

NESLUŽBENI PROČIŠĆENI TEKST

**NN 60/2014** od 16.05.2014.

**NN 39/17** od 21.04.2017. (na snazi od 01.05.2017.)

**HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA**

Na temelju članka 9. stavka 5. i članka 66. stavka 3. Zakona o obveznim mirovinskim fondovima («Narodne novine», broj 19/2014) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) na sjednici Upravnog vijeća održanoj 9. svibnja 2014. godine donosi

**PRAVILNIK O KAPITALU MIROVINSKIH DRUŠTAVA KOJA UPRAVLJAJU**

**OBVEZNIM MIROVINSKIM FONDOVIMA**

Članak 1.

(1) Ovim Pravilnikom propisuju se:

- način izračuna kapitala mirovinskog društva, obilježja stavki koje ga čine, odnosno odbitne stavke,
- dodatne kapitalne zahtjeve za mirovinska društva koji osim djelatnosti osnivanja i upravljanja obveznim mirovinskim fondovima obavljaju djelatnosti osnivanja i upravljanja dobrovoljnim mirovinskim fondovima,
- sadržaj izvještaja o izračunu kapitala te način i rokovi dostave.

(2) Osnova za izračun kapitala mirovinskog društva su računovodstveni podaci iz poslovnih knjiga mirovinskog društva koje se vode u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima kojima se uređuje financijsko izvještavanje mirovinskog društva.

(3) Sastavni dio ovog Pravilnika čine:

- a) uputa za izračun kapitala mirovinskog društva (Prilog 1),
- b) izvještaj o izračunu kapitala (Prilog 2).

OBVEZNIK

Članak 2.

Obveznik održavanja kapitala je mirovinsko društvo koje obavlja jednu ili obje djelatnosti iz članka 7. stavka 1. Zakona o obveznim mirovinskim fondovima («Narodne novine», broj 19/2014 i 93/2015, dalje: Zakon).

## MINIMALNI IZNOS KAPITALA

### Članak 3.

Minimalni iznos kapitala mirovinskog društva propisan je člankom 9. stavkom 1. Zakona, odnosno kapital mirovinskog društva mora biti u svakom trenutku veći ili jednak iznosu temeljnog kapitala:

- iz članka 8. stavka 1. Zakona ako obavlja samo djelatnost iz članka 7. stavka 1. točke a. Zakona ili
- iz članka 8. stavka 2. Zakona ako obavlja obje djelatnosti iz članka 7. stavka 1. Zakona.

## IZRAČUN KAPITALA

### Članak 4.

(1) Kapital mirovinskog društva čine stavke iz članka 5. ovog Pravilnika umanjene za odbitne stavke kapitala iz članka 6. ovog Pravilnika.

(2) Odredbe ovog Pravilnika koje se odnose na mirovinsko društvo koje je osnovano kao dioničko društvo na odgovarajući način se primjenjuju na mirovinsko društvo koje je osnovano kao društvo s ograničenom odgovornošću.

## KAPITAL

### Članak 5.

(1) Stavke koje se uključuju u osnovni kapital društva za upravljanje su:

a) upisani i uplaćeni temeljni kapital (uplaćeni iznosi za poslovne udjele odnosno nominalni iznos redovnih dionica ostvaren pri izdavanju tih dionica),

b) sve vrste rezervi formiranih iz dobiti nakon njezina oporezivanja,

c) zadržana dobit proteklih godina utvrđena na osnovi revidiranih godišnjih financijskih izvještaja (neopterećena bilo kojim budućim obvezama) i usvojena od članova ili dioničara mirovinskog društva i raspoređena sukladno odluci glavne skupštine mirovinskog društva o upotrebi dobiti,

d) dobit tekuće godine utvrđena na osnovi revidiranih godišnjih financijskih izvještaja (neopterećena bilo kojim budućim obvezama) i usvojena od članova ili dioničara mirovinskog društva, odnosno raspoređena sukladno odluci glavne skupštine mirovinskog društva o upotrebi dobiti ili dobit utvrđena na osnovu financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine i potvrđena od revizora, a koja se, sukladno odluci članova ili dioničara, odnosno glavne skupštine mirovinskog društva o upotrebi dobiti, neopterećena bilo kojim budućim obvezama, raspoređuje u rezerve i/ili zadržanu dobit tijekom godine te

e) rezerve kapitala (iznosi iznad nominalnog iznosa/knjigovodstvene vrijednosti ostvareni pri izdavanju dionica iz točke a) ovog stavka te dodatne uplate dioničara mirovinskog društva u kapital).

(2) Kapital mora imati sljedeća obilježja:

a) u cijelosti je uplaćen i upisan,

b) bezuvjetno je nepovratan,

c) u cijelosti i bez ograničenja je na raspolaganju za pokriće gubitaka iz tekućeg poslovanja, čim nastanu,

d) neopterećen je poreznim davanjima, u protivnom, prije upotrebe za pokriće rizika i gubitaka potrebno je uvažiti sve porezne obveze,

e) u slučaju stečaja, odnosno likvidacije mirovinskog društva, na raspolaganju je za pokriće gubitaka nakon što su podmirene obveze prema svim vjerovnicima.

#### ODBITNE STAVKE KAPITALA

##### Članak 6.

Odbitne stavke kapitala mirovinskog društva su sljedeće:

a) nelikvidna sredstva, sredstva koja nije moguće trenutno unovčiti radi pravodobnog podmirenja dospjelih obveza mirovinskog društva, kao što su ulaganja u dugotrajnu nematerijalnu imovinu (goodwill, licencije, patenti, zaštitni znakovi i koncesije),

b) udjeli mirovinskog društva u drugim mirovinskim društvima,

c) gubici u ovisnim društvima,

d) dospjela potraživanja,

e) imovina koju je mirovinsko društvo steklo, a koja nije u skladu sa člankom 26. ~~stavka 3.~~ Zakona,

f) zadržani gubici proteklih godina utvrđeni na osnovi revidiranih godišnjih financijskih izvještaja,

g) gubitak tekuće godine utvrđen na osnovi revidiranog godišnjeg financijskog izvještaja i usvojen od članova ili dioničara mirovinskog društva, odnosno od glavne skupštine mirovinskog društva ili gubitak utvrđen na osnovi financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine i

h) nerealizirani gubitak s osnove vrijednosnog usklađivanja financijske imovine raspoložive za prodaju, negativne neto revalorizacijske rezerve proizašle iz vođenja ulaganja u pridruženo društvo, ostale negativne neto revalorizacijske rezerve. Pozitivne revalorizacijske rezerve ne uključuju se u izračun kapitala.

#### IZVJEŠTAVANJE

## Članak 7.

Mirovinsko društvo je dužno Agenciji dostavljati izvještaj o izračunu kapitala iz Priloga 2. ovog Pravilnika u skladu s odredbama ovog Pravilnika.

### ROKOVI DOSTAVE

## Članak 8.

(1) Mirovinsko društvo je dužno sastavljati izvještaj o izračunu kapitala sa stanjem na dan 31. prosinca, 31. ožujka, 30. lipnja i 30. rujna tekuće godine.

(2) Rok za dostavu izvještaja o izračunu kapitala 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.

(3) Rok za dostavu revidiranog izvještaja o izračunu kapitala sa stanjem na dan 31. prosinca je 30. travnja sljedeće godine.

(4) Osim na navedene datume u stavku 1. ovog članka, Agencija može zatražiti od mirovinskog društva izračun kapitala na bilo koji drugi dan.

### REVIZIJA IZVJEŠTAJA

## Članak 9.

*(1) Mirovinsko društvo dužno je dostaviti Agenciji izvještaj o izračunu kapitala iz članka 7. ovoga Pravilnika, revidiran od strane neovisnog vanjskog ovlaštenog revizora, sa stanjem na zadnji dan poslovne godine.«*

~~(1)~~ (2) Neovisni vanjski ovlašteni revizor je tijekom obavljanja revizije izvještaja o izračunu kapitala obvezan provjeriti pravilnost, točnost i potpunost izvještaja te ocijeniti jesu li isti sastavljeni u skladu sa Zakonom i ovim Pravilnikom te jesu li usklađeni s godišnjim financijskim izvještajima mirovinskog društva na izvještajni datum.

~~(2)~~ (3) Revidirani izvještaj o izračunu kapitala mirovinsko društvo dužno je objaviti na svojim internetskim mrežnim stranicama u roku iz stavka 3. članka 8. ovog Pravilnika.

### NAČIN DOSTAVE IZVJEŠTAJA

## Članak 10.

~~(1) Mirovinsko društvo dostavlja Agenciji izvještaj o izračunu kapitala u elektroničkom obliku potpisan naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije, osim revidiranog izvještaja o izračunu kapitala kojeg je potrebno dostaviti i u pisanom obliku.~~

~~(2) Smatra se da je mirovinsko društvo dostavilo izvještaj iz stavka 1. ovog članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.~~

~~(3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave izvještaja za razdoblja iz članka 8. stavka 2. ovog Pravilnika na način propisan stavkom 1. ovog članka, mirovinsko društvo dužno je izvještaj o izračunu kapitala dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Mirovinsko društvo je dužno dostaviti izvještaj na način propisan stavkom 1. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od isteka roka za dostavu izvještaja.~~

*(1) Mirovinsko društvo dostavlja Agenciji izvještaj o izračunu kapitala iz članka 7. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku, potpisan naprednim elektroničkim potpisom, u skladu s tehničkom uputom Agencije.*

*(2) Mirovinsko društvo dužno je revidirani izvještaj o izračunu kapitala iz članka 7. ovoga Pravilnika, zajedno s mišljenjem neovisnog vanjskog ovlaštenog revizora na izvještaj o izračunu kapitala sa stanjem na zadnji dan poslovne godine, 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 (pr. kvar na sustavu, nemogućnost čitanja zaprimljene dokumentacije i sl.) na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka, mirovinsko društvo dužno je izvještaj dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Mirovinsko društvo dužno je dostaviti izvještaj na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od prestanka okolnosti koje su prouzročile tehničku nemogućnost takve dostave.*

*(5) 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.*

## PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

### Članak 11.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«, osim odredbi članaka 7., 8., 9. i 10. ovog Pravilnika koje stupaju na snagu 1. siječnja 2015. godine.

Klasa: 011-02/14-04/35  
Urbroj: 326-440-14-1  
Zagreb, 9. svibnja 2014.  
Predsjednik Upravnog vijeća  
Petar-Pierre Matek, v. r.

## **PRILOG 1.**

### UPUTA ZA IZRAČUN KAPITALA MIROVINSKOG DRUŠTVA

Ovom Uputom pobliže se propisuje sadržaj i oblik izvještaja o izračunu kapitala te način sastavljanja i popunjavanja izvještaja o izračunu kapitala koje je mirovinsko društvo dužno dostavljati Agenciji.

#### **I. OPĆE ODREDBE**

»**Naziv društva**« – na pojedinačnoj osnovi upisuje se naziv mirovinskog društva koje je obveznik izvještavanja

»**OIB društva**« – upisuje se OIB mirovinskog društva koji određuje Porezna uprava,

»**Datum**« – upisuje se zadnji dan izvještajnog razdoblja u obliku dd.mm.gggg.

Stavke koje uvećavaju pozicije u izvještaju upisuju se u pozitivnom iznosu, dok stavke koje umanjuju pozicije u izvještaju (odbitne stavke) upisuju se u negativnom iznosu odnosno s predznakom (-).

#### **II. NAPUTAK ZA SASTAVLJANJE I POPUNJAVANJE IZVJEŠTAJA O IZRAČUNU KAPITALA**

##### **IZVJEŠTAJ: Kapital**

Mirovinsko društvo izračunava kapital sukladno odredbama ovog Pravilnika, a rezultat izračuna unosi na pozicije izvještaja. Pojedine pozicije izvještaja, popunjavaju se kako slijedi:

##### **1. Stavke kapitala**

Pozicije od 1.1. do 1.6. odnose se na stavke kapitala koje s pozitivnim ili s negativnim predznakom čine kapital, prije umanjenja za odbitne stavke iz članka 6. ovog Pravilnika. Pozicije izračuna kapitala, popunjavaju se kako slijedi:

**1.1. Uplaćene redovne dionice:** upisati nominalnu vrijednost uplaćenih (i upisanih) redovnih dionica koje čine temeljni kapital mirovinskog društva.

**1.2. Uplaćeni poslovni udjeli:** za mirovinsko društvo osnovano kao društvo s ograničenom odgovornošću upisati nominalnu vrijednost uplaćenog (i upisanog) poslovnog udjela koji čini temeljni kapital mirovinskog društva.

**1.3. Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja:** upisati matematički zbroj rezervi koje se odnose na:

**1.3.1. Zakonske rezerve** – iznos neto dobiti koji je raspoređen u ovu vrstu rezervi uvažavajući odredbe članka 220. i 222. Zakona o trgovačkim društvima,

**1.3.2. Statutarne rezerve** – iznos neto dobiti koji je raspoređen u rezerve sukladno Statutu mirovinskog društva uvažavajući odredbe članka 220. i 222. a. (406. a) Zakona o trgovačkim društvima,

**1.3.3. Ostale rezerve** – iznos neto dobiti koji je raspoređen u rezerve formirane sukladno odredbi članka 220. i 222. a. (406. a) Zakona o trgovačkim društvima.

**1.4. Rezerve kapitala:** upisati uplaćeni iznos koji prelazi nominalnu vrijednost dionica (redovne) koje čine temeljni kapital mirovinskog društva. Rezerve kapitala obuhvaćaju i dodatne uplate dioničara ili članova mirovinskog društva u kapital (članak 222. (406. a) Zakona o trgovačkim društvima).

**1.5. Zadržana dobit:** upisati iznos zadržane dobiti prethodnih godina, prikazan u financijskom izvještaju, koja je utvrđena na osnovu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja (neopterećena bilo kojim budućim obvezama) i usvojena od članova ili dioničara mirovinskog društva, odnosno raspoređena sukladno odluci glavne skupštine mirovinskog društva o upotrebi dobiti. U financijskim izvještajima za prvo tromjesečje tekuće godine mirovinsko društvo može uključiti i dio dobitka iz prethodne godine (stavka dobit prethodne godine), ako je mirovinsko društvo odlučilo ovaj dio dobiti zadržati uz odobrenje odluke od strane članova ili dioničara ili nadzornog odbora mirovinskog društva.

**1.6. Dobit tekuće godine (na osnovi godišnjih financijskih izvještaja)** – upisati iznos dobiti tekuće godine koja je utvrđena na osnovu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja (neopterećena bilo kojim budućim obvezama – umanjena za isplaćene dividende, plaćene poreze i druge obveze iz dobitka u razdoblju izvještavanja) i usvojena od članova ili dioničara mirovinskog društva odnosno raspoređena je sukladno odluci glavne skupštine mirovinskog društva o upotrebi dobiti.

**1.7. Zbroj stavki (1.1. – 1.6.):** upisati matematički zbroj pozicija od 1.1. do 1.6.

## **2. Odbitne stavke kapitala**

Pozicije od 2.1 do 2.10. odnose se na stavke koje se odbijaju od kapitala uvažavajući odredbe članka 6. ovog Pravilnika. Pozicije odbitnih stavki kapitala, popunjavaju se kako slijedi:

**2.1. Nelikvidna sredstva:** (članak 6. točka a) ovog Pravilnika) upisati s negativnim predznakom ukupni iznos nelikvidnih sredstva koje nije moguće trenutno unovčiti radi pravodobnog podmirenja dospjelih obveza mirovinskog društva, kao što su ulaganja u dugotrajnu nematerijalnu imovinu (*goodwill*, licencije, patenti, zaštitni znakovi i koncesije). Programsko rješenje (*software*) ili programska podrška u razvoju prilikom izračuna kapitala ne smatra se odbitnim stavkama.

**2.2. Udjeli u drugim mirovinskim društvima:** (članak 6. točka b) ovog Pravilnika) upisati s negativnim predznakom ukupni iznos udjela u drugim mirovinskim društvima.

**2.3. Gubici u ovisnim društvima:** (članak 6. točka c) ovog Pravilnika) upisati s negativnim predznakom iznos gubitka koji je ostvaren u ovisnim društvima mirovinskog društva, a utvrđeni su na temelju godišnjih financijskih izvještaja svakoga pojedinoga ovisnog društva.

**2.4. Dospjela potraživanja:** (članak 6. stavak točka d) ovog Pravilnika) upisati s negativnim predznakom zbroj svih dospjelih potraživanja.

**2.5. Imovina koja nije u skladu sa člankom 26. stavak 1. i 2. Zakona:** (članak 6. točka e) ovog Pravilnika) upisati s negativnim predznakom ukupni iznos imovine koju je mirovinsko društvo steklo, a koja nije u skladu sa člankom 26. stavak 1. i 2. Zakona.

**2.6. Zadržani gubici:** (članak 6. točka f) ovog Pravilnika) upisati s negativnim predznakom iznos gubitaka iz prethodnih poslovnih godina, prikazanih u izvještaju o financijskom položaju mirovinskog društva, koji su utvrđeni na osnovu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja i usvojeni od članova ili dioničara, odnosno glavne skupštine mirovinskog društva.

**2.7. Gubitak tekuće godine:** (članak 6. točka g) ovog Pravilnika) upisati s negativnim predznakom iznos gubitka tekuće godine utvrđenog na osnovu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja koji su usvojeni od članova ili dioničara odnosno glavne skupštine mirovinskog društva ili gubitak utvrđen na osnovi financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine.

**2.8. Nerealizirani gubitak financijske imovine raspoložive za prodaju:** (članak 6. točka i) ovog Pravilnika) upisati s negativnim predznakom nerealizirane gubitke s osnove vrijednosnog usklađivanja financijske imovine raspoložive za prodaju.

**2.9. Negativne neto revalorizacijske rezerve:** (članak 6. točka i) ovog Pravilnika) upisati s negativnim predznakom negativne neto revalorizacijske rezerve proizašle iz vođenja ulaganja u pridruženo društvo te ostale negativne neto revalorizacijske rezerve.

**2.10. Zbroj stavki (2.1. – 2.9.):** upisati matematički zbroj pozicija od 2.1. do 2.9.

~~I. KAPITAL (1.7. + 1.13.): upisati rezultat razlike između pozicija 1.7. i 2.11.~~

*I. KAPITAL: upisati matematički zbroj pozicija 1.7. i 2.10.*

~~A KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. STAVKU 1. ALINEJA 1. PRAVILNIKA – upisati iznos kapitala sukladno članku 3. alineja 1. ovog Pravilnika.~~

*A KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. STAVKU 1. ALINEJA 1. PRAVILNIKA – upisati iznos kapitalnog zahtjeva sukladno članku 3. alineja 1. ovoga Pravilnika.*

~~B KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. STAVKU 1. ALINEJA 2. PRAVILNIKA – upisati iznos kapitala sukladno članku 3. alineja 2. ovog Pravilnika, samo ako mirovinsko društvo obavlja obje djelatnosti iz članka 7. stavak 1.~~

*B KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. STAVKU 1. ALINEJA 2. PRAVILNIKA – upisati iznos kapitalnog zahtjeva sukladno članku 3. alineja 2. ovoga Pravilnika, samo ako mirovinsko društvo obavlja obje djelatnosti iz članka 7. stavak 1.*



**II. Višak (+)/manjak (-) kapitala** – upisati iznos razlike između pozicije I. i pozicije A, odnosno pozicije B, ovisi koji je iznos veći.

### **3. Financijska imovina mirovinskog društva**

**3.1. Prenosivi dužnički vrijednosni papiri i instrumenti tržišta novca iz članka 125. stavka 1. Zakona** – upisati iznos imovine uložen u prenosive dužničke vrijednosne papire i instrumente tržišta novca iz članka 125. stavak 1. Zakona. Sredstva jamstvenog pologa iz članka 112. Zakona ne ulaze u izračun kapitala.

**3.2. Prenosivi dužnički vrijednosni papiri i instrumenti tržišta novca iz članka 125. stavka 2. Zakona** – upisati iznos imovine uložen u prenosive dužničke vrijednosne papire i instrumente tržišta novca iz članka 125. stavak 2. Zakona.

~~**3.3. Depoziti kod kreditnih institucija iz članka 125. stavka 3. Zakona** – upisati iznos imovine uložen u depozite kod kreditnih institucija iz članka 125. stavka 3. Zakona. Sredstva jamstvenog pologa iz članka 112. Zakona ne ulaze u izračun kapitala.~~

**3.3. Depoziti kod kreditnih institucija iz članka 125. stavka 8. Zakona** – upisati iznos imovine uložen u depozite kod kreditnih institucija iz članka 125. stavka 8. Zakona. Sredstva jamstvenog pologa iz članka 112. Zakona ne ulaze u izračun kapitala.

**3.4. Zbroj stavaka od 3.1 do 3.3.:** upisati matematički zbroj pozicija od 3.1. do 3.3.

**IV. Kapital sukladno članku 26. stavak 3. Zakona** – upisati iznos razlike između imovine mirovinskog društva uložene sukladno članku 26. stavak 3. Zakona i kapitalnih zahtjeva navedenih pod stavkom A., odnosno stavkom B., ovisno koji je iznos veći

### **4. Dodatne informacije**

**4.1. Skupštinske odluke (izglasana dividenda tekuće poslovne godine):** upisati iznos koji se odnosi na objavljene dividende/dio neto dobiti u tekućoj poslovnoj godini prema odluci glavne Skupštine održane u tekućoj godini odnosno prema odluci osnivača, a koje se evidentiraju u bruto bilanci tekuće poslovne godine mirovinskog društva kao obveza za isplatu.

**4.2. Skupštinske odluke (isplaćene dividende tekuće poslovne godine):** upisati iznos isplaćene dividende/neto dobiti u tekućoj poslovnoj godini, ali samo onaj dio koji se odnosi na objavljenu dividendu/neto dobit tekuće poslovne godine prema odluci glavne skupštine odnosno odluke osnivača.

**4.3. Rezerve kapitala ostvarene emisijom dionica:** upisati iznos koji je ostvaren iznad nominalne/knjigovodstvene vrijednosti prilikom emisije redovnih dionica.

**4.4. Neuključena dobit tekuće poslovne godine:** upisati iznos dobiti tekuće godine koja ne ispunjava uvjete za uključenje u izračun kapitala i s toga nije uključen u izračun.

**4.5. Nerealizirani dobitak s osnova vrijednosnog usklađenja financijske imovine raspoložive za prodaju:** upisati iznos nerealiziranih dobitaka od vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju koji proizlazi iz primjene MRS 39.

**PRILOG 2.**

## IZVJEŠTAJ O IZRAČUNU KAPITALA

Naziv društva:		
OIB društva:		
Datum:		
Oznaka pozicije	OPIS	IZNOS (u kunama)
<b>1.</b>	<b>STAVKE KAPITALA</b>	
1.1.	Uplaćene redovne dionice	
1.2.	Uplaćeni poslovni udjeli	
1.3.	Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja	=1.3.1.+1.3.2.+1.3.3.
1.3.1.	zakonske rezerve	
1.3.2.	statutarne rezerve	
1.3.3.	ostale rezerve	
1.4.	Rezerve kapitala	
1.5.	Zadržana dobit	
1.6.	Dobit tekuće godine (na osnovu godišnjih financijskih izvještaja)	
<b>1.7.</b>	<b>Zbroj stavki (1.1. do 1.6.)</b>	=1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.
<b>2.</b>	<b>Odbitne stavke kapitala</b>	
2.1.	Nelikvidna sredstva	
2.2.	Udjeli u drugim mirovinskim društvima	
2.3.	Gubici u ovisnim društvima	
2.4.	Dospjela potraživanja	
2.5.	Imovina koju je mirovinsko društvo steklo, a koja nije u skladu sa člankom 26. stavkom 1. i 2. Zakona	
2.6.	Zadržani gubici proteklih godina utvrđeni na osnovi revidiranih godišnjih financijskih izvještaja	

2.7.	Gubitak tekuće godine (na osnovu godišnjeg financijskog izvještaja ili na osnovu financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine)	
2.8.	Nerealizirani gubitak financijske imovine raspoložive za prodaju	
2.9.	Negativne neto revalorizacijske rezerve	
<b>2.10.</b>	<b>Zbroj stavki (od 2.1. do 2.9.)</b>	<b>=2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.+2.7.+2.8.+2.9</b>
<b>I.</b>	<b>KAPITAL</b>	
<b>A.</b>	<b>KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. STAVKU 1. ALINEJA 1. PRAVILNIKA</b>	
<b>B.</b>	<del>KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 4. STAVKU 1. ALINEJA 2. PRAVILNIKA</del> <b>KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. STAVKU 1. ALINEJA 2. PRAVILNIKA</b>	
<b>II.</b>	<b>Višak (+)/manjak (-) kapitala</b>	<b>=I.– Max(A., B.)</b>
<b>3.</b>	<b>Financijska imovina mirovinskog društva</b>	
3.1.	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri i instrumenti tržišta novca iz članka 125. stavka 1. Zakona	
3.2.	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri i instrumenti tržišta novca iz članka 125. stavka 2. Zakona	
3.3.	<del>Depoziti kod kreditnih institucija iz članka 125. stavka 3. Zakona</del> <i>Depoziti kod kreditnih institucija iz članka 125. stavka 8. Zakona</i>	
<b>3.4.</b>	<b>Zbroj stavki (od 3.1 do 3.3.)</b>	
<b>IV.</b>	<b>Kapital sukladno članku 26. stavak 3. Zakona</b>	<b>= 3.4. – Max (A., B.)</b>
<b>4.</b>	<b>Dodatne informacije</b>	
4.1.	Skupštinske odluke (izglasana dividenda tekuće poslovne godine)	

4.2.	Skupštinske odluke (isplaćene dividende tekuće poslovne godine)	
4.3.	Rezerve kapitala ostvarene emisijom dionica	
4.4.	Neuključena dobit tekuće godine	
4.5.	Nerealizirani dobitak s osnova vrijednosnog usklađenja financijske imovine raspoložive za prodaju	

Datum: \_\_\_\_\_ Odgovorna osoba \_\_\_\_\_ mirovinskog društva: \_\_\_\_\_

**NN 39/17** od 21.04.2017. (na snazi od 01.05.2017.)

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

Na temelju članka 9. stavka 5. i članka 66. stavka 3. Zakona o obveznim mirovinskim fondovima (»Narodne novine«, br. 19/2014 i 93/2015) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) na sjednici Upravnog vijeća održanoj 13. travnja 2017. godine donosi

**PRAVILNIK O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O KAPITALU MIROVINSKIH DRUŠTAVA**

**KOJA UPRAVLJAJU OBVEZNYM MIROVINSKIM FONDovima**

Članak 1.

U članku 2. Pravilnika o kapitalu mirovinskih društava koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima (»Narodne novine«, broj 60/14, dalje: Pravilnik) iza teksta »broj 19/2014« dodaje se tekst »i 93/2015.«

Članak 2.

U članku 6. stavka 1. alineja e) Pravilnika briše se tekst »stavka 3.«

Članak 3.

U članku 9. Pravilnika dodaje se novi stavak 1. koji glasi:

»(1) Mirovinsko društvo dužno je dostaviti Agenciji izvještaj o izračunu kapitala iz članka 7. ovoga Pravilnika, revidiran od strane neovisnog vanjskog ovlaštenog revizora, sa stanjem na zadnji dan poslovne godine.«

*Dosadašnji stavak 1. postaje stavak 2.*

*Dosadašnji stavak 2. postaje stavak 3. u kojem se riječ »internetskim« zamjenjuje riječju »mrežnim.«.*

*Članak 4.*

*Članak 10. mijenja se i glasi:*

*»(1) Mirovinsko društvo dostavlja Agenciji izvještaj o izračunu kapitala iz članka 7. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku, potpisan naprednim elektroničkim potpisom, u skladu s tehničkom uputom Agencije.*

*(2) Mirovinsko društvo dužno je revidirani izvještaj o izračunu kapitala iz članka 7. ovoga Pravilnika, zajedno s mišljenjem neovisnog vanjskog ovlaštenog revizora na izvještaj o izračunu kapitala sa stanjem na zadnji dan poslovne godine, 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 (pr. kvar na sustavu, nemogućnost čitanja zaprimljene dokumentacije i sl.) na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka, mirovinsko društvo dužno je izvještaj dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Mirovinsko društvo dužno je dostaviti izvještaj na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od prestanka okolnosti koje su prouzročile tehničku nemogućnost takve dostave.*

*(5) 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.«.*

*Članak 5.*

*U Prilogu 1. Pravilnika (Uputa za izračun kapitala mirovinskog društva) tekst » I. KAPITAL (1.7. + 1.13.): upisati rezultat razlike između pozicija 1.7. i 2.11.« zamjenjuje se tekстом » I. KAPITAL: upisati matematički zbroj pozicija 1.7. i 2.10.«.*

*U Prilogu 1. tekst »A KAPITALNI ZAHTEJEV PREMA ČLANKU 3. STAVKU 1. ALINEJA 1. PRAVILNIKA – upisati iznos kapitala sukladno članku 3. alineja 1. ovog Pravilnika zamjenjuje se tekстом »A*

*KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. STAVKU 1. ALINEJA 1. PRAVILNIKA – upisati iznos kapitalnog zahtjeva sukladno članku 3. alineja 1. ovoga Pravilnika.«.*

*U Prilogu 1. tekst »B KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. STAVKU 1. ALINEJA 2. PRAVILNIKA – upisati iznos kapitala sukladno članku 3. alineja 2. ovog Pravilnika, samo ako mirovinsko društvo obavlja obje djelatnosti iz članka 7. stavak 1.« zamjenjuje se tekstem » B KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. STAVKU 1. ALINEJA 2. PRAVILNIKA – upisati iznos kapitalnog zahtjeva sukladno članku 3. alineja 2. ovoga Pravilnika, samo ako mirovinsko društvo obavlja obje djelatnosti iz članka 7. stavak 1.«.*

*U Prilogu 1. tekst »3.3. Depoziti kod kreditnih institucija iz članka 125. stavka 3. Zakona – upisati iznos imovine uložen u depozite kod kreditnih institucija iz članka 125. stavka 3. Zakona. Sredstva jamstvenog pologa iz članka 112. Zakona ne ulaze u izračun kapitala« zamjenjuje se tekstem »3.3. Depoziti kod kreditnih institucija iz članka 125. stavka 8. Zakona – upisati iznos imovine uložen u depozite kod kreditnih institucija iz članka 125. stavka 8. Zakona. Sredstva jamstvenog pologa iz članka 112. Zakona ne ulaze u izračun kapitala.«.*

*Članak 6.*

*U Prilogu 2. Pravilnika (Izvještaj o izračunu kapitala) naziv pozicije B. »KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 4. STAVKU 1. ALINEJA 2. PRAVILNIKA« mijenja se u »KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. STAVKU 1. ALINEJA 2. PRAVILNIKA«.*

*U Prilogu 2. Pravilnika naziv pozicije 3.3. »Depoziti kod kreditnih institucija iz članka 125. stavka 3. Zakona« mijenja se u »Depoziti kod kreditnih institucija iz članka 125. stavka 8. Zakona«.*

*Članak 7.*

*Ovaj Pravilnik objavit će se u »Narodnim novinama«, a stupa na snagu 1. svibnja 2017. godine.*

*Klasa: 011-02/14-04/35  
Urbroj: 326-440-17-3  
Zagreb, 13. travnja 2017.*

*Predsjednik  
Upravnog vijeća  
Petar-Pierre Matek, v. r.*