NN 77/2019 (14.8.2019.), Pravilnik o strukturi, i sadržaju, načinu i rokovima dostave godišnjih financijskih izvještaja i revizorskog izvješća te primjeni kontnog plana za središnje druge ugovorne strane

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

1625

Na temelju članka 547. stavka 15. i 16. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« broj 65/18) te članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine« broj 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 8. kolovoza 2019. donosi

PRAVILNIK

O STRUKTURI, I SADRŽAJU, NAČINU I ROKOVIMA DOSTAVE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I REVIZORSKOG IZVJEŠĆA TE PRIMJENI KONTNOG PLANA ZA SREDIŠNJE DRUGE UGOVORNE STRANE

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuje se:

– struktura, sadržaj, način i rokovi dostave financijskih izvještaja i revizorskog izvješća iz članka 547. stavka 1. i 8. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« broj 65/18) kojima središnje druge ugovorne strane izvještavaju Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, financijskoj uspješnosti i novčanim tokovima,

– struktura, sadržaj, način i rokovi dostave revizorskog izvješća o obavljenoj reviziji središnje druge ugovorne strane iz članka 547. stavka 1. i 8. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« broj 65/18)

– te se propisuje kontni plan za središnje druge ugovorne strane.

Članak 2.

Pojmovi koji se koriste u ovom Pravilniku imaju sljedeće značenje:

1. *Hanfa* je Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga,

2. *Zakon* je Zakon o tržištu kapitala (NN br. 65/18),

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 (Tekst značajan za EGP) (SL L 201, 27. 7. 2012.),

4. *Delegirana uredba Komisije (EU) br. 152/2013* je Delegirana uredba Komisije (EU) br. 152/2013 od 19. prosinca 2012. o dopuni Uredbe (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća o OTC izvedenicama, središnjoj drugoj ugovornoj stranci i trgovinskom repozitoriju, u vezi s regulatornim tehničkim standardima o kapitalnim zahtjevima za središnje druge ugovorne strane,

5. *Delegirana uredba (EU) br. 153/2013* je Delegirana uredba Komisije (EU) br. 153/2013 od 19. prosinca 2012. o dopuni Uredbe (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s regulatornim tehničkim standardima o zahtjevima za središnje druge ugovorne strane,

6. »središnja druga ugovorna strana« znači središnja druga ugovorna strana kako je definirana u članku 2. točki 1. Uredbe (EU) br. 648/2012, a koja ima sjedište u Republici Hrvatskoj.

(2) Ostali pojmovi u smislu ovog Pravilnika imaju istovjetno značenje kao pojmovi upotrijebljeni u Zakonu ili Uredbi (EU) br. 909/2014.

PRAVNA OSNOVA

Članak 3.

(1) Središnja druga ugovorna strana je dužna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje sukladno odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012, Zakona i propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.

(2) Središnja druga ugovorna strana je, sukladno odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012 i Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 152/2013, dužna primjenjivati Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI) usvojene u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda.

(3) Središnja druga ugovorna strana je dužna poslovne događaje evidentirati u svojim poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu (Prilog 2).

(4) Obveza provođenja nezavisne revizije iz područja:

– politike primitaka,

– sustava informacijske tehnologije,

– operacija poravnanja SDUS,

– procesa upravljanja rizicima SDUS, mehanizama unutarnje kontrole i

– računovodstvenih evidencija,

propisana je odredbama članka 8. stavak 4., članka 9. stavak 5. i članka 11. stavka 5. Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 153/2013.

SADRŽAJ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 4.

(1) Godišnje financijske izvještaje središnje druge ugovorne strane čine:

1. Izvještaj o financijskom položaju,

2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,

3. Izvještaj o novčanom toku,

4. Izvještaj o promjenama kapitala,

5. Bilješke uz financijske izvještaje.

(2) Središnja druga ugovorna strana prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanom toku iz stavka 1. ovog članka može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.

(3) Godišnji financijski izvještaji iz stavka 1. ovoga članka moraju biti revidirani od strane revizora.

(4) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Hanfa može od središnje druge ugovorne strane zahtijevati dodatne podatke, informacije i objašnjenja za pojedine stavke u godišnjim financijskim izvještajima.

Članak 5.

(1) Godišnje financijske izvještaje revidirane od strane revizora središnja druga ugovorna strana dužna je sastavljati sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani na obrascima u Prilogu I ovog Pravilnika.

(2) Bilješke uz financijske izvještaje iz članka 4. stavka 1. točke 5. ovoga Pravilnika sastavljaju se u skladu s odredbama standarda financijskog izvještavanja na način da pružaju:

1. dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala te

2. informacije o dodatnim podacima koji nisu prezentirani drugdje u financijskim izvještajima, ali su potrebni za razumijevanje bilo kojeg sastavnog dijela financijskih izvještaja.

(3) Središnja druga ugovorna strana koja je matično društvo dužna je sastavljati konsolidirane financijske izvještaje navedene u članku 4. stavku 1. ovoga Pravilnika u skladu s obrascima iz Priloga I ovoga Pravilnika.

OBVEZE REVIZORA

Članak 6.

(1) Revizor je dužan nakon obavljene revizije sastaviti pismo preporuka upravi središnje druge ugovorne strane i dostaviti ga upravi središnje druge ugovorne strane i Hanfi.

(2) Revizor je dužan pisanim putem i bez odgode obavijestiti Hanfu o:

1) utvrđenim nezakonitostima ili činjenicama i okolnostima koje mogu na bilo koji način ugroziti daljnje poslovanje središnje druge ugovorne strane;

2) okolnostima koje su razlog za ukidanje odobrenja za rad iz članka 14. Uredbe (EU) br. 648/2012;

3) materijalno značajnoj razlici u procjeni rizika prisutnih u poslovanju središnje druge ugovorne strane i vrednovanju bilančnih i izvanbilančnih stavki i stavki računa dobiti i gubitka središnje druge ugovorne strane;

4) težem kršenju internih akata središnje druge ugovorne strane;

5) znatnijoj slabosti u ustroju sustava unutarnjih kontrola središnje druge ugovorne strane ili propustima u primjeni sustava unutarnjih kontrola i

6) činjenicama koje bi mogle dovesti do mišljenja s rezervom, negativnog mišljenja ili suzdržavanja od izražavanja mišljenja na financijske izvještaje.

(3) Revizor je dužan pisanim putem obavijestiti Hanfu o svakoj činjenici iz stavka 2. ovoga članka za koju sazna u postupku obavljanja revizije financijskih izvještaja društva koje kontrolira središnju drugu ugovornu stranu.

(4) Dostava podataka iz stavaka 1. do 3. ovoga članka Hanfi ne znači kršenje revizorove obveze o čuvanju povjerljivih informacija koja proizlazi iz zakona kojim se uređuje revizija ili iz ugovora.

SADRŽAJ REVIZIJE ZA POTREBE HANFE

Članak 7.

(1) Sukladno odredbama članka 547. stavka 10. Zakona, za potrebe Hanfe revizorsko društvo daje ocjenu o:

1) pridržavanju pravila o upravljanju rizicima iz Uredbe (EU) br. 648/2012, uključujući i primjenu politika primitaka;

2) obavljanju poslova funkcije kontrole rizika, funkcije praćenja usklađenosti i funkcije unutarnje revizije;

3) stanju informacijskog sustava i adekvatnosti upravljanja informacijskim sustavom i

4) pravilnosti, točnosti i potpunosti izvješća koja se dostavljaju Hanfi.

(2) Ocjena iz stavka 1. ovoga članka donosi se sukladno odredbama članaka 8. do 10. ovoga pravilnika.

Upravljanje rizicima

Članak 8.

(1) Revizor je dužan je ocijeniti adekvatnost upravljanja sljedećim rizicima:

– kreditnim rizikom,

– likvidnosnim rizikom,

– tržišnim rizicima,

– operativnim rizikom i

– ostalim rizicima kojima je središnja druga ugovorna strana značajnije izložena u poslovanju, a koji bi mogli utjecati na njeno sigurno i stabilno poslovanje.

(2) Ocjenu adekvatnosti upravljanja rizicima iz stavka 1. ovog članka revizor donosi na temelju procjene:

– ispunjavanja organizacijskih zahtjeva vezanih za upravljanje pojedinim rizikom,

– politika i procedura koje se odnose na upravljanje pojedinim rizikom,

– provođenja donesenih politika i procedura,

– adekvatnosti identificiranja, mjerenja i praćenja pojedinog rizika i

– adekvatnosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola vezano uz upravljanje pojedinim rizikom.

Revizija kontrolnih funkcija

Članak 9.

(1) Revizor daje zasebnu ocjenu kontrolnih funkcija. Revizor je dužan procijeniti najmanje:

a) je li središnja druga ugovorna strana uspostavila stalne i djelotvorne kontrolne funkcije u skladu s Uredbom (EU) br. 648/2012 i Delegiranom uredbom Komisije (EU) br. 153/2013,

b) je li središnja druga ugovorna strana organizirala funkciju unutarnje revizije kao poseban organizacijski dio, funkcionalno i organizacijski neovisnu o aktivnostima koje revidira i o drugim organizacijskim dijelovima središnje druge ugovorne strane,

c) je li središnja druga ugovorna strana uspostavila kontrolne funkcije tako da se izbjegne sukob interesa,

d) je li interni akt o kontrolnim funkcijama adekvatan te je li ga donijela uprava uz prethodnu suglasnost nadzornog odbora,

e) je li središnja druga ugovorna strana, razmjerno svojoj veličini, vrsti, opsegu i složenosti poslovanja, za obavljanje poslova kontrolnih funkcija osigurala dovoljan broj osoba koje imaju odgovarajuće stručno znanje i iskustvo,

f) jesu li godišnji planovi rada kontrolnih funkcija primjereni te jesu li doneseni u skladu s odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012 i Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 153/2013,

g) sastavljaju li kontrolne funkcije izvješća kontrolnih funkcija u skladu s odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012 i Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 153/2013,

h) sastavljaju li kontrolne funkcije izvješća o radu na način i u rokovima u skladu s odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012 i Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 153/2013,

i) obavljaju li kontrolne funkcije poslove u skladu s odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012 i Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 153/2013.

(2) Kada u skladu sa člankom 547. Zakona reviziju kontrolnih funkcija provodi unutarnji revizor, dijelove revizije iz stavka 1. ovoga članka, a koje se odnose na funkciju unutarnje revizije provodi Revizorski odbor.

Revizija informacijskog sustava

Članak 10.

(1) Revizor daje zasebnu ocjenu o stanju informacijskog sustava središnje druge ugovorne strane i adekvatnosti upravljanja informacijskim sustavom središnje druge ugovorne strane.

(2) Revizor je dužan:

– služiti se metodama i postupcima za reviziju informacijskih sustava temeljenima na procjeni rizika,

– definirati obuhvat revizije informacijskog sustava temeljem procjene rizika prije početka obavljanja revizije informacijskog sustava

– definirati dubinu revizije informacijskog sustava ovisno o zatečenom stanju informacijskog sustava i

– provjeriti pridržava li središnje druga ugovorna strana odredbi Uredbe (EU) br. 648/2012 i Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 153/2013, a koje se odnose na informacijski sustav.

(3) Na temelju revizije informacijskog sustava revizor je dužan ukazati na značajne rizike kojima je središnje druga ugovorna strana izložena.

Revizija pravilnosti, točnosti i potpunosti izvješća koja se dostavljaju Hanfi

Članak 11.

(1) Revizijom izvješća koja se dostavljaju Hanfi revizor je dužan provjeriti pravilnost, točnost i potpunost izvješća koja se dostavljaju sukladno Pravilniku o nadzornim izvještajima za središnje druge ugovorne strane.

(2) Pravilnost, točnost i potpunost navedenih izvješća revizor je dužan provjeriti na uzorku, a na način da ocijeni jesu li ta izvješća sastavljena u skladu sa odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012, Delegirane uredbe Komisije br. 153/2013, Delegirane uredbe Komisije br. 152/2013, Pravilnika o nadzornim izvještajima za središnje druge ugovorne strane, politikama i pravilima koje je propisala središnje druga ugovorna strana te jesu li na usporedivim stavkama usklađena s godišnjim financijskim izvješćima. Ocjena izvješća se izražava izjavom da su izvješća sastavljena u skladu sa odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012, regulatornim tehničkim standardima i podzakonskim aktima Hanfe i da realno i objektivno odražavaju stanje središnje druge ugovorne strane.

Članak 12.

(1) Na temelju obavljene revizije iz članka 7. ovog Pravilnika revizor je dužan sastaviti revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji za potrebe Hanfe.

(2) Revizorsko izvješće iz stavka 1. ovog članka mora sadržavati:

– zasebnu ocjenu o pridržavanju pravila o upravljanju rizicima,

– zasebnu ocjenu o adekvatnosti obavljanja poslova funkcije kontrole rizika, funkcije praćenja usklađenosti i funkcije unutarnje revizije

– zasebnu ocjenu o stanju informacijskog sustava i adekvatnosti upravljanja informacijskim sustavom

– zasebnu ocjenu o pravilnosti, točnosti i potpunosti izvješća koja se dostavljaju Hanfi.

– popis nedostataka koji su utvrđeni pri revizijskom pregledu područja iz članka 7. do 10. ovog Pravilnika,

– konstatacije glede ispunjavanja preporuka revizora iz proteklih godina,

– preporuke o poboljšanju politika, postupaka i procesa vezanih za upravljanje rizicima iz članka 8. stavka 1. ovog Pravilnika.

(3) Revizorsko izvješće iz ovog članka sastavlja i potpisuje ovlašteni revizor u svoje ime i ovlašteni predstavnik u ime revizorskog društva.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 13.

(1) Središnja druga ugovorna strana financijske izvještaje sastavlja i dostavlja za poslovnu godinu i izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine.

(2) U smislu ovog Pravilnika poslovna godina jednaka je kalendarskoj godini, a izvještajna razdoblja tijekom godine jednaka su tromjesečnom, šestomjesečnom i devetomjesečnom razdoblju.

(3) Središnja druga ugovorna strana dužna je dostaviti Hanfi financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine kako slijedi:

a) za tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujka ekuće godine do 30. ravnja tekuće godine,

b) za šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipnja ekuće godine do 31. srpnja tekuće godine,

c) za devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujna tekuće godine do 31. listopada tekuće godine.

(4) Središnja druga ugovorna strana dužna je dostaviti Hanfi nerevidirane godišnje financijske izvještaje u roku od mjesec dana po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.

(5) Središnja druga ugovorna strana dužna je dostaviti Hanfi revidirane godišnje financijske izvještaje i revizorsko izvješće te godišnje izvješće i revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji za potrebe Hanfe, u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.

(6) Ako je središnja druga ugovorna strana matično društvo, dužna je pored izvještaja iz stavka 5. ovoga članka koji se Hanfi dostavljaju na pojedinačnoj osnovi, dostaviti Hanfi i izvještaje iz stavka 5. ovoga članka konsolidirane na razini grupe najkasnije u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi u skladu sa člankom 14. ovoga pravilnika.

Članak 14.

(1) Središnja druga ugovorna strana dužna je dostaviti Hanfi izvještaje zajedno s izvješćima iz članka 13. stavka 5. ovoga pravilnika u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom na način propisan u tehničkoj uputi Hanfe.

(2) Smatra se da je središnja druga ugovorna strana dostavila izvještaje iz stavka 1. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Hanfe za zaprimanje izvještaja.

(3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave izvještaja na način propisan stavkom 2. ovoga članka, središnja druga ugovorna strana dužna je u propisanom roku dostaviti iste u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Središnja druga ugovorna strana dužna je dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od osam dana od isteka roka za dostavu izvještaja.

(4) Središnja druga ugovorna strana dužna je izvještaje iz stavka 1. dostaviti Hanfi i u pisanom obliku poštom.

OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 15.

(1) Središnja druga ugovorna strana dužna je objaviti revidirane godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama, u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 12. stavka 5. ovog Pravilnika.

(2) Središnja druga ugovorna strana dužna je na svojim internetskim stranicama imati objavljene financijske izvještaje iz stavka 1. ovog članka najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili kraće ako središnja druga ugovorna strana posluje kraće od 5 godina.

STUPANJE NA SNAGU

Članak 16.

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

Klasa: 011-02/19-01/01
Urbroj: 326-01-70-72-19-14
Zagreb, 8. kolovoza 2019.

Zamjenik predsjednika
Upravnog vijeća
Antun Palarić, v. r.