

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 28. travnja 2011. godine daje

UPUTU

Za popunjavanje dodatnih izvještaja uz financijske izvještaje investicijskih fondova i dodatnih izvještaja uz financijske izvještaje mirovinskih fondova: Obrasci DIFI, DFIF i DFINF.

Ova Uputa daje objašnjenja pojmova iz nadzornih izvještaja iz članka 2. Pravilnika o izmjenama Pravilnika o financijskim izvještajima mirovinskih fondova koji je objavljen u „Narodnim novinama“ broj 42/11 i članka 1. Pravilnika o izmjenama Pravilnika o obveznom sadržaju, rokovima i obliku obveznih izvješća o radu investicijskih fondova, društava za upravljanje i depozitne banke koji je objavljen u „Narodnim novinama“ broj 42/11.

Izrazi koji se koriste u obrascima DIFI, DFIF i DFINF imaju sljedeća značenja:

Naziv pozicije		Pojašnjenje
1.	Izvještaj o transakcijama s povezanim/relevantnim osobama fonda za razdoblje od _ do _ , u HRK	Unosi se datum početka razdoblja i datum završetka razdoblja za koje se dostavlja izvještaj. Izvještaji se dostavljaju za mjesečna razdoblja, npr. za razdoblje od 01.05.2011. do 31.05.2011.
2.	Naziv povezano/relevantne osobe	Točan naziv pravne osobe ili fizičke osobe ili fonda s kojom je investicijski fond, investicijski fond za ulaganje u nekretnine ili mirovinski fond izvršio transakciju (s financijskim instrumentom).
3.	Opis transakcije	Kupnja ili prodaja financijskog instrumenta, ugovor o oročavanju novčanih sredstava i sl.
4.	Datum transakcije	Datum kada je izvršena transakcija iz „opisa transakcije“.
5.	Količina/nominalna vrijednost	Količina financijskih sredstava (vlasnički instrumenti); Nominalna vrijednost (dužnički instrumenti)
6.	Trošak nabave	Pojedinačna vrijednost financijskog instrumenta
7.	Vrijednost transakcije	Ukupna vrijednost transakcije, uključujući i transakcijske troškove.
8.	Realizirani dobitak (gubitak)	Dobitak ili gubitak ostvaren prilikom prodaje financijskog instrumenta. Prilikom kupnje financijskog instrumenta ova pozicija se ne ispunjava.
9.	Društvo za upravljanje investicijskim	Naziv društva za upravljanje s kojim je investicijski fond ili investicijski fond za ulaganje u nekretnine (za koji se sastavlja izvještaj) izvršio

	fondovima	transakciju s financijskim instrumentom. Napomena: ova pozicija odnosi se samo na društvo koje upravlja investicijskim fondom ili investicijskim fondom za ulaganje u nekretnine za kojeg se sastavlja izvještaj.
10.	Dioničari/imatelji udjela društva za upravljanje investicijskim fondovima	Naziv vlasnika društva za upravljanje s kojim je fond (za koji se sastavlja izvještaj) izvršio transakciju s financijskim instrumentom.
11.	Investicijski fondovi pod upravljanjem društva za upravljanje	Naziv investicijskog fonda kojim upravlja društvo za upravljanje fonda (za koji se sastavlja izvještaj) s kojim je fond (za koji se sastavlja izvještaj) izvršio transakciju s financijskim instrumentom.
12.	Depozitna banka	Naziv depozitne banke fonda (za koji se sastavlja izvještaj) s kojom je fond ostvario transakciju s financijskim instrumentom.
13.	Revizor	Naziv revizora fonda s kojim je fond (za koji se sastavlja izvještaj) izvršio transakciju s financijskim instrumentom.
14.	Investicijska društva/kreditne institucije	Naziv investicijskog društva/kreditne institucije s kojom je fond (za koji se sastavlja izvještaj) izvršio transakciju s financijskim instrumentom.
15.	Ostale povezane/relevantne osobe	Naziv ostale povezane/relevantne osobe s kojom je fond (za koji se sastavlja izvještaj) izvršio transakciju s financijskim instrumentom. Ostale povezane osobe fonda i društva za upravljanje su povezane osobe prema članku 2. Zakona o investicijskim fondovima. Ostale povezane osobe mirovinskog društva i mirovinskog fonda su povezane osobe prema članku 2. Zakona o obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima. Relevantne osobe prema članku 4. Zakona o tržištu kapitala.
16.	Banka skrbnik	Naziv banke skrbnika mirovinskog fonda (za koji se sastavlja izvještaj) s kojom je mirovinski fond izvršio transakciju s financijskim instrumentom.
17.	Mirovinski fondovi pod upravljanjem društva	Naziv mirovinskog fonda kojim upravlja mirovinsko društvo mirovinskog fonda (za koji se sastavlja izvještaj), a sa kojim je mirovinski fond (za koji se sastavlja izvještaj) izvršio transakciju s financijskim instrumentom.
18.	Dioničari/imatelji udjela mirovinskog društva	Naziv vlasnika mirovinskog društva s kojim je mirovinski fond (za koji se sastavlja izvještaj) izvršio transakciju s financijskim instrumentom.
19.	Mirovinsko društvo	Naziv mirovinskog društva s kojim je mirovinski fond (za koji se sastavlja izvještaj) izvršio transakciju s financijskim instrumentom. Napomena: ova pozicija odnosi se samo na mirovinsko društvo koje upravlja mirovinskim fondom za kojeg se sastavlja izvještaj.
20.	Imovina (stanje na izvještajni dan)	Iznos potraživanja prema povezanoj/relevantnoj osobi (s bilo koje osnove) u kunama na zadnji dan izvještajnog razdoblja, npr. 31.05.2011.
21.	Obveze (stanje na izvještajni dan)	Iznos obveza prema povezanoj/relevantnoj osobi (s bilo koje osnove) u kunama na zadnji dan izvještajnog razdoblja, npr. 31.05.2011.

22.	Prihod (za razdoblje od _ do _)	Ostvareni prihodi (s bilo koje osnove) u kunama s povezanom/relevantnom osobom u izvještajnom razdoblju, npr. od 01.05.2011. do 31.05.2011.
23.	Rashod (za razdoblje od _ do _)	Ostvareni rashodi (s bilo koje osnove) u kunama s povezanom/relevantnom osobom u izvještajnom razdoblju, npr. od 01.05.2011. do 31.05.2011.

KLASA: 011-02/11-04/11

URBROJ: 326-01-11-1

Zagreb, 28. travanj 2011.

ZAMJENIK PREDSJEDNIKA

UPRAVE

Željko Kopčić