

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 (dalje: Agencija), na sjednici Upravnog vijeća održanoj dana 01. ožujka 2013. donosi:

TEHNIČKU UPUTU ZA IZRADU I DOSTAVU IZVJEŠTAJA PRAVNIH OSOBA OVLAŠTENIH ZA PRUŽANJE INVESTICIJSKIH USLUGA I OBAVLJANJE INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI

1. Uvod

Ovom uputom za izradu i dostavu izvještaja pravnih osoba ovlaštenih za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti u elektroničkom obliku (u daljnjem tekstu: izvještaji) 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, devetomjesečno razdoblje i nerevidirani godišnji financijski izvještaj investicijskih društava (FI-ID)
2. revidirani godišnji financijski izvještaji investicijskih društava (GFI-ID)
3. nadzorni izvještaji za pravne osobe ovlaštene za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti (u daljnjem tekstu: pravne osobe; NI-PR, NI-TR, NI-NS, NI-UI, NI-ZK-PP, NI-UP)
4. izvještaji o pokazatelju likvidnosti investicijskog društva (NLS-ID)
5. izvještaji o adekvatnosti kapitala investicijskih društava (AK-ID)
6. revidirani izvještaji o adekvatnosti kapitala investicijskih društava (AK-ID-R)

3. Dostava izvještaja

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

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

Ova datoteka odnosi se na tromjesečne, šestomjesečne, devetomjesečne i nerevidirane godišnje financijske izvještaje investicijskih društava iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava, 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 sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Agencije, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva;

Ova datoteka odnosi se na godišnje financijske izvještaje iz Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava koji se dostavljaju u okviru revidiranog godišnjeg financijskog izvještaja, 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 se odnosi na nadzorni izvještaj za pravne osobe; sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Agencije, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave pravne osobe ili od strane fizičkih osoba koje su u tu svrhu opunomoćene od strane Uprave.

Ova datoteka odnosi se na obrasce *Izvještaj o prihodima i rashodima s osnove pružanja investicijskih usluga i obavljanja investicijskih aktivnosti* i *Izvještaj o upravljanju sredstvima klijenata* koji se dostavljaju u okviru nadzornog izvještaja za pravne osobe iz Pravilnika o nadzornim izvještajima za pravne osobe ovlaštene za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti (u daljnjem tekstu: Pravilnik o nadzornim izvještajima za pravne osobe).

- **datoteka u PDF formatu** obuhvaća obrazac *Opći podaci o investicijskom društvu* i *Bilješke uz financijske izvještaje*, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva.

Ova datoteka sadrži obrazac *Opći podaci o investicijskom društvu* 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 strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava.

- **datoteka u PDF formatu** obuhvaća obrazac *Opći podaci o investicijskom društvu* i *Bilješke uz financijske izvještaje*, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva.

Ova datoteka sadrži obrazac *Opći podaci o investicijskom društvu* i *Bilješke uz financijske izvještaje* koji se dostavljaju u okviru revidiranog godišnjeg financijskog izvještaja propisanog Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava.

- **datoteka u PDF formatu** obuhvaća obrazac *Opći podaci o pravnoj osobi*, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave pravne osobe ili od strane fizičkih osoba koje su u tu svrhu opunomoćene od strane Uprave.

Ova datoteka sadrži obrazac *Opći podaci o pravnoj osobi* koji se dostavlja u okviru nadzornog izvještaja propisanog Pravilnikom o nadzornim izvještajima za pravne osobe.

- **datoteka u XLS formatu** odnosi se na obrazac *Izvještaj o upravljanju portfeljem: strukturi imovine, klijenata i naknadama*, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave pravne osobe ili od strane fizičkih osoba koje su u tu svrhu opunomoćene od strane Uprave.

Ova datoteka sadrži obrazac *Izvještaj o upravljanju portfeljem: strukturi imovine, klijenata i naknadama* koji se dostavlja u okviru nadzornog izvještaja propisanog Pravilnikom o nadzornim izvještajima za pravne osobe.

- **datoteka u XLS formatu** odnosi se na obrazac *Opći podaci o transakcijskim računima*, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave pravne osobe ili od strane fizičkih osoba koje su u tu svrhu opunomoćene od strane Uprave.

Ova datoteka sadrži obrazac *Opći podaci o transakcijskim računima* koji se dostavlja u okviru nadzornog izvještaja propisanog Pravilnikom o nadzornim izvještajima za pravne osobe.

- **datoteka u XLS formatu** odnosi se na obrazac *Izveštaj o stanju novčanih sredstava klijenata*, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave pravne osobe ili od strane fizičkih osoba koje su u tu svrhu opunomoćene od strane Uprave.

Ova datoteka sadrži obrazac *Izveštaj o stanju novčanih sredstava klijenata* koji se dostavlja u okviru nadzornog izvještaja propisanog Pravilnikom o nadzornim izvještajima za pravne osobe.

- **datoteka u XLS formatu** odnosi se na obrazac *Izveštaj o prometu po računima poslovnih namjena*, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave pravne osobe ili od strane fizičkih osoba koje su u tu svrhu opunomoćene od strane Uprave.

Ova datoteka sadrži obrazac *Izveštaj o prometu po računima poslovnih namjena* koji se dostavlja u okviru nadzornog izvještaja propisanog Pravilnikom o nadzornim izvještajima za pravne osobe.

- **datoteka u XLS formatu** odnosi se na obrasce *Izveštaj o ostvarenom prometu i obračunatim prihodima s osnove pružanja odabranih investicijskih usluga*, te *Izveštaj o danim/primljenim kreditima i zajmovima*, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave pravne osobe ili od strane fizičkih osoba koje su u tu svrhu opunomoćene od strane Uprave.

Ova datoteka sadrži obrazac *Izveštaj o ostvarenom prometu i obračunatim prihodima s osnove pružanja odabranih investicijskih usluga*, te *Izveštaj o danim/primljenim kreditima i zajmovima* koji se dostavlja u okviru nadzornog izvještaja propisanog Pravilnikom o nadzornim izvještajima za pravne osobe.

- **datoteka u XLS formatu** obuhvaća *Izveštaj o pokazatelju likvidnosti investicijskog društva*, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva.

Ova datoteka sadrži *Izveštaj o pokazatelju likvidnosti investicijskog društva* propisanog Pravilnikom o likvidnosti investicijskih društava.

- **datoteka u XLS formatu** obuhvaća *Izveštaj o adekvatnosti kapitala investicijskog društva*, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva.

Ova datoteka sadrži *Izveštaj o adekvatnosti kapitala investicijskog društva* propisanog Pravilnikom o izvještavanju o adekvatnosti kapitala investicijskih društava.

- **datoteka u XLS formatu** obuhvaća obrasce *Izveštaja o adekvatnosti kapitala* koji su sastavni dio revidiranog izvještaja o adekvatnosti kapitala investicijskog društva, potpisana naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave društva.

Ova datoteka sadrži obrasce izvještaja o adekvatnosti kapitala koji su sastavni dio revidiranog izvještaja o adekvatnosti kapitala investicijskog društva, propisanog Pravilnikom o izvještavanju o adekvatnosti kapitala investicijskih društava.

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

4. Opis datoteke izvještaja u PDF formatu

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

5. Datoteka izvještaja u XML formatu

Datoteke izvještaja u XML formatu pravna osoba ovlaštena za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti obvezna je izraditi sukladnoj propisanoj XML shemi Agencije.

Postupak kojim će podatke izvještaja pretvoriti u tako zadani oblik određuje i provodi sama pravna osoba ovlaštena za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti.

XML sheme za izradu izvještaja objavljuju se na internetskoj adresi:

http://www.hanfa.hr/xml_scheme.

6. Datoteka izvještaja u XLS formatu

Datoteke izvještaja koje su pravne osobe ovlaštene za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti dužne dostavljati Agenciji u XLS formatu objavljuju se na internetskoj stranici:

<http://www.hanfa.hr/obrasci>.

7. Potpisivanje datoteka naprednim elektroničkim potpisom

Potpisivanje datoteka naprednim elektroničkim potpisom koje je pravna osoba ovlaštena za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti dužna dostaviti obavlja se sukladno 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 izvješća.

Financijske izvještaje za tromjesečno, šestomjesečno, devetomjesečno razdoblje, nerevidirane godišnje financijske izvještaje i obrasce revidiranih godišnjih financijskih izvještaja koje je investicijsko društvo dužno dostavljati Agenciji elektroničkim putem potpisuje **Uprava investicijskog društva** naprednim elektroničkim potpisom. Iznimno, u slučaju spriječenosti, Uprava investicijskog društva može, sukladno propisima o zastupanju, pisanim putem opunomoćiti drugu osobu za potpisivanje izvještaja naprednim elektroničkim potpisom uz prethodnu obavijest Agenciji.

Izvještaje o pokazatelju likvidnosti, izvještaje o adekvatnosti kapitala, obrasce revidiranih izvještaja o adekvatnosti kapitala, nadzorne izvještaje propisane Pravilnikom o nadzornim izvještajima za pravne osobe koje je investicijsko društvo dužno dostavljati Agenciji elektroničkim putem potpisuje **Uprava investicijskog društva ili fizička osoba koja je u tu svrhu opunomoćena od strane Uprave**. U slučaju da Potpisnik ovlasti drugu fizičku osobu za potpisivanje Datoteke dužan je dostaviti Agenciji punomoć u obliku papirnatoг dokumenta. Punomoć obavezno sadrži ime i prezime opunomoćenika ili više njih, te opseg ovlasti potpisivanja Datoteke naprednim elektroničkim potpisom. Obveznik je dužan Agenciji bez odgode prijaviti promjenu opunomoćenika za potpisivanje.

Nadzorne izvještaje za pravne osobe koje je **društvo za upravljanje investicijskim fondovima s javnom ponudom** dužno dostavljati Agenciji sukladno Pravilniku o nadzornim izvještajima za pravne osobe elektroničkim putem potpisuje **Uprava društva ili fizička osoba koja je u tu svrhu opunomoćena od strane Uprave**. U slučaju da Potpisnik ovlasti drugu fizičku osobu za potpisivanje Datoteke dužan je dostaviti Agenciji punomoć u obliku papirnatoг dokumenta. Punomoć obavezno sadrži ime i prezime opunomoćenika ili više njih, te opseg ovlasti potpisivanja Datoteke naprednim

elektroničkim potpisom. Obveznik je dužan Agenciji bez odgode prijaviti promjenu opunomoćenika za potpisivanje.

Nadzorne izvještaje za pravne osobe koje je **kreditna institucija** dužna dostavljati Agenciji sukladno Pravilniku o nadzornim izvještajima za pravne osobe elektroničkim putem potpisuje **Uprava pravne osobe ili fizička osoba koja je u tu svrhu opunomoćena od strane Uprave**. U slučaju da Potpisnik ovlasti drugu fizičku osobu za potpisivanje Datoteke dužan je dostaviti Agenciji punomoć u obliku papirnatoг dokumenta. Punomoć obavezno sadrži ime i prezime opunomoćenika ili više njih, te opseg ovlasti potpisivanja Datoteke naprednim elektroničkim potpisom. Obveznik je dužan Agenciji bez odgode prijaviti promjenu opunomoćenika za potpisivanje.

8. Predaja izvješća

Izvješća iz točke 2. ove tehničke upute pravnih osoba predaju se sukladno važećoj Tehničkoj uputi za prijavu i rad sa sučeljem sustava za dostavu podataka u elektroničkom obliku.

9. Završno

Ovom tehničkom uputom prestaju važiti:

- Tehnička uputa za dostavu izvještaja o adekvatnosti kapitala investicijskih društava u elektroničkom obliku od dana 18. lipnja 2009. godine,
- Tehnička uputa za dostavu izvještaja o neto likvidnim sredstvima investicijskih društava u elektroničkom obliku od dana 15. listopada 2009. godine,
- Tehnička uputa za dostavu financijskih izvještaja investicijskih društava u elektroničkom obliku od dana 11. ožujka 2010. godine,
- Tehnička uputa za izradu i dostavu nadzornih izvještaja za pravne osobe ovlaštene za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti u elektroničkom obliku od dana 10. ožujka 2011. godine.

Ova Tehnička uputa stupa na snagu na dan donošenja, a prvi put se primjenjuje za dostavu financijskog izvještaja za prvo tromjesečje 2013., nadzornog izvještaja iz članka 2. stavak 1. točka a) do c) Pravilnika o nadzornim izvještajima za pravne osobe za prvo tromjesečje 2013., nadzornog izvještaja iz članka 2. stavak 1. točke d) i h) za ožujak 2013., nadzornog izvještaja iz članka 2. stavak 1. točka e) odmah po nastanku obveze promjene te po svakoj promjeni podataka koja nastupi u navedenom izvještaju nakon 31. ožujka 2013., nadzornog izvještaja iz članka 2. stavak 1. točke f) i g) za kalendarski tjedan od 25. do 29. ožujka 2013., izvještaj o pokazatelju likvidnosti investicijskog društva za ožujak 2013., izvještaj o adekvatnosti kapitala investicijskih društava sa stanjem na dan 31. ožujak 2013. godine.

KLASA: 011-02/13-04/5
URBROJ: 326-331-13-1
Zagreb, 01. ožujka 2013.

Predsjednik Upravnog vijeća
Petar-Pierre Matek