NN 115/2020 (21.10.2020.), Pravilnik o godišnjem izvještavanju Hanfe o usklađenosti s odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012, usklađenosti s odredbama Delegirane uredbe Komisije (EU) 2017/592 kod utvrđivanja kada se aktivnost treba smatrati pomoćnom uz redovnu djelatnost, te o korištenju izuzeća od primjene ograničenja pozicija u robnim izvedenicama i ekonomski jednakovrijednim OTC ugovorima i izuzeća od primjene članaka 8. i 28. Uredbe (EU) br. 600/2014

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

2257

Na temelju odredbi članka 387. stavka 8., članka 390. stavka 5. i članka 390. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« broj 65/18 i 17/2020), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 15. listopada 2020. donosi

PRAVILNIK

O GODIŠNJEM IZVJEŠTAVANJU HANFE O USKLAĐENOSTI S ODREDBAMA UREDBE (EU) BR. 648/2012, USKLAĐENOSTI S ODREDBAMA DELEGIRANE UREDBE KOMISIJE (EU) 2017/592 KOD UTVRĐIVANJA KADA SE AKTIVNOST TREBA SMATRATI POMOĆNOM UZ REDOVNU DJELATNOST, TE O KORIŠTENJU IZUZEĆA OD PRIMJENE OGRANIČENJA POZICIJA U ROBNIM IZVEDENICAMA I EKONOMSKI JEDNAKOVRIJEDNIM OTC UGOVORIMA I IZUZEĆA OD PRIMJENE ČLANAKA 8. I 28. UREDBE (EU) BR. 600/2014

Područje primjene

Članak 1.

Ovim Pravilnikom pobliže se uređuje:

1. sadržaj, format, rokovi i način dostave godišnjeg izvješća iz članka 387. stavka 2. Zakona o usklađenosti s odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća od 4. srpnja 2012. o OTC izvedenicama, središnjoj drugoj ugovornoj strani i trgovinskom repozitoriju, od strane:

– financijskih ugovornih strana za čiji nadzor je Hanfa ovlaštena, a koje u odnosu na svoju ukupnu imovinu imaju značajne pozicije u OTC izvedenicama

– nefinancijskih ugovornih strana koje prelaze prag poravnanja

– nefinancijskih ugovornih strana koje bi prešle bar jedan od pragova poravnanja (po klasama OTC izvedenica), ako bi se u izračun uključile transakcije koje su izuzete jer objektivno mjerljivo smanjuju rizike koji se izravno odnose na komercijalnu aktivnost ili aktivnost financiranja poslovanja te nefinancijske druge ugovorne strane ili njene grupe

– nefinancijskih ugovornih strana koje imaju značajne pozicije u OTC izvedenicama

2. sadržaj, format, rokovi i način dostave godišnjeg izvješća iz članka 390. stavka 2. Zakona o izračunu i praćenju pragova propisanima Delegiranom uredbom (EU) br. 2017/592 (utvrđivanje kada se aktivnost treba smatrati pomoćnom uz redovnu djelatnost u smislu članka 4. stavka 1. točke 10. ZTK), od strane nefinancijskih drugih ugovornih strana koje:

– prelaze prag poravnanja za robne izvedenice, što obuhvaća i izvedenice na emisijske jedinice

– bi prešle pragove poravnanja za robne izvedenice, što obuhvaća i izvedenice na emisijske jedinice, ako bi se u izračun uključile transakcije koje su izuzete jer objektivno mjerljivo smanjuju rizike koji se izravno odnose na komercijalnu aktivnost ili aktivnost financiranja poslovanja te nefinancijske ugovorne strane ili njene grupe

– koje imaju značajne pozicije u OTC robnim izvedenicama, ETD-ovima koji se odnose na robu, kao i u emisijskim jedinicama, pri čemu se »značajnim pozicijama« imaju smatrati one pozicije koje prelaze pragove iz članka 387. stavka 4. Zakona

3. sadržaj, format, rokovi i način dostave izvješća godišnjeg izvješća iz članka 391. stavka 3. Zakona o primjeni izuzeća iz članka 391. stavka 1. Zakona od strane nefinancijskih drugih ugovornih strana (izuzeće od primjene ograničenja pozicija u robnim izvedenicama i ekonomski jednakovrijednim OTC ugovorima iz članka 375. Zakona i izuzeće od primjene odredbi o transparentnosti prije trgovanja iz članka 8. Uredbe (EU) br. 600/2014), te primjeni izuzeća iz članka 391. stavka 2. Zakona od strane financijskih i nefinancijskih drugih ugovornih strana (izuzeće od primjene odredbi o obvezi trgovanja na mjestu trgovanja za izvedenice iz članka 28. Uredbe (EU) br. 600/2014).

Definicije

Članak 2.

(1) Pojedini pojmovi upotrijebljeni u ovom Pravilniku imaju sljedeće značenje:

1. *Zakon* je Zakon o tržištu kapitala (NN br. 65/18 i 17/20);

2. *Hanfa* je Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga;

3. *Uredba (EU) br. 648/2012* je Uredba (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća od 4. srpnja 2012. o OTC izvedenicama, središnjoj drugoj ugovornoj strani i trgovinskom repozitoriju;

4. *Uredba (EU) br. 600/2014* je Uredba (EU) br. 600/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 15. svibnja 2014. o tržištima financijskih instrumenata i izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012

5. *Delegirana uredba Komisije (EU) 2017/592* je Delegirana uredba Komisije (EU) 2017/592 od 1. prosinca 2016. o dopuni Direktive 2014/65/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za kriterije za utvrđivanje kada se aktivnost treba smatrati pomoćnom uz redovnu djelatnost;

6. *Delegirana uredba Komisije (EU) br. 149/2013* je Delegirana uredba Komisije (EU) br. 149/2013 od 19. prosinca 2012. o dopuni Uredbe (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća vezano uz regulatorne tehničke standarde o dogovorima o posrednom poravnanju, obvezi poravnanja, javnom registru, pristupu mjestu trgovanja, nefinancijskim drugim ugovornim strankama i tehnikama smanjenja rizika za ugovore o OTC izvedenicama čije se poravnanje ne obavlja posredstvom središnje druge ugovorne strane;

7. *Delegirana uredba Komisije (EU) 2017/591* je Delegirana uredba Komisije (EU) 2017/591 od 1. prosinca 2016. o dopuni Direktive 2014/65/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za primjenu ograničenja pozicija na robne izvedenice

8. *EMIR Izvješće* je izvješće koji su osobe iz članka 1. točke 1. ovoga Pravilnika u skladu sa odredbama članka 387. stavka 2. Zakona dužni na godišnjoj razini dostaviti Hanfi, a koji sadrži podatke o usklađenosti tih subjekata s odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012;

9. MiFID Izvješće je izvješće koji su osobe iz članka 1. točke 2. ovoga Pravilnika u skladu sa odredbama članka 390. stavka 2. Zakona dužni na godišnjoj razini dostaviti Hanfi, a koji sadrži podatke o usklađenosti tih subjekata s odredbama Delegirane uredbe Komisije (EU) 2017/592;

10. MiFIR Izvješće je izvješće koji su osobe iz članka 1. točke 3. ovoga Pravilnika u skladu sa odredbama članka 391. stavka 3. Zakona dužni sastavljati na godišnjoj osnovi te na zahtjev dostaviti Hanfi, a koji sadrži podatke o korištenju izuzeća od primjene odredbi članka 375. Zakona, te izuzeća od primjene članaka 8. i 28. Uredbe (EU) br. 600/2014;

11. *FC* je financijska druga ugovorna strana kako je definirano u članku 2. točki 8. Uredbe (EU) br. 648/2012;

12. *NFC* je nefinancijska druga ugovorna strana kako je definirano u članku 2. točki 9. Uredbe (EU) br. 648/2012;

13. *OTC* izvedenica ili ugovori o OTC izvedenicama je ugovor o izvedenicama koji se ne izvršava na uređenom tržištu, kako je definirano člankom 2. točkom 7. Uredbe (EU) br. 648/2012;

14. *ETD* je ugovor o izvedenicama koji se izvršava na uređenom tržištu

15. *prag poravnanja* je iznos određen na način iz članka 10. stavka 3. Uredbe (EU) br. 648/2012

16. *unutargrupna transakcija* je transakcija kako je definirano u članku 3. Uredbe (EU) br. 648/2012.

17. *značajna pozicija u OTC izvedenicama* je značajna pozicija koja je definirana člankom 387. stavkom 4. Zakona.

(2) Ostali pojmovi upotrijebljeni u ovom Pravilniku imaju značenje kao u Zakonu.

Sadržaj i format EMIR Izvješća

Članak 3.

(1) Osobe iz članka 1. točke 1. ovoga Pravilnika dužne su EMIR Izvješće dostaviti Hanfi u sadržaju i formatu, te na način i u rokovima propisanim ovom Pravilnikom.

(2) U EMIR Izvješću se mora navesti:

a) raspolaže li osoba iz članka 1. točke 1. ovoga Pravilnika prikladnim sustavima koji osiguravaju usklađenost sa zahtjevima iz:

– članka 4. stavaka 1. do 3., podstavka 2. Uredbe (EU) br. 648/2012 (obveza poravnanja i izuzeće za unutargrupne transakcije)

– članka 9. stavaka 1. do 4. Uredbe (EU) br. 648/2012 (obveza izvještavanja trgovinskih repozitorija)

– članka 10. stavaka 1. do 3. Uredbe (EU) br. 648/2012 (obavještavanje o prelasku i padu ispod praga poravnanja – primjenjivo samo na NFC)

– članka 11. stavaka 1. do 10., stavka 11. podstavka 1. i stavka 12. Uredbe (EU) br. 648/2012 (primjena tehnika smanjenja rizika),

kao i je li osoba iz članka 1. točke 1. ovoga Pravilnika ispunjavala obveze iz navedenih odredbi Uredbe (EU) br. 648/2012 u razdoblju koje je obuhvaćeno izvješćem;

b) ako se radi o osobi iz članka 1. točke 1. ovoga Pravilnika koja je NFC subjekt, podatak o tome je li ta osoba za potrebe primjene obveze poravnanja iz članka 4. Uredbe (EU) br. 648/2012 i izračuna praga poravnanja ispravno klasificirala unutargrupne transakcije i transakcije koje objektivno mjerljivo smanjuju rizike koji se izravno odnose na komercijalnu aktivnost ili aktivnost financiranja poslovanja te NFC ili njene grupe, te posljedično, je li se ta osoba ispravno klasificirala kao NFC ispod ili iznad praga poravnanja

(3) Uz Izvješće je potrebno dostaviti izjavu o usklađenosti subjekta te popis utvrđenih neusklađenosti, kao i detaljnije obrazloženje primjene izuzetka za transakcije koje objektivno mjerljivo smanjuju rizike i kriterija klasifikacije takvih transakcija.

(4) Informacije iz stavaka 2. i 3 ovoga članka dostavljaju se strukturirane na način kako je navedeno u Prilogu, koji se sastoji od:

a) Obrasca OPS – Opći podaci o subjektu;

b) Obrasca USOE – Usklađenost subjekta s obvezama iz Uredbe (EU) br. 648/2012 (EMIR):

o podaci o usklađenosti s obvezom poravnanja i obvezom razmjene kolaterala;

o podaci o usklađenosti s obvezom izvještavanja trgovinskih repozitorija;

o podaci o korištenju izuzeća za unutargrupne transakcije;

o za NFC – obrazloženje primjene izuzetka za transakcije koje objektivno mjerljivo smanjuju rizike i kriterija klasifikacije takvih transakcija;

c) Izjave o usklađenosti;

d) Popisa utvrđenih neusklađenosti (ako je primjenjivo);

e) Izjave o odgovornosti.

(5) Izvješće se ispunjava za izvještajno razdoblje koje obuhvaća poslovnu godinu.

(6) Izvješće mora biti točno, objektivno i jasno.

(7) Odgovornost za informacije navedene u Izvješću snosi osoba iz članka 1. točke 1. ovoga Pravilnika za čiji se račun podnosi Izvješće, kao i sve osobe iz članka 7. ovoga Pravinika koje su potpisale izjavu o odgovornosti.

(8) Ako neka stavka u Prilogu nije primjenjiva na pojedinu osobu iz članka 1. točke 1. ovoga Pravilnika, potrebno je staviti naznaku 'nije primjenjivo', te kratko obrazloženje.

(9) Informacije se mogu uključiti u Izvješće i upućivanjem na poveznice na internetskim stranicama na kojima su prethodno ili istodobno takve informacije objavljene elektroničkim putem na hrvatskom ili engleskom jeziku.

(10) Kada se u Izvješću traži obrazloženje načina na koji se osoba iz članka 1. točke 1. ovoga Pravilnika uskladila s relevantnom odredbom Uredbe (EU) br. 648/2012, unutar tog obrazloženja je potrebno navesti i nazive internih akata (ako takvi akti postoje) koje osoba iz članka 1. točke 1. ovoga Pravilnika primjenjuje, a u kojima su relevantne obveze uređene, kao i nazive njihovih relevantnih dijelova.

Članak 4.

(1) Podnositelj EMIR Izvješća dužan je popuniti izvješće iz priloga 1 ovog Pravilnika, sukladno uputama u prilogu 1.

(2) EMIR Izvješće potpisuju:

– najmanje dva člana uprave ili dva direktora osobe iz članka 1. točke 1. ovoga Pravilnika za koju se podnosi izvješće, pri čemu je obvezan potpis člana uprave ili direktora te osobe koji je nadležan za područje usklađenosti, ako je primjenjivo

– u jednočlanim upravama, član uprave odnosno direktor osobe iz članka 1. točke 1. ovoga Pravilnika za koju se ponosi izvješće

– kada Hanfa sukladno odredbama ZTK članka 388. naloži da izvješće sastavi ili potvrdi revizorsko društvo, profesionalni računovođa ili neovisni procjenitelj, izvješće potpisuju i te osobe.

(3) Svaka od osoba iz stavka 2., kako je primjenjivo, također zasebno popunjava izjavu o odgovornosti iz članka 3. stavka 4. točke (d) ovoga Pravilnika.

Rokovi i način dostave EMIR Izvješća

Članak 5.

(1) EMIR Izvješće se sastavlja i dostavlja Hanfi za prošlu poslovnu godinu u tekućoj poslovnoj godini.

(2) U smislu ovog Pravilnika poslovna godina jednaka je kalendarskoj godini.

(3) Osobe iz članka 2. točke 1. ovoga Pravilnika dužne su dostaviti Hanfi EMIR Izvješće u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.

Članak 6.

(1) Osobe iz članka 2. točke 1. ovoga Pravilnika dostavljaju EMIR Izvještaj Hanfi u elektroničkom obliku na način koji je propisan tehničkom uputom Hanfe.

(2) Iznimno od stavka 1. ovog članka, Hanfa može omogućiti osobama iz članka 2. točke 1. ovoga Pravilnika koje su NFC subjekti da dostave EMIR Izvještaj u pisanom obliku putem pošte, na način koji je propisan tehničkom uputom Hanfe.

Izjava o odgovornosti

Članak 7.

(1) Potpisnik izjave o odgovornosti iz EMIR Izvješća u potpunosti odgovara za istinitost, točnost i potpunost dostavljenih podataka.

(2) Hanfa je ovlaštena od podnositelja obavijesti zatražiti dodatne dokaze koji potvrđuju istinitost, očnost i potpunost dostavljenih podataka, uključujući i potvrde i uvjerenja drugih nadležnih domaćih ili inozemnih tijela.

Sadržaj i format MiFID Izvješća

Članak 8.

(1) Osobe iz članka 1. točke 2. ovoga Pravilnika dužne su MiFID Izvješće dostaviti Hanfi u sadržaju i formatu, te na način i u rokovima propisanim ovom Pravilnikom.

(2) U MiFID Izvješću se moraju navesti sljedeći podaci:

– na koji način osoba iz članka 1. točke 2. ovoga Pravilnika izračunava prag trgovinske aktivnosti iz članka 2. Delegirane uredbe (EU) br. 2017/592;

– na koji način osoba iz članka 1. točke 2. ovoga Pravilnika izračunava prag glavne djelatnosti iz članka 3. Delegirane uredbe (EU) br. 2017/592;

– promet i volumen transakcija u razdoblju obuhvaćenim izvještajem, kao i podaci o izuzetim transakcijama;

– na koji način su (pojedinačno i na razini grupe) primijenjeni izuzeci iz članka 390. stavka 1. Zakona;

– izjavu da je osoba iz članka 1. točke 2. ovoga Pravilnika (pojedinačno i na razini grupe), za potrebe određivanja izuzetih transakcije, pravilno primijenio odredbe članka 3. Uredbe (EU) br. 648/2012, odredbe članka 10. Delegirane Uredbe (EU) br. 149/2013 i uvjete iz posebnih propisa koji se odnose na članka 390. stavak 1. točku 3. Zakona, a da bi klasificirao transakcije kao izuzete transakcije.

(3) Informacije iz stavka 2. ovoga članka dostavljaju se strukturirane na način kako je navedeno u Prilogu 2, koji se sastoji od:

1) Obrasca OPS – Opći podaci o subjektu (primjenjuje se OPS obrazac iz Priloga 1);

2) Obrasca USOM – Usklađenost subjekta s obvezama iz Delegirane uredbe (EU) br. 2017/592 (MiFID Delegirana Uredba):

– podaci o izračunu praga trgovinske aktivnosti i glavne djelatnosti

– promet i volumen transakcija i podaci o izuzetim transakcijama;

– obrazloženje primjene izuzetih transakcija;

3) Izjave o pravilnoj primjeni odredbi o izuzetim transakcijama;

4) Izjave o odgovornosti (Primjenjuje se Izjava o odgovornosti iz Priloga 1).

(4) Na MiFID Izvješće se na odgovarajući način primjenjuju odredbe članka 3. stavaka 5. do 10. ovoga Pravilnika, kao i članci 4. do 7. ovoga Pravilnika.

(5) Kod MIFID Izvješća se na izračun praga trgovinske aktivnosti i glavne djelatnosti primjenjuju postupci i razdoblja iz Delegirane uredbe (EU) br. 2017/592.

Sadržaj i format MiFIR Izvješća

Članak 9.

(1) Osobe iz članka 1. točke 3. ovoga Pravilnika dužne su na godišnjoj razini sastavljati MiFIR Izvješće te ga na zahtjev dostaviti Hanfi u sadržaju i formatu, te na način propisan ovim Pravilnikom.

(2) U MiFIR Izvješću se moraju navesti sljedeći podaci:

1. podatke o prometu i volumenu transakcija u razdoblju obuhvaćenom izvještajem, kao i podatke o izuzetim transakcijama i mjestima trgovanja na kojima su zaključene transakcije;

2. podatak o tome na koji način su (pojedinačno i na razini grupe) primijenjena izuzeća iz članka 391. stavaka 1. i 2. Zakona;

3. izjavu da je NFC iz stavka 1. ovoga članka (pojedinačno i na razini grupe), za potrebe određivanja izuzetih transakcije, pravilno primijenio odredbe članka 7. Delegirane uredbe (EU) br. 2017/591, a da bi klasificirao transakcije kao izuzete transakcije.

(3) Informacije iz stavka 2. ovoga članka dostavljaju se strukturirane na način kako je navedeno u Prilogu 3, koji se sastoji od:

a) Obrasca OPS – Opći podaci o subjektu (primjenjuje se OPS obrazac iz Priloga 1);

b) Obrasca USOMR1 – Usklađenost subjekta s obvezama iz čl. 375. Zakona i članka 8. Uredbe (EU) br. 600/2018 (MiFIR) – ispunjavaju osobe iz članka 391. stavka 1. Zakona:

– promet i volumen transakcija, podaci o izuzetim transakcijama i mjestima trgovanja na kojima su zaključene transakcije;

– obrazloženje primjene izuzeća;

c) Obrasca USOMR2 – Usklađenost subjekta s obvezama iz članka 28. Uredbe (EU) br. 600/2018 (MiFIR) – ispunjavaju osobe iz članka 391. stavka 2. Zakona:

– promet i volumen transakcija, podaci o izuzetim transakcijama i mjestima trgovanja na kojima su zaključene transakcije;

– obrazloženje primjene izuzeća;

d) Izjave o pravilnoj primjeni odredbi o izuzetim transakcijama za osobe iz članka 391. stavka 1. Zakona;

e) Izjave o pravilnoj primjeni odredbi o izuzetim transakcijama za osobe iz članka 391. stavka 2. Zakona;

f) Izjave o odgovornosti (Primjenjuje se Izjava o odgovornosti iz Priloga 1).

(4) Na MiFIR Izvješće se na odgovarajući način primjenjuju odredbe članka 3. stavaka 5. do 10. ovoga Pravilnika, kao i članci 4. do 7. ovoga Pravilnika, osim stavka 3. članka 5. ovog Pravilnika.

Članak 10.

Hanfa može, u skladu s odredbama članka 388. Zakona, tražiti dostavu dodatnih podataka radi procjene ispravnosti dostavljenog EMIR Izvješća, MiFID Izvješća i MiFIR Izvješća, u papirnatom ili elektroničkom obliku.

Stupanje na snagu Pravilnika

Članak 11.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

Klasa: 011-02/20-01/02
Urbroj: 326-01-70-72-20-9
Zagreb, 15. listopada 2020.

Predsjednik Upravnog vijeća
dr. sc. Ante Žigman, v. r.

PRILOG 1

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O USKLAĐENOSTI S ODREDBAMA UREDBE (EU) BR. 648/2012 (EMIR IZVJEŠĆE)
Razdoblje izvješća: Od 1. 1._____ do 31. 12._____

Obrazac OPS – Opći podaci o subjektu