

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

1086

Na temelju članka 67. stavka 2., 3. i 5. Zakona o faktoringu (»Narodne novine« br. 94/14 i 85/15) 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 FINANCIJSKIM I DODATNIM IZVJEŠTAJIMA TE KONTNOM PLANU FAKTORING DRUŠTAVA

Uvodne odredbe

Članak 1.

(1) Ovim Pravilnikom propisuje se:

- struktura i sadržaj financijskih izvještaja faktoring društva te objavljivanje, način i rokovi dostave istih Agenciji,
- struktura i sadržaj dodatnih izvještaja faktoring društva te način i rokovi dostave istih Agenciji i
- kontni plan faktoring društva.

(2) Odredbe ovog Pravilnika, u skladu s odredbom članka 63. Zakona o faktoringu (»Narodne novine« br. 94/14 i 85/15; dalje u tekstu: Zakon), na odgovarajući se način primjenjuju i na podružnicu faktoring društva iz države članice Europske unije i podružnicu faktoring društva iz treće države.

Vodenje poslovnih knjiga

Članak 2.

(1) Faktoring društvo dužno je voditi poslovne knjige, sastavljati knjigovodstvene isprave, vrednovati imovinu i obveze te sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu poštujući pritom računovodstvene i financijske standarde i načela te opće računovodstvene pretpostavke.

(2) Faktoring društvo dužno je poslovne događaje evidentirati u svojim poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu iz Priloga 3. koji čini sastavni dio ovoga Pravilnika.

Struktura i sadržaj financijskih izvještaja

Članak 3.

(1) Financijske izvještaje čine:

1. Izvještaj o financijskom položaju (FP),
2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti (SD),
3. Izvještaj o novčanim tokovima (NT),
4. Izvještaj o promjenama kapitala (PK),
5. Bilješke uz financijske izvještaje.

(2) Sadržaj i struktura financijskih izvještaja propisani su obrascima Priloga 1. koji čine sastavni dio ovoga Pravilnika.

(3) Bilješke uz financijske izvještaje iz stavka 1. točke 5. ovoga članka sastavljaju se u skladu s odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Struktura i sadržaj dodatnih izvještaja

Članak 4.

(1) Dodatne izvještaje čine:

1. Izvještaj o strukturi portfelja – faktoring (SP-F),
2. Izvještaj o strukturi portfelja – faktoring koji uključuje otkup mjenica (SP-FOM),
3. Izvještaj o strukturi portfelja – dobavljački (obrnuti) faktoring (SP-DF),
4. Izvještaj o strukturi portfelja prema djelatnostima, sektorima i veličini sudionika poslova faktoringa i s faktoringom povezanim poslovima (SP– DSV),
5. Izvještaj o strukturi portfelja – poslovi u neposrednoj ili posrednoj vezi s poslovima faktoringa (SP-OP),
6. Izvještaj o promjenama ispravka vrijednosti (IV),
7. Izvještaj o kvaliteti portfelja (KP),
8. Izvještaj o velikim izloženostima (VI),
9. Izvještaj o izvorima sredstava (IS),
10. Izvještaj o valutnoj strukturi imovine i obveza (VS-IO),
11. Izvještaj o ročnoj strukturi imovine i obveza (RS-IO)
12. Izvještaj o strukturi ostale financijske imovine (OFI),
13. Izvještaj o strukturi ostalih financijskih obveza (OFO).

(2) Sadržaj i struktura dodatnih izvještaja propisani su obrascima Priloga 2. koji čine sastavni dio ovoga Pravilnika.

Sastavljanje financijskih i dodatnih izvještaja

Članak 5.

(1) Faktoring društvo sastavlja godišnje i tromjesečne financijske i dodatne izvještaje.

(2) Za razdoblje poslovne godine sa stanjem na dan 31. prosinca faktoring društvo sastavlja godišnje financijske izvještaje iz članka 3. stavka 1. i godišnje dodatne izvještaje iz članka 4. stavka 1. ovoga Pravilnika.

(3) Godišnji financijski izvještaji moraju biti revidirani od strane neovisnog ovlaštenog revizora.