaja propisanog Pravilnikom o financijskim izvještajima.

- **datoteka u XML formatu** koja se odnosi na '**Statistički podaci**' iz Tablice 3. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394 (točka 2.1. b), 2. Tehničke upute), sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Hanfe, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva.

Ova datoteka odnosi se na obrazac *Izveštaj o statističkim podacima središnjeg depozitorija vrijednosnih papira* koji se dostavlja u okviru Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju.

- **datoteka u XML formatu** koja se odnosi na '**Izveštaje o ispunjavanju kapitalnih zahtjeva središnjeg depozitorija vrijednosnih papira (AK-SDVP)**' iz Priloga I. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju (točke 2.1. b), 3. Tehničke upute), sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Hanfe, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva.

Ova datoteka sadrži obrasce *Izveštaji o ispunjavanju kapitalnih zahtjeva središnjeg depozitorija vrijednosnih papira* propisanog Pravilnikom o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju, a obuhvaća obrasce: *Minimalni kapitalni zahtjevi (T_01.00)*, *Kapitalni zahtjevi za operativne, pravne i skrbničke rizike (T_02.00)*, *Kapitalni zahtjevi za investicijski rizik (T_03.00)*, *Kreditni rizik i kreditni rizik druge ugovorne strane - standardizirani pristup kapitalnim zahtjevima (T_03.01)*, *Tržišni rizik - standardizirani pristup pozicijskim rizicima dužničkih instrumenata kojima se trguje (T_03.02)*, *Tržišni rizik - standardizirani pristup specifičnom riziku u sekuritizacijama (T_03.03)*, *Tržišni rizik - standardizirani pristup specifičnom riziku u korelacijskom portfelju namijenjenom trgovanju (T_03.04)*, *Tržišni rizik - standardizirani pristup za pozicijski rizik u vlasničkim instrumentima (T_03.05.)*, *Tržišni rizik - standardizirani pristupi valutnom riziku (T_03.06)*, *Tržišni rizik - standardizirani pristupi robi (T_03.07)*, *Kapitalni zahtjevi za poslovni rizik (T_04.00)*, *Kapitalni zahtjevi za rizik likvidacije ili restrukturiranja (T_05.00)*.

Rokovi dostave propisani su pojedinim pravilnikom koji regulira odgovarajuću vrstu izvještaja.

3.1. Opis datoteke izvještaja u PDF formatu

Datoteke izvještaja u PDF formatu namijenjene su za dostavu izvještaja slobodnog formata.

3.2. Opis datoteke izvještaja u XML formatu

Datoteke izvještaja u XML formatu središnji depozitorij vrijednosnih papira obvezan je izraditi sukladnoj propisanoj XML shemi Hanfe.

Postupak kojim će podatke izvještaja pretvoriti u tako zadani oblik određuje i provodi sam središnji depozitorij vrijednosnih papira.

XML sheme za izradu izvještaja objavljuju se na internetskoj adresi:

<http://reports.hanfa.hr/Documentation>

3.3. Potpisivanje datoteka naprednim elektroničkim potpisom

Potpisivanje datoteka naprednim elektroničkim potpisom koje je središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan dostaviti obavlja se sukladno važećoj [Tehničkoj uputi za primjenu elektroničkog potpisa u postupku izvješćivanja Hanfe](#).

Financijske izvještaje za tromjesečno, šestomjesečno, devetomjesečno razdoblje, nerevidirane godišnje financijske izvještaje i obrasce revidiranih godišnjih financijskih izvještaja propisane **Pravilnikom o financijskim izvještajima** koje je središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan dostavljati Hanfi elektroničkim putem potpisuje Uprava središnjeg depozitorija vrijednosnih papira naprednim elektroničkim potpisom. Iznimno, u slučaju spriječenosti, Uprava središnjeg depozitorija vrijednosnih papira može, sukladno propisima o zastupanju, pisanim putem opunomoćiti drugu osobu za potpisivanje izvještaja naprednim elektroničkim potpisom uz prethodnu obavijest Hanfi.

Izvještaj o statističkim podacima i izvještaje o adekvatnosti kapitala propisane **Pravilnikom o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju**, koje je središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan dostavljati Hanfi elektroničkim putem potpisuje Uprava središnjeg depozitorija vrijednosnih papira naprednim elektroničkim potpisom. Iznimno, u slučaju spriječenosti, Uprava središnjeg depozitorija vrijednosnih papira može, sukladno propisima o zastupanju, pisanim putem opunomoćiti drugu osobu za potpisivanje izvještaja naprednim elektroničkim potpisom uz prethodnu obavijest Hanfi.

3.4. Predaja izvještaja u elektroničkom obliku prema točki II. podtočki 2.1. ove Tehničke upute

Izvešća iz točke II. podtočke 2.1. ove upute koji se Hanfi dostavljaju u elektroničkom obliku, predaju se sukladno važećoj [Tehničkoj uputi za prijavu i rad sa sučeljem sustava za dostavu podataka u elektroničkom obliku](#).

IV. Format i dostava izvještaja u pisanom obliku prema točki II. podtočki 2.2. ove Tehničke upute

Izvještaji navedeni u točki II. podtočki 2.2. ove Tehničke upute za koje je propisano da se dostavljaju Hanfi u pisanom obliku, neposredno ili poštom, podrazumijeva da se dostavljaju:

- u **PDF na trajnom mediju** ili
- u **papirnatom obliku,**

uz popratni dopis koji uvijek mora biti u papirnatij formi s potpisom ovlaštenih osoba.

V. Završno

Ova Tehnička uputa stupa na snagu na dan donošenja od kada se i primjenjuje na izvještaje koje je SDVP dužan dostavljati Hanfi u skladu s **Pravilnikom o financijskim izvještajima**, osim na izvještaje iz članka 6. stavka 2. Pravilnika o financijskim izvještajima na koje se Tehnička uputa prvi put primjenjuje na sljedeće izvještajno razdoblje tijekom godine u poslovnoj godini donošenja rješenja iz članka 732. stavka 4. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine broj 65/18, 17/20 i 83/21; dalje: Zakon).

Ova Tehnička uputa se primjenjuje od dana donošenja i na izvještaje koje je SDVP dužan dostavljati Hanfi u skladu s **Pravilnikom o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju**, osim na izvještaje iz članka 3. stavka 5., članka 4. stavak 3. točke 1. i članka 5. stavka 3. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju na koje se Tehnička uputa prvi put primjenjuje i na sljedeće izvještajno razdoblje tijekom godine u poslovnoj godini donošenja rješenja iz članka 732. stavka 4. Zakona.

Ova Tehnička uputa objavit će se na internetskoj stranici Hanfe.

KLASA: 011-02/21-01/08
URBROJ: 326-01-60-61-21-01

Zagreb, 20. listopada 2021.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr. sc. Ante Žigman