NN 48/2022 (22.4.2022.), Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi, sadržaju, načinu i rokovima dostave godišnjih financijskih izvještaja i revizorskog izvješća, financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine te primjeni kontnog plana za središnji depozitorij vrijednosnih papira

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

615

Na temelju članka 581. stavka 7. i 8. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« broj 65/18, 17/20 i 83/21) i 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 14. travnja 2022. donosi

PRAVILNIK

O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O STRUKTURI, SADRŽAJU, NAČINU I ROKOVIMA DOSTAVE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I REVIZORSKOG IZVJEŠĆA, FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA RAZDOBLJA TIJEKOM GODINE TE PRIMJENI KONTNOG PLANA ZA SREDIŠNJI DEPOZITORIJ VRIJEDNOSNIH PAPIRA

Članak 1.

U Pravilniku o strukturi, sadržaju, načinu i rokovima dostave godišnjih financijskih izvještaja i revizorskog izvješća, financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine te primjeni kontnog plana za središnji depozitorij vrijednosnih papira (»Narodne novine«, br 91/2019) u PRILOGU I. mijenjaju se obrasci IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU, IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI, IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU (INDIREKTNA METODA) i IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA i glase:

»PRILOG I

OBRASCI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA SREDIŠNJEG KLIRINŠKOG DEPOZITARNOG DRUŠTVA

Izvještaj o financijskom položaju na dan					
AKTIVA					*u kunama*
Broj pozicije	**Elementi zbroja**	**Oznaka pozicije**	**Opis pozicije**	**Zadnji dan prethodne poslovne godine**	**Na izvještajni datum tekućeg razdoblja**
001	002 + … + 007	**A**	**Nematerijalna imovina**		
002		1	Osnivački izdaci		
003		2	Patenti i zaštitni znakovi		
004		3	Licence i ostala prava		
005		4	Nematerijalna imovina u pripremi		
006		5	Predujmovi za nematerijalnu imovinu		
007		6	Ostala nematerijalna imovina		
008	009 + … + 012	**B**	**Materijalna imovina**		
009		1	Zemljišta		
010		2	Građevinski objekti,		
011		3	Postrojenja i oprema		
012		4	Ostala materijalna imovina		
013	014 + 015 + 021	**C**	**Ulaganja**		
014		1	Ulaganja u nekretnine		
015	016 + … + 020	2	Financijska imovina		
016		2.1	Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku		
017		2.2	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		

018		2.3	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
019		2.4	Ulaganja u pridružena društva, ovisna društva i zajedničke pothvate		
020		2.5	Ostala financijska imovina		
021		3	Ostala ulaganja		
022		**D**	**Odgođena i tekuća porezna imovina**		
023	024 + … + 027	**E**	**Potraživanja**		
024		1	Potraživanja od kupaca		
025		2	Potraživanja od države, radnika i ostala potraživanja		
026		3	Potraživanja za poreze		
027		4	Ostala potraživanja		
028		**F**	**Novac u banci i blagajni**		
029		**G**	**Zalihe**		
030		**H**	**Ostala imovina**		
031	001 + 008 + 013 + 022 + 023 + 028 + 029 + 030	**I**	**UKUPNO AKTIVA**		
032		**J**	**IZVANBILANČNI ZAPISI**		

PASIVA

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
033	034 + 035 + 039 + 042 + 043	**A**	**KAPITAL I REZERVE**		
034		**1**	**Temeljni kapital**		
035	036 + 037 + 038	**2**	**Rezerve fer vrijednosti**		
036		*2.1*	*Revalorizacijske rezerve s osnove revalorizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine*		
037		*2.2*	*Revalorizacija Financijske imovine*		
038		*2.3*	*Ostale revalorizacijske rezerve*		
039	040 + 041	**3**	**Rezerve iz dobiti**		
040		*3.1*	*Zakonske rezerve*		
041		*3.2*	*Ostale rezerve*		
042		**4**	**Zadržana dobit ili preneseni gubitak**		
043		**5**	**Dobit ili gubitak tekućeg obračunskog razdoblja**		
044	045 + 046	**B**	**DUGOROČNE OBVEZE**		
045		1	Obveze po osnovi najmova		
046		2	Ostale obveze		
047		**C**	**ODGOĐENA I TEKUĆA POREZNA OBVEZA**		
048	049 + …+ 051	**D**	**KRATKOROČNE OBVEZE**		
049		1	Obveze prema dobavljačima		
050		2	Obveze po osnovi najmova		
051		3	Ostale obveze		
052	033 + 044 + 047 + 048	**F**	**UKUPNO PASIVA**		
053		**G**	**IZVANBILANČNI ZAPISI**		
Dodatak bilanci (pozicija za konsolidirane financijske izvještaje)					
054	055 + 056	**I**	**Kapital i rezerve**		
055		**1**	**Pripisano imateljima kapitala matice**		
056		**2**	**Pripisano nekontrolirajućem interesu**		

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	POZICIJA	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001	002 + … + 004	**A**	**PRIHODI OD OSNOVNIH USLUGA**		
002		1	Prihodi od početnog evidentiranja u sustav u nematerijaliziranom obliku		
003		2	Prihodi od usluga središnjeg vođenja računa		
004		3	Prihodi od upravljanja sustavom za namiru vrijednosnih papira		

005		**B**	**PRIHODI OD POMOĆNIH USLUGA**		
006		**C**	**PRIHODI OD OSTALIH USLUGA**		
007	008+009	**D**	**OSTALI PRIHODI**		
008		1	Prihodi od subvencija i državne pomoći		
009		2	Ostali prihodi		
010	011 + 012 + 013 + 017 + …+ 020	**E**	**POSLOVNI RASHODI**		
011		1	Materijalni troškovi		
012		2	Ostali vanjski troškovi		
013	014+015+016	3	Troškove osoblja		
014		3 a)	Neto plaće i nadnice		
015		3 b)	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		
016		3 c)	Doprinosi na plaće		
017		4	Ostali troškovi zaposlenika		
018		5	Troškovi usluga agencijskih radnika		
019		6	Amortizacija		
020		7	Ostali troškovi		
021		**F**	**Dobit/Gubitak od ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca**		
022		**G**	**Dobit/Gubitak od ispravka vrijednosti ulaganja i ostale financijske imovine**		
023		**H**	**Rezerviranja**		
024	025 + 026 + 027	**I**	**FINANCIJSKI PRIHODI**		
025		1	Prihodi od kamata		
026		2	Pozitivne tečajne razlike		
027		3	Ostali financijski prihodi		
028	029 + 030 + 031	**J**	**FINANCIJSKI RASHODI**		
029		1	Rashodi od kamata		
030		2	Negativne tečajne razlike		
031		3	Ostali financijski rashodi		
032	001 + 005 + 006 + 007 + 024 + (021 + 022 + 023)	**K**	**UKUPNI PRIHODI**		
033	010 + (021 + 022 + 023) + 028	**L**	**UKUPNI RASHODI**		
034			**Udio u dobiti/gubitku pridruženog i ovisnog društva**		
035	032 – 033 + 034	**M**	**DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA**		
036		**N**	**POREZ NA DOBIT**		
037	035 – 036	**O**	**DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE**		
038	039 + 044	**P**	**Ostala sveobuhvatna dobit**		
039	040 + … + 043	**R**	**Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka**		
040		1	Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina		
041		2	Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata		
042		3	Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane **u račun dobiti i gubitka**		
043		4	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane		
044	045 + 048 + 051	**S**	**Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka**		
045	046 + 047	1	Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri		
046		a)	– nerealizirani dobici/gubici		
047		b)	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)		
048	049 + 050	2	Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati **u račun dobiti i gubitka**		
049		a)	– dobici/gubici		
050		b)	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)		
051		3	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati **u račun dobiti i gubitka**		
052	037 + 038	**T**	**UKUPNA SVEOBUHVATNA DOBIT**		
053			Pripisano imateljima matice		
054			Pripisano manjinskom interesu		
055	053 + 054	**U**	**Reklasifikacijske usklade**		

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU (INDIREKTNA METODA)
za razdoblje

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001	002 + 010 + 016	**A**	**NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI**		
002	003 + 004	**I**	**Novčani tijek prije promjene poslovne imovine i obveza**		
003		1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		
004	005 + … + 009	2.	Usklađenja:		
005		*2.1*	*Amortizacija*		
006		*2.2*	*Gubici od umanjenja financijske imovine*		
007		*2.3*	*Rezerviranja*		
008		*2.4*	*Prihodi od kamata i dividendi*		
009		*2.5*	*Ostali (dobici) / gubici*		
010	011 + … + 015	**II**	**Povećanje/smanjenje poslovne imovine i obveza**		
011		1.	(Povećanje)/smanjenje zaliha		
012		2.	(Povećanje)/smanjenje potraživanja		
013		3.	Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima		
014		4.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obveza		
015		5.	Povećanje/(smanjenje) odgođene porezne imovine		
016		**III**	**(Plaćeni porez na dobit)**		
017	018 + … + 021	**B**	**NOVČANI TOK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI**		
018		1.	Primici od prodaje/(izdaci za stjecanje) materijalne i nematerijalne imovine		
019		2.	Primici od dospijeća i prodaje/(izdaci za stjecanje) financijske imovine		
020		3.	Primljene kamate i dividende		
021		4.	Ostali primici/(izdaci) iz investicijskih aktivnosti		
022	023 + … + 028	**C**	**NOVČANI TOK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI**		
023		1.	Novčani primici uslijed povećanja temeljnog kapitala		
024		2.	Novčani primici od primljenih kratkoročnih i dugoročnih zajmova		
025		3.	Novčani izdaci za otplatu primljenih kratkoročnih i dugoročnih zajmova		
026		4.	Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		
027		5.	Novčani izdaci za isplatu udjela u dobiti (dividendi)		
028		6.	Ostali primici/izdaci od financijskih aktivnosti		
029	001 + 017 + 022	**D**	**NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA**		
030		**E**	**NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE**		
031	029 + 030	**F**	**NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE**		

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU (DIREKTNA METODA)
za razdoblje

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001	002 + 005	**A**	**NETO NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI**		
002	003 + 004	**I**	**Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti**		
003		1	Novčani primici od kupaca		
004		2	Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti		
005	006 + … + 010	**II**	**Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti**		
006		1	Novčani izdaci od dobavljača		
007		2	Novčani izdaci za zaposlene		
008		3	Novčani izdaci za kamate		

009		4	Novčani izdaci za poreze		
010		5	Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti		
011	012 + 016	**B**	**NETO NOVČANI TOK OD ULAGAČKIH AKTIVNOSTI**		
012	013 + 014 + 015	**I**	**Ukupno novčani primici od ulagačkih aktivnosti**		
013		1	Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
014		2	Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
015		3	Ostali novčani primici od ulagačkih aktivnosti		
016	017 + 018 + 019	**II**	**Ukupno novčani izdaci od ulagačkih aktivnosti**		
017		1	Novčani izdaci od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
018		2	Novčani izdaci od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
019		3	Ostali novčani izdaci od ulagačkih aktivnosti		
020	021 + 024	**C**	**NETO NOVČANI TOK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI**		
021	022 + 023	**I**	**Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti**		
022		1	Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		
023		2	Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		
024	025 + 026 + 027	**II**	**Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti**		
025		1	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		
026		2	Novčani izdaci za isplatu dividendi		
027		3	Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
028	001 + 011 + 020	**D**	**POVEĆANJE/ SMANJENJE NOVČANOG TOKA**		
029		**E**	**NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE**		
030	028 + 029	**F**	**NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE**		

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje

u kunama

Opis pozicije	**Raspodjeljivo vlasnicima matice**							**Raspodjeljivo nekontrolirajućim interesima**	**Ukupno kapital i rezerve**
	Upisani kapital	**Rezerve kapitala**	**Rezerve iz dobiti**	**Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)**	**Zadržana dobit ili preneseni gubitak**	**Rezerve fer vrijednosti**	**Ostale rezerve**		
Stanje 1. siječnja prethodne godine									
Promjena računovodstvenih politika									
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									
Stanje 1. siječnja prethodne god. (prepravljeno)									
Dobit ili gubitak razdoblja									
Nerealizirani dobici ili gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit									
Ostale nevlasničke promjene kapitala									
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)									
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti/dividenda									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja									
Stanje 1. siječnja tekuće poslovne godine									
Promjena računovodstvenih politika									
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									