NN 26/2022 (3.3.2022.), Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o sadržaju i strukturi izvještaja izdavatelja za razdoblja tijekom godine te obliku i načinu njihovog dostavljanja Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

347

Na temelju članka 470. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« br. 65/18, 17/20 i 83/21), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 24. veljače 2022. godine donosi

PRAVILNIK

O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O SADRŽAJU I STRUKTURI IZVJEŠTAJA IZDAVATELJA ZA RAZDOBLJA TIJEKOM GODINE TE OBLIKU I NAČINU NJIHOVOG DOSTAVLJANJA HRVATSKOJ AGENCIJI ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

Članak 1.

U Pravilniku o sadržaju i strukturi godišnjeg izvještaja izdavatelja za razdoblja tijekom godine te obliku i načinu njihovog dostavljanja Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (»Narodne novine« br. 114/18 i 27/21) u prilogu 1. točka b) Polugodišnji financijski izvještaji kreditnih institucija PFI-IZD-KI mijenjaju se obrasci BILANCA, RAČUN DOBITI I GUBITKA i IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA:

BILANCA

stanje na dan __.__.____

u kunama

Obveznik:_____

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Imovina			
Novčana sredstva, novčana potraživanja od središnjih banaka i ostali depoziti po viđenju (od 2. do 4.)	001		
Novac u blagajni	002		
Novčana potraživanja i obveze u središnjim bankama	003		
Ostali depoziti po viđenju	004		
Financijska imovina koja se drži radi trgovanja (od 6. do 9.)	005		
Izvedenice	006		
Vlasnički instrumenti	007		
Dužnički vrijednosni papiri	008		
Krediti i predujmovi	009		
Financijska imovina kojom se ne trguje koja se obvezno mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak (od 11. do 13.)	010		
Vlasnički instrumenti	011		
Dužnički vrijednosni papiri	012		
Krediti i predujmovi	013		
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak (15. + 16.)	014		
Dužnički vrijednosni papiri	015		
Krediti i predujmovi	016		
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (od 18. do 20.)	017		
Vlasnički instrumenti	018		
Dužnički vrijednosni papiri	019		
Krediti i predujmovi	020		
Financijska imovina po amortiziranom trošku (22. + 23.)	021		
Dužnički vrijednosni papiri	022		
Krediti i predujmovi	023		
Izvedenice – računovodstvo zaštite	024		
Promjene fer vrijednosti zaštićenih stavki u zaštiti portfelja od kamatnog rizika	025		
Ulaganja u društva kćeri, zajedničke pothvate i pridružena društva	026		
Materijalna imovina	027		
Nematerijalna imovina	028		
Porezna imovina	029		
Ostala imovina	030		
Dugotrajna imovina i grupe za otuđenje klasificirane kao namijenjene za prodaju	031		
Ukupna imovina (1. + 5. + 10. + 14. + 17. + 21. + od 24. do 31.)	032		
Obveze			
Financijske obveze koje se drže radi trgovanja (od 34. do 38.)	033		
Izvedenice	034		
Kratke pozicije	035		

Depoziti	036		
Izdani dužnički vrijednosni papiri	037		
Ostale financijske obveze	038		
Financijske obveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak (od 40. do 42.)	039		
Depoziti	040		
Izdani dužnički vrijednosni papiri	041		
Ostale financijske obveze	042		
Financijske obveze mjerene po amortiziranom trošku (od 44. do 46.)	043		
Depoziti	044		
Izdani dužnički vrijednosni papiri	045		
Ostale financijske obveze	046		
Izvedenice – računovodstvo zaštite	047		
Promjene fer vrijednosti zaštićenih stavki u zaštiti portfelja od kamatnog rizika	048		
Rezerviranja	049		
Porezne obveze	050		
Temeljni kapital koji se vraća na zahtjev	051		
Ostale obveze	052		
Obveze uključene u grupe za otuđenje klasificirane kao namijenjene za prodaju	053		
Ukupne obveze (33. + 39. + 43. + od 47. do 53.)	054		
Kapital			
Kapital	055		
Premija na dionice	056		
Ostali izdani vlasnički instrumenti osim kapitala	057		
Druge stavke kapitala	058		
Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit	059		
Zadržana dobit	060		
Revalorizacijske rezerve	061		
Ostale rezerve	062		
(–) Trezorske dionice	063		
Dobit ili gubitak koji pripadaju vlasnicima matičnog društva	064		
(–) Dividende tijekom poslovne godine	065		
Manjinski udjeli [nekontrolirajući udjeli]	066		
Ukupno kapital (od 55. do 66.)	067		
Ukupno obveze i kapital (54. + 67.)	068		

RAČUN DOBITI I GUBITKA

u razdoblju __.__.____ do __.__.____

u kunama

Obveznik: _____

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Kamatni prihodi	001		
(Kamatni rashodi)	002		
(Rashodi od temeljnog kapitala koji se vraća na zahtjev)	003		
Prihodi od dividende	004		
Prihodi od naknada i provizija	005		
(Rashodi od naknada i provizija)	006		
Dobici ili (–) gubici po prestanku priznavanja financijske imovine i financijskih obveza koje nisu mjerene po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, neto	007		
Dobici ili (–) gubici po financijskoj imovini i financijskim obvezama koje se drže radi trgovanja, neto	008		
Dobici ili gubici po financijskoj imovini kojom se ne trguje koja se obvezno mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, neto	009		
Dobici ili (–) gubici po prestanku priznavanja financijske imovine i financijskih obveza po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, neto	010		
Dobici ili (–) gubici od računovodstva zaštite, neto	011		
Tečajne razlike [dobit ili (–) gubitak], neto	012		
Dobici ili (–) gubici po prestanku priznavanja ulaganja u društva kćeri, zajedničke pothvate i pridružena društva, neto	013		
Dobici ili (–) gubici po prestanku priznavanja nefinancijske imovine, neto	014		
Ostali prihodi iz poslovanja	015		
(Ostali rashodi iz poslovanja)	016		
Ukupno prihodi iz poslovanja, neto (1. – 2. – 3. + 4. + 5. – 6. + od 7. do 15. – 16.)	017		
(Administrativni rashodi)	018		
(Doprinosi u novcu sanacijskim odborima i sustavima osiguranja depozita)	019		
(Amortizacija)	020		
Dobici ili (–) gubici zbog promjena, neto	021		
(Rezerviranja ili (–) ukidanje rezerviranja)	022		
(Umanjenje vrijednosti ili (–) ukidanje umanjenja vrijednosti po financijskoj imovini koja se ne mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak)	023		
(Umanjenje vrijednosti ili (–) ukidanje umanjenja vrijednosti ulaganja u društva kćeri, zajedničke pothvate i pridružena društva)	024		
(Umanjenje vrijednosti ili (–) ukidanje umanjenja vrijednosti po nefinancijskoj imovini)	025		
Negativni goodwill priznat u dobiti ili gubitku	026		
Dio dobiti ili (–) gubitaka od ulaganja u društva kćeri, zajedničke pothvate i pridružena društva obračunat metodom udjela	027		
Dobit ili (–) gubitak od dugotrajne imovine i grupe za otuđenje klasificirane kao namijenjene za prodaju koje nisu kvalificirane kao poslovanje koje se neće nastaviti	028		

Dobit ili (–) gubitak prije oporezivanja iz poslovanja koje će se nastaviti (17. - od 18. do 20. + 21. - od 22. do 25. + od 26. do 28.)	029		
(Porezni rashod ili (–) prihod koji se odnosi na dobit ili gubitak iz poslovanja koje će se nastaviti)	030		
Dobit ili (–) gubitak nakon oporezivanja iz poslovanja koje će se nastaviti (29. – 30.)	031		
Dobit ili (–) gubitak nakon oporezivanja iz poslovanja koje se neće nastaviti (33. – 34.)	032		
Dobit ili (–) gubitak prije oporezivanja iz poslovanja koje se neće nastaviti	033		
(Porezni rashodi ili (–) prihodi povezani s poslovanjem koje se neće nastaviti)	034		
Dobit ili (–) gubitak tekuće godine (31. + 32.; 36. + 37.)	035		
Pripada manjinskom udjelu [nekontrolirajući udjeli]	036		
Pripada vlasnicima matičnog društva	037		
Dobit ili (-) gubitak tekuće godine	038		
Ostala sveobuhvatna dobit (40. + 52.)	039		
Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (od 41. do 47. + 50. + 51.)	040		
Materijalna imovina	041		
Nematerijalna imovina	042		
Aktuarski dobici ili (-) gubici na mirovinskim planovima pod pokroviteljstvom poslodavca	043		
Dugotrajna imovina i grupe za otuđenje namijenjene za prodaju	044		
Dio ostalih priznatih prihoda i rashoda od subjekata koji se obračunava metodom udjela	045		
Promjene fer vrijednosti vlasničkih instrumenata koji se mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	046		
Dobici ili (–) gubici od računovodstva zaštite vlasničkih instrumenata mjerenih po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	047		
Promjene fer vrijednosti vlasničkih instrumenata koji se mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit [zaštićena stavka]	048		
Promjene fer vrijednosti vlasničkih instrumenata koji se mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit [instrument zaštite]	049		
Promjene fer vrijednosti financijskih obveza koji se mjere po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak koje se mogu pripisati promjenama u kreditnom riziku	050		
Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	051		
Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (od 53. do 60.)	052		
Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje [efektivni udjel]	053		
Zamjena strane valute	054		
Rezerva za zaštitu novčanih tokova [učinkoviti udjel]	055		
Instrumenti zaštite od rizika [elementi koji nisu određeni]	056		
Dužnički instrumenti po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	057		
Dugotrajna imovina i grupe za otuđenje namijenjene za prodaju	058		
Udjel ostalih priznatih prihoda i rashoda od ulaganja u društva kćeri, zajedničke pothvate i pridružena društva	059		
Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili (–) gubitak	060		
Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine (38. + 39.; 62. + 63.)	061		
Pripada manjinskom udjelu [nekontrolirajući udjel]	062		
Pripada vlasnicima matičnog društva	063		