

Na temelju članka 98. stavka 4. točke 3. Zakona o mirovinskim osiguravajućim društvima («Narodne novine» broj 22/14, 29/18 i 115/18, dalje u tekstu: Zakon) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 10. ožujka 2023. godine donosi

PRAVILNIK O KONTNOM PLANU MIROVINSKOG OSIGURAVAJUĆEG DRUŠTVA

Uvodna odredba

Članak 1.

Ovim se Pravilnikom propisuje kontni plan mirovinskog osiguravajućeg društva na način prikazan u Prilogu koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

Vođenje poslovnih knjiga

Članak 2.

(1) Mirovinsko osiguravajuće društvo dužno je voditi poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju te ostale evidencije na način koji omogućuje provjeru posluje li mirovinsko osiguravajuće društvo u skladu s važećim propisima i standardima struke.

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

(3) Mirovinsko osiguravajuće društvo dužno je voditi evidencije odvojeno za obvezno mirovinsko osiguranje (individualna kapitalizirana štednja člana obveznog mirovinskog fonda) odnosno poslove iz članka 9. stavka 1. točke 1. Zakona, dobrovoljno mirovinsko osiguranje (individualna kapitalizirana štednja člana otvorenog dobrovoljnog mirovinskog fonda i izravne jednokratne uplate osoba) odnosno poslove iz članka 9. stavka 1. točaka 2. i 4. Zakona, dobrovoljno mirovinsko osiguranje (individualna kapitalizirana štednja člana zatvorenog dobrovoljnog mirovinskog fonda) odnosno poslove iz članka 9. stavka 1. točke 3. Zakona, druge poslove vezane uz poslove mirovinskog osiguranja iz članka 9. stavka 1. točke 5. Zakona te odvojeno za kapital i ostala sredstva.

Prijelazne i završne odredbe

Članak 3.

(1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u „Narodnim novinama“.

(2) Pravilnik o kontnom planu mirovinskog osiguravajućeg društva („Narodne novine“ broj 103/14) prestaje važiti protekom posljednjeg dana roka za dostavu izvještaja sa stanjem na dan 31.12.2022. godine.

(3) Mirovinsko osiguravajuće društvo dužno je Kontni plan propisan ovim Pravilnikom primijeniti za vođenje poslovnih knjiga, poslovne dokumentacije te ostale evidencije od 1.1.2023. godine.

KLASA: 011-01/23-11/01
URBROJ: 326-01-70-72-23-2
Zagreb, 10. ožujka 2023.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr.sc. Ante Žigman

PRILOG

KONTNI PLAN MIROVINSKOG OSIGURAVAJUĆEG DRUŠTVA

RAZRED 0	NEMATERIJALNA IMOVINA, MATERIJALNA IMOVINA I FINACIJSKA IMOVINA
01	NEMATERIJALNA IMOVINA
02	MATERIJALNA IMOVINA
03	ULAGANJA U OVISNA I POVEZANA DRUŠTVA
04	FINACIJSKA IMOVINA KOJA SE VREDNUJE PO AMORTIZIRANOM TROŠKU
040	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
041	Instrumenti tržišta novca
05	FINACIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALU SVEOBUH VATNU DOBIT
050	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
051	Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
052	Udjeli u investicijskim fondovima
06	FINACIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA
060	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
061	Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
062	Udjeli u investicijskim fondovima
063	Instrumenti tržišta novca
064	Izvedeni financijski instrumenti
07	DEPOZITI, ZAJMOVI, POTRAŽIVANJA
070	Depoziti
071	Zajmovi
072	Ostala potraživanja
08	ULAGANJA U NEKRETNINE I USKLAĐENJE VRIJEDNOSTI
RAZRED 1	NOVAC, NOVČANI EKVIVALENTI, IMOVINA IZ UGOVORA O MIROVINAMA, POTRAŽIVANJA I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJAA
10	NOVČANA SREDSTVA (NOVAC NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA I GOTOVINA)
11	NOVČANI EKVIVALENTI
12	POTRAŽIVANJA IZ REDOVNOG POSLOVANJA

13	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA
14	POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA
15	POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH JEDINICA I DRUGIH INSTITUCIJA
16	POTRAŽIVANJA S OSNOVE KUPOPRODAJE FINANCIJSKIH INSTRUMENATA
17	POTRAŽIVANJA OD OBVEZNIKA PLAĆANJA DOPRINOSA
18	OSTALA POTRAŽIVANJA
19	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA
RAZRED 2	OBVEZE I RAZGRANIČENJA
20	FINANCIJSKE OBVEZE
21	OBVEZE S OSNOVE UGOVORA O MIROVINI I PRIMLJENIH UPLATA
22	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA
23	OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA
24	OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA
25	OBVEZE PREMA DRŽAVNIM JEDINICAMA I DRUGIM INSTITUCIJAMA
28	OSTALE OBVEZE
29	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA
RAZRED 3	ZALIHE MATERIJALA I SITNOG INVENTARA
RAZRED 4	RASHODI
40	RASHODI S OSNOVE ISPLATA MIROVINA
41	PROMJENE OBVEZA ZA DOSPJELE MIROVINE
42	MATERIJALNI TROŠKOVI

43	TROŠKOVI USLUGA
44	FINANCIJSKI RASHODI
45	TROŠKOVI PLAĆA, HONORARA I SLIČNIH NAKNADA
46	AMORTIZACIJA MATERIJALNE/NEMATERIJALNE IMOVINE
47	GUBICI I OTPUŠTANJE GUBITAKA PO OSNOVI NEPROFITABILNIH UGOVORA
48	OSTALI TROŠKOVI
49	TROŠKOVI REZERVIRANJA
RAZRED 5	OBVEZE IZ UGOVORA O MIROVINAMA
50	Obveza za dospjele mirovine (LIC)
51	Prilagodba za rizik obveze za dospjele mirovine (LIC RA)
52	OBVEZA ZA PREOSTALO POKRIĆE (novčani tokovi sadašnje vrijednosti-PVCF)
53	Prilagodba za rizik obveze za preostalo pokriće (PVFC RA)
54	Marža za ugovorenu uslugu (CSM / višak)
55	OBVEZA ZA UGOVORE O ULAGANJU
RAZRED 6	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI OD UGOVORA O MIROVINAMA
60	OTPUŠTANJE INICIJALNO FORMIRANOG DISKONTA
61	PROMJENA DISKONTNE STOPE
62	TEČAJNE RAZLIKE U VREDNOVANJU UGOVORA O MIROVINAMