NN 104/2017 (25.10.2017.), Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja mirovinskog društva koje upravlja dobrovoljnim mirovinskim fondovima

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

2396

Na temelju članka 73. stavak 2., 4. i 5. Zakona o dobrovoljnim mirovinskim fondovima (»Narodne novine«, broj 19/14) i članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, broj 78/15, 134/15 i 120/16) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 20. listopada 2017. godine donosi

PRAVILNIK

O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA DOBROVOLJNIM MIROVINSKIM FONDOVIMA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovaj Pravilnik uređuje vođenje računovodstva, sadržaj, oblik, objavu, način i rokove izrade i dostave godišnjih financijskih izvještaja i financijskih izvještaja za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine kojima mirovinska društva izvještavaju Agenciju i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tokovima i drugih izvještaja koji se dostavljaju za potrebe Agencije.

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGOG IZVJEŠTAJA

Članak 2.

(1) Mirovinsko društvo dužno je voditi poslovne knjige, sastavljati knjigovodstvene isprave, vrednovati imovinu i obveze te sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu o dobrovoljnim mirovinskim fondovima, propisima koji uređuju računovodstvo i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

(2) Mirovinsko društvo dužno je poslovne događaje evidentirati u svojim poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak kontnom planu propisanom u Prilogu 1. ovoga Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Financijske izvještaje mirovinskog društva čine:

– Izvještaj o financijskom položaju,

– Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,

– Izvještaj o novčanim tokovima,

– Izvještaj o promjenama kapitala i

– Bilješke uz financijske izvještaje.

(2) Mirovinsko društvo dužno je sastaviti godišnje financijske izvještaje za razdoblje poslovne godine sa stanjem na zadnji dan poslovne godine i polugodišnje izvještaje za prvih šest mjeseci poslovne godine sa stanjem na zadnji dan polugodišnjeg razdoblja.

(3) Godišnji financijski izvještaji iz stavka 1. ovoga članka moraju biti sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani na obrascima Financijski izvještaji mirovinskog društva, a koji se nalaze u Prilogu 2. ovoga Pravilnika i revidirani od strane neovisnog ovlaštenog revizora.

(4) Bilješke uz financijske izvještaje iz stavka 1. alineja 5. ovoga članka za razdoblja tijekom poslovne godine trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje financijske izvještaje.

(5) Mirovinsko društvo prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanim tokovima iz stavka 1. alineja 3. ovoga članka može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.

(6) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Agencija može od mirovinskog društava zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u financijskim izvještajima.

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA

Članak 4.

Mirovinsko društvo je dužno osim financijskih izvještaja iz članka 3. ovoga Pravilnika sastavljati Izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza mirovinskog društva iz Priloga 3. ovoga Pravilnika.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 5.

(1) Mirovinsko društvo dužno je polugodišnje financijske izvještaje iz članka 3. stavka 1. i izvještaj sa stanjem na zadnji dan polugodišnjeg razdoblja iz članka 4. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od dva mjeseca od završetka izvještajnog razdoblja.

(2) Mirovinsko društvo dužno je revidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 3. stavka 3. ovoga Pravilnika i izvještaj, sa stanjem na zadnji dan poslovne godine, iz članka 4. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od četiri mjeseca od završetka poslovne godine.

Članak 6.

(1) Mirovinsko društvo dostavlja Agenciji izvještaje iz članka 3. i članka 4. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku s naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.

(2) Mirovinsko društvo dužno je izvještaje iz članka 3. stavka 3. ovoga Pravilnika, zajedno s izvješćem ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim izvješćem, dostaviti na način i u skladu s Tehničkom uputom za korištenje servisa unosa WEB obrazaca i dostavu dokumentacije u elektroničkom obliku i Uputom za popunjavanje WEB obrazaca za društva za upravljanje: DZU UCITS, UAIF, OMD i DMD.

(3) Smatra se da je mirovinsko društvo dostavilo izvještaje iz stavaka 1. i 2. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.

(4) U opravdanim slučajevima tehničke nemogućnosti dostave ili dostave koja nije pravilno izvršena (npr. kvar na sustavu, nemogućnost čitanja zaprimljene dokumentacije i sl.) na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka, mirovinsko društvo je dužno dokumentaciju dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Mirovinsko društvo dužno je dostaviti dokumentaciju na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti takve dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od prestanka okolnosti koje su prouzročile tehničku nemogućnost takve dostave.

(5) Osim izvještaja iz članaka 3. i 4. ovoga Pravilnika, mirovinsko društvo dužno je dostaviti na zahtjev Agencije i drugu dokumentaciju ili podatke za potrebe nadzora ili za obavljanje drugih poslova iz nadležnosti i djelokruga Agencije u vezi s poslovanjem mirovinskog društva, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.

(6) Agencija može, u slučaju potrebe, zatražiti od mirovinskog društva dostavu određene dokumentacije propisane ovim Pravilnikom i u izvorniku ili ovjerenoj preslici, neovisno o izvršenoj dostavi u elektroničkom obliku.

OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 7.

Mirovinsko društvo dužno je objaviti godišnje financijske izvještaje i polugodišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama, u rokovima jednakim rokovima za dostavu iz članka 5. ovoga Pravilnika.

Članak 8.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama, a prvi put se primjenjuje na polugodišnje financijske i dodatne izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2018. godine.

Članak 9.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja mirovinskog društva koji upravlja dobrovoljnim mirovinskim fondovima (»Narodne novine« broj 40/16 i 41/17).

Klasa: 011-02/17-03/04

Urbroj: 326-01-440-17-1

Zagreb, 20. listopada 2017.

Predsjednik Upravnog vijeća
Petar-Piere Matek, v. r.

PRILOG 1

KONTNI PLAN ZA MIROVINSKO DRUŠTVO

0	**NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA**
1	**NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA**
2	**OBVEZE**
3	**FINANCIJSKA IMOVINA**
4	**SITAN INVENTAR**
6	**RASHODI**
7	**PRIHODI**
8	**REZULTAT POSLOVANJA**
9	**KAPITAL, REZERVE I IZVNABILANČNE EVIDENCIJE**

0			**NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA**
	00		Dugotrajna nematerijalna imovina
	01		Dugotrajna materijalna imovina
	02		Predujmovi za nabavu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
	05		Ulaganja u pridružena društva
	06		Ulaganja u ovisna društva
	08		Ostala imovina
1			**NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA**
	10		Novčana sredstva
	11		Predujmovi
	12		Potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima i UCITS fondovima
	13		Potraživanja za kamate
	14		Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata
	15		Potraživanja od državnih jedinica i drugih institucija
	16		Potraživanja od zaposlenika
	17		Ostala potraživanja
	19		Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
		19x	Odgođena porezna imovina
2			**OBVEZE**
	20		Obveze s osnova upravljanja mirovinskim fondovima i UCITS fondovima
	21		Obveze po financijskim instrumentima
	24		Obveze prema dobavljačima
	25		Obveze prema zaposlenicima
	26		Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe
	27		Obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti
	28		Rezerviranja za obveze
	29		Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja
		29x	Odgođene porezne obveze
3			**FINANCIJSKA IMOVINA**
	30		Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka
	31		Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
	32		Financijska imovina po amortiziranom trošku
4			**SITAN INVENTAR**
6			**RASHODI**
	60		Materijalni troškovi
	61		Troškovi usluga
	62		Troškovi plaća, honorara i sličnih naknada
	63		Ostali administrativni troškovi

	64		Rashodi od upravljanja fondom
		640	Transakcijski troškovi
		641	Troškovi za poslove upravljanja koji su delegirani
		642	Troškovi prodajnih zastupnika
		643	Troškovi promidžbe
		649	Ostali troškovi od upravljanja fondom
	65		Trošak amortizacije i vrijednosna usklađenja (osim financijske imovine)
	66		Gubici od ulaganja u financijske instrumente
		660	Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata
		661	Nerealizirani gubici od financijske imovine
		662	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
		669	Ostali gubici od ulaganja u financijske instrumente
	67		Gubitak od prodaje ostale imovine
	68		Rashodi od kamata i negativne tečajne razlike
		680	Rashodi od kamata
		681	Negativne tečajne razlike
	69		Troškovi rezerviranja za nepredviđene obveze
7			**PRIHODI**
	70		Prihodi od naknada od upravljanja
		700	Ulazna naknada
		701	Naknada za upravljanje
		702	Naknada za izlaz
		703	Nagrada za uspješnost
	71		Prihodi od kamata
	72		Pozitivne tečajne razlike
	73		Prihodi od ulaganja u financijske instrumente
		730	Realizirani dobici od prodaje financijskih instrumenata
		731	Nerealizirani dobici od ulaganja u financijske instrumente
		732	Dobici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
		739	Ostali prihodi od ulaganja u financijske instrumente
	75		Prihod od prodaje ostale imovine
	76		Prihodi od ukinutog rezerviranja
	77		Ostali prihodi
	79		Razlika prihoda i rashoda
8			**REZULTAT POSLOVANJA**
	80		Dobit ili gubitak prije oporezivanja
	81		Porez na dobit
	82		Dobit ili gubitak poslije oporezivanja
9			**KAPITAL, REZERVE I IZVNABILANČNE EVIDENCIJE**
	90		Uplaćeni i upisani temeljni kapital
	91		Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja
	92		Kapitalne rezerve
	93		Revalorizacijske rezerve
		93x	Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu i obveze po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
		93y	Revalorizacijske rezerve ostale imovine
	94		Ostale rezerve
	95		Zadržana dobit, preneseni gubitak, dobit ili gubitak tekuće godine
		950	Zadržana dobit iz prethodnih razdoblja
		951	Preneseni gubitak iz prethodnih razdoblja
		952	Dobit tekuće godine
		953	Gubitak tekuće godine
	98		Aktivni izvanbilančni zapisi
	99		Pasivni izvanbilančni zapisi

PRILOG 2.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI MIROVINSKOG DRUŠTVA

Obrazac IFP

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

Naziv mirovinskog društva: _____

OIB: _____

Na datum: _____

(u HRK)

Konto	Pozicije	AOP	31. 12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	Imovina	1		
10 + 13*	Novčana sredstva	2		
30 + 31 + 13*	Financijska imovina po fer vrijednosti	3		
32 + 13*	Financijska imovina po amortiziranom trošku	4		
12	Potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima	5		
11 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17	Ostala potraživanja	6		
01	Nekretnine, postrojenja i oprema	7		
00	Nematerijalna imovina	8		
19x	Odgođen porezna imovina	9		
02 + 05 + 06 + 08 + 19 (osim 19x)	Ostala imovina	10		
	Ukupna IMOVINA *(Σod AOP2 do AOP10)*	11		
98	Izvanbilančni zapisi	12		
	KAPITAL I OBVEZE	13		
	Kapital i rezerve *(Σod AOP15 do AOP20)*	14		
90	Temeljni kapital	15		
91 + 92 + 94	Rezerve kapitala	16		
93x	Rezerve fer vrijednosti	17		
93y	Ostale revalorizacijske rezerve	18		
950 + 951	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	19		
952 + 953	Dobit ili gubitak tekuće godine	20		
	Obveze *(Σ od AOP 22 do AOP25)*	21		
20	Obveze s osnova upravljanja fondovima	22		
21	Financijske obveze	23		
24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29 (osim 29x)	Ostale obveze	24		
29x	Odgođene porezne obveze	25		
	UKUPNO KAPITAL I REZERVE *(AOP14+AOP21)*	26		
99	Izvanbilančni zapisi	27		

* obračunata kamata po financijskom instrumentu

Obrazac ISD

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u HRK)