NN 83/2018 (19.9.2018.), Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

1661

Na temelju članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, broj 78/15, 134/15 i 120/16) i članaka 159. stavka 3. i 158. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine«, broj 65/18; dalje Zakon) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, na sjednici Upravnog vijeća održanoj 12. rujna 2018. godine donosi

PRAVILNIK

O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA INVESTICIJSKIH DRUŠTAVA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuje se struktura i sadržaj financijskih izvještaja kojima investicijska društva izvještavaju Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Hanfa) i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, financijskoj uspješnosti, novčanim tokovima, promjenama kapitala te rokovi i način izvještavanja Hanfe.

PRAVNA OSNOVA

Članak 2.

(1) Investicijsko društvo dužno je voditi poslovne knjige, sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu i propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.

(2) Investicijsko društvo dužno je financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine, nerevidirane godišnje financijske izvještaje i revidirane godišnje financijske izvještaje dostaviti Hanfi sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani tehničkom uputom.

(3) Godišnje financijske izvještaje revidirane od strane ovlaštenog revizora investicijsko društvo dužno je također dostaviti i sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani na obrascima u Prilogu 1. ovog Pravilnika zajedno s revizorskim izvješćem, u pisanom obliku.

(4) Investicijska društva dužna su poslovne događaje evidentirati u svojim poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu (Prilog 2).

SADRŽAJ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Financijske izvještaje investicijskih društava čine:

a) Izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja

b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja

c) Izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja

d) Izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja i

e) Bilješke koje obuhvaćaju važne računovodstvene politike i druga objašnjenja.

(2) Investicijsko društvo uključuje usporedne informacije za prethodno razdoblje za tekstualne i opisne informacije ako su one relevantne za razumijevanje financijskih izvještaja tekućeg razdoblja (investicijsko društvo objavljuje usporedne informacije iz prethodnog razdoblja za sve iznose prikazane u financijskim izvještajima tekućeg razdoblja).

(3) Investicijsko društvo sastavlja Izvještaj o novčanim tokovima iz stavka 1. ovog članka koristeći ili direktnu metodu ili indirektnu metodu.

(4) Bilješke uz godišnji financijski izvještaj moraju sadržavati podatak o ukupnom iznosu naknada koji za određenu financijsku godinu naplaćuje revizor (kako je definirano člankom 3. točkom 106. Zakona) za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja te ukupan iznos naknada za druge usluge osim revizorskih.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 4.

(1) Investicijska društva financijske izvještaje sastavljaju i dostavljaju za poslovnu godinu i izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine.

(2) U smislu ovog Pravilnika poslovna godina jednaka je kalendarskoj godini, a izvještajna razdoblja tijekom godine jednaka su tromjesečnom, šestomjesečnom i devetomjesečnom razdoblju.

(3) Investicijska društva dužna su dostaviti Hanfi financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine kako slijedi:

a) za tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujka tekuće godine do 30. travnja tekuće godine,

b) za šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipnja tekuće godine do 31. srpnja tekuće godine,

c) za devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujna tekuće godine do 31. listopada tekuće godine.

(4) Investicijska društva dužna su dostaviti Hanfi nerevidirane godišnje financijske izvještaje u roku od mjesec dana po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.

(5) Investicijska društva dužna su dostaviti Hanfi revidirane godišnje financijske izvještaje i revizorsko izvješće u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se financijski izvještaji odnose.

(6) Ako je investicijsko društvo matično društvo, dužno je dostaviti Hanfi revidirane godišnje konsolidirane financijske izvještaje i revizorsko izvješće za grupu odnosno grupu investicijskih društava najkasnije u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se financijski izvještaji odnose.

Članak 5.

(1) Investicijska društva dostavljaju financijske izvještaje Hanfi u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Hanfe.

(2) Smatra se da je investicijsko društvo dostavilo izvještaje iz stavka 1. ovog članka u trenutku kad je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Hanfe za zaprimanje izvještaja.

(3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave na način propisan stavkom 1. ovog članka, investicijsko društvo dužno je u propisanom roku dostaviti izvještaje u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Investicijsko društvo dužno je dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 (osam) dana od isteka roka za dostavu izvještaja.

(4) Investicijsko društvo dužno je izvještaje iz članka 4. stavka 5. ovog Pravilnika dostaviti i u pisanom obliku zajedno s revizorskim izvješćem.

(5) Revidirane godišnje konsolidirane financijske izvještaje i revizorsko izvješće za grupu odnosno grupu investicijskih društava iz članka 4. stavka 6. ovog Pravilnika investicijska društva dužna su dostaviti Hanfi isključivo u pisanom obliku.

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 6.

Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava (»Narodne novine«, broj 118/17).

