NN 25/2019 (13.3.2019.), Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja burze

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

507

Na temelju članka 295. stavka 20. 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 1. ožujka 2019. donosi

PRAVILNIK

O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA BURZE

I. UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuju se struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja kojima burza izvještava Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga (dalje: Hanfa) o financijskom položaju, sveobuhvatnoj dobiti, novčanim tokovima i promjenama kapitala te način izvještavanja Hanfe.

Članak 2.

Burza je dužna voditi poslovne knjige, sastavljati knjigovodstvene isprave, vrednovati imovinu i obveze te sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu o tržištu kapitala i Zakonu o računovodstvu, poštujući pritom računovodstvene i financijske standarde i načela te opće računovodstvene pretpostavke.

II. STRUKTURA I SADRŽAJ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Godišnje financijske izvještaje burze čine:

1. Izvještaj o financijskom položaju,
2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
3. Izvještaj o novčanim tokovima,
4. Izvještaj o promjenama kapitala,
5. Bilješke uz financijske izvještaje.

(2) Burza prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanim tokovima 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 burze zahtijevati dodatne podatke, informacije i objašnjenja za pojedine stavke u godišnjim financijskim izvještajima.

Članak 4.

(1) Burza je dužna sastavljati godišnje financijske izvještaje navedene u članku 3. stavku 1. točkama 1. – 4. ovoga Pravilnika sukladno strukturi i sadržaju koji su propisani u tehničkoj uputi Hanfe.

(2) Godišnje financijske izvještaje, revidirane od strane revizora, burza je dužna također dostaviti i sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani na obrascima u Prilogu 1. ovog Pravilnika zajedno s revizorskim izvješćem te godišnjim izvješćem, u pisanom obliku, poštom.

(3) Bilješke uz financijske izvještaje iz članka 3. stavka 1. točke 5. ovoga Pravilnika sastavljaju se u skladu s odredbama standarda financijskog izvještavanja na način da pružaju:

– 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

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

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

III. NAČINI I ROKOVI IZVJEŠTAVANJA

Članak 5.

(1) Burza je dužna dostaviti Hanfi godišnje financijske izvještaje u roku od petnaest dana od dana zaprimanja revizorskog izvješća, a najkasnije u roku od četiri mjeseca od zadnjeg dana poslovne godine.

(2) Burza je dužna dostaviti Hanfi godišnje financijske izvještaje u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom na način propisan u tehničkoj uputi Hanfe.

(3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća na način propisan stavkom 2. ovog članka, burza je dužna u propisanom roku dostaviti iste u pisanom obliku, poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Burza je dužna dostaviti godišnje financijske izvještaje na način propisan stavkom 2. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave.

(4) Burza je dužna izvještaje iz stavka 1. dostaviti i u pisanom obliku zajedno s revizorskim izvješćem i godišnjim izvješćem, poštom.

(5) Ako je Burza matično društvo, dužno je dostaviti Hanfi revidirane godišnje konsolidirane financijske izvještaje i revizorsko izvješće za grupu najkasnije u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.

IV. ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 6.

(1) Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaju važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja burze (»Narodne novine«, broj 41/16, 2/17 i 128/17).

(2) Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«, a prvi put se primjenjuje na godišnje financijske izvještaje zajedno s revizorskim izvješćem za 2019. sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. godine.

Klasa: 011-02/19-01/01
Urbroj: 326-01-70-72-19-6
Zagreb, 1. ožujka 2019.

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

PRILOG I

OBRASCI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA BURZE

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan

AKTIVA *u kunama*

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+003+009+012	**A**	**DUGOTRAJNA IMOVINA**		
002		**I**	**NEMATERIJALNA IMOVINA**		
003	004+…+008	**II**	**MATERIJALNA IMOVINA**		
004		1	Zemljišta i zgrade		
005		2	Računalna oprema		
006		3	Ostala materijalna imovina		
007		4	Ulaganja u tuđu imovinu		
008		5	Imovina u pripremi		
009	010+011	**III**	**DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**		

010		1	Ulaganja u pridružena društva, ovisna društva i zajedničke pothvate		
011		2	Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku		
012			**ODGOĐENA POREZNA IMOVINA**		
013	014+020+024		**KRATKOTRAJNA IMOVINA**		
014	015+...+019	**I**	**POTRAŽIVANJA**		
015		1	Potraživanja od kupaca		
016		2	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		
017		3	Potraživanja od države i drugih institucija		
018		4	Potraživanja od povezanih poduzetnika		
019		5	Ostala potraživanja		
020	021+…+023	II	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		
021		1	Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku		
022		2	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
023		3	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
024		**III**	**NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**		
025		**C**	**PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**		
026	001+013+025	**D**	**UKUPNO AKTIVA**		
027		**E**	**IZVANBILANČNI ZAPISI**		

PASIVA *u kunama*

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
028	029+030+031+ 036++037+038	**A**	**KAPITAL I REZERVE**		
029		I	TEMELJNI KAPITAL		
030		II	KAPITALNE REZERVE		
031	032+...+035	III	REZERVE IZ DOBITI		
032		1	Zakonske rezerve		
033		2	Rezerve za vlastite dionice		
034		3	Rezerve fer vrijednosti		
035		4	Ostale rezerve		
036		IV	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		
037		V	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		
038		**VI**	**MANJINSKI INTERES**		
039		**B**	**REZERVIRANJA**		
040	041+...046	**C**	**KRATKOROČNE OBVEZE**		
041		1	Obveze za predujmove		

042		2	Obveze prema dobavljačima		
043		3	Obveze prema zaposlenima		
044		4	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		
045		5	Obveze prema povezanim poduzetnicima		
046		6	Ostale kratkoročne obveze		
047		**D**	**DUGOROČNE OBVEZE**		
048		**E**	**ODGOĐENA POREZNA OBVEZA**		
049		**F**	**ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**		
050	029+039+040+ 047+048+049	**G**	**UKUPNO PASIVA**		
051		**H**	**IZVANBILANČNI ZAPISI**		
Dodatak bilanci (pozicija za konsolidirane financijske izvještaje)					
052	053+054	**I**	**Kapital i rezerve**		
053		**1**	**Pripisano imateljima kapitala matice**		
054		**2**	**Pripisano nekontrolirajućem interesu**		

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI
za razdoblje

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+009	**A**	**POSLOVNI PRIHODI**		
002	003+...+008	I	Prihodi od prodaje		
003		1	Provizije i članarine		
004		2	Prihodi od održavanja uvrštenja		
005		3	Prihodi od naknada za uvrštenje		
006		4	Prihodi od dražbi		
007		5	Prihodi od prodaje članskih mjesta		
008		6	Prihod od izdavanja i održavanja LEI-ija		
009	010+...+012	II	Ostali poslovni prihodi		
010		1	Naknade za korištenje sučelja za izravan pristup trgovinskom sustavu (API)		
011		2	Prihodi od prodaje informacija		
012		3	Ostali prihodi		
013	014+017+021+ 022+023+026+027	**B**	**POSLOVNI RASHODI**		
014	015+016	I	Materijalni troškovi		
015		1	Troškovi sirovina i materijala		
016		2	Ostali vanjski troškovi		
017	018+...+020	II	Troškovi osoblja		
018		1	Neto plaće i nadnice		
019		2	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		
020		3	Doprinosi na plaće		
021		III	Amortizacija		

022		IV	Ostali troškovi		
023	024+025	V	Vrijednosno usklađivanje		
024		1	dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		
025		2	kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		
026		VI	Rezerviranja		
027		VII	Ostali poslovni rashodi		
028	029+...+034	**C**	**FINANCIJSKI PRIHODI**		
029		1	Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		
030		2	Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		
031		3	Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		
032		4	Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine		
033		5	Dobit od ukidanja rezervacija za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke		
034		6	Ostali financijski prihodi		
035	036+...+040	**D**	**FINANCIJSKI RASHODI**		
036		1	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		
037		2	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		
038		3	Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		
039		4	Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke		
040		5	Ostali financijski rashodi		
041	001+028	**E**	**UKUPNI PRIHODI**		
042	013+035	**F**	**UKUPNI RASHODI**		
043		**G**	**Udio u dobiti/gubitku pridruženog i ovisnog društva**		
044	041-042+043	**H**	**DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA**		
045		**I**	**POREZ NA DOBIT**		
046	044-045	**J**	**DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA**		
047		**1**	**Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)**		
048		**2**	**Aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja**		
049		**3**	**Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit**		
050		**4**	**Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka**		