

UPUTA ZA POPUNJAVANJE UPITNIKA II - UNUTARGRUPNE TRANSAKCIJE I PRIMJENA IZUZETAKA
--

DATUM:

PODACI O IZVJEŠTAJNOM SUBJEKTU:

NAZIV: _____

MATIČNI BROJ: _____

OIB: _____

ADRESA: _____

**Upute za
popunjavanje**

Izveštajni subjekt u okviru ovog Upitnika domaća je pravna osoba, subjekt nadzora Agencije koji posluje unutar grupe povezanih poslovnih subjekata (pri čemu izvještajni subjekt ne mora biti matica), a u čije ime se ovaj Upitnik popunjava

Upitnik se sastoji od 3 dijela:**A. Opisa grupe izvještajnog subjekta**

A.1. Popis članova grupe izvještajnog subjekta koji uključuje njihovu kategorizaciju na financijske i nefinancijske druge ugovorne strane

A.2. Opis kriterija odabira članova grupe

B. Podataka o unutargrupnim transakcijama OTC izvedenicama

B.1. Unutargrupne transakcije realiziranim/dospjelim OTC izvedenicama

B.2. Unutargrupne transakcije nerealiziranim/nedospjelim OTC izvedenicama

C. Obavijest o korištenju izuzetaka iz članka 4. i 11. EMIR-a

C.1. Primjena izuzetka od obveze poravnjanja preko središnje druge ugovorne strane za unutargrupne transakcije iz članka 4. stavka 2. EMIR-a

C.2. Primjena izuzetka od obveze primjena tehnika upravljanja rizikom iz članka 11. stavka 5. EMIR-a

OSOBA ZA
KONTAKT:

IME I PREZIME: _____

FUNKCIJA: _____

TELEFON: _____

TELEFAKS: _____

e-adresa _____

MJESTO I DATUM: _____

POTPIS: _____

A. Opis grupe izvještajnog subjekta

A.1. Popis članova grupe izvještajnog subjekta koji uključuje njihovu kategorizaciju na financijske i nefinancijske druge ugovorne strane

U ovu tablicu unose se podaci o svim članovima grupe izvještajnog subjekta. Konkretno, u ovu tablicu unose se ime tvrtke članova grupe, matični broj, OIB, adresa, kao i kategorizacija člana grupe sukladno EMIR-u kao financijske ili nefinancijske druge ugovorne strane.

Član grupe	Matični broj	OIB	Adresa	Financijska/nefinancijska druga ugovorna strana
1	2	3	4	5

Stupac 1. Član grupe

Unosi se ime tvrtke člana grupe. „Grupa” znači grupa društava koja se sastoji od matičnog društva i njegovih društava kćeri u smislu članaka 1. i 2. Direktive 83/349/EEZ (u RH implementirano u odredbe Zakona o računovodstvu) ili grupu društava iz članka 3. stavka 1. i članka 80. stavaka 7. i 8. Direktive 2006/48/EZ (u RH implementirano u odredbe Zakona o kreditnim institucijama). Za potrebe popunjavanja ovog upitnika nije relevantno je li izvještajni subjekt matica grupe, već je relevantno je li izvještajni subjekt član opisane grupe.

Stupac 2. Matični broj

Unosi se matični broj člana grupe.

Stupac 3. OIB

Unosi se OIB člana grupe.

Stupac 4. Adresa

Unosi se adresa člana grupe.

Stupac 5. Financijska/nefinancijska druga ugovorna strana

Unosi se kategorizacija člana grupe prema EMIR-u. Financijska druga ugovorna strana je člankom 2. stavkom 8. EMIR-a definirana kao - investicijsko društvo koje ima odobrenje za rad u skladu s Direktivom 2004/39/EZ (u RH implementirano kroz Zakon o tržištu kapitala), kreditna institucija koja ima odobrenje za rad u skladu s Direktivom 2006/48/EZ (u RH implementirano kroz Zakon o kreditnim institucijama), društvo za osiguranje koje obavlja poslove neživotnog osiguranja i koje ima odobrenje za rad u skladu s Direktivom 73/239/EEZ, društvo za osiguranje koje obavlja poslove životnog osiguranja i koje ima odobrenje za rad u skladu s Direktivom 2002/83/EZ, društvo za reosiguranje koje ima odobrenje za rad u skladu s Direktivom 2005/68/EZ (u RH implementirano kroz Zakon o osiguranju), UCITS i, gdje je prikladno, njegovo društvo za upravljanje, koje ima odobrenje za rad u skladu s Direktivom 2009/65/EZ (u RH implementirano kroz Zakon o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom), institucija za strukovno mirovinsko osiguranje u smislu članka 6. točke (a) Direktive 2003/41/EZ (u RH implementirano kroz Zakon o obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima) i alternativni investicijski fond kojim upravlja upravitelj alternativnih investicijskih fondova koji ima odobrenje za rad ili je registriran u skladu s Direktivom 2011/61/EU (u RH implementirano kroz Zakon o alternativnim investicijskim fondovima). Nefinancijska druga ugovorna strana je člankom 2. stavkom 9. EMIR-a definirana kao društvo s sjedištem u državi članici koje nije financijska druga ugovorna strana, središnja druga ugovorna strana (CCP) ili trgovinski repozitorij (TR).

A.2. Opis kriterija odabira članova grupe

U ovu tablicu unose se podaci o položaju članova unutar grupe i kriterijima odabira članova grupe. Konkretno, u ovu tablicu unose se ime tvrtke članova grupe, položaj člana u grupi (ovisno društvo, matica, itd.), podatak je li član grupe subjekt konsolidacije grupe, odnosno je li subjekt iste konsolidacije kao i izvještajni subjekt, te podatak o sjedištu člana grupe.

Član grupe	Položaj u grupi	Rezident/Nerezident	Sjedište nerezidenta u EU/trećoj zemlji	Subjekt iste konsolidacije kao i izvještajni subjekt (Da/Ne)
1	2	3	4	5

Stupac 1. Član grupe

Unosi se ime tvrtke člana grupe. Definicija „grupe” dana je u točki A1. Stupac 1. Upitnika .

Stupac 2. Položaj u grupi

Unosi se kratak opis položaja člana grupe, odnosno radi li se o ovisnom društvu, matici, društvu povezanom zajedničkim vođenjem, članu koncerna itd., s opisom načina ostvarivanja kontrole.

Stupac 3. Rezident/nerezident

Unosi se podatak o tome radi li se o pravnoj osobi s sjedištem u RH – rezidentu ili o pravnoj osobi nerezidentu.

Stupac 4. Sjedište nerezidenta u EU/trećoj zemlji

Unosi se ako je član grupe nerezident. Daje se podatak o sjedištu člana grupe, odnosno o tome je li sjedište člana grupe u državi članici ili trećoj zemlji. Podatak se daje da bi se moglo utvrditi (kod društava – članova grupe koja imaju sjedište u trećoj zemlji) da je Komisija donijela provedbeni akt u skladu s člankom 13. stavkom 2. EMIR-a u pogledu te treće zemlje.

Stupac 5. Subjekt iste konsolidacije kao i izvještajni subjekt (Da/Ne)

Unosi se podatak je li član grupe subjekt iste konsolidacije kao i izvještajni subjekt. Podatak je vezan za definiciju unutargrupne transakcije kao ugovora o OTC izvedenicama koji je sklopljen s drugom ugovornom stranom koja čini dio iste grupe pod uvjetom da su obje druge ugovorne strane u cijelosti obuhvaćene istom konsolidacijom i da podliježu odgovarajućoj centraliziranoj procjeni rizika te postupcima mjerenja i kontrole rizika, i da druga ugovorna strana ima poslovni nastan u Uniji ili, ako ima poslovni nastan u trećoj zemlji, da je Komisija donijela provedbeni akt u skladu s člankom 13. stavkom 2. u pogledu te treće zemlje.

B. Podatci o unutargrupnim transakcijama OTC izvedenicama**B.1. Unutargrupne transakcije realiziranim/dospjelim OTC izvedenicama (u razdoblju od 1.01.2012. do 31.05.2013.)**

U ovu tablicu unose se podaci o udjelu unutargrupnih transakcija u ukupnoj vrijednosti transakcija OTC izvedenicama koje je izvještajni subjekt sklopio, po pojedinačnim klasama OTC izvedenica (agregirani podaci), a za OTC izvedenice koje su realizirane/dospjele u razdoblju od 1.01.2012. do 31.05.2013. Konkretno, u ovu tablicu unose se iznosi ukupne zamišljene vrijednosti realiziranih OTC izvedenica (prema klasama OTC izvedenica skupno), a zatim se daje podatak o: ukupnom udjelu unutargrupnih transakcija u toj vrijednosti (opet po klasama OTC izvedenica), o udjelu unutargrupnih transakcija s članovima grupe - financijskim drugim ugovornim stranama, o udjelu unutargrupnih transakcija s članovima grupe - nefinancijskim drugim ugovornim stranama, o udjelu unutargrupnih transakcija s članovima grupe – rezidentima, o udjelu unutargrupnih transakcija s članovima grupe – nerezidentima.

Vrsta	Temeljna	Ukupna vrijednost u	Udio članova	Udio članova	Udio	Udio članova
-------	----------	---------------------	--------------	--------------	------	--------------

izvedenice	imovina izvedenice	razdoblju/Udio koji se odnosi na unutargrupne transakcije			grupe - financijskih drugih ugovornih strana		grupe- nefinancijskih druge ugovorne strane		članova grupe - rezidenti		grupe- nerezidenti	
		Ukupno	UG		Valuta	%	Valuta	%	Valuta	%	Valuta	%
			Valuta	%								
1	2	3			4		5		6		7	

Stupac 1. Vrsta izvedenice

Unosi se šifra vrste financijske izvedenice:

- 1 - Terminski ugovor - forvard (*forward*)
- 2 - Terminski ugovor – budućnosnica (*futures*)
- 3 - Ugovor o zamjeni (*swap*)
- 4 - Opcija (*option*)
- 5 - Ostalo

Stupac 2. Temeljna imovina izvedenice

- 1 - Roba
- 2 - Valuta
- 3 - Kamatne stope
- 4 - Financijski instrument
- 5 - Ostalo

Stupac 3. Ukupna vrijednost u razdoblju/Udio koji se odnosi na unutargrupne transakcije

U kategoriji „Ukupno“ iskazuje se ukupna zamišljena vrijednost svih OTC izvedenica po pojedinim klasama. Izražava u ugovorenoj valuti OTC izvedenice (u tisućama) i u tisućama kuna. Ukupna vrijednost u razdoblju računa se za svaku pojedinu klasu OTC izvedenica i predstavlja zbroj svih pojedinačnih zamišljenih vrijednosti ugovorenih OTC izvedenica iste klase. Zamišljena vrijednost OTC izvedenice („notional value“) izražava se u ugovorenoj valuti OTC izvedenice (u tisućama) i u tisućama kuna i predstavlja ugovorenu vrijednost OTC izvedenice na dan zaključenja transakcije („notional value“). Zamišljena vrijednost OTC izvedenice se izračunava kao umnožak broja jedinica/ugovora temeljne imovine izvedenice i vrijednosti temeljne imovine izvedenice. Vrijednost temeljne imovine izvedenice izračunava se kao umnožak tržišne cijene temeljne imovine za svaku jedinicu/ugovor, a ta vrijednost se množi s ugovornim multiplikatorom.

Pod pojedinom klasom OTC izvedenice smatraju se se primjerice, svi forvard ugovori čija je temeljna imovina valuta, ili sve budućnosnice čija je temeljna imovina roba.

U kategoriji „UG“ iskazuje se udio unutargrupnih transakcija OTC izvedenicama u ukupnoj vrijednosti sklopljenih ugovora OTC izvedenicama u razdoblju od 1.01.2012. do 31.05.2013. u ugovorenoj valuti OTC izvedenice (u tisućama) i u tisućama kuna, kao i u postotku od ukupne vrijednosti.

Stupac 4. Udio članova grupe - financijskih drugih ugovornih strana (u ukupnoj vrijednosti u razdoblju)

U ovaj stupac se unose podaci o udjelu koje transakcije/ugovori sklopljeni s članovima grupe - financijskim drugim ugovornim stranama, predstavljaju u ukupnoj vrijednosti ugovorenih OTC izvedenica, po pojedinim

Stupac 1. Vrsta izvedenice

Unosi se šifra vrste financijske izvedenice:

- 1 - Terminski ugovor - forward (*forward*)
- 2 - Terminski ugovor – budućnosnica (*futures*)
- 3 - Ugovor o zamjeni (*swap*)
- 4 - Opcija (*option*)
- 5 - Ostalo

Stupac 2. Temeljna imovina izvedenice

- 1 - Roba
- 2 - Valuta
- 3 - Kamatne stope
- 4 - Financijski instrument
- 5 - Ostalo

Stupac 3. Ukupna vrijednost na dan/Udio koji se odnosi na unutargrupne transakcije

U kategoriji „Ukupno“ iskazuje se ukupna vrijednost svih OTC izvedenica pojedine klase. Izražava se u ugovorenoj valuti OTC izvedenice (u tisućama) i u tisućama kuna. Ukupna vrijednost u razdoblju računa se za svaku pojedinu klasu OTC izvedenica i predstavlja zbroj svih pojedinačnih vrijednosti ugovorenih OTC izvedenica iste klase. Ukupnu vrijednost potrebno je izraziti i kao tržišnu vrijednost na izvještajne dane i kao zamišljenu vrijednost. Za potrebe izračuna ukupne tržišne vrijednosti, pojedinačne vrijednosti ugovorenih OTC izvedenica na izvještajni dan predstavljaju tržišnu ili procijenjenu vrijednost OTC izvedenice. Definicija izračuna ukupne zamišljene vrijednosti dana je u točki B.1. Stupac 3. Upitnika.

Pod pojedinom klasom OTC izvedenice smatraju se se primjerice, svi forward ugovori čija je temeljna imovina valuta, ili sve budućnosnice čija je temeljna imovina roba.

U kategoriji „UG“ iskazuje se udio unutargrupnih transakcija OTC izvedenicama u ukupnoj vrijednosti OTC izvedenica na zatražene dane (u tržišnoj i zamišljenoj vrijednosti), u ugovorenoj valuti OTC izvedenice (u tisućama) i u tisućama kuna, kao i u postotku od ukupne vrijednosti. Podatke je potrebno izraziti u odnosu na ukupnu vrijednost iskazanu kao tržišnu i kao zamišljenu vrijednost.

Stupac 4. Udio članova grupe - financijskih drugih ugovornih strana (u ukupnoj vrijednosti u razdoblju)

U ovaj stupac se unose podaci o udjelu koje transakcije/ugovori sklopljeni s članovima grupe - financijskim drugim ugovornim stranama, predstavljaju u ukupnoj vrijednosti OTC izvedenica, po pojedinim klasama OTC izvedenica. Podaci se u tablicu unose u postotnom i apsolutnom iznosu (u ugovorenoj valuti OTC izvedenice (u tisućama) i u tisućama kuna). Podatke je potrebno izraziti u odnosu na ukupnu vrijednost iskazanu kao tržišnu i kao zamišljenu vrijednost.

Stupac 5. Udio članova grupe - nefinancijskih drugih ugovornih strana (u ukupnoj vrijednosti u razdoblju)

U ovaj stupac se unose podaci o udjelu koje transakcije/ugovori sklopljeni s članovima grupe - nefinancijskim drugim ugovornim stranama predstavljaju u ukupnoj vrijednosti ugovorenih OTC izvedenica po pojedinim klasama OTC izvedenica. Podaci se u tablicu unose u postotnom i apsolutnom iznosu (u ugovorenoj valuti OTC izvedenice (u tisućama) i u tisućama kuna). Podatke je potrebno izraziti u odnosu na ukupnu vrijednost iskazanu kao tržišnu i kao zamišljenu vrijednost.

Stupac 6. Udio članova grupe - rezidenata (u ukupnoj vrijednosti u razdoblju)

U ovaj stupac se unose podaci o udjelu koje transakcije/ugovori sklopljeni s članovima grupe - rezidentima predstavljaju u ukupnoj vrijednosti ugovorenih OTC izvedenica, po pojedinim klasama OTC izvedenica. Član

grupe - rezident predstavlja financijsku ili nefinancijsku drugu ugovornu stranu sa sjedištem u RH. Podaci se u tablicu unose u postotnom i apsolutnom iznosu (u ugovorenoj valuti OTC izvedenice (u tisućama) i u tisućama kuna). Podatke je potrebno izraziti u odnosu na ukupnu vrijednost iskazanu kao tržišnu i kao zamišljenu vrijednost.

Stupac 7. Udio članova grupe - nerezidenata (u ukupnoj vrijednosti u razdoblju)

U ovaj stupac se unose podaci o udjelu koje transakcije/ugovori sklopljeni s članovima grupe – nerezidentima predstavljaju u ukupnoj vrijednosti ugovorenih OTC izvedenica, po pojedinim klasama OTC izvedenica. Član grupe - rezident predstavlja financijsku ili nefinancijsku drugu ugovornu stranu sa sjedištem u državi članici ili trećoj zemlji. Podaci se u tablicu unose u postotnom i apsolutnom iznosu (u ugovorenoj valuti OTC izvedenice (u tisućama) i u tisućama kuna). Podatke je potrebno izraziti u odnosu na ukupnu vrijednost iskazanu kao tržišnu i kao zamišljenu vrijednost.

C. Obavijest o korištenju izuzetaka iz članaka 4. i 11. EMIR-a

C.1. Primjena izuzetka od obveze poravnanja preko središnje druge ugovorne strane za unutargrupne transakcije iz članka 4. EMIR-a

U ovu tablicu unose se podaci o članovima grupe izvještajnog subjekta na koje će se primjenjivati izuzetak od obveze poravnanja preko središnje druge ugovorne strane za unutargrupne transakcije iz članka 4. EMIR-a. Konkretno, izvještajni subjekt u tablicu unosi podatke o članovima grupe za koje planiraju koristiti izuzeće za ugovore o OTC izvedenicama koje su međusobno sklopili. Sukladno članku 4. stavak 2. EMIR-a, druge ugovorne strane su dužne Agenciju (i HNB kad se radi o kreditnim institucijama, kao i nadležno tijelo države članice ako se radi o transakciji s članom grupe-nerezidentom) prethodno pisanim putem obavijestiti. Obavijest se daje najmanje 30 kalendarskih dana prije korištenja izuzeća. U roku 30 kalendarskih dana nakon primitka te obavijesti, nadležna tijela (u RH Agencija i HNB) mogu dati prigovor na uporabu tog izuzeća ako transakcije između drugih ugovornih strana ne ispunjavaju uvjete utvrđene u članku 3. EMIR-a, ne dovodeći u pitanje pravo nadležnih tijela da daju prigovor nakon isteka razdoblja od 30 kalendarskih dana ako se ti uvjeti više ne ispunjavaju.

Napominje se kako ova obveza još uvijek nije stupila na snagu, no Agencija od svojih subjekata nadzora prikuplja ove podatke kako bi se kasnije olakšala implementacija odredbi EMIR-a, pa tako i korištenje propisanih izuzetaka.

Član grupe	Sjedište člana grupe	Ispunjavanje uvjeta iz članka 3. EMIR-a
1	2	3

Stupac 1. Član grupe

Unosi se ime tvrtke člana grupe. „Definicija „grupe” dana je u točki A1. Stupac 1. Upitnika .

Stupac 2. Sjedište člana grupe

Daje se podatak o sjedištu člana grupe, odnosno o tome je li sjedište člana grupe u državi članici ili trećoj zemlji. Podatak se daje da bi se moglo utvrditi s kojim nadležnim tijelom države članice Agencija mora koordinirati i surađivati kod primjene izuzetka. Napominje se da u slučaju neslaganja između nadležnih tijela, ESMA može pomoći tim tijelima u postizanju sporazuma u skladu sa svojim ovlastima na temelju članka 19. Uredbe (EU) br. 1095/2010;

Stupac 3. Ispunjavanje uvjeta iz članka 3. EMIR-a

S obzirom da obveza još nije stupila na snagu, izvještajni subjekt nije dužan Agenciji dostaviti konkretne podatke. Izvještajni subjekti mogu ovaj stupac ostaviti neispunjenim. Izvještajne subjekte se upozorava na razlike kod kriterija za unutargrupne transakcije za financijske i za nefinancijske druge ugovorne strane.

C.2. Primjena izuzetaka od obveze primjena tehnika upravljanja rizikom iz članka 11. stavka 3. EMIR-a (obveza razmjene kolaterala)

U ovu tablicu unose se podaci o članovima grupe izvještajnog subjekta na koje će se primjenjivati izuzetak od obveze primjena tehnika upravljanja rizikom iz članka 11. stavka 3. EMIR-a. Konkretno, izvještajni subjekt u tablicu unosi podatke o članovima grupe za koje planiraju koristiti izuzeće od obveze primjene tehnika upravljanja rizikom za ugovore o OTC izvedenicama koje su međusobno sklopili. Sukladno članku 11. stavak 6. EMIR-a, druge ugovorne strane su dužne od Agencije (i HNB-a kad se radi o kreditnim institucijama) dobiti odobrenje za primjenu navedenog izuzetka ako se radi o transakciji gdje druga ugovorna strana-članica grupe ima sjedište u drugoj državi članici, o čemu Agencija i nadležno tijelo države članice donose odluku u roku od 30 dana od zaprimanja zahtjeva. Sukladno članku 11. stavak 8. EMIR-a, druge ugovorne strane su također dužne od Agencije (i HNB-a kad se radi o kreditnim institucijama) dobiti odobrenje za primjenu navedenog izuzetka ako se radi o transakciji gdje druga ugovorna strana-članica grupe ima sjedište trećoj državi.

Napominje se kako ova obveza još uvijek nije stupila na snagu, no Agencija od svojih subjekata nadzora prikuplja ove podatke kako bi se kasnije olakšala implementacija odredbi EMIR-a, pa tako i korištenje propisanih izuzetaka.

Član grupe	Sjedište člana grupe	Ispunjavanje uvjeta iz članka 11. EMIR-a
1	2	3

Stupac 1. Član grupe

Unosi se ime tvrtke člana grupe. Definicija „grupe” dana je u točki A1. Stupac 1. Upitnika .

Stupac 2. Sjedište člana grupe

Daje se podatak o sjedištu člana grupe, odnosno o tome je li sjedište člana grupe u državi članici ili trećoj zemlji. Podatak se daje da bi se moglo utvrditi s kojim nadležnim tijelom države članice Agencija mora koordinirati kod primjene izuzetka. Napominje se da u slučaju neslaganja između nadležnih tijela, ESMA može pomoći tim tijelima u postizanju sporazuma u skladu sa svojim ovlastima na temelju članka 19. Uredbe (EU) br. 1095/2010;

Stupac 3. Ispunjavanje uvjeta iz članka 11. EMIR-a

S obzirom da obveza još nije stupila na snagu, izvještajni subjekt nije dužan Agenciji dostaviti konkretne podatke. Izvještajni subjekti mogu ovaj stupac ostaviti neispunjenim ako trenutno tim podacima ne raspolažu. Izvještajne subjekte se upozorava na razlike kod kriterija za unutargrupne transakcije za financijske i za nefinancijske druge ugovorne strane.