

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, donijela je dana 13. prosinca 2012. godine tehničku uputu kako slijedi:

TEHNIČKA UPUTA ZA IZRADU I DOSTAVU IZVJEŠTAJA INVESTICIJSKIH FONDOVA U ELEKTRONIČKOM OBLIKU

1. Uvod

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima dužno je za investicijski fond kojim upravlja Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (u daljnjem tekstu: Agencija) dostaviti financijske izvještaje, dodatne izvještaje uz financijske izvještaje i izvješće o udjelničarima/dioničarima investicijskog fonda, u elektroničkom obliku s naprednim elektroničkim potpisom, u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja otvorenih investicijskih fondova, Pravilnikom o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja zatvorenih investicijskih fondova i Pravilnikom o obveznom sadržaju, rokovima i obliku obveznih izvješća o radu investicijskih fondova, društava za upravljanje i depozitne banke.

Ovom uputom za izradu i dostavu izvještaja investicijskog fonda u elektroničkom obliku određuje se format i način dostave istih.

2. Vrste izvještaja

Vrste izvještaja koje se dostavljaju u elektroničkom obliku su:

1. financijski izvještaji za tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno razdoblje, nerevidirani godišnji financijski izvještaji otvorenih investicijskih fondova, izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) fonda i izvještaj o nerealiziranim dobicima (gubicima) fonda (FI-OIF)
2. financijski izvještaji za tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno razdoblje, nerevidirani godišnji financijski izvještaji zatvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom, izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) fonda i izvještaj o nerealiziranim dobicima (gubicima) fonda (FI-ZIF)
3. financijski izvještaji za tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno razdoblje, nerevidirani godišnji financijski izvještaji zatvorenih investicijskih fondova za ulaganje u nekretnine, izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) fonda i izvještaj o nerealiziranim dobicima (gubicima) fonda (FI-IFNE)
4. financijski izvještaji za tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno razdoblje, nerevidirani godišnji financijski izvještaji otvorenih investicijskih fondova rizičnog kapitala, izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) fonda i izvještaj o nerealiziranim dobicima (gubicima) fonda (FI-IFRK)
5. revidirani godišnji financijski izvještaji otvorenih investicijskih fondova (GFI-OIF)
6. revidirani godišnji financijski izvještaji zatvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom (GFI-ZIF)
7. revidirani godišnji financijski izvještaji zatvorenih investicijskih fondova za ulaganje u nekretnine (GFI-IFNE)
8. revidirani godišnji financijski izvještaji otvorenih investicijskih fondova rizičnog kapitala s privatnom ponudom (GFI-IFRK)
9. izvješće o udjelničarima/dioničarima investicijskog fonda (TI-UDIF)
10. izvještaj o transakcijama s povezanim/relevantnim osobama fonda i izvještaj o pozicijama iz odnosa s povezanim/relevantnim osobama fonda (NI-ITPO)

3. Dostava izvještaja

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

- **datoteka u XML formatu** koja obuhvaća skup financijskih izvještaja i dodatnih izvještaja uz financijske izvještaje otvorenog investicijskog fonda sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Agencije, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka čini skup financijskih izvještaja, izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) fonda te izvještaj o nerealiziranim dobicima (gubicima) fonda iz Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja otvorenih investicijskih fondova i Pravilnika o obveznom sadržaju, rokovima i obliku obveznih izvješća o radu investicijskih fondova, društava za upravljanje i depozitne banke koji se dostavljaju u okviru financijskih izvještaja za tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno razdoblje te nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja otvorenog investicijskog fonda.

- **datoteka u XML formatu** koja obuhvaća skup financijskih izvještaja i dodatnih izvještaja uz financijske izvještaje zatvorenog investicijskog fonda s javnom ponudom sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Agencije, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka čini skup financijskih izvještaja, izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) fonda te izvještaj o nerealiziranim dobicima (gubicima) fonda iz Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja zatvorenih investicijskih fondova i Pravilnika o obveznom sadržaju, rokovima i obliku obveznih izvješća o radu investicijskih fondova, društava za upravljanje i depozitne banke koji se dostavljaju u okviru financijskih izvještaja za tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno razdoblje te nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja zatvorenog investicijskog fonda s javnom ponudom.

- **datoteka u XML formatu** koja obuhvaća skup financijskih izvještaja i dodatnih izvještaja uz financijske izvještaje zatvorenog investicijskog fonda za ulaganje u nekretnine sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Agencije, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka čini skup financijskih izvještaja, izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) fonda te izvještaj o nerealiziranim dobicima (gubicima) fonda iz Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja zatvorenih investicijskih fondova i Pravilnika o obveznom sadržaju, rokovima i obliku obveznih izvješća o radu investicijskih fondova, društava za upravljanje i depozitne banke koji se dostavljaju u okviru financijskih izvještaja za tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno razdoblje te nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja zatvorenog investicijskog fonda za ulaganje u nekretnine.

- **datoteka u XML formatu** koja obuhvaća skup financijskih izvještaja i dodatnih izvještaja uz financijske izvještaje otvorenog investicijskog fonda rizičnog kapitala s privatnom ponudom sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Agencije, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka čini skup financijskih izvještaja, izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) fonda te izvještaj o nerealiziranim dobicima (gubicima) fonda iz Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja otvorenih investicijskih fondova i Pravilnika o obveznom sadržaju, rokovima i obliku obveznih izvješća o radu investicijskih fondova, društava za upravljanje i depozitne banke koji se dostavljaju u

okviru financijskih izvještaja za tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno razdoblje te nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja otvorenog investicijskog fonda rizičnog kapitala s privatnom ponudom.

- **datoteka u XML formatu** koja obuhvaća skup revidiranih godišnjih financijskih izvještaja otvorenog investicijskog fonda sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Agencije, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka čini skup financijskih izvještaja iz Pravilnika o strukturi i sadržaju otvorenih investicijskih fondova koji se dostavljaju u okviru revidiranih godišnjih financijskih izvještaja otvorenog investicijskog fonda.

- **datoteka u XML formatu** koja obuhvaća skup revidiranih godišnjih financijskih izvještaja zatvorenog investicijskog fonda s javnom ponudom sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Agencije, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka čini skup financijskih izvještaja iz Pravilnika o strukturi i sadržaju zatvorenih investicijskih fondova koji se dostavljaju u okviru revidiranih godišnjih financijskih izvještaja zatvorenog investicijskog fonda s javnom ponudom.

- **datoteka u XML formatu** koja obuhvaća skup revidiranih godišnjih financijskih izvještaja zatvorenog investicijskog fonda za ulaganje u nekretnine sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Agencije, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka čini skup financijskih izvještaja iz Pravilnika o strukturi i sadržaju zatvorenih investicijskih fondova koji se dostavljaju u okviru revidiranih godišnjih financijskih izvještaja zatvorenog investicijskog fonda za ulaganje u nekretnine.

- **datoteka u XML formatu** koja obuhvaća skup revidiranih godišnjih financijskih izvještaja otvorenog investicijskog fonda rizičnog kapitala s privatnom ponudom sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Agencije, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka čini skup financijskih izvještaja iz Pravilnika o strukturi i sadržaju otvorenih investicijskih fondova koji se dostavljaju u okviru revidiranih godišnjih financijskih izvještaja otvorenog investicijskog fonda rizičnog kapitala s privatnom ponudom.

- **datoteka u XML formatu** koja obuhvaća izvještaje o udjelničarima/dioničarima investicijskog fonda sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Agencije, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ovu datoteku čini izvješće o udjelničarima/dioničarima iz Pravilnika o obveznom sadržaju, rokovima i obliku obveznih izvješća o radu investicijskih fondova, društava za upravljanje i depozitne banke koji se dostavljaju za tromjesečna razdoblja.

- **datoteka u XML formatu** koja obuhvaća dodatne izvještaje uz financijske izvještaje investicijskog fonda sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Agencije, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ovu datoteku čini izvještaj o transakcijama s povezanim/relevantnim osobama fonda i izvještaj o pozicijama iz odnosa s povezanim/relevantnim osobama fonda koji se dostavljaju u okviru mjesečnog izvještaja investicijskog fonda.

- **datoteka u PDF formatu** obuhvaća bilješke uz financijske izvještaje, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka sadrži bilješke uz financijske izvještaje iz članka 3. stavka 6. Pravilnika o strukturi i sadržaju otvorenih investicijskih fondova, a koje se dostavljaju u okviru financijskih izvještaja za tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno razdoblje te nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja otvorenog investicijskog fonda.

- **datoteka u PDF formatu** obuhvaća bilješke uz financijske izvještaje, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka sadrži bilješke uz financijske izvještaje iz članka 3. stavka 6. Pravilnika o strukturi i sadržaju zatvorenih investicijskih fondova, a koje se dostavljaju u okviru financijskih izvještaja za tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno razdoblje te nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja zatvorenog investicijskog fonda s javnom ponudom.

- **datoteka u PDF formatu** obuhvaća bilješke uz financijske izvještaje, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka sadrži bilješke uz financijske izvještaje iz članka 3. stavka 6. Pravilnika o strukturi i sadržaju zatvorenih investicijskih fondova, a koje se dostavljaju u okviru financijskih izvještaja za tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno razdoblje te nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja zatvorenog investicijskog fonda za ulaganje u nekretnine.

- **datoteka u PDF formatu** obuhvaća bilješke uz financijske izvještaje, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka sadrži bilješke uz financijske izvještaje iz članka 3. stavka 6. Pravilnika o strukturi i sadržaju otvorenih investicijskih fondova, a koje se dostavljaju u okviru financijskih izvještaja za tromjesečno, šestomjesečno i devetomjesečno razdoblje te nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja otvorenog investicijskog fonda rizičnog kapitala s privatnom ponudom.

4. Opis datoteke izvještaja u XML formatu

Datoteke izvještaja investicijskog fonda u XML formatu društvo za upravljanje investicijskim fondovima je dužno izraditi sukladno propisanoj XML shemi Agencije.

XML sheme za izradu izvještaja investicijskog fonda nalaze se na internetskim stranicama Agencije (www.hanfa.hr/xml_sheme).

Društva za upravljanje investicijskim fondovima će odrediti način na koji će podatke iz gore navedenih obrazaca unijeti u XML izvještaj, te su odgovorna za izradu istog u skladu s pripremljenom XML shemom.

5. Opis datoteke izvještaja u PDF formatu

Datoteka izvještaja u PDF formatu namijenjena je za dostavu izvještaja slobodnog formata teksta.

6. Potpisivanje datoteka naprednim elektroničkim potpisom

Potpisivanje datoteka naprednim elektroničkim potpisom koje je društvo za upravljanje investicijskim fondovima dužno dostaviti obavlja se u skladu s važećom Tehničkom uputom za primjenu elektroničkog potpisa u postupku izvješćivanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga.

Pravila potpisivanja naprednim elektroničkim potpisom ista su kao i pravila koja vrijede za vlastoručni potpis koji se primjenjuje na pisani oblik izvještaja.

Izvještaje investicijskog fonda potpisuju najmanje dva člana uprave društva za upravljanje investicijskim fondovima naprednim elektroničkim potpisom. Iznimno, u slučaju spriječenosti, uprava društva za upravljanje investicijskim fondovima može, sukladno propisima o zastupanju, pisanim putem opunomoćiti drugu osobu za potpisivanje izvještaja naprednim elektroničkim potpisom uz prethodnu obavijest Agenciji.

7. Predaja izvještaja

Izvještaje iz točke 2. ove tehničke upute društva za upravljanje investicijskim fondovima predaju sukladno važećoj Tehničkoj uputi za prijavu i rad sa sučeljem sustava za dostavu podataka u elektroničkom obliku.

8. Završne odredbe

Ovom tehničkom uputom prestaju važiti:

- Tehnička uputa za izradu i dostavu financijskih izvješća otvorenih investicijskih fondova u elektroničkom obliku od 25. veljače 2010. godine
- Tehnička uputa za izradu i dostavu financijskih izvještaja zatvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom u elektroničkom obliku od 25. veljače 2010. godine
- Tehnička uputa za dostavu financijskih izvještaja investicijskih fondova rizičnog kapitala s privatnom ponudom u elektroničkom obliku od 25. veljače 2010. godine
- Tehnička uputa za izradu i dostavu financijskih izvještaja zatvorenih investicijskih fondova za ulaganje u nekretnine u elektroničkom obliku od 18. veljače 2010. godine
- Tehnička uputa za dostavu dodatnih izvještaja uz financijske izvještaje investicijskog fonda u elektroničkom obliku od 18. veljače 2010. godine
- Tehnička uputa za dostavu dodatnih izvještaja uz financijske izvještaje investicijskog fonda za ulaganje u nekretnine u elektroničkom obliku od 18. veljače 2010. godine
- Tehnička uputa za izradu i dostavu izvješća o udjelničarima/dioničarima investicijskog fonda u elektroničkom obliku od 25. veljače 2010. godine
- Tehnička uputa za izradu i dostavu izvještaja o transakcijama s povezanim osobama mirovinskih i investicijskih fondova u elektroničkom obliku od 28. travnja 2011. godine.

Ova Tehnička uputa stupa na snagu na dan donošenja, a prvi put se primjenjuje za dostavu nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja investicijskih fondova sa stanjem na 31. prosinca 2012. godine, na Izvještaj o udjelničarima/dioničarima investicijskog fonda sa stanjem na 31. prosinca 2012. godine, te na Izvještaj o transakcijama s povezanim/relevantnim osobama fonda i Izvještaj o pozicijama iz odnosa s povezanim/relevantnim osobama fonda za siječanj 2013. godine.

KLASA: 011-02/12-04/13

URBROJ : 326-01-12-2

Zagreb, 13. prosinca 2012.

Predsjednik Upravnog vijeća

Petar-Pierre Matek