

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

1088

Na temelju članka 229a. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« broj 88/08, 146/08, 74/09, 54/13, 159/13, 18/15 i 110/15) te članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine« broj 78/15 i 134/15), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga uz prethodnu suglasnost ministra financija (klasa: 401-01/16-01/19, urbroj: 513-06-03-16-4 od 21. travnja 2016.) i Odbora za standarde financijskog izvještavanja (Odluka od 31. ožujka 2016.) u dijelu koji se odnosi na propisanu strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, na sjednici Upravnog vijeća održanoj 21. travnja 2016. donosi

PRAVILNIK

O STRUKTURI I SADRŽAJU POLUGODIŠNJIH I GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA FONDA ZA ZAŠTITU ULAGATELJA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuju se struktura i sadržaj polugodišnjih i godišnjih financijskih izvještaja kojima Operater Fonda za zaštitu ulagatelja (dalje: Fond) izvještava Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) o financijskom položaju, sveobuhvatnoj dobiti i novčanim tokovima Fonda, te način izvještavanja Agencije.

PRAVNA OSNOVA

Članak 2.

Operater Fonda dužan 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.

STRUKTURA I SADRŽAJ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Polugodišnje i godišnje financijske izvještaje Fonda čine:

- Izvještaj o financijskom položaju,
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
- Izvještaj o novčanom toku,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

(2) Operater Fonda 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 Agencija može od Operatera Fonda zahtijevati dodatne podatke, informacije i objašnjenja za pojedine stavke u polugodišnjim i godišnjim financijskim izvještajima.

Članak 4.

(1) Operater Fonda dužan je sastavljati polugodišnje i godišnje financijske izvještaje navedene u članku 3. stavku 1. alinejama 1. do 3. ovoga Pravilnika sukladno strukturi i sadržaju koji su propisani u tehničkoj uputi Agencije. Struktura i sadržaj polugodišnjih i godišnjih financijskih izvještaja Fonda su isti.

(2) Godišnje financijske izvještaje revidirane od strane revizora Operater Fonda dužan 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. alineje 4. 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 i izvještaju o novčanim tokovima, te
- informacije o dodatnim podacima koji nisu prezentirani drugdje u financijskim izvještajima, ali su potrebni za razumijevanje bilo kojeg sastavnog dijela financijskih izvještaja.

NAČINI I ROKOVI IZVJEŠTAVANJA

Financijski izvještaji i godišnje izvješće

Članak 5.

(1) Operater Fonda dužan je dostaviti Agenciji polugodišnje financijske izvještaje u roku od dva mjeseca od isteka prvog polugodišta tekuće poslovne godine.

(2) Operater Fonda dužan je dostaviti Agenciji godišnje financijske izvještaje u roku od petnaest dana od dana izdavanja revizorskog izvješća, a najkasnije u roku od četiri mjeseca od zadnjeg dana poslovne godine na koju se izvještaji odnose.

(3) Operater Fonda dužan je dostaviti Agenciji polugodišnje, odnosno godišnje financijske izvještaje u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom na način propisan u tehničkoj uputi Agencije.

(4) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave polugodišnjih, odnosno godišnjih financijskih izvještaja na način propisan stavkom 3. ovog članka, Operater Fonda dužan je u propisanom roku dostaviti iste u pisanom obliku, poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Operater Fonda dužan je dostaviti polugodišnje, odnosno godišnje financijske izvještaje na način propisan stavkom 3. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave.

(5) Operater Fonda dužan je izvještaje iz stavka 1. dostaviti i u pisanom obliku zajedno s revizorskim izvješćem te godišnjim izvješćem, poštom.

ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 6.

Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju polugodišnjih i godišnjih financijskih izvještaja Fonda za zaštitu ulagatelja (»Narodne novine«, broj 155/13).

Članak 7.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave u »Narodnim novinama«, a prvi put primjenjuje se na polugodišnje financijske izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2016. godine.

Klasa: 011-02/16-01/04

Urbroj: 326-01-770-16-1

Zagreb, 21. travnja 2016.

Predsjednik Upravnog vijeća

Petar-Pierre Matek, v. r.

PRILOG I.

OBRASCI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OPERATERA FONDA ZA ZAŠTITU ULAGATELJA

Izvještaj o financijskom položaju na dan

AKTIVA				
Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna god
001	002+003+ 004+005	A	IMOVINA	
002		1	Novac i novčani ekvivalenti	
003		2	Potraživanja od članova	
004		3	Ostala potraživanja	
005		4	Financijska imovina	
006	007+009	B	OBVEZE	
007	008	I	Dugoročne obveze	
008		1	Obveze za primljene kredite i zajmove	
009	010+011	II	Kratkoročne obveze	
010		1	Obveze prema Operateru Fonda	
011		2	Ostale obveze	
012	013+014	C	NETO IMOVINA	
013		1	Dobit ili gubitak razdoblja	
014		2	Zadržana dobit	
015		D	IZVANBILANČNI ZAPISI	

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje