

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: Hanfa), na sjednici Upravnog vijeća održanoj dana 21. prosinca 2022. donosi:

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 njihove dostave.

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-NS, NI-UP, NI-VP, NI-PD)
4. izvještaji o adekvatnosti kapitala investicijskih društava (BZ-ID)
5. revidirani izvještaji o adekvatnosti kapitala investicijskih društava (BZ-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 Hanfe, potpisana 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 Hanfe, potpisana 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,*

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izveštaj o novčanim tokovima i Izveštaj o promjenama kapitala.

- **datoteka u XML formatu** koja se odnosi na nadzorni izvještaj za pravne osobe; sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Hanfe, potpisana 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 *Izveštaj o prihodima i rashodima s osnove pružanja investicijskih usluga i obavljanja investicijskih aktivnosti* i *Izveštaj 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 i pomoćnih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti, tržišnog posrednika, podružnice investicijskog društva iz druge države članice i treće zemlje (u daljnjem tekstu: Pravilnik o nadzornim izvještajima).

- **datoteka u XML formatu** koja se odnosi na nadzorni izvještaj za pravne osobe; sukladno propisanoj shemi objavljenoj na internetskim stranicama Hanfe, potpisana od strane Uprave pravne osobe ili od strane fizičkih osoba koje su u tu svrhu opunomoćene od strane Uprave.

Ova datoteka odnosi se na obrazac *Izveštaj o financijskim instrumentima u vlastitom portfelju Društva* koji se dostavlja u okviru nadzornog izvještaja propisanog Pravilnikom o nadzornim izvještajima za pravne osobe.

- **datoteka u PDF formatu** obuhvaća obrazac *Opći podaci o investicijskom društvu i Bilješke uz financijske izvještaje*, potpisana 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 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 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.

- **datoteka u XLS formatu** odnosi se na obrazac *Izveštaj o upravljanju portfeljem: strukturi imovine, klijenata i naknadama*, potpisana 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 upravljanju portfeljem: strukturi imovine, klijenata i naknadama* koji se dostavlja u okviru nadzornog izvještaja propisanog Pravilnikom o nadzornim izvještajima.

- **datoteka u XLS formatu** odnosi se na obrazac *Izveštaj o stanju novčanih sredstava klijenata*, potpisana 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.

- **datoteka u XLS formatu** odnosi se na obrazac *Izveštaj o prodaji/distribuciji investicijskih proizvoda*, potpisana 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 prodaji/distribuciji investicijskih proizvoda* koji se dostavlja u okviru nadzornog izvještaja propisanog Pravilnikom o nadzornim izvještajima.

- **datoteka u XBRL formatu** potpisana od strane Uprave društva, koja obuhvaća skup tromjesečnih/godišnjih kvantitativnih informacija, u skladu s XBRL taksonomijom razvijenom od strane EBA-e.

Ova datoteka čini skup kvantitativnih informacija u okviru izvještavanja o adekvatnosti kapitala investicijskih društava propisanog Pravilnikom o upravljanju rizicima, adekvatnosti kapitala, likvidnosti i korištenju mogućnosti i diskrecijskih prava iz Uredbe (EU) 2019/2033.

- **datoteka u XBRL formatu** potpisana od strane Uprave društva, koja obuhvaća skup godišnjih kvantitativnih informacija, u skladu s XBRL taksonomijom razvijenom od strane EBA-e.

Ova datoteka čini skup kvantitativnih informacija u okviru revidiranog izvještaja o adekvatnosti kapitala investicijskog društva, propisanog Pravilnikom o upravljanju rizicima, adekvatnosti kapitala, likvidnosti i korištenju mogućnosti i diskrecijskih prava iz Uredbe (EU) 2019/2033.

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 Hanfe.

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://reports.hanfa.hr/Documentation>

6. Datoteka izvještaja u XLS formatu

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

<https://www.hanfa.hr/trziste-kapitala/tehnicke-upute-i-obrasci/>

7. Datoteka izvještaja u XBRL formatu

Datoteke izvještaja u XBRL formatu investicijsko društvo obvezno je izraditi u skladu s važećom XBRL Taksonomijom razvijenom od strane EBA-e. Postupak kojim će podatke izvješća pretvoriti u tako zadani oblik određuje i provodi samo investicijsko društvo. Informacije oko Data Point modela i XBRL Taksonomije EBA objavljuje na svojim web stranicama.

8. Potpisivanje datoteka

Potpisivanje datoteka koje je pravna osoba ovlaštena za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti dužna dostaviti obavlja se u skladu s važećom *Tehničkom uputom za primjenu elektroničkog potpisa u postupku izvješćivanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga*.

Pravila potpisivanja 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 Hanfi elektroničkim putem potpisuje **Uprava investicijskog društva**. Iznimno, u slučaju spriječenosti, Uprava investicijskog društva može, sukladno propisima o zastupanju, opunomoćiti drugu osobu za potpisivanje navedenih izvještaja. Punomoć se dostavlja Hanfi i obavezno sadrži ime i prezime opunomoćenika ili više njih te opseg ovlasti potpisivanja.

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

Nadzorne izvještaje za pravne osobe koje je

- **društvo za upravljanje investicijskim fondovima**
- **tržišni posrednik**
- **podružnica investicijskog društva iz druge države članice**
- **podružnica investicijskog društva iz treće zemlje**
- **kreditna institucija**
- **podružnica kreditne institucije iz druge države članice** dužno dostavljati Hanfi

sukladno Pravilniku o nadzornim izvještajima potpisuje **Uprava društva ili fizička osoba koja je u tu svrhu opunomoćena od strane Uprave**. U slučaju da Uprava investicijskog društva ovlasti drugu fizičku osobu za potpisivanje Datoteke, dužna je dostaviti Hanfi punomoć.

Punomoć obavezno sadrži ime i prezime opunomoćenika ili više njih, te opseg ovlasti potpisivanja Datoteke. Uprava investicijskog društva je dužna Hanfi bez odgode prijaviti promjenu opunomoćenika za potpisivanje.

9. Predaja izvješća

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

10. Završno

Stupanjem na snagu ove upute prestaje važiti Tehnička uputa za izradu i dostavu izvještaja pravnih osoba ovlaštenih za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti od 30. travnja 2019. godine (KLASA: 011-02/19-01/03, URBROJ: 326-01-40-42-19-1).

Ova uputa stupa na snagu i primjenjuje se od 1. siječnja 2023. godine.

KLASA: 011-01/22-12/03
URBROJ: 326-01-40-42-22-1
Zagreb, 21. prosinca 2022.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr.sc. Ante Žigman