

Na temelju članka 15. točke 7. Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (Narodne novine br. 140/05. i 12/12.), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, na sjednici Upravnog vijeća održanoj dana 21. prosinca 2022. donosi

UPUTU ZA IZRADU I DOSTAVU NADZORNIH IZVJEŠTAJA, FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I OBAVIJESTI SREDIŠNJIH DRUGIH UGOVORNIH STRANA

1. Uvod

Ovom Uputom se detaljnije propisuje format, potpisivanje i način dostave nadzornih izvještaja, financijskih izvještaja, te obavijesti i drugih dokumenata središnjih drugih ugovornih strana koji se dostavljaju Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (dalje: Hanfa) u skladu s člankom 4. važećeg Pravilnika o nadzornim izvještajima središnje druge ugovorne strane (dalje: **Pravilnik o nadzornim izvještajima**) te u skladu s člankom 14. važećeg Pravilnika o strukturi, i sadržaju, načinu i rokovima dostave godišnjih financijskih izvještaja i revizorskog izvješća te primjeni kontnog plana za središnje druge ugovorne strane (dalje: **Pravilnik o financijskim izvještajima**).

Pojmovi koji se koriste u ovoj Uputi imaju istovjetno značenje kao pojmovi upotrijebljeni u Pravilniku o nadzornim izvještajima te u Pravilniku o financijskim izvještajima.

2. Vrste izvještaja i obavijesti

a) Vrste nadzornih izvještaja prema **Pravilniku o nadzornim izvještajima** na koje se ova Uputa odnosi obuhvaćaju izvještaj koji se dostavlja Hanfi prema članku 3. stavku 5. Pravilnika propisan od strane ESMA-e:

1. Obrazac ESMA_CCP data reporting – Izvještaj s podacima potrebnim za razmjenu informacija s kolegijem regulatora u skladu s člankom 17. Uredbe (EU) br. 648/2012,

te izvještaje iz članka 3. stavaka 1. do 4. Pravilnika koji se dostavljaju Hanfi putem sljedećih obrazaca:

2. Obrazac AK-SDUS - Izvještaj o adekvatnosti kapitala središnje druge ugovorne strane, sukladno odredbama Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 152/2013,

3. Obrazac RPN-SDUS - Opći podaci o računima poslovnih namjena koje središnja druga ugovorna strana koristi,

4. Obrazac UK-SDUS - Izvještaj o upravljanju kolateralom: strukturi kolaterala, članova i klijenata te naknadama,

5. Obrazac TEST-SDUS - Izvještaj o provedenom preispitivanju modela, testiranju osjetljivosti, povratnom testiranju otpornosti na stres i retroaktivnom ispitivanju,

6. Obrazac LI-SDUS - Izvještaj o likvidnosnoj potpori i pružateljima likvidnosti.

b) Vrste financijskih izvještaja prema **Pravilniku o financijskim izvještajima** na koje se ova Uputa odnosi, obuhvaćaju sljedeće:

- Godišnje financijske izvještaje središnje druge ugovorne strane koji moraju biti revidirani od strane revizora (te uz godišnje financijske izvještaje, središnja druga ugovorna strana dostavlja i revizorsko izvješće te godišnje izvješće i revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji), a koje čine:

1. Izvještaj o financijskom položaju,
2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
3. Izvještaj o novčanom toku,
4. Izvještaj o promjenama kapitala,
5. Bilješke uz financijske izvještaje.

Hanfa može od središnje druge ugovorne strane zahtijevati dodatne podatke, informacije i objašnjenja za pojedine stavke u godišnjim financijskim izvještajima.

- Financijske izvještaje središnje druge ugovorne strane za razdoblja tijekom poslovne godine kako slijedi:
 - a) za tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujka tekuće godine,
 - b) za šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipnja tekuće godine,
 - c) za devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujna tekuće godine.
- Nerevidirane godišnje financijske izvještaje.

3. Format datoteka nadzornih i financijskih izvještaja, obavijesti i dokumenata

a) Nadzorni izvještaji iz članka 3. stavaka 1. do 4. **Pravilnika o nadzornim izvještajima** dostavljaju se Hanfi u elektroničkom obliku putem propisanih obrazaca u XML formatu (definirani u podtočkama 2.-6. točke 2. a) ove Upute), potpisani u skladu s točkom 7. ove Upute.

Nadzorni izvještaji iz točke 2. a) točke 1. dostavljaju se Hanfi u elektroničkom obliku putem propisanog obrasca u XLS formatu, potpisani u skladu s točkom 7. ove Upute.

Uz nadzorne izvještaje iz točke 2. a) ove Upute središnja druga ugovorna strana može priložiti dokumente iz članka 3. stavka 8. **Pravilnika o nadzornim izvještajima** u svrhu potvrđivanja podataka i navoda u nadzornim izvještajima i obavijestima te ih kao priloge dostaviti u elektroničkom obliku kao datoteke u PDF formatu (maksimalno 20 zasebnih PDF datoteka po dostavi putem reports.hanfa.hr te je za dostavu pdf datoteka koje prelaze broj 20 potrebno ponoviti dostavu putem reports.hanfa.hr), potpisane u skladu s točkom 7. ove Upute.

b) Financijski izvještaji iz članka 13. **Pravilnika o financijskim izvještajima** dostavljaju se Hanfi u elektroničkom obliku putem propisanih obrazaca u XML formatu, potpisani u skladu s točkom 7. ove Upute.

Uz financijske izvještaje iz točke 2. b) ove Upute središnja druga ugovorna strana, kada se radi o godišnjim financijskim izvještajima, dužna je priložiti revizorsko izvješće te godišnje izvješće i revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji iz članka 13. stavka 5. **Pravilnika o financijskim izvještajima**, te u svakom slučaju može priložiti dokumente kojima dostavlja dodatne podatke, informacije i objašnjenja za pojedine stavke u godišnjim financijskim izvještajima u skladu s člankom 4. stavkom 4. **Pravilnika o financijskim izvještajima** te ih kao priloge dostaviti u elektroničkom obliku kao datoteke u PDF formatu (maksimalno 20 zasebnih PDF datoteka po dostavi putem reports.hanfa.hr te je za dostavu pdf datoteka koje prelaze broj 20 potrebno ponoviti dostavu putem reports.hanfa.hr), potpisane u skladu s točkom 7. ove Upute.

4. Opis datoteka nadzornih i financijskih izvještaja u XML formatu

Datoteke izvještaja u XML formatu središnja druga ugovorna strana obvezna je izraditi sukladnoj propisanoj XML shemi Hanfe. Postupak kojim će podatke izvještaja pretvoriti u tako zadani oblik određuje i provodi sama središnja druga ugovorna strana.

XML sheme za izradu nadzornih i financijskih izvještaja objavljuju se na internetskoj adresi: <http://reports.hanfa.hr/Documentation>

5. Opis datoteka nadzornih izvještaja u XLS formatu

Datoteke izvještaja u XLS formatu, koje je središnja druga ugovorna strana dužna dostavljati Hanfi, objavljuju se na internetskoj stranici:

<https://www.hanfa.hr/trziste-kapitala/tehnicke-upute-i-obrasci/#section1>

6. Opis datoteka obavijesti u PDF formatu

Datoteke obavijesti u PDF formatu namijenjene su za dostavu obavijesti i drugih dokumenata slobodnog teksta.

7. Potpisivanje datoteka

Potpisivanje datoteka koje je središnja druga ugovorna strana dužna dostaviti obavlja se sukladno važećoj *Tehničkoj uputi za primjenu elektroničkog potpisa u postupku izvješćivanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga*.

8. Dostava izvještaja i obavijesti

a) Dostava izvještaja prema **Pravilniku o nadzornim izvještajima** vrši se izravnim pristupom računalnom sustavu Hanfe u sustavu za dostavu podataka u elektroničkom obliku (reports.hanfa.hr).

Prijava na računalni sustav Hanfe provodi se u skladu s *Tehničkom uputom za prijavu i rad sa sučeljem sustava za dostavu podataka u elektroničkom obliku*.

U opravdanim slučajevima tehničke nemogućnosti dostave na prethodno opisani način, središnja druga ugovorna strane dužna je svrhu pravodobnog izvješćivanja dostaviti izvještaje iz ove Upute na jedan od sljedećih načina:

- a) putem Elektroničke kontaktne točke Hanfe u elektroničkom obliku
- b) putem pružatelja poštanskih usluga ili
- c) osobnom dostavom.

Središnja druga ugovorna strana je dužna dostaviti podatke kroz *reports.hanfa.hr* čim prestanu razlozi nemogućnosti takve dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od prestanka okolnosti koje su prouzročile tehničku nemogućnost takve dostave.

b) Dostava izvještaja prema **Pravilniku o financijskim izvještajima** vrši se izravnim pristupom računalnom sustavu Hanfe u sustavu za dostavu podataka u elektroničkom obliku (reports.hanfa.hr).

Prijava na računalni sustav Hanfe provodi se u skladu s *Tehničkom uputom za prijavu i rad sa sučeljem sustava za dostavu podataka u elektroničkom obliku*.

Dodatno, dostava izvještaja iz ove Upute vrši se na jedan od sljedećih načina:

- a) putem Elektroničke kontaktne točke Hanfe u elektroničkom obliku
- b) putem pružatelja poštanskih usluga ili
- c) osobnom dostavom.

9. Završno

Stupanjem na snagu ove Upute prestaje važiti Tehnička uputa za izradu i dostavu nadzornih izvještaja, financijskih izvještaja i obavijesti središnjih drugih ugovornih strana 20. listopada 2021., KLASA: 011-02/21-01/09, URBROJ: 326-01-60-61-21-01.

Ova Uputa objavit će se na internetskoj stranici Hanfe te stupa na snagu 1. siječnja 2023. godine.

KLASA: 011-01/22-01/06
URBROJ: 326-01-60-61-22-3
Zagreb, 21. prosinca 2022.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr. sc. Ante Žigman