

Na temelju članka 229a. 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.) u dijelu koji se odnosi na propisanu strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, na sjednici Upravnog vijeća održanoj dana 21. travnja 2016. donosi

**PRAVILNIK
O STRUKTURI I SADRŽAJU POLUGODIŠNJIH I GODIŠNJIH FINACIJSKIH
IZVJEŠTAJA
FONDA ZA ZAŠTITU ULAGATELJA**

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuju se struktura i sadržaj polugodišnjih i godišnjih financijskih izvještaja kojima Operater Fonda za zaštitu ulagatelja (dalje: Fond) izvještava Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) o financijskom položaju, sveobuhvatnoj dobiti i novčanim tokovima Fonda, te način izvještavanja Agencije.

PRAVNA OSNOVA

Članak 2.

Operater Fonda dužan 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 FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Polugodišnje i godišnje financijske izvještaje Fonda čine:

- Izvještaj o financijskom položaju,
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
- Izvještaj o novčanom toku,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

(2) Operater Fonda 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 Operatera Fonda zahtijevati dodatne podatke, informacije i objašnjenja za pojedine stavke u polugodišnjim i godišnjim financijskim izvještajima.

Članak 4.

(1) Operater Fonda dužan je sastavljati polugodišnje i godišnje financijske izvještaje navedene u članku 3. stavku 1. alinejama 1. do 3. ovoga Pravilnika sukladno strukturi i sadržaju koji su propisani u tehničkoj uputi Agencije. Struktura i sadržaj polugodišnjih i godišnjih financijskih izvještaja Fonda su isti.

(2) Godišnje financijske izvještaje revidirane od strane revizora Operater Fonda dužan 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 4. 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 i izvještaju o novčanim tokovima, 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

Financijski izvještaji i godišnje izvješće

Članak 5.

(1) Operater Fonda dužan je dostaviti Agenciji polugodišnje financijske izvještaje u roku od dva mjeseca od isteka prvog polugodišta tekuće poslovne godine.

(2) Operater Fonda dužan je dostaviti Agenciji godišnje financijske izvještaje u roku od petnaest dana od dana izdavanja revizorskog izvješća, a najkasnije u roku od četiri mjeseca od zadnjeg dana poslovne godine na koju se izvještaji odnose.

(3) Operater Fonda dužan je dostaviti Agenciji polugodišnje, odnosno godišnje financijske izvještaje u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom na način propisan u tehničkoj uputi Agencije.

(4) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave polugodišnjih, odnosno godišnjih financijskih izvještaja na način propisan stavkom 3. ovog članka, Operater Fonda dužan je u propisanom roku dostaviti iste u pisanom obliku, poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Operater Fonda dužan je dostaviti polugodišnje, odnosno godišnje financijske izvještaje na način propisan stavkom 3. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave.

(5) Operater Fonda dužan je izvještaje iz stavka 1. dostaviti i u pisanom obliku zajedno s revizorskim izvješćem te godišnjim izvješćem, poštom.

ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 6.

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

Članak 7.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave u »Narodnim novinama«, a prvi put primjenjuje se na polugodišnje financijske izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2016. godine.

KLASA: 011-02/16-01/04
URBROJ: 326-01-770-16-1

Zagreb, 21. travnja 2016.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
Petar – Pierre Matek

PRILOG I.

Obrasci financijskih izvještaja Operatera Fonda za zaštitu ulagatelja

Izvještaj o financijskom položaju na dan

AKTIVA

u kunama

Broj pozicije	Element i zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+003+004+005	A	IMOVINA		
002		1	Novac i novčani ekvivalenti		
003		2	Potraživanja od članova		
004		3	Ostala potraživanja		
005		4	Financijska imovina		
006	007+009	B	OBVEZE		
007	008	I	Dugoročne obveze		
008		1	Obveze za primljene kredite i zajmove		
009	010+011	II	Kratkoročne obveze		
010		1	Obveze prema Operateru Fonda		
011		2	Ostale obveze		
012	013+014	C	NETO IMOVINA		
013		1	Dobit ili gubitak razdoblja		
014		2	Zadržana dobit		
015		D	IZVANBILANČNI ZAPISI		

**Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti
za razdoblje**

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	POZICIJA	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+003+004+005	A	PRIHODI		
002		1	Prihodi od inicijalnih doprinosa		
003		2	Prihodi od redovitih doprinosa		
004		3	Prihodi od naknade za upravljanje Fondom		
005		4	Prihodi od ostalih usluga		
006		B	TROŠKOVI		
007	008+009+010	C	FINANCIJSKI PRIHODI		
008		1	Prihodi od kamata		
009		2	Pozitivne tečajne razlike		
010		3	Ostali financijski prihodi		
011	012+013+014	D	FINANCIJSKI RASHODI		
012		1	Rashodi od kamata		
013		2	Negativne tečajne razlike		
014		3	Ostali financijski rashodi		
015	001+007	G	UKUPNI PRIHODI		
016	006+011	H	UKUPNI RASHODI		
017	015+016	I	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
018		1	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju		
019		2	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka		
020	018+019	J	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT		
021	017+020	K	UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT		
022		L	REKLASIFIKACIJSKE USKLADE		

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU (INDIREKTNA METODA)
za razdoblje

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001		A	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
002		1	Vrijednosno usklađenje		
003		2	Tečajne razlike		
004		3	Prihodi od kamata		
005		4	Rashodi od kamata		
006		5	Ostali (dobici) / gubici		
007	001+002+003+004+005+006	B	NETO IMOVINA NAKON USKLAĐENJA		
008	009+010+011+012+013+014	C	NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
009		1	(Povećanje)/smanjenje zajmova i potraživanja		
010		2	Povećanje/(smanjenje) ostalih potraživanja		
011		3	Primici od kamata		
012		4	Izdaci od kamata		
013		5	Povećanje/(smanjenje) obveza prema Operateru Fonda		
014		6	Povećanje/(smanjenje) ostalih obveza		
015	016+017	E	NOVČANI TOK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
016		1	Povećanje/(smanjenje) obveza za primljene kredite, zajmove i predujmove		
017		2	Ostali primici/izdaci od financijskih aktivnosti		
018	007+008+015	F	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		
019		1	Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		
020	018+019	2	Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine		

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU (DIREKTNNA METODA)
za razdoblje

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001	002+006	A	NETO NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
002	003+004+005	I	Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti		
003		1	Novčani primici od članova		
004		2	Novčani primici od kamata		
005		3	Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti		
006	007+008+009	II	Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti		
007		1	Novčani izdaci od Operatera Fonda		
008		2	Novčani izdaci za kamate		
009		3	Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti		
010	011+014	B	NETO NOVČANI TOK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
011	012+013	I	Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		
012		1	Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		
013		2	Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		
014	015+016	II	Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
015		1	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		
016		2	Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
017	001+010	C	POVEĆANJE/SMANJENJE NOVČANOG TOKA		
018		D	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE		
019	017+018	E	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE		