

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, održanoj 21. prosinca 2022. donosi

UPUTU ZA IZRADU I DOSTAVU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA RAZDOBLJA TIJEKOM GODINE, IZVJEŠTAJA O PERIODIČKIM I STATISTIČKIM PODACIMA I IZVJEŠTAJA O ISPUNJAVANJU KAPITALNIH ZAHTEVA SREDIŠNJEG DEPOZITORIJA VRIJEDNOSNIH PAPIRA

I. Uvod

Ovom Uputom za izradu i dostavu izvještaja središnjeg depozitorija vrijednosnih papira određuje se format, potpisivanje i način dostave:

1.1. godišnjih financijskih izvještaja i financijskih izvještaja za razdoblje tijekom godine koje je središnji depozitorij vrijednosnih papira (dalje: SDVP) dužan dostaviti Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (dalje: Hanfa) u skladu s člankom 6. važećeg *Pravilnika o strukturi, sadržaju, načinu i rokovima dostave godišnjih financijskih izvještaja i revizorskog izvješća, financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine te primjeni kontnog plana za središnji depozitorij vrijednosnih papira* (dalje: Pravilnik o financijskim izvještajima).

1.2. izvještaja o statističkim podacima i izvještaja o ispunjavanju kapitalnih zahtjeva koje je SDVP dužan dostaviti Hanfi u skladu s člankom 6. važećeg *Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju od strane središnjeg depozitorija vrijednosnih papira te druge države članice* (dalje: Pravilnik o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju).

Pojmovi korišteni u ovoj Uputi su istovjetni onima koji su definirani Pravilnikom o financijskim izvještajima i Pravilnikom o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju.

II. Vrste izvještaja i način dostave

2.1. 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)**.

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.

2.2. Dostava izvještaja prema **Pravilniku o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju** izravnim pristupom računalnom sustavu Hanfe u sustavu za dostavu podataka **u elektroničkom obliku putem reports.hanfa.hr** vrijedi za sljedeće izvještaje:

1. izvještaj članka 3. stavka 2. prva alineja (**'Opće informacije koje dostavlja CSD'**, Tablica 1. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394)
2. izvještaj članka 3. stavka 2. prva alineja (**'Statistički podaci'**, Tablica 3. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394)
3. izvještaj iz članka 4. (**'Izvještaji o ispunjavanju kapitalnih zahtjeva središnjeg depozitorija vrijednosnih papira (AK-SDVP)**', Prilog I. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju).

Za razliku od prethodnog, dostava izvještaja prema **Pravilniku o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju**, i to za:

1. izvještaj iz članka 3. stavka 2. druga alineja, a u vezi s člankom 6. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju (**'Informacije povezane s periodičnim događajima'**, Tablica 2. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394),
2. **izvještaj koji se odnosi na obavijest o padu ispod kapitalnih zahtjeva** koji se dostavlja Hanfi bez odgode u skladu s člankom 4. stavkom 4., a u vezi s člankom 6. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju,
3. **izvještaji iz članka 5. stavka 7.**, a u vezi s člankom 6. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju koji se odnose na opće informacije iz Tablice 1., periodične događaje iz Tablice 2. te statističke podatke iz Tablice 3. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394,

izvršava se na jedan od sljedećih načina:

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

III. Format izvještaja iz točke II. ove Upute koji se dostavljaju putem reports.hanfa.hr

Izvještaji iz točke II. ove Upute koji dostavljaju **putem reports.hanfa.hr** dostavljaju u formatu i datotekama kako slijedi:

datoteka u XML formatu koja obuhvaća financijske izvještaje (točka 2.1. ove Upute) sukladno propisanoj **shemi** objavljenoj na internetskim stranicama Hanfe;

Ova datoteka odnosi se na tromjesečne, šestomjesečne, devetomjesečne i nerevidirane godišnje financijske izvještaje središnjeg depozitorija vrijednosnih papira iz **Pravilnika o financijskim izvještajima**, 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 (točka 2.2. ove Upute) sukladno propisanoj **shemi** objavljenoj na internetskim stranicama Hanfe;

Ova datoteka odnosi se na godišnje financijske izvještaje iz **Pravilnika o financijskim izvještajima** 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 PDF formatu obuhvaća obrazac **'Opće informacije koje dostavlja CSD'**, Tablica 1. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394 (točka 2.2. ove Upute) i **Bilješke uz financijske izvještaje iz točke 2.2. ove Upute**.

Ova datoteka sadrži obrazac *Opći podaci o središnjem depozitoriju vrijednosnih papira* 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 financijskim izvještajima.

□ **datoteka u PDF formatu** obuhvaća obrazac '**Opće informacije koje dostavlja CSD**', Tablica 1. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394 (točka 2.1. ove Upute) i **Bilješke uz financijske izvještaje iz točke 2.1. ove Upute**.

Ova datoteka sadrži obrazac *Opći podaci o središnjem depozitoriju vrijednosnih papira* i *Bilješke uz financijske izvještaje* koji se dostavljaju u okviru revidiranog godišnjeg financijskog izvještaja propisanog Pravilnikom o financijskim izvještajima.

□ **datoteka u XML formatu** koja se odnosi na '**Statistički podaci**' iz Tablice 3. Priloga II. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2017/394 (točka 2.2. ove Upute), sukladno propisanoj shemi objavljenj na internetskim stranicama Hanfe.

Ova datoteka odnosi se na obrazac *Izveštaj o statističkim podacima središnjeg depozitorija vrijednosnih papira* koji se dostavlja u okviru Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju.

□ **datoteka u XML formatu** koja se odnosi na '**Izveštaje o ispunjavanju kapitalnih zahtjeva središnjeg depozitorija vrijednosnih papira (AK-SDVP)**' iz Priloga I. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju (točke 2.2. ove Upute), sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Hanfe.

Ova datoteka sadrži obrasce *Izveštaji o ispunjavanju kapitalnih zahtjeva središnjeg depozitorija vrijednosnih papira* propisanog Pravilnikom o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju, a obuhvaća obrasce: *Minimalni kapitalni zahtjevi (T_01.00)*, *Kapitalni zahtjevi za operativne, pravne i skrbničke rizike (T_02.00)*, *Kapitalni zahtjevi za investicijski rizik (T_03.00)*, *Kreditni rizik i kreditni rizik druge ugovorne strane - standardizirani pristup kapitalnim zahtjevima (T_03.01)*, *Tržišni rizik - standardizirani pristup pozicijskim rizicima dužničkih instrumenata kojima se trguje (T_03.02)*, *Tržišni rizik - standardizirani pristup specifičnom riziku u sekuritizacijama (T_03.03)*, *Tržišni rizik - standardizirani pristup specifičnom riziku u korelacijskom portfelju namijenjenom trgovanju (T_03.04)*, *Tržišni rizik - standardizirani pristup za pozicijski rizik u vlasničkim instrumentima (T_03.05.)*, *Tržišni rizik - standardizirani pristupi valutnom riziku (T_03.06)*, *Tržišni rizik - standardizirani pristupi robi (T_03.07)*, *Kapitalni zahtjevi za poslovni rizik (T_04.00)*, *Kapitalni zahtjevi za rizik likvidacije ili restrukturiranja (T_05.00)*.

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

3.1. Opis datoteke izvještaja u PDF formatu

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

3.2. Opis datoteke izvještaja u XML formatu

Datoteke izvještaja u XML formatu središnji depozitorij vrijednosnih papira obvezan je izraditi sukladno propisanoj XML shemi Hanfe.

Postupak kojim će podatke izvještaja pretvoriti u tako zadani oblik određuje i provodi sam središnji depozitorij vrijednosnih papira.

XML sheme za izradu izvještaja objavljuju se na internetskoj adresi:

<http://reports.hanfa.hr/Documentation>

3.3. Potpisivanje datoteka

Potpisivanje datoteka koje je središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan dostaviti obavlja se sukladno važećoj *Tehničkoj uputi za primjenu elektroničkog potpisa u postupku izvješćivanja Hanfe.*

3.4. Predaja izvještaja u elektroničkom obliku

Izvješća koja je središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan dostaviti Hanfi(u elektroničkom obliku, predaju se sukladno važećoj *Tehničkoj uputi za prijavu i rad sa sučeljem sustava za dostavu podataka u elektroničkom obliku.*

IV. Završno

Stupanjem na snagu ove Upute prestaje važiti Tehnička uputa za izradu i dostavu godišnjih financijskih izvještaja i financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine, izvještaja o periodičkim i statističkim podacima i izvještaja o ispunjavanju kapitalnih zahtjeva središnjeg depozitorija vrijednosnih papira od 20. listopada 2021., KLASA: 011-02/21-01/08, 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: 326-01-60-61-22-4
Zagreb, 21. prosinca 2022.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr. sc. Ante Žigman