Članak 7.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu 8 (osam) dana od dana objave u Narodnim novinama, a primjenjuje se za izvještajna razdoblja koja započinju 30. rujna 2018. i poslije.

Klasa: 011-02/18-01/05
Urbroj: 326-01-330-18-2
Zagreb, 12. rujna 2018.

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

PRILOG 1.

Obrazac: OP-ID-1 Opći podaci o investicijskom društvu	
NAZIV INVESTICIJSKOG DRUŠTVA	
Identifikacijski broj kod Hanfe	
MBS	
OIB	
Izvještajno razdoblje	
Pojedinačni ili konsolidirani izvještaj	
Subjekti konsolidacije	
Adresa (poštanski broj, mjesto, ulica i broj)	
Telefon i fax	
E-adresa	
Web-stranica	
Datum upisa u sudski registar (dan, mjesec i godina)	
Ime, prezime predsjednika i članova Uprave	
Ime i prezime predsjednika i članova Nadzornog odbora	
Broj zaposlenih	
Ime i prezime ovlaštenih brokera i investicijskih savjetnika	
Iznos temeljnog kapitala u kunama	
Pet najvećih dioničara/udjelničara (ime, prezime, adresa fizičke osobe, odnosno tvrtka i sjedište pravne osobe, postotak udjela u vlasništvu)	
Naziv revizorske kuće koja je revidirala zadnji godišnji financijski izvještaj i godišnje izvješće	
Poslovna banka investicijskog društva	
Broj računa	
Datum sastavljanja izvještaja	
Sastavio	
Telefon osobe za kontaktiranje	
Napomena:	
Izvještajna razdoblja:	tromjesečno, šestomjesečno, devetomjesečno i godišnje
Izvještaj sačinjavaju obrasci:	
1. OP-ID-1_Opći podaci o investicijskom društvu	podaci na dan sastavljanja izvještaja: 31. 3., 30. 6., 30. 9., 31. 12.
2. IFP-ID-2_Izvještaj o financijskom položaju	stanja na dan sastavljanja izvještaja: 31. 3., 30. 6., 30. 9., 31. 12.
3. SD-ID-3_Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	1. 1. – 31. 3., 1. 1. – 30. 6., 1. 1. – 30. 9. i 1. 1. – 31. 12.
4a. NT-ID-4a_Izvještaj o novčanim tokovima_direktna metoda	1. 1. – 31. 3., 1. 1. – 30. 6., 1. 1. – 30. 9. i 1. 1. – 31. 12.
4b. NT-ID-4b_Izvještaj o novčanim tokovima_indirektna metoda	1. 1. – 31. 3., 1. 1. – 30. 6., 1. 1. – 30. 9. i 1. 1. – 31. 12.
5. PK-ID-5_Izvještaj o promjenama kapitala	1. 1. – 31. 3., 1. 1. – 30. 6., 1. 1. – 30. 9. i 1. 1. – 31. 12.
6. B-ID-6_Bilješke	

Obrazac: IFP-ID-2 Izvještaj o financijskom položaju					
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU INVESTICIJSKOG DRUŠTVA na dan_____					
AKTIVA					*u kunama*
R.B.	**Broj pozicije (kontni plan)**	**Opis pozicije**	**AOP**	**31. 12. prethodne godine**	**Na izvještajni datum tekućeg razdoblja**
1.		**Nematerijalna, materijalna imovina i dugotrajna ulaganja (ΣAOP2 do AOP8)**	**1**		
1.1	00	Dugotrajna nematerijalna imovina	2		

1.2	01	Dugotrajna materijalna imovina	3		
1.3	03	Ulaganja u zajedničke pothvate	4		
1.4	04	Ulaganja u pridružena društva	5		
1.5	05	Ulaganja u ovisna društva	6		
1.6	061	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	7		
1.7	ostalo iz skupine 0	Ostala dugotrajna imovina	8		
2.		**Novčana sredstva i potraživanja (ΣAOP10 do AOP15)**	**9**		
2.1	10+11	Novčana sredstva	10		
2.2	12+13	Potraživanja s osnove obavljenih investicijskih usluga	11		
2.3	150+153	Potraživanja temeljem transakcija financiranja vrijednosnih papira	12		
2.4	17	Odgođena porezna imovina	13		
2.5	19	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	14		
2.6	Ostalo iz skupine 1	Ostala potraživanja	15		
3.		**Financijska imovina (ΣAOP17 do AOP19)**	**16**		
3.1	30	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG	17		
3.2	40	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD	18		
3.3	50	Financijska imovina po amortiziranom trošku	19		
		UKUPNO AKTIVA (AOP1+AOP9+AOP16)	**20**		
4.		Izvanbilančni zapisi (AOP22+…+AO27)	21		
4.1	980	Novčana sredstva nalogodavaca	22		
4.2	981	Novčana sredstava pod upravljanjem portfeljem i skrbništvom	23		
4.3	982	Financijski instrumenti pod upravljanjem portfeljem i skrbništvom	24		
4.4	983	Repo kolaterali – aktivni račun	25		
4.5	984	Nominalna vrijednost izvedenica	26		
4.6	985	Ostali izvanbilančani aktivni računi	27		

PASIVA					*u kunama*
	Broj pozicije	**Opis pozicije**	**AOP**	**31. 12. prethodne godine**	**Na izvještajni datum tekućeg razdoblja**
1.		**Kapital i rezerve (AOP29+…. +AOP40)**	**28**		
1.1	90	Temeljni (upisani) kapital	29		
1.2	91	Vlastite dionice	30		
1.3	92	Rezerve iz dobiti	31		
1.4	93	Kapitalne rezerve	32		
1.5	940	Zadržana dobit	33		
1.6	941	Preneseni gubitak	34		
1.7	95	Dobit ili gubitak tekuće godine	35		
1.8	96	Revalorizacijske rezerve	36		
1.9	961+962+963	Dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	37		
1.10	971+972+973	Rezerve fer vrijednosti	38		
1.11	974	Nekontrolirajući (manjinski) interes	39		
1.12	975	Hibridni i podređeni instrumenti	40		
2.		**Obveze (ΣAOP42+…+ AOP53)**	**41**		
2.1	20	Obveze za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	42		
2.2	210 – dugoročne obveze	Dugoročne obveze za primljene kredite, zajmove i predujmove	43		
2.3	210 – kratkoročne obveze	Kratkoročne obveze za primljene kredite, zajmove i predujmove	44		
2.4	22 – dugoročne obveze	Dugoročne obveze po izdanim financijskim instrumentima	45		
2.5	22 – kratkoročne obveze	Kratkoročne obveze po izdanim financijskim instrumentima	46		
2.6	24	Obveze prema dobavljačima	47		

2.7	25	Obveze prema zaposlenicima	48		
2.8	26	Obveze za poreze i doprinose	49		
2.9	266	Odgođena porezna obveza	50		
2.10	27	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	51		
2.11	28	Rezerviranja	52		
2.12	ostalo iz skupine 2	Ostale obveze	53		
		UKUPNO PASIVA (AOP28+AOP41)	**54**		
3.		**Izvanbilančni zapisi (AOP56+…+AOP61)**	55		
3.1	990	Novčana sredstva nalogodavaca	56		
3.2	991	Novčana sredstva pod upravljanjem portfeljem i skrbništvo	57		
3.3	992	Financijski instrumenti pod upravljanjem portfeljem i skrbništvom	58		
3.4	993	Repo poslovi – pasivni račun	59		
3.5	994	Nominalna vrijednost izvedenica	60		
3.6	995	Ostali izvanbilančani pasivni računi	61		
	Oznaka	**Dodatak bilanci**			
4.	I	**KAPITAL I REZERVE (AOP63+AOP64)**	62		
4.1	a)	Pripisano imateljima kapitala matice	63		
4.2	b)	Pripisano nekontrolirajućem interesu	64		
Napomena: Stavke pod brojem 4.1.a. i 4.2.b. popunjavaju obveznici izrade godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja					

Obrazac: SD-ID-3 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti					
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI za razdoblje _____					*u kunama*
	Broj pozicije	**Opis pozicije**	**AOP**	**Isto razdoblje prethodne godine**	**Tekuće razdoblje**
1.1	70+71	Prihodi od provizija i naknada za obavljene investicijske usluge	65		
1.2	66	Rashodi od provizija i naknada za obavljene investicijske usluge	66		
1.		Neto prihodi/rashodi od provizija i naknada (AOP65-AOP66)	67		
2.1	770	Realizirani dobici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz RDG	68		
2.2	630	Realizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz RDG	69		
2.		Neto realizirani dobici/gubici (AOP68-AOP69)	70		
3.1	760	Nerealizirani dobici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz RDG	71		
3.2	620	Nerealizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz RDG	72		
3.		Neto nerealizirani dobici/gubici (AOP71-AOP72)	73		
4.1	771	Realizirani dobici financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD	74		
4.2	631	Realizirani gubici financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD	75		
4.		Neto realizirani dobitci/gubici financijske po fer vrijednosti kroz OSD (AOP74-AOP75)	76		
5.	624	Neto očekivani kreditni gubici financijske imovine po amortiziranom trošku	77		
6.	634	Ostala neto rezerviranja i vrijednosna usklađenja	78		
7.1	72	Prihodi od kamata	79		
7.2	65	Rashodi od kamata	80		