

Na temelju članka 291. stavaka 2. i 3. 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.), na sjednici Upravnog vijeća održanoj dana 21. travnja 2016. donosi

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA BURZE

PROČIŠĆENI TEKST

NN 41/16 od 21. travnja 2016.

NN 2/17 od 4. siječnja 2016.

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

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

PRAVNA OSNOVA

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.

STRUKTURA I SADRŽAJ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Godišnje financijske izvještaje burze čine:

- Izvještaj o financijskom položaju,
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
- Izvještaj o novčanim tokovima,
- Izvještaj o promjenama kapitala,
- 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 Agencija 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. alinejama 1. do 4. ovoga Pravilnika sukladno strukturi i sadržaju koji su propisani u tehničkoj uputi Agencije.

(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. alineje 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.

NAČINI I ROKOVI IZVJEŠTAVANJA Godišnji financijski izvještaji i godišnje izvješće

Članak 5.

(1) Burza je dužna dostaviti Agenciji 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 Agenciji godišnje financijske izvještaje u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom na način propisan u tehničkoj uputi Agencije.

(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 oblikom zajedno s revizorskim izvješćem i godišnjim izvješćem, poštom.

(5) Ako je Burza matično društvo, dužno je dostaviti Agenciji 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.

ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 6.

Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja burze (Narodne novine, broj 155/13).

Članak 7.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom donošenja, a prvi put se primjenjuje na godišnje financijske izvještaje zajedno s revizorskim izvješćem za 2016. sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. godine.

PRILOG I.

Financijski izvještaji burze

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+003+007+010	A	DUGOTRAJNA IMOVINA		
002		I	NEMATERIJALNA IMOVINA		
003	004+005+006	II	MATERIJALNA IMOVINA		
004		1	Oprema		
005		2	Motorna vozila		
006		3	Ostala materijalna imovina		
007	008+009	III	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		
008		1	Ulaganja u pridružena društva, ovisna društva i zajedničke pothvate		
009		2	Dani zajmovi, depoziti i slično		
010		IV	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		
011	012+017+022	B	KRATKOTRAJNA IMOVINA		
012	013+...+016	I	POTRAŽIVANJA		
013		1	Potraživanja od kupaca		
014		2	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		
015		3	Potraživanja od države i drugih institucija		
016		4	Ostala potraživanja		
017	018+...+021	II	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		
018		1	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
019		2	Ulaganja koja se drže do dospelosti		
020		3	Zajmovi i potraživanja		
021		4	Financijska imovina raspoloživa za prodaju		
022		III	NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA		

023		C	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		
024	001+011+023	D	UKUPNO AKTIVA		
025		E	IZVANBILANČNI ZAPISI		

PASIVA

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
026	027+028+029 +034+035	A	KAPITAL I REZERVE		
027		I	TEMELJNI KAPITAL		
028		II	KAPITALNE REZERVE		
029	030+...+033	III	REZERVE IZ DOBITI		
030		1	Zakonske rezerve		
031		2	Rezerve za vlastite dionice		
032		3	Revalorizacijske rezerve		
033		4	Ostale rezerve		
034		IV	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		
035		V	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		
036		B	REZERVIRANJA		
037	038+...042	C	KRA TKOROČNE OBVEZE		
038		1	Obveze za predujmove		
039		2	Obveze prema dobavljačima		
040		3	Obveze prema zaposlenima		
041		4	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		
042		5	Ostale kratkoročne obveze		
043		D	DUGOROČNE OBVEZE		
044		E	ODGOĐENA POREZNA OBVEZA		
045		F	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		
046	026+036+037 +043+044+045	G	UKUPNO PASIVA		
047		H	IZVANBILANČNI ZAPISI		
Dodatak bilanci (pozicija za konsolidirane financijske izvještaje)					
048	049+050	I	Kapital i rezerve		
049		1	Pripisano imateljima kapitala matice		
050		2	Pripisano nekontrolirajućem interesu		

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI za razdoblje

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+008	A	POSLOVNI PRIHODI		
002	003+...+007	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	009+...+011	II	Ostali poslovni prihodi		
009		1	Naknade za korištenje sučelja za izravan pristup trgovinskom sustavu (API)		
010		2	Prihodi od prodaje informacija		
011		3	Ostali prihodi		
012	013+016+020 +021+022+025+026	B	POSLOVNI RASHODI		
013	014+015	I	Materijalni troškovi		
014		1	Troškovi sirovina i materijala		
015		2	Ostali vanjski troškovi		
016	017+...+019	II	Troškovi osoblja		
017		1	Neto plaće i nadnice		
018		2	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		
019		3	Doprinosi na plaće		
020		III	Amortizacija		
021		IV	Ostali troškovi		
022	023+024	V	Vrijednosno usklađivanje		
023		1	dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		
024		2	kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		
025		VI	Rezerviranja		
026		VII	Ostali poslovni rashodi		
027	028+...+032	C	FINANCIJSKI PRIHODI		
028		1	Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		
029		2	Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		
030		3	Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		
031		4	Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine		
032		5	Ostali financijski prihodi		
033	034+...+037	D	FINANCIJSKI RASHODI		
034		1	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		
035		2	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		
036		3	Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		
037		4	Ostali financijski rashodi		
038	001+027	E	UKUPNI PRIHODI		
039	012+033	F	UKUPNI RASHODI		

040		G	Udio u dobiti/gubitku pridruženog i ovisnog društva		
041	038-039+040	H	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		
042		I	POREZ NA DOBIT		
043	041-042	J	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
044		1	Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)		
045		2	Aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja		
046		3	Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju		
047		4	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka		
048		5	Dobici/gubici proizašli iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja		
049		6	Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobit		
050	044+...+049	K	OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT		
051	043+050	L	UKUPNA SVEOBUHVATNA DOBIT		
052		M	REKLASIFIKACIJSKE USKLADE		
			Dodatak **		
053			Pripisano imateljima matice		
054			Pripisano manjinskom interesu		

** Pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU PO DIREKTHNOJ METODI za razdoblje

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
001		1	Novčani primici od članova, izdavatelja i ostalih korisnika burzovnih usluga		
002		2	Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.		
003		3	Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta		
004		4	Novčani primici s osnove povrata poreza		
005	001+...+004	I	Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti		
006		1	Novčani izdaci dobavljačima		
007		2	Novčani izdaci za zaposlene		

008		3	Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta		
009		4	Novčani izdaci za kamate		
010		5	Novčani izdaci za poreze		
011		6	Ostali novčani izdaci		
012	006+...+011	II	Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti		
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI					
013		1	Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
014		2	Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
015		3	Novčani primici od kamata		
016		4	Novčani primici od dividendi		
017	018+019	5	Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		
018		a	Novčani primici od prodaje udjela u otvorenim investicijskim fondovima		
019		b	Novčani primici od prodaje kratkoročnih depozita		
020	013+...+017	III	Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		
021		1	Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
022		2	Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
023	024+025	3	Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
024		a	Novčani izdaci od prodaje udjela u otvorenim investicijskim fondovima		
025		b	Novčani izdaci od prodaje kratkoročnih depozita		
026	021+...+023	IV	Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI					
027		1	Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
028		2	Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		
029		3	Ostali primici od financijskih aktivnosti		
030	027+...+029	V	Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		
031		1	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		
032		2	Novčani izdaci za isplatu dividendi		
033		3	Novčani izdaci za financijski najam		
034		4	Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		
035		5	Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
036	031+...+035	VI	Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
037		VII	Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		

038		VIII	Povećanje novca i novčanih ekvivalenata		
039		IX	Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata		
040		X	Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja		

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU PO INDIREKTHOJ METODI
za razdoblje**

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
001		1	Dobit prije poreza		
002		2	Amortizacija		
003		3	Povećanje kratkoročnih obveza		
004		4	Smanjenje kratkotrajnih potraživanja		
005		5	Smanjenje zaliha		
006		6	Ostalo povećanje novčanog tijeka		
007	001+...+006	I.	Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		
008		1	Smanjenje kratkoročnih obveza		
009		2	Povećanje kratkotrajnih potraživanja		
010		3	Povećanje zaliha		
011		4	Ostalo smanjenje novčanog tijeka		
012	008+...+011	II	Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI					
012		1	Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
013		2	Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
014		3	Novčani primici od kamata		
015		4	Novčani primici od dividendi		
016		5	Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		
017	012+...+016	III	Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		
018		1	Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
019		2	Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
020		3	Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
021	018+...+020	IV	Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI					
022		1	Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		

023		2	Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		
024		3	Ostali primici od finansijskih aktivnosti		
025	022+...+024	V	Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti		
026		1	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		
027		2	Novčani izdaci za isplatu dividendi		
028		3	Novčani izdaci za finansijski najam		
029		4	Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		
030		5	Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti		
031	026+...+030	VI	Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti		
032		VII	Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		
033		VIII	Povećanje novca i novčanih ekvivalenata		
034		IX	Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata		
035		X	Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja		

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje

u kunama

Opis pozicije	Raspodjeljivo vlasnicima matice							Raspodjeljivo nekontrolirajućim interesima	Ukupno kapital i rezerve
	Upisani kapital	Rezerve kapitala	Rezerve iz dobiti	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Revalorizacija fin. imovine raspoložive za prodaju	Ostale revalorizacijske rezerve		
Stanje 1. siječnja prethodne godine									
Promjena računovodstvenih politika									
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									
Stanje 1. siječnja prethodne god. (prepravljeno)									
Dobit ili gubitak razdoblja									
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju									
Ostale nevlasničke promjene kapitala									

Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)									
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti/dividenda									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja									
Stanje 1. siječnja tekuće poslovne godine									
Promjena računovodstvenih politika									
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									
Stanje 01. siječnja tekuće poslovne god. (prepravljeno)									
Dobit ili gubitak razdoblja									

Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju									
Ostale nevlasničke promjene kapitala									
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)									
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti/dividenda									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja									