NN 18/2019 (22.2.2019.), Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja Središnjeg klirinškog depozitarnog društva

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

395

Na temelju članka 657. stavka 6. 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 14. veljače 2019. donosi

PRAVILNIK

O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA SREDIŠNJEG KLIRINŠKOG DEPOZITARNOG DRUŠTVA

I. UVODNE ODREDBE

Članak 1.

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

II. PRAVNA OSNOVA

Članak 2.

Središnje klirinško depozitarno društvo dužno je 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.

III. STRUKTURA I SADRŽAJ GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Godišnje financijske izvještaje središnjeg klirinškog depozitarnog društva 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) Središnje klirinško depozitarno društvo 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 središnjeg klirinškog depozitarnog društva zahtijevati dodatne podatke, informacije i objašnjenja za pojedine stavke u godišnjim financijskim izvještajima.

Članak 4.

(1) Središnje klirinško depozitarno društvo dužno je sastavljati godišnje financijske izvještaje navedene u članku 3. stavku 1. točkama 1. do 4. ovoga Pravilnika sukladno strukturi i sadržaju koji su propisani u tehničkoj uputi Hanfe.

(2) Godišnje financijske izvještaje revidirane od strane revizora središnje klirinško depozitarno društvo dužno je 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:

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.

(4) Središnje klirinško depozitarno društvo koje je matično društvo dužno je sastavljati konsolidirane financijske izvještaje navedene u članku 3. stavku 1. ovoga Pravilnika u skladu s obrascima iz Priloga I ovoga Pravilnika.

IV. NAČINI I ROKOVI IZVJEŠTAVANJA

Članak 5.

(1) Središnje klirinško depozitarno društvo dužno je dostaviti Hanfi godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće zajedno s revizorskim izvješćem u roku od petnaest dana od dana zaprimanja revizorskog izvješća, a najkasnije u roku od četiri mjeseca od zadnjeg dana poslovne godine.

(2) Središnje klirinško depozitarno društvo dužno je 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 na način propisan stavkom 2. ovog članka, središnje klirinško depozitarno društvo dužno je u propisanom roku dostaviti iste u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Središnje klirinško depozitarno društvo dužno je dostaviti godišnje financijske izvještaje na način propisan stavkom 2. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave.

(4) Središnje klirinško depozitarno društvo dužno je izvještaje iz stavka 1. dostaviti i u pisanom obliku zajedno s revizorskim izvješćem te godišnjim izvješćem, poštom.

(5) Ako je Središnje klirinško depozitarno društvo 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.

V. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 6.

Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaju važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva (»Narodne novine«, broj 41/16), Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva (»Narodne novine«, br. 2/17) i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva (»Narodne novine«, br. 128/17).

Članak 7.

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: 326-01-70-71-19-3
Zagreb, 14. veljače 2019.

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

PRILOG I

OBRASCI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA SREDIŠNJEG KLIRINŠKOG DEPOZITARNOG DRUŠTVA

Izvještaj o financijskom položaju
na dan

A K T I V A *u kunama*

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+…+005	**A**	**Nematerijalna imovina**		
002		1	Osnivački izdaci		

003		2	Licence, zaštitni znakovi i ostala prava		
004		3	Predujmovi za nematerijalnu imovinu		
005		4	Ostala nematerijalna imovina		
006	007+…+010	**B**	**Materijalna imovina**		
007		1	Zemljišta		
008		2	Građevinski objekti		
009		3	Postrojenja i oprema		
010		4	Ostala materijalna imovina		
011	012+013+019	**C**	**Ulaganja**		
012		1	Ulaganja u nekretnine		
013	014+…+018	2	Financijska ulaganja		
014		2.1	Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku		
015		2.2	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
016		2.3	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
017		2.4	Ulaganja u pridružena društva, ovisna društva i zajedničke pothvate		
018		2.5	Ostala financijska imovina		
019		3	Ostala ulaganja		
020		**D**	**Odgođena i tekuća porezna imovina**		
021	022+…+025	**E**	**Potraživanja**		
022		1	Potraživanja od kupaca		
023		2	Potraživanja od države i drugih institucija		
024		3	Potraživanja za dospjele kamate		
025		4	Ostala potraživanja		
026		**F**	**Novac u banci i blagajni**		
027		**G**	**Zalihe**		
028		**H**	**Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda**		
029	001+006+011+020+ 021+026+027+028	**I**	**UKUPNO AKTIVA**		
030		**J**	**IZVANBILANČNI ZAPISI**		

P A S I V A *u kunama*

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
031	032+033+037+ 040+041	**A**	**KAPITAL I REZERVE**		
032		**1**	**Temeljni kapital**		
033	034+035+036	**2**	**Rezerve fer vrijednosti**		
034		2.1	Revalorizacija zemljišta i građevinskih objekata		
035		2.2	Revalorizacija Financijske imovine		
036		2.3	Ostale revalorizacijske rezerve		
037	038+039	**3**	**Rezerve iz dobiti**		
038		3.1	Zakonske rezerve		
039		3.2	Ostale rezerve		
040		**4**	**Zadržana dobit ili preneseni gubitak**		
041		**5**	**Dobit ili gubitak tekućeg obračunskog razdoblja**		
042	043+044	**B**	**FINANCIJSKE OBVEZE**		
043		1	Obveze po osnovi zajmova i kredita		
044		2	Ostale financijske obveze		
045		**C**	**ODGOĐENA I TEKUĆA POREZNA OBVEZA**		
046	047+…+051	**D**	**OSTALE OBVEZE**		
047		1	Obveze prema dobavljačima		
048		2	Obveze prema povezanim poduzećima		
049		3	Obveze za plaće i naknade plaća		
050		4	Obveze za poreze i doprinose		
051		5	Ostale obveze		
052		**E**	**ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**		