

Na temelju članka 295. stavka 20. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« broj 65/18) te članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine« broj 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 1. ožujka 2019. donosi

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA BURZE

I. UVODNE ODREDBE

Članak 1.

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

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.

II. STRUKTURA I SADRŽAJ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Godišnje financijske izvještaje burze čine:

1. Izvještaj o financijskom položaju,
2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
3. Izvještaj o novčanim tokovima,
4. Izvještaj o promjenama kapitala,
5. 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 Hanfa 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. točkama 1. do 4. ovoga Pravilnika sukladno strukturi i sadržaju koji su propisani u tehničkoj uputi Hanfe.

(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. točke 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.

III. NAČINI I ROKOVI IZVJEŠTAVANJA

Članak 5.

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

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

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

IV. ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 6.

(1) Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaju važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja burze (Narodne novine, broj 41/16, 2/17 i 128/17).

(2) Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave u »Narodnim novinama«, a prvi put se primjenjuje na godišnje financijske izvještaje zajedno s revizorskim izvješćem za 2019. sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. godine.

KLASA: 011-02/19-01/01
URBROJ: 326-01-70-72-19-6
Zagreb, 1. ožujka 2019.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr.sc. Ante Žigman

PRILOG I

Obrasci financijskih izvještaja 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+009+012	A	DUGOTRAJNA IMOVINA		
002		I	NEMATERIJALNA IMOVINA		
003	004+...+008	II	MATERIJALNA IMOVINA		
004		1	Zemljišta i zgrade		
005		2	Računalna oprema		
006		3	Ostala materijalna imovina		
007		4	Ulaganja u tuđu imovinu		
008		5	Imovina u pripremi		
009	010+011	III	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		
010		1	Ulaganja u pridružena društva, ovisna društva i zajedničke pothvate		
011		2	Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku		
012			ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		
013	014+020+024		KRATKOTRAJNA IMOVINA		
014	015+...+019	I	POTRAŽIVANJA		
015		1	Potraživanja od kupaca		
016		2	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		
017		3	Potraživanja od države i drugih institucija		
018		4	Potraživanja od povezanih poduzetnika		
019		5	Ostala potraživanja		
020	021+...+023	II	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		
021		1	Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku		
022		2	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
023		3	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
024		III	NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI		
025		C	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		
026	001+013+025	D	UKUPNO AKTIVA		
027		E	IZVANBILANČNI ZAPISI		

PASIVA*u kunama*

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
028	029+030+031+036++037+038	A	KAPITAL I REZERVE		
029		I	TEMELJNI KAPITAL		
030		II	KAPITALNE REZERVE		
031	032+...+035	III	REZERVE IZ DOBITI		
032		1	Zakonske rezerve		
033		2	Rezerve za vlastite dionice		
034		3	Rezerve fer vrijednosti		
035		4	Ostale rezerve		
036		IV	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		
037		V	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		
038		VI	MANJINSKI INTERES		
039		B	REZERVIRANJA		
040	041+...046	C	KRA TKOROČNE OBVEZE		
041		1	Obveze za predujmove		
042		2	Obveze prema dobavljačima		
043		3	Obveze prema zaposlenima		
044		4	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		
045		5	Obveze prema povezanim poduzetnicima		
046		6	Ostale kratkoročne obveze		
047		D	DUGOROČNE OBVEZE		
048		E	ODGOĐENA POREZNA OBVEZA		
049		F	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		
050	029+039+040+047+048+049	G	UKUPNO PASIVA		
051		H	IZVANBILANČNI ZAPISI		
Dodatak bilanci (pozicija za konsolidirane financijske izvještaje)					
052	053+054	I	Kapital i rezerve		
053		1	Pripisano imateljima kapitala matice		
054		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+009	A	POSLOVNI PRIHODI		
002	003+...+008	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		6	Prihod od izdavanja i održavanja LEI-ija		
009	010+...+012	II	Ostali poslovni prihodi		
010		1	Naknade za korištenje sučelja za izravan pristup trgovinskom sustavu (API)		
011		2	Prihodi od prodaje informacija		
012		3	Ostali prihodi		
013	014+017+021+022+023+026+027	B	POSLOVNI RASHODI		
014	015+016	I	Materijalni troškovi		
015		1	Troškovi sirovina i materijala		
016		2	Ostali vanjski troškovi		
017	018+...+020	II	Troškovi osoblja		
018		1	Neto plaće i nadnice		
019		2	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		
020		3	Doprinosi na plaće		
021		III	Amortizacija		
022		IV	Ostali troškovi		
023	024+025	V	Vrijednosno usklađivanje		
024	-	1	dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		
025	-	2	kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		
026	-	VI	Rezerviranja		
027	-	VII	Ostali poslovni rashodi		
028	029+...+034	C	FINANCIJSKI PRIHODI		
029	-	1	Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		
030	-	2	Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		
031	-	3	Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		
032	-	4	Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		
033	-	5	Dobit od ukidanja rezervacija za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke		
034	-	6	Ostali financijski prihodi		
035	036+...+040	D	FINANCIJSKI RASHODI		
036	-	1	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		

037	-	2	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		
038	-	3	Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		
039	-	4	Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke		
040	-	5	Ostali financijski rashodi		
041	001+028	E	UKUPNI PRIHODI		
042	013+035	F	UKUPNI RASHODI		
043		G	Udio u dobiti/gubitku pridruženog i ovisnog društva		
044	041-042+043	H	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		
045	-	I	POREZ NA DOBIT		
046	044-045	J	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
047		1	Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)		
048		2	Aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja		
049		3	Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
050		4	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka		
051		5	Dobici/gubici proizašli iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja		
052		6	Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobit		
053	047+...+052	K	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT		
054	046+053	L	UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT		
055		M	REKLASIFIKACIJSKE USKLADE		
			Dodatak **		
056			Pripisano imateljima matice		
057			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 FINACIJSKIH 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	Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke		
007		7	Ostalo povećanje novčanog tijeka		
008	001+...+007	I	Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		

009		1	Smanjenje kratkoročnih obveza		
010		2	Povećanje kratkotrajnih potraživanja		
011		3	Povećanje zaliha		
012		4	Dobit od ukidanja rezervacija za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke		
013		5	Ostalo smanjenje novčanog tijeka		
014	009+...+013	II	Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI					
015		1	Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
016		2	Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
017		3	Novčani primici od kamata		
018		4	Novčani primici od dividendi		
019		5	Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		
020	015+...+019	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		3	Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
024	021+...+023	IV	Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI					
025		1	Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
026		2	Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		
027		3	Ostali primici od financijskih aktivnosti		
028	025+...+027	V	Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		
029		1	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		
030		2	Novčani izdaci za isplatu dividendi		
031		3	Novčani izdaci za financijski najam		
032		4	Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		

