

Na temelju članka 291. stavaka 2. i 3. 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.), na sjednici Upravnog vijeća održanoj dana 21. travnja 2016. donosi

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA BURZE

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

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

PRAVNA OSNOVA

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.

STRUKTURA I SADRŽAJ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Godišnje financijske izvještaje burze čine:

- Izvještaj o financijskom položaju,
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
- Izvještaj o novčanim tokovima,
- Izvještaj o promjenama kapitala,
- 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 Agencija 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. 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 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. 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 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.

NAČINI I ROKOVI IZVJEŠTAVANJA Godišnji financijski izvještaji i godišnje izvješće

Članak 5.

(1) Burza je dužna dostaviti Agenciji 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 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 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 oblikom zajedno s revizorskim izvješćem i godišnjim izvješćem, poštom.

ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 6.

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

Članak 7.

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 2016. sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. godine.

KLASA: 011-02/16-01/05
 URBROJ: 326-01-770-16-1
 Zagreb, 21. travnja 2016.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
Petar – Pierre Matek

PRILOG I.

Financijski izvještaji 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+007	A	DUGOTRAJNA IMOVINA		
002		I	NEMATERIJALNA IMOVINA		
003	004+005+006	II	MATERIJALNA IMOVINA		
004		1	Oprema		
005		2	Motorna vozila		
006		3	Ostala materijalna imovina		
007	008+009	III	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		
008		1	Sudjelujući interesi (Udjeli)		
009		2	Dani zajmovi, depoziti i slično		
010	011+016+021	B	KRATKOTRAJNA IMOVINA		
011	012+...+015	I	POTRAŽIVANJA		
012		1	Potraživanja od kupaca		
013		2	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		
014		3	Potraživanja od države i drugih institucija		
015		4	Ostala potraživanja		
016	017+...+020	II	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		
017		1	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
018		2	Ulaganja koja se drže do dospelosti		
019		3	Zajmovi i potraživanja		
020		4	Financijska imovina raspoloživa za prodaju		
021		III	NOVAC U BANC I BLAGAJNI		
022		C	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		
023	001+010+022	D	UKUPNO AKTIVA		
024		E	IZVANBILANČNI ZAPISI		

PASIVA*u kunama*

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
025	065+027+028+032+035	A	KAPITAL I REZERVE		
026		I	TEMELJNI KAPITAL		
027		II	KAPITALNE REZERVE		
028	029+...+031	III	REZERVE IZ DOBIT		
029		1	Zakonske rezerve		
030		2	Rezerve za vlastite dionice		
031		3	Ostale rezerve		
032	033+034	IV	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		
033		1	Zadržana dobit		
034		2	Preneseni gubitak		
035	036+037	V	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		
036		1	Dobit poslovne godine		
037		2	Gubitak poslovne godine		
038		B	REZERVIRANJA		
039	040+...044	C	KRA TKOROČNE OBVEZE		
040		1	Obveze za predujmove		
041		2	Obveze prema dobavljačima		
042		3	Obveze prema zaposlenima		
043		4	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		
044		5	Ostale kratkoročne obveze		
045		D	DUGOROČNE OBVEZE		
046		E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		
047	025+038+039+045+046	F	UKUPNO PASIVA		
048		G	IZVANBILANČNI ZAPISI		

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVA TNOJ DOBITI
za razdoblje**

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+008	A	POSLOVNI PRIHODI		
002	003+...+007	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	009+...+011	II	Ostali poslovni prihodi		
009		1	Naknade za korištenje sučelja za izravan pristup trgovinskom sustavu (API)		
010		2	Prihodi od prodaje informacija		
011		3	Ostali prihodi		
012	013+016+020+021+022+025+026	B	POSLOVNI RASHODI		
013	014+015	I	Materijalni troškovi		
014		1	Troškovi sirovina i materijala		

015		2	Ostali vanjski troškovi		
016	017+...+019	II	Troškovi osoblja		
017		1	Neto plaće i nadnice		
018		2	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		
019		3	Doprinosi na plaće		
020		III	Amortizacija		
021		IV	Ostali troškovi		
022	023+024	V	Vrijednosno usklađivanje		
023		1	dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		
024		2	kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		
025		VI	Rezerviranja		
026		VII	Ostali poslovni rashodi		
027	028+...+032	C	FINANCIJSKI PRIHODI		
028		1	Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		
029		2	Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		
030		3	Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		
031		4	Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		
032		5	Ostali financijski prihodi		
033	034+...+037	D	FINANCIJSKI RASHODI		
034		1	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		
035		2	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		
036		3	Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		
037		4	Ostali financijski rashodi		
038	001+027	G	UKUPNI PRIHODI		
039	012+033	H	UKUPNI RASHODI		
040	038-039	I	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		
041		1	Dobit prije oporezivanja		
042		2	Gubitak prije oporezivanja		
043		J	POREZ NA DOBIT		
044	040-043	K	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
045		1	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju		
046		2	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka		
047	045+046	L	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT		
048	044+047	M	UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT		
049		N	REKLASIFIKACIJSKE USKLADE		

**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 FINANCIJSKIH 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	Ostalo povećanje novčanog tijeka		
007	001+...+006	I.	Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		
008		1	Smanjenje kratkoročnih obveza		
009		2	Povećanje kratkotrajnih potraživanja		
010		3	Povećanje zaliha		
011		4	Ostalo smanjenje novčanog tijeka		
012	008+...+011	II	Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI					
012		1	Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		

013		2	Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
014		3	Novčani primici od kamata		
015		4	Novčani primici od dividendi		
016		5	Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		
017	012+...+016	III	Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		
018		1	Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
019		2	Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
020		3	Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
021	018+...+020	IV	Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI					
022		1	Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
023		2	Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		
024		3	Ostali primici od financijskih aktivnosti		
025	022+...+024	V	Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		
026		1	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		
027		2	Novčani izdaci za isplatu dividendi		
028		3	Novčani izdaci za financijski najam		
029		4	Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		
030		5	Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
031	026+...+030	VI	Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
032		VII	Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		
033		VIII	Povećanje novca i novčanih ekvivalenata		
034		IX	Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata		
035		X	Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja		

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje

u kunama

	Dionički kapital	Premije na emitirane dionice	Zakonske rezerve	Zadržana dobit	UKUPNO
Stanje na dan 1. siječnja 20xx. godine					
Ukupno sveobuhvatna dobit (gubitak) razdoblja					
Stanje na dan 31. prosinca 20xx. godine					
Stanje na dan 31. prosinca 20xx. godine					
Ukupno sveobuhvatna dobit (gubitak) razdoblja					
Stanje na dan 31. prosinca 20xx. godine					