

Na temelju odredbi članka 15. točke 4. Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (Narodne novine br. 140/05 i 12/12) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Hanfa) na sjednici Upravnog vijeća održanoj 21. prosinca 2022. donosi

SMJERNICE ZA PRIKAZIVANJE PODATAKA O GLAVNIM DJELATNOSTIMA TE OSNOVNIH PODATAKA O POSLOVANJU I FINACIJSKOM POLOŽAJU U PONUDI ZA PREUZIMANJE

1. Uvodne odredbe i svrha smjernica

U skladu s odredbom članka 22. stavka 1. točke 2. Zakona o preuzimanju dioničkih društava (Narodne novine br. 109/07, 36/09, 108/12, 90/13-Odluka USRH, 99/13-Odluka USRH i 148/13; dalje: ZPDD) kao obavezan sadržaj u ponudi za preuzimanje koju provode pravne osobe moraju biti, između ostalog, navedeni podaci o glavnim djelatnostima te osnovni podaci o poslovanju i financijskom položaju ponuditelja.

Isti podaci, u skladu s člankom 11. stavkom 1. ZPDD-a trebaju biti navedeni i u obavijesti o nastanku obveze objavljivanja ponude za preuzimanje odnosno o namjeri objavljivanja ponude za preuzimanje.

Propisivanje istih podataka je u skladu s jednim od osnovnih načela preuzimanja koji zahtijeva da dioničari ciljnog društva na koje se odnosi ponuda za preuzimanje moraju imati dovoljno informacija kako bi potpunim uvidom u stanje stvari mogli odlučiti o ponudi za preuzimanje.

Svrha smjernica je ujednačeno postupanje ponuditelja kod prikazivanja minimalnog seta podataka o glavnim djelatnostima te osnovnih podataka o poslovanju i financijskom položaju ponuditelja u ponudi za preuzimanje, na temelju kojih dioničari ciljnog društva, između ostaloga, donose svoju odluku o ponudi za preuzimanje.

2. Podaci o glavnim djelatnostima te osnovni podaci o poslovanju i financijskom položaju ponuditelja

Kod navođenja glavnih djelatnosti potrebno je istaknuti one najvažnije iz kojih pravna osoba ostvaruje većinu svojih prihoda. Nije dakle potrebno navoditi sve djelatnosti koje su upisane u sudskom ili drugom odgovarajućem nadležnom registru ako se ponuditelj njima uistinu aktivno i ne bavi.

U odnosu na osnovne podatke o poslovanju i financijskom položaju, podlogu za iste trebaju činiti financijski izvještaji ponuditelja, pojedinačni i konsolidirani. S obzirom na opširnost financijskih izvještaja, za potrebu prikazivanja osnovnih podataka u ponudi za preuzimanje, preporučuje se sljedeći tablični prikaz.

| (svi iznosi su iskazani u tisućama eura) | Prethodna godina | Tekuća godina |
|---|-------------------------|----------------------|
| Račun dobiti i gubitka | | |
| Prihodi od prodaje | | |
| Ostali prihodi | | |
| Materijalni troškovi | | |
| Troškovi osoblja | | |

| | | | | |
|--|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Troškovi amortizacije | | | | |
| Ostali troškovi | | | | |
| Financijski prihodi | | | | |
| Financijski rashodi | | | | |
| Dobit ili gubitak prije oporezivanja | | | | |
| Porez na dobit | | | | |
| Dobit ili gubitak razdoblja | | | | |
| Bilanca | | | | |
| Nematerijalna imovina | | | | |
| Materijalna imovina | | | | |
| Dugotrajna potraživanja | | | | |
| Dugotrajna financijska imovina | | | | |
| Zalihe | | | | |
| Kratkotrajna potraživanja | | | | |
| Kratkotrajna financijska imovina | | | | |
| Novac u banci i blagajni | | | | |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi | | | | |
| Ukupno aktiva | | | | |
| Kapital i rezerve | | | | |
| Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | | | |
| Dugoročne obveze prema dobavljačima | | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | | |
| Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | | | |
| Kratkoročne obveze prema dobavljačima | | | | |
| Ostale kratkoročne obveze | | | | |
| Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | | | | |
| Ukupno pasiva | | | | |
| Izveštaj o novčanom tijeku | | | | |
| Novčani tijek od poslovnih aktivnosti | | | | |
| Novčani tijek od investicijskih aktivnosti | | | | |
| Novčani tijek od financijskih aktivnosti | | | | |
| Neto povećanje/smanjenje novca i novčanih ekvivalenata | | | | |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja | | | | |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja | | | | |
| Izveštaj o promjenama kapitala | | | | |
| | Stanje na prvi dan prethodne godine | Stanje na zadnji dan prethodne godine | Stanje na prvi dan tekuće godine | Stanje na zadnji dan tekuće godine |
| Temeljni kapital | | | | |
| Revalorizacijske rezerve | | | | |
| Zakonske rezerve | | | | |
| Ostale rezerve | | | | |
| Zadržana dobit | | | | |
| Ukupno | | | | |

U tabličnom prikazu je potrebno naznačiti koji podaci su preuzeti iz revidiranih, a koji iz nerevidiranih izvještaja kao i navesti gdje su objavljeni cjeloviti financijski izvještaji iz kojih su podaci preuzeti. Dodatno, potrebno je naznačiti koji su podaci iz konsolidiranih odnosno pojedinačnih financijskih izvještaja.

Navedeni tablični prikaz dan je kao primjer, a ne kao konačna verzija, te je moguće prikazati i druge podatke specifične za poslovanje ponuditelja, ako ponuditelj smatra da su oni potrebni radi ocjene njegovog poslovanja i financijskog položaja.

3. Prijelazne i završne odredbe

Ove smjernice objavit će se na internetskoj stranici Hanfe, a stupaju na snagu 1. siječnja 2023. godine.

Danom stupanja na snagu ovih smjernica prestaju važiti *Smjernice za prikazivanje podataka o glavnim djelatnostima te osnovnih podataka o poslovanju i financijskom položaju u ponudi za preuzimanje* od 5. prosinca 2019. (KLASA: 011-02/19-01/10, URBROJ: 326-01-60-62-19-1).

KLASA: 011-01/22-01/08
URBROJ: 326-01-60-62-22-1
Zagreb, 21. prosinca 2022.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr. sc. Ante Žigman