

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

2394

Na temelju članka 64. stavka 2., 3. i 4. Zakona o obveznim mirovinskim fondovima (»Narodne novine«, broj 19/14 i 93/15) i članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, br. 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 OBVEZNIM MIROVINSKIM FONDOVIMA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovaj Pravilnik uređuje vođenje računovodstva, sadržaj, oblik, objavu, način i rokove izrade i dostave godišnjih financijskih izvještaja, financijskih izvještaja za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine kojima mirovinsko društvo izvještava Agenciju i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tokovima te drugih izvještaja koje sastavlja 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 obveznim mirovinskim fondovima (»Narodne novine«, broj 19/14 93/15, dalje u tekstu: Zakon), 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 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 dan 31. prosinca i financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine sa stanjem na dan 31. ožujka, 30. lipnja i 30. rujna tekuće godine.

(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 te informacije o jamstvenom pologu (vrsta imovine u koju su uložena sredstva i iznos).

(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 društva zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u financijskim izvještajima.

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA MIROVINSKOG DRUŠTVA

Članak 4.

Mirovinsko društvo dužno je 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) Rok za dostavu financijskih izvještaja iz članka 3. i izvještaja iz članka 4. ovoga Pravilnika za razdoblja tijekom poslovne godine za:

- tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujka tekuće godine je 30. travnja tekuće godine,
- šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipnja tekuće godine je 31. srpnja tekuće godine,
- devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujna tekuće godine je 31. listopada tekuće godine.

(2) Rok za dostavu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja i izvještaja iz članka 4. ovoga Pravilnika sa stanjem na dan 31. prosinca je 30. travnja sljedeće 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, kao i financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine na svojim mrežnim stranicama, u rokovima jednakim rokovima za dostavu iz članka 5. ovoga Pravilnika.

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 8.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«, a prvi put se primjenjuje na tromjesečne financijske i dodatne izvještaje sa stanjem na dan 31. ožujka 2018. godine.

Članak 9.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja mirovinskog društva koje upravlja obveznim mirovinskim fondovima (»Narodne novine« broj 40/16 i 39/17).

Klasa: 011-02/17-03/03

Urbroj: 326-01-440-17-1

Zagreb, 20. listopada 2017.

Predsjednik
Upravnog vijeća
Petar-Pierre 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
	10x	Jamstveni polog
11		Predujmovi
12		Potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim 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
21		Financijske obveze
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
	30x	Jamstveni polog
31		Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
	31x	Jamstveni polog
32		Financijska imovina po amortiziranom trošku
	32x	Jamstveni polog
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 mirovinskim fondovima
		700	Ulazna naknada
		700x	Ulazna naknada obveznog mirovinskog fonda
		700y	Ulazna naknada dobrovoljnog mirovinskog fonda
		701	Naknada za upravljanje
		701x	Naknada za upravljanje obveznim mirovinskim fondom
		701y	Naknada za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondom
		702	Naknada za izlaz
		702y	Naknada za izlaz za obvezni mirovinski fond
		702y	Naknada za izlaz za dobrovoljni mirovinski fond
	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 IZVANBILANČNE 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 (Σ AOP1 do AOP10)	11		
98	Izvanbilančni zapisi	12		
	KAPITAL I OBVEZE	13		
	Kapital i rezerve (Σ 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 AOP22 do AOP25)	21		
20	Obveze s osnova upravljanja mirovinskim 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 OBVEZE (AOP14 + AOP21)	26		
99	Izvanbilančni zapisi	27		

*obračunata kamata po financijskom instrumentu