

Temeljem odredbe članka 15. točke 9. i članka 8. stavak 1. Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga („Narodne novine“ br. 140/05), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Uprave održanoj dana 10. ožujka 2011. godine daje

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

Ova Uputa propisuje način popunjavanja nadzornih izvještaja iz članka 2. stavak 1. točke d), e), f), g) i h) Pravilnika o nadzornim izvještajima za pravne osobe ovlaštene za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti koji je objavljen u „Narodnim novinama“ broj 30/11.

Izrazi koji se koriste u ovoj Uputi imaju sljedeće značenje:

1. **Agencija** je Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga,
2. **ZTK, Zakon** je Zakon o tržištu kapitala („Narodne novine“ br. 88/08, 146/08, 74/09),
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.

I. 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 poslovnih 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. stavak 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. stavak 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.

II. Izvještaj o stanju novčanih sredstava klijenata (Obrazac NS-sredstva nalogodavaca i NS-sredstva klijenata skrbništva)

Obrazac NS 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 datumu 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 nalogodavaca/klijenata skrbništva na poslovnim računima otvorenim u kreditnim institucijama i u internim evidencijama samog investicijskog društva, ukoliko ista postoji.

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

Obrazac UI prikazuje promet po računima nalogodavaca 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 nalogodavaca. Pozicija obuhvaća uplate klijenata i relevantnih osoba investicijskog društva (sukladno članku 4. točka 11. Zakona) na račune nalogodavaca 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 nalogodavaca i skrbničke račune.

Za vlastito trgovanje. Pozicija obuhvaća prijenos vlastitih novčanih sredstava na račune nalogodavaca 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 nalogodavaca i/ili skrbnički račun u svrhu pokrića nedostatnih sredstava klijenata vezano za namiru financijskih instrumenata.

Uplate Središnjeg klirinškog depozitarnog društva. Pozicija obuhvaća uplate novčanih sredstava od strane SKDD-a ostvarenih namirom 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 namirom transakcija 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 nalogodavaca i skrbničke račune koje nisu definirane pozicijama 1. do 4. točke I.

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

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

Za prodane financijske instrumente. Pozicija obuhvaća isplatu novčanih sredstava s računa nalogodavaca 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 nalogodavaca 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.

IV. 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. stavak 1. točke 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. stavak 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. stavak 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 ostvareni 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. stavak 2. točka 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.

V. 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. ZTK, na izvještajni dan.

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

KLASA: 011-02/11-04/7

URBROJ: 326-01-11-3

Zagreb, 10. ožujka 2011.

Predsjednik Uprave

Ante Samodol