

Temeljem odredbe članka 15. točke 9. i članka 8. stavak 1. Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (Narodne novine, broj 140/05.), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Uprave održanoj dana 19. ožujka 2009. godine daje

**UPUTU**  
**za popunjavanje nadzornih izvještaja za pravne osobe ovlaštene za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti**

Predmetni izvještaji definirani su Pravilnikom o nadzornim izvještajima za pravne osobe ovlaštene za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti koji je objavljen u Narodnim novinama broj 22/09.

**I. Izvještaj o prihodima i rashodima s osnove pružanja investicijskih usluga i obavljanja investicijskih aktivnosti (Obrazac PR).**

Obrazac PR iskazuje financijski rezultat (uspješnost) pravnih osoba temeljem obavljanja investicijskih usluga i aktivnosti iz članka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine broj 88/08, 146/08) (dalje: Zakon).

**Prihodi temeljem obavljanja investicijskih usluga i aktivnosti** Pozicija obuhvaća ukupnu vrijednost prihoda koje pravna osoba ostvari za izvještajno razdoblje pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. stavak 1. Zakona.

**Prihod od zaprimanja i prijenosa naloga u svezi jednog ili više financijskih instrumenata za izvršavanje naloga klijenata** Pozicija obuhvaća prihod od naknada i provizija ostvaren od zaprimanja i prijenosa naloga u svezi jednog ili više financijskih instrumenata u izvještajnom razdoblju (članak. 5. stavak 1, točka 1.).

**Prihod od izvršenja naloga za klijenta** Pozicija obuhvaća prihod od naknada i provizija ostvaren od izvršenja naloga za klijenta (članak. 5. stavak 1, točka 2. Zakona).

**Prihodi od aktivnosti trgovanja za vlastiti račun** Pozicija prihodi od aktivnosti trgovanja za vlastiti račun obuhvaća realizirane i nerealizirani dobitke s osnove ulaganja u financijske instrumente klasificirane sukladno primjeni MRS-a 39 u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, realizirane dobitke od financijske imovine namjenjena za prodaju sukladno klasifikaciji financijske imovine iz MRS-a 39, i slične prihode ostvarene temeljem ulaganja u financijske instrumente iz prethodno navedene dvije skupine financijske imovine (obračunate kamate na dužničke vrijednosne papire i dividende) članak. 5. stavak 1, točka 3. Zakona.

**Prihod od upravljanja portfeljem** Pozicija prihod od naknada i provizija ostvareni temeljem pružanja usluge upravljanja portfeljem financijskih instrumenata za račun klijenta (članak. 5. stavak 1, točka 4. Zakona).

**Prihod od investicijskog savjetovanja** Pozicija obuhvaća obračunate prihode od naknada i provizija od pružanja usluge investicijskog savjetovanja (članak. 5. stavak 1, točka 5. Zakona).

**Prihod od usluga ili aktivnosti provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa** Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje temeljem naknada i provizija ostvarenih pružanjem usluga ili obavljanjem aktivnosti provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa (članak. 5. stavak 1, točka 6. Zakona).

**Prihod od usluga ili aktivnosti provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez obveze otkupa** Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje od naknada i provizija ostvarenih pružanjem usluga ili obavljanjem aktivnosti provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez obveze otkupa (članak. 5. stavak 1, točka 7. Zakona).

**Prihod od upravljanja MTP** Prihodi ostvareni od upravljanja MTP (članak. 5. stavak 1, točka 8. Zakona).

**Prihodi temeljem obavljanja pomoćnih usluga** Pozicija iskazuje ukupnu vrijednost prihoda koje pravna osoba ostvari pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članak. 5. stavak 2. Zakona.

**Prihod od pohrane i administriranja financijskih instrumenata za račun klijenata i skrbništva** Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje od naknada i provizija ostvarenih

pohranom i administriranjem financijskih instrumenata za račun klijenta, uključujući i poslove skrbništva i s tim povezane usluge, kao na primjer upravljanje novčanim sredstvima, odnosno instrumentima osiguranja (članak. 5. stavak 2, točka 1. Zakona). Nadalje, ova pozicija uključuje i prihode od naknade koje ostvaruje depozitna banka prema Zakonu o investicijskim fondovima.

**Prihod od kredita ili zajma ulagatelju kako bi mu se omogućilo zaključenje transakcije ako je u transakciju uključena pravna osoba koja odobrava zajam ili kredit.** Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje od naknada i kamata ostvarenih davanjem kredita ili zajma ulagatelju kako bi mu se omogućilo zaključenje transakcije s jednim ili više financijskih instrumenata, (članak. 5. stavak 2, točka 2. Zakona).

**Prihod od savjetovanja o strukturi kapitala, poslovnim strategijama i srodnim pitanjima** Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje od naknada i provizija ostvarenih od savjetovanja o strukturi kapitala, poslovnim strategijama i srodnim pitanjima, kao i savjetovanje i usluge vezane uz spajanja i stjecanja udjela u društvima (članak. 5. stavak 2, točka 3. Zakona).

**Prihod od obavljanja usluga deviznog poslovanja vezane uz pružanje investicijskih usluga** Pozicija obuhvaća obračunate prihode za izvještajno razdoblje ostvarene pružanjem usluga deviznog poslovanja ako su vezane uz pružanje investicijskih usluga (članak. 5. stavak 2, točka 4. Zakona).

**Ostali prihodi od pomoćnih usluga** Pozicija obuhvaća ostale ranije nespomenute prihode ostvarene pružanjem pomoćnih usluga (primjerice investicijsko istraživanje i financijske analize, kao i davanja ostalih preporuka koje se odnose na transakcije s financijskim instrumentima i slične usluge).

**Rashod od provizija i naknada** Pozicija obuhvaća obračunate rashode u izvještajnom razdoblju za naknade i provizije koje nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona koje pravna osoba obavlja za račun klijenta i za vlastiti račun.

**Troškovi usluga uređenog tržišta** Pozicija obuhvaća obračunate rashode za naknade koji nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona koje obračunava tržišni operater koji vodi i/ili upravlja uređenim tržištem

**Troškovi usluga MTP** Pozicija obuhvaća obračunate rashode za naknade koji nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona koje obračunava operater MTP koji upravlja multilateralnom trgovinskom platformom.

**Troškovi usluga klirinške organizacije** Pozicija obuhvaća obračunate rashode u izvještajnom razdoblju za naknade koji nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona koje obračunava klirinška organizacija za izvršene usluge.

**Troškovi usluga drugog investicijskog društva** Pozicija obuhvaća obračunate rashode za naknade koji nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona koje se plaćaju drugim investicijskim društvima.

**Troškovi vezanog zastupnika** Pozicija obuhvaća obračunate rashode za naknade koji nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona koje se plaćaju vezanom zastupniku za izvršene usluge.

**Troškovi naknada za Fond za zaštitu** Pozicija obuhvaća obračunate rashode za doprinos koji član Fonda za zaštitu ulagatelja obavezan plaćati temeljem članka 236. i 237. Zakona.

**Vrijednosno usklađenje potraživanja za naknade i provizije** Pozicija iskazuje iznos otpisanih potraživanja od pružanja investicijskih usluga i obavljanja investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona.

**Ostali troškovi u svezi obavljanja investicijskih usluga** Pozicija obuhvaća obračunate ostale ranije nespomenute rashode koji nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona.

**Ukupno rashodi** Pozicija iskazuje ukupni zbroj vrijednosti rashoda za naknade i provizije koje nastaju pružanjem investicijskih usluga i obavljanjem investicijskih aktivnosti temeljem članka 5. Zakona koje pravna osoba obavlja za račun klijenta i za vlastiti račun.

**Razlika prihoda iz rashoda** Pozicija razlika između prihoda i rashoda iskazuje neto rezultat dobiven zbrajanjem Prihoda temeljem obavljanja investicijskih usluga i aktivnosti, Prihoda temeljem obavljanja pomoćnih usluga i oduzimanjem rashoda od provizija i naknada za izvještajno razdoblje.

## II. Izvještaj o upravljanju sredstvima klijenata (Obrazac US)

Obrazac US iskazuje podatke o imovini klijenata koja je dana na upravljanje pravnim osobama ovlaštenim za pružanje investicijskih usluga i obavljanje investicijskih aktivnosti (dalje: pravne osobe) sukladno Zakonu o tržištu kapitala (NN 88/08, 146/08) (dalje: Zakon).

Pozicija			Pojašnjenje
1.	Upravljanje portfeljem	Financijski instrumenti	Fer vrijednost svih financijskih instrumenata, na datum izvještaja, koji se nalaze u portfelju klijenata vezani uz ugovor o upravljanju portfeljem temeljem članka 5. stavak 1 točka 4 Zakona. Fer vrijednost financijskih instrumenata procjenjuje se na identični način na koji pravna osoba procjenjuje vrijednost financijskih instrumenata u vlastitom portfelju, odnosno sukladno MRS 39 i donesenim računovodstvenim politikama.
2.	Upravljanje portfeljem	Novčana sredstva	Vrijednost svih kunkskih i deviznih sredstava klijenata kojima pravna osoba može upravljati temeljem ugovora o upravljanju portfeljem sukladno članku 5. stavak 1. točka 4. Zakona. Devizna sredstva iskazuju se u kunama po srednjem tečaju HNB važećem na datum izvještaja.
3.	Upravljanje portfeljem	Ukupno	Ukupna vrijednost financijskih instrumenata i novčanih sredstava kojima pravna osoba upravlja temeljem ugovora o upravljanju portfeljem sukladno članku 5. stavak 1. točka 4 Zakona
4.	Skrbništvo nad financijskim instrumentima	Financijski instrumenti	Fer vrijednost svih financijskih instrumenata klijenata, na datum izvještaja, kojima pravna osoba može upravljati po nalogu klijenta, a vezano uz ugovor za pomoćne usluge iz članka 5. stavak 2. točka 1. Zakona. Fer vrijednost financijskih instrumenata procjenjuje se na identični način na koji pravna osoba procjenjuje vrijednost financijskih instrumenata u vlastitom portfelju, odnosno sukladno MRS 39 i donesenim računovodstvenim politikama.
5.	Skrbništvo nad financijskim instrumentima	Novčana sredstva	Vrijednost svih kunkskih i deviznih sredstava klijenata kojima pravna osoba može upravljati po nalogu klijenta, a temeljem ugovora za pomoćne usluge iz članka 5. stavak 2 točka 1 Zakona. Devizna sredstva iskazuju se u kunama po srednjem tečaju HNB važećem na datum izvještaja.
6.	Skrbništvo nad financijskim instrumentima	Ukupno	Ukupna vrijednost financijskih instrumenata i novčanih sredstava kojima pravna osoba upravlja po nalogu klijenta, a temeljem ugovora za pomoćne usluge iz članka 5. stavak 2 točka 1. Zakona

7.	Sredstva na računu klijenata za kupnju ili prodaju financijskih instrumenata	Novčana sredstva	Novčana sredstva klijenata kojima pravna osoba raspolaže radi pružanja investicijske usluge ili obavljanja investicijske aktivnosti iz članka 5. Zakona. Odnosno, ostala novčana sredstva koja se nalaze na posebnom računu nalagodavaca („13“) koja nisu vezana uz ugovor o upravljanju portfeljem temeljem članka 5. stavak 1 točka 4. Zakona i ugovora za pomoćne usluge iz članka 5. stavak 2 točka 1 Zakona.
8.	Sredstva na računu klijenata za kupnju ili prodaju financijskih instrumenata	Ukupno	Isto kao pod rednim brojem 7.
9.	Ukupno	Financijski instrumenti	Ukupna vrijednost svih financijskih instrumenata, čiji imatelji su klijenti, a kojima pravna osoba može upravljati temeljem ugovora o upravljanju portfeljem sukladno članku 5. stavak 1 točka 4. Zakona i ugovora za pomoćne usluge iz članka 5. stavak 2 točka 1. Zakona vrednovani na dan izvješća sukladno MRS 39 i donesenim računovodstvenim politikama.
10.	Ukupno	Novčana sredstva	Ukupna vrijednost svih kunskih i deviznih sredstava klijenata kojima pravna osoba može raspolagati i upravljati radi pružanja investicijske usluge ili obavljanja investicijske aktivnosti iz članka 5. Zakona, kao i temeljem ugovora o upravljanju portfeljem sukladno članku 5. stavak 1 točka 4. Zakona, ugovora za pomoćne usluge iz članka 5. stavak 2 točka 1 Zakona i Devizna sredstva iskazuju se u kunama po srednjem tečaju HNB važećem na datum izvještaja.
11.	Ukupno	Ukupno	Ukupna vrijednost imovine klijenata kojima pravna osoba može raspolagati i upravljati radi pružanja investicijske usluge ili obavljanja investicijske aktivnosti iz članka 5. stavak 1 točka 1 i 2, kao i temeljem ugovora o upravljanju portfeljem sukladno članku 5. stavak 1 točka 4 ZTK, ugovora za pomoćne usluge iz članka 5. stavak 2 točka 1 ZTK i.

Klasa: 011-02/09-04/34  
Urbroj:326-01-09-2  
Zagreb, 19. ožujka 2009.

Član Uprave

Ivo Šulenta