NN 16/2019 (15.2.2019.), Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja alternativnog investicijskog fonda

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

345

Na temelju članka 170. stavka 3., članka 171. stavaka 5., 6. i 7. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (»Narodne novine«, broj 21/18) te članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine« br. 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 7. veljače 2019. godine donosi

PRAVILNIK

O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA ALTERNATIVNOG INVESTICIJSKOG FONDA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovaj Pravilnik uređuje vođenje računovodstva, sadržaj, oblik, objavu, način i rokove izrade i dostave godišnjih i polugodišnjih izvještaja kojima društvo za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (dalje: UAIF) izvještava Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga (dalje: Hanfa) i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tokovima alternativnog investicijskog fonda (dalje: AIF) kojima upravlja, kao i druge izvještaje koji se sastavljaju za potrebe nadzora.

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH IZVJEŠTAJA

Članak 2.

(1) UAIF je dužan za AIF voditi poslovne knjige, sastavljati i objavljivati godišnje i polugodišnje izvještaje sukladno propisima koji uređuju računovodstvo i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, osim kada je drugačije propisano Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima (»Narodne novine«, broj 21/18; dalje: Zakon), odnosno podzakonskim aktima donesenim na temelju Zakona.

(2) UAIF je dužan poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama AIF-a koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak kontnom planu propisanom u Prilogu 1 ovog Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Godišnji i polugodišnji izvještaji AIF-a su:

– Izvještaj o financijskom položaju,

– Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,

– Izvještaj o novčanom tokovima,

– Izvještaj o promjenama neto imovine/kapitala AIF-a te

– Bilješke uz financijske izvještaje.

(2) Sastavni dio revidiranih godišnjih izvještaja AIF-a iz stavka 1. ovog članka je Izvješće o djelatnostima u poslovnoj godini iz članka 105. Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 231/2013 (dalje: Uredba).

(3) UAIF je dužan za AIF kojim upravlja sastaviti godišnje izvještaje za razdoblje poslovne godine i polugodišnje izvještaje za prvih šest mjeseci poslovne godine.

(4) Bilješke uz financijske izvještaje koji su sastavni dio polugodišnjih izvještaja AIF-a iz stavka 1. alineje 5. ovog članka trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje izvještaje AIF-a.

(5) U bilješkama uz godišnje izvještaje iz stavka 1. alineje 5. ovoga članka UAIF je dužan objaviti svako pojedino ulaganje:

1. u prenosive vrijednosne papire i instrumente tržišta novca izdane od strane povezanih osoba UAIF-a,

2. u udjele investicijskih fondova pod upravljanjem povezane osobe UAIF-a,

3. utjecaj ulaganja iz točaka 1. i 2. ovoga stavka na dobit i gubitak te financijski položaj AIF-a.

(6) UAIF je dužan u bilješkama uz godišnje izvještaje iz stavka 1. alineja 5. ovoga članka objaviti i pregled naknada i ostalih transakcijskih troškova nastalih prilikom kupnje ili prodaje financijskih instrumenata posredovanjem povezane osobe AIF-a.

(7) Godišnji izvještaji iz stavka 1. ovog članka moraju biti revidirani od strane neovisnog vanjskog ovlaštenog revizora, a sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani na obrascima iz Priloga 2 i 3 ovoga Pravilnika.

(8) UAIF je dužan za otvoreni AIF s javnom ponudom objaviti u bilješkama uz godišnje izvještaje podatke o prenosivim vrijednosnim papirima po skupinama kako slijedi:

– kojima se trguje na uređenom tržištu,

– kojima se trguje na drugom uređenom tržištu,

– nedavno izdani kojima je prospektom predviđeno uvrštenje,

– neuvršteni.

(9) Unutarnji UAIF dužan je u bilješkama uz godišnje izvještaje objaviti troškove uprave i ostale administrativne troškove.

(10) UAIF prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanim tokovima iz stavka 1. alineje 3. ovog članka za AIF može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.

(11) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Hanfa može od UAIF-a zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u godišnjim i polugodišnjim izvještajima AIF-a.

(12) Sadržaj godišnjih i polugodišnji izvještaja AIF-a iz stavka 1. ovoga članka propisan je Prilozima 2 i 3 ovoga Pravilnika.

(13) UAIF je dužan u godišnjem izvješću AIF-a, osim informacija koje su propisane Zakonom o računovodstvu, dodatno opisati:

– značajna gospodarska i makroekonomska kretanja u izvještajnom razdoblju, koja su izravno ili neizravno utjecala na poslovanje AIF-a, odnosno njihov utjecaj na kretanje neto vrijednosti imovine AIF-a i pojedine klase imovine, uključujući i izloženost AIF-a značajnim rizicima,

– poduzete mjere i aktivnosti u svrhu provođenja investicijske politike i donošenje investicijskih odluka u odnosu na tržišna, gospodarska i makroekonomska kretanja te aktivnosti poduzete u svrhu upravljanja izloženošću prema značajnim rizicima.

– ostvareni efekti i rezultati primijenjenih mjera i aktivnosti iz prethodne alineje.

IZVJEŠTAVANJE O KLASAMA UDJELA AIF-a

Članak 4.

(1) Ako udjeli u AIF-u daju različita prava njihovim imateljima (klase udjela) u skladu s člankom 87. Zakona, UAIF je dužan za svaku klasu udjela otvorenog AIF-a u bilješkama uz revidirane godišnje i polugodišnje izvještaje iskazati:

– pojedinosti vezano uz prava koja daje svaka klasa udjela AIF-a,

– broj izdanih udjela po pojedinim klasama udjela AIF-a za datum sastavljanja godišnjih i polugodišnjih izvještaja te za datum prethodne poslovne godine,

– cijenu udjela po pojedinoj klasi udjela AIF-a za datum sastavljanja godišnjih i polugodišnjih izvještaja te za datum prethodne poslovne godine u slučaju kada prava iz pojedine klase udjela rezultiraju različitom cijenom udjela,

– isplaćenu dobit po pojedinim klasama udjela AIF-a za godišnje i polugodišnje izvještajno razdoblje te za prethodno godišnje i polugodišnje izvještajno razdoblje.

(2) Ako prava iz pojedine klase udjela rezultiraju različitom cijenom udjela AIF-a, UAIF u Izvještaju o financijskom položaju AIF-a ne iskazuje podatke na pozicijama Neto imovina fonda, Broj izdanih udjela i Cijena udjela AIF-a.

DODATNI IZVJEŠTAJI AIF-a

Članak 5.

(1) Dodatni izvještaji AIF-a su:

– izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata AIF-a, čiji je sadržaj propisan Prilogom 4 ovoga Pravilnika,

– izvještaj o nerealiziranim dobicima (gubicima) financijskih instrumenata i umanjenju vrijednosti imovine AIF-a, čiji je sadržaj propisan Prilogom 5 ovoga Pravilnika,

– izvješće o udjelničarima AIF-a, čiji je sadržaj propisan Prilogom 6 ovoga Pravilnika

– izvješće o prvih 10 ulagatelja AIF-a, čiji je sadržaj propisan Prilogom 7 ovoga Pravilnika

– statistička izvješća.

(2) UAIF je dužan za AIF kojim upravlja sastaviti dodatne izvještaje iz stavka 1. alineje 1. i 2. ovog članka za razdoblje poslovne godine i za razdoblje prvih šest mjeseci poslovne godine.

(3) UAIF je dužan za AIF kojim upravlja sastaviti dodatne izvještaje iz stavka 1. alineje 3. i 4. ovoga članka sa stanjem na 30. lipnja i 31. prosinca.

(4) Osim dodatnih izvještaja iz stavka 1. ovoga članka UAIF je dužan sastavljati za AIF kojim upravlja izvještaje iz Priloga IV. Uredbe *Obrasci za izvještavanje: UAIF.*

(5) Statistička izvješća iz stavka 1. alineje 5. ovog članka su izvješća o radu AIF-a čiji sadržaj, oblik i rokove dostave, ovisno o potrebi istraživanja/analize sustava nebankarskih financijskih usluga, izvještavanja javnosti i korisnika usluga te razmjene informacija s drugim nadzornim tijelima i/ili institucijama nadležnim za statistiku, kreira Hanfa.

(6) Iznimno od stavka 5. ovoga članka, Hanfa ne dovodeći u pitanje načela nadležnosti, tajnosti i zaštitite podataka, može prihvatiti statističke upitnike odnosno način prikupljanja podataka kreirane od strane drugih nadzornih tijela i/ili institucija nadležnih za statistiku.

(7) Izvješća iz stavka 5. i 6. ovog članka UAIF je dužan sastavljati i dostavljati na način i u rokovima prema zahtjevu Hanfe.

(8) Osim izvještaja iz stavka 1. ovoga članka, UAIF je za zadnji dan svakog polugodišta dužan dostaviti izvještaj o ulaganjima AIF-a rizičnog kapitala i AIF-a poduzetničkog kapitala kojima upravlja, a koji sadržava popis svih ulaganja i pregled danih zajmova.

(9) Za ulaganja AIF-a rizičnog kapitala i AIF-a poduzetničkog kapitala koja se ostvaruju putem subjekata za posebne namjene (eng. *Special Purpose Vehicle;* dalje: SPV) u izvještaju iz stavka 8. ovoga članka UAIF je dužan dostaviti opće podatke o SPV-u (članovi/vlasnici SPV-a, udio u vlasništvu članova SPV-a, članovi uprave, prava AIF-a koja proizlaze iz osnivanja/ulaganja u SPV i sl.), kao i podatke o imovini i obvezama SPV-a:

– popis financijskih instrumenata: naziv izdavatelja ili druge ugovorne strane, nominalnu vrijednost, prava koja proizlaze iz ulaganja kao što su npr. udio u vlasništvu, pravo na dobit, kamatu i sl.,

– popis materijalne, nematerijalne i ostale imovine i obveza: vrsta imovine/obveza, naziv druge ugovorne strane, knjigovodstvena vrijednost.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 6.

(1) Polugodišnji izvještaji AIF-a iz članka 3. stavka 1. ovoga Pravilnika, koji se sastavljaju za razdoblje prvih šest mjeseci poslovne godine, dostavljaju se Hanfi u roku od 2 mjeseca od završetka prvih šest mjeseci poslovne godine.

(2) Revidirani godišnji izvještaji AIF-a iz članka 3. stavka 1. ovoga Pravilnika koji se sastavljaju za poslovnu godinu, dostavljaju se Hanfi u roku od 4 mjeseca od završetka poslovne godine za AIF s javnom ponudom te u roku od 6 mjeseci od završetka poslovne godine za AIF s privatnom ponudom.

(3) Dodatni izvještaji iz članka 5. stavka 1. alineje 1. i 2. ovoga Pravilnika, za razdoblje prvih šest mjeseci poslovne godine, dostavljaju se Hanfi u roku od 2 mjeseca od završetka prvih šest mjeseci poslovne godine, dok se za razdoblje poslovne godine dostavljaju u roku od 4 mjeseca od završetka poslovne godine za AIF s javnom ponudom te u roku od 6 mjeseci od završetka poslovne godine za AIF s privatnom ponudom.

(4) Rok za dostavu dodatnih izvještaja iz članka 5. stavka 1. alineje 3. i 4. ovoga Pravilnika je mjesec dana od proteka izvještajnog datuma iz članka 5. stavka 3. ovoga Pravilnika.

(5) Rok za dostavu izvještaja o ulaganjima AIF-a rizičnog kapitala i AIF-a poduzetničkog kapitala iz članka 5. stavka 8. ovoga Pravilnika je mjesec dana od završetka polugodišta.

Članak 7.

(1) UAIF je dužan za AIF kojim upravlja dostaviti Hanfi izvještaje iz članka 3. stavka 1., članka 5. stavka 1. alineje 1., 2., 3. i 4. te članka 5. stavka 4. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku na način definiran tehničkom uputom Hanfe.

(2) Izvještaji iz stavka 1. ovoga članka moraju biti potpisani naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Hanfe.

(3) UAIF je dužan za AIF kojim upravlja godišnje izvještaje iz članka 3. stavka 1. ovoga Pravilnika, zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih izvještaja i godišnjim izvješćem AIF-a te izvještaj o ulaganjima AIF-a rizičnog kapitala i AIF-a poduzetničkog kapitala iz članka 5. stavka 8. ovoga Pravilnika dostaviti na način i u skladu s Tehničkom uputom za korištenje servisa unosa WEB obrazaca i dostavu dokumentacije u elektroničkom obliku i Uputom za popunjavanje WEB obrazaca za fondove: UCITS, AIF, OMF i DMF.

(4) Smatra se da je UAIF dostavio izvještaje iz stavaka 1. i 3. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Hanfe za zaprimanje izvještaja.

(5) U opravdanim slučajevima tehničke nemogućnosti dostave ili dostave koja nije pravilno izvršena (pr. kvar na sustavu, nemogućnost čitanja zaprimljene dokumentacije i sl.) na način propisan stavcima 1. i 3. ovoga članka, UAIF je dužan dokumentaciju dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. UAIF je dužan dostaviti dokumentaciju na način propisan stavcima 1. i 3. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti takve dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od prestanka okolnosti koje su prouzročile tehničku nemogućnost takve dostave.

(6) Osim izvještaja propisanih člancima 3., 4. i 5. ovoga Pravilnika, UAIF je dužan dostaviti na zahtjev Hanfe i drugu dokumentaciju ili podatke za potrebe nadzora ili za obavljanje drugih poslova iz nadležnosti i djelokruga Hanfe u vezi s poslovanjem AIF-a, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.

(7) Hanfa može, u slučaju potrebe, zatražiti od UAIF-a dostavu određene dokumentacije propisane ovim Pravilnikom i u izvorniku ili ovjerenoj preslici, neovisno o izvršenoj dostavi u elektroničkom obliku.

OBJAVA IZVJEŠTAJA

Članak 8.

(1) UAIF je dužan za AIF s javnom ponudom i AIF rizičnog kapitala s privatnom ponudom koji posluje u skladu s Pravilnikom o sudjelovanju Vlade Republike Hrvatske u Fondovima za gospodarsku suradnju (»Narodne novine«, broj 47/13) objaviti revidirane godišnje izvještaje (zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih izvještaja i godišnjim izvješćem AIF-a) i polugodišnje izvještaje iz članka 3. stavka 1. ovoga Pravilnika, na svojim mrežnim stranicama u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 6. stavaka 1. i 2. ovoga Pravilnika.

(2) UAIF je dužan na svojim mrežnim stranicama imati objavljene izvještaje iz stavka 1. ovoga članka najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili od početka osnivanja AIF-a s javnom ponudom, ako AIF s javnom ponudom posluje kraće od 5 godina.

Članak 9.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«, a prvi put se primjenjuje na polugodišnje izvještaje i dodatne izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2019. godine.

Članak 10.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja alternativnog investicijskog fonda (»Narodne novine«, br. 105/17).

Klasa: 011-02/19-02/01
Urbroj: 326-01-40-42-19-3
Zagreb, 7. veljače 2019.

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

PRILOG 1

KONTNI PLAN AIF-a

0 Materijalna i nematerijalna imovina

00 – Materijalna i nematerijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku) i vrijednosno usklađenje

01 – Materijalna i nematerijalna imovina u vlastitom korištenju i vrijednosno usklađenje

02 – Materijalna imovina koja se drži radi ostvarivanja prihoda od najma i vrijednosno usklađenje

03 – Materijalna imovina koja se drži radi porasta tržišne vrijednosti i vrijednosno usklađenje

04 – Materijalna imovina namijenjena prodaji i vrijednosno usklađenje

05 – Ulaganja u poslovne udjele i vrijednosno usklađenje

06 – Roba i vrijednosno usklađenje

07 – Ostala ulaganja i vrijednosno usklađenje
1 Novčana sredstva i potraživanja
10 – Novčana sredstva
11 – Potraživanja s osnove prodaje prenosivih vrijednosnih papira i instrumenata tržišta novca
12 – Potraživanja s osnove prodaje ostalih ulaganja
13 – Potraživanja s osnove dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica
13x – Potraživanja s osnove dividendi
14 – Potraživanja s osnove danih predujmova
15 – Potraživanja od društva za upravljanje
16 – Potraživanja od depozitara i brokera
16x – Potraživanja od depozitara
16y – Potraživanja od brokera
17 – Ostala imovina fonda
18 – Potraživanja po stečenoj kamati
19 – Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
19x – Plaćeni troškovi budućeg razdoblja
2 Obveze fonda
20 – Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente
21 – Financijske obveze koje se vrednuju po fer vrijednosti
21x – Obveze s osnove prinosa od pozajmljenih vrijednosnih papira
22 – Financijske obveze koje se vrednuju po amortiziranom trošku
22x – Obveze s osnove primljenih zajmova od banaka
22y – Obveze s osnove primljenih zajmova od drugih ugovornih strana
23 – Obveze prema društvu za upravljanje
23x – Obveza za naknade za upravljanje
23y – Obveze za naknadu za uspješnost
24 – Obveze prema depozitaru i brokeru
24x – Obveze prema depozitaru
24y – Obveze prema brokeru
25 – Obveze s osnove dozvoljenih troškova fonda
26 – Obveze prema imateljima udjela
26x – Obveze s osnove isplate udjela
26y – Obveze s osnove isplate dividende i plative raspodjele
27 – Ostale obveze fonda
27x – Obveze za naknade za savjetodavne usluge
28 – Obveze po obračunatoj kamati
29 – Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja
29x – Odgođeno plaćanje troškova
29y – Prihod budućega razdoblja
3 Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
30 – Prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
34 – Izvedenice i usklađenje vrijednosti
35 – Instrumenti tržišta novca i usklađenje vrijednosti
36 – Udjeli UCITS fondova i usklađenje vrijednosti
37 – Udjeli u drugim subjektima za zajednička ulaganja i usklađenje vrijednosti
38 – Ulaganja u depozite i usklađenje vrijednosti
39 – Ostali financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti
4 Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit