

Na temelju 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 5. prosinca 2019. 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 ostalog, 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.

<b>(svi iznosi su iskazani u tisućama kuna)</b>	<b>Prethodna godina</b>	<b>Tekuća godina</b>
<b>Račun dobiti i gubitka</b>		
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				
<b>Bilanca</b>				
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				
<b>Izveštaj o novčanom tijeku</b>				
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				
<b>Izveštaj o promjenama kapitala</b>				
	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.

Naravno, moguće je da će ove podatke biti potrebno prilagoditi specifičnostima poslovanja ponuditelja te je stoga tablični prikaz dan samo kao primjer, a ne kao i konačna verzija. Stoga je moguće da prikaz sadrži i druge podatke 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 2020. godine.

Danom stupanja na snagu ovih smjernica prestaju važiti do tog dana na internetskoj stranici Hanfe objavljene *Smjernice za prikazivanje podataka o glavnim djelatnostima te osnovnih podataka o poslovanju i financijskom položaju*.

KLASA: 011-02/19-01/10  
URBROJ: 326-01-60-62-19-1

Zagreb, 5. prosinca 2019.

**PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA**  
**dr. sc. Ante Žigman**