

Na temelju odredbe članka 15. stavka 5. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine« broj 109/07 i 54/13) te članka 518. stavaka 2. i 3. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« broj 88/08, 146/08, 74/09 i 54/13), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj dana 13. prosinca 2013. godine donijela je

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA SREDIŠNJEG KLIRINŠKOG DEPOZITARNOG DRUŠTVA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuju se struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja kojima središnje klirinško depozitarno društvo izvještava Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) o bilanci, dobiti i gubitku, novčanim tokovima i promjenama kapitala, kao i način izvještavanja Agencije.

PRAVNA OSNOVA

Članak 2.

Središnje klirinško depozitarno društvo dužno 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 GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Godišnje financijske izvještaje središnjeg klirinškog depozitarnog društva čine:

- Bilanca,
- Račun dobiti i gubitka,
- Izvještaj o novčanom toku,
- Izvještaj o promjenama kapitala,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

(2) Središnje klirinško depozitarno društvo 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 središnjeg klirinškog depozitarnog društva zahtijevati dodatne podatke, informacije i objašnjenja za pojedine stavke u godišnjim financijskim izvještajima.

Članak 4.

(1) Središnje klirinško depozitarno društvo dužno je 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 središnje klirinško depozitarno društvo dužno 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 5. ovoga Pravilnika sastavljaju se u skladu s odredbama standarda financijskog izvještavanja na način da pružaju:

- dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, 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.

NAČINI I ROKOVI IZVJEŠTAVANJA

Godišnji financijski izvještaji i godišnje izvješće

Članak 5.

(1) Središnje klirinško depozitarno društvo dužno je dostaviti Agenciji godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće zajedno s revizorskim izvješćem u roku od petnaest dana od dana zaprimanja revizorskog izvješća, a najkasnije u roku od četiri mjeseca od zadnjeg dana poslovne godine.

(2) Središnje klirinško depozitarno društvo dužno je 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 na način propisan stavkom 2. ovog članka, središnje klirinško depozitarno društvo dužno je u propisanom roku dostaviti iste u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Središnje klirinško depozitarno društvo dužno je dostaviti godišnje financijske izvještaje na način propisan stavkom 2. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave.

(4) Središnje klirinško depozitarno društvo dužno je izvještaje iz stavka 1. dostaviti i u pisanom obliku zajedno s revizorskim izvješćem te godišnjim izvješćem, poštom.

ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 6.

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 2013. godinu sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. godine.

KLASA: 011-02/13-04/65
URBROJ:326-770-13-1

Zagreb, 13. prosinca 2013.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
Petar – Pierre Matek

PRILOG I.

Obrasci financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

BILANCA
na dan**A K T I V A****u kunama**

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+007+012+021+022	A	DUGOTRAJNA IMOVINA		
002	003+004+005+006	I	Nematerijalna imovina		
003		1	Osnivački izdaci		
004		2	Licence, zaštitni znakovi i ostala prava		
005		3	Predujmovi za nematerijalnu imovinu		
006		4	Ostala nematerijalna imovina		
007	008+009+010+011	II	Materijalna imovina		
008		1	Zemljišta		
009		2	Građevinski objekti		
010		3	Postrojenja i oprema		
011		4	Ostala materijalna imovina		
012	013+014+020	III	Ulaganja		
013		1	Ulaganja u nekretnine		
014	015+016+017+018+019	2	Financijska ulaganja		
015		2.1	Ulaganja koja se drže do dospelosti		
016		2.2	Ulaganja raspoloživa za prodaju		
017		2.3	Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
018		2.4	Ulaganja klasificirana kao zajmovi i potraživanja		
019		2.5	Ostala financijska imovina		
020		3	Ostala ulaganja		
021		IV	Odgođena i tekuća porezna imovina		
022	023+024+025+026	V	Potraživanja		
023		1	Potraživanja od kupaca		
024		2	Potraživanja od države i drugih institucija		
025		3	Potraživanja za dospjele kamate		
026		4	Ostala potraživanja		
027	028+029+030	B	KRA TKOTRAJNA IMOVINA		
028		1	Novac u banci i blagajni		
029		2	Zalihe		
030		3	Ostalo		

031		C	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA		
032	001+027+031	D	UKUPNO AKTIVA		
033		E	IZVANBILANČNI ZAPISI		

P A S I V A

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
034	035+036+040+043+044	A	KAPITAL I REZERVE		
035		1	Temeljni kapital		
036	037+038+039	2	Revalorizacijske rezerve		
037		2.1	Zemljišta i građevinskih objekata		
038		2.2	Financijskih ulaganja		
039		2.3	Ostale revalorizacijske rezerve		
040	041+042	3	Rezerve		
041		3.1	Zakonske rezerve		
042		3.2	Ostale rezerve		
043		4	Zadržana dobit ili preneseni gubitak		
044		5	Dobit ili gubitak tekućeg obračunskog razdoblja		
045	046+0478	B	FINANCIJSKE OBVEZE		
046		1	Obveze po osnovi zajmova i kredita		
047		2	Ostale financijske obveze		
048		C	ODGOĐENA I TEKUĆA POREZNA OBVEZA		
049	050+051+052+053+054	D	OSTALE OBVEZE		
050		1	Obveze prema dobavljačima		
051		2	Obveze prema povezanim poduzećima		
052		3	Obveze za plaće i naknade plaća		
053		4	Obveze za poreze i doprinose		
054		5	Ostale obveze		
055		E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		
056	034+045+048+049+055	F	UKUPNO PASIVA		
057		G	IZVANBILANČNI ZAPISI		

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	POZICIJA	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+003+004+005	A	PRIHODI OD PRUŽANJA USLUGA		
002		1	Prihodi od usluga depozitorija		

003		2	Prihodi od usluga poravnanja		
004		3	Prihodi od usluga namire		
005		4	Prihodi od ostalih usluga		
006	007+008+009	B	OSTALI POSLOVNI PRIHODI		
007		1	Prihod od naplaćenih prethodno ispravljenih potraživanja od kupaca		
008		2	Prihodi od najma		
009		3	Ostali prihodi		
010	011+012+013+014+015+016+017	C	TROŠKOVI		
011		1	Materijalni troškovi		
012		2	Troškovi usluga		
013		3	Troškovi intelektualnih usluga		
014		4	Troškovi osoblja		
015		5	Amortizacija		
016		6	Rezerviranja troškova i rizika		
017		7	Ostali troškovi		
018	019+020+021	D	FINANCIJSKI PRIHODI		
019		1	Prihodi od kamata		
020		2	Pozitivne tečajne razlike		
021		3	Ostali financijski prihodi		
022	023+024+025	E	FINANCIJSKI RASHODI		
023		1	Rashodi od kamata		
024		2	Negativne tečajne razlike		
025		3	Ostali financijski rashodi		
026		F	IZVANREDNI PRIHODI		
027		G	IZVANREDNI RASHODI		
028	001+006+018+026	H	UKUPNI PRIHODI		
029	010+022+027	I	UKUPNI RASHODI		
030	028-029	J	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		
031		K	POREZ NA DOBIT		
032	030-031	L	DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE		
033		M	ZARADA PO DIONICI		

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU (INDIREKTNNA METODA)
za razdoblje

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001	002+010+017	A	NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
002	003+004	I	Novčani tijek prije promjene poslovne imovine i obveza		
003		1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		
004	005+006+...+009	2.	Usklađenja:		
005		2.1	Amortizacija		
006		2.2	Ispravci vrijednosti i rezerviranja za gubitke		
007		2.3	Neto nerealizirana (dobit)/gubitak od financijske imovine i obveza po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka		
008		2.4	(Dobit) /gubitak od prodaje materijalne imovine		
009		2.5	Ostali (dobici) / gubici		
010	011+012+...016	II	Povećanje/smanjenje poslovne imovine i obveza		
011		1.	(Povećanje)/smanjenje zaliha		
012		2.	Povećanje/(smanjenje) potraživanja		
013		3.	(Povećanje)/smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja		
014		4.	Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima		
015		5.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obveza		
016		6.	Povećanje/(smanjenje) odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućih razdoblja		
017		III	(Plaćeni porez na dobit)		
018	019+020+021+022	B	NOVČANI TOK OD ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
019		1.	Primici od prodaje/(izdaci za stjecanje) materijalne i nematerijalne imovine		
020		2.	Primici od prodaje/(izdaci za stjecanje) financijske imovine		
021		3.	Primljene dividende		
022		4.	Ostali primici/(izdaci) iz ulagačkih aktivnosti		
023	024+025+...+028	C	NOVČANI TOK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
024		1.	Novčani primici uslijed povećanja temeljnog kapitala		
025		2.	Novčani primici od primljenih kratkoročnih i dugoročnih zajmova		

026		3.	Novčani izdaci za otplatu primljenih kratkoročnih i dugoročnih zajmova		
027		4.	Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		
028		5.	Novčani izdaci za isplatu udjela u dobiti (dividendi)		
029		6.	Ostali primici/izdaci od financijskih aktivnosti		
030	001+018+023	D	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		
031		E	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE		
032	030+031	F	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE		

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU (DIREKTNA METODA)
za razdoblje

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001	002+005	A	NETO NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
002	003+004	I	Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti		
003		1	Novčani primici od kupaca		
004		2	Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti		
005	006+007+008+009+010	II	Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti		
006		1	Novčani izdaci od kupaca		
007		2	Novčani izdaci za zaposlene		
008		3	Novčani izdaci za kamate		
009		4	Novčani izdaci za poreze		
010		5	Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti		
011	012+016	B	NETO NOVČANI TOK OD ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
012	013+014+015	I	Ukupno novčani primici od ulagačkih aktivnosti		
013		1	Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
014		2	Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
015		3	Ostali novčani primici od ulagačkih aktivnosti		
016	017+018+019	II	Ukupno novčani izdaci od ulagačkih aktivnosti		
017		1	Novčani izdaci od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
018		2	Novčani izdaci od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
019		3	Ostali novčani izdaci od ulagačkih aktivnosti		
020	021+024	C	NETO NOVČANI TOK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
021	022+023	I	Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		
022		1	Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		
023		2	Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		
024	025+026+027	II	Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
025		1	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		

026		2	Novčani izdaci za isplatu dividendi		
027		3	Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
028	001+011+020	D	POVEĆANJE/ SMANJENJE NOVČANOG TOKA		
029		E	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE		
030	028+029	F	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE		

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje

u kunama

	Temeljni kapital	Revalorizacijske rezerve	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja prethodne godine						
1. Promjena računovodstvenih politika						
2. Ispravak pogreški prethodnih razdoblja						
Stanje na dan 1. siječnja prethodne godine (prepravljeno)						
1. Dobit za godinu						
2. Isplata dividendi						
3. Revalorizacija imovine						
4. Ukidanje revalorizacijskih rezervi						
5. Povećanje/smanjenje temeljnog kapitala						
6. Ostale promjene kapitala						
Stanje na dan 31. prosinca prethodne godine						
Stanje na dan 1. siječnja tekuće godine						
1. Promjena računovodstvenih politika						
2. Ispravak pogreški prethodnih razdoblja						
Stanje na dan 1. siječnja tekuće godine (prepravljeno)						
1. Dobit za godinu						
2. Isplata dividendi						
3. Revalorizacija imovine						
4. Ukidanje revalorizacijskih rezervi						
5. Povećanje/smanjenje temeljnog kapitala						
6. Ostale promjene kapitala						
Stanje na dan 31. prosinca tekuće godine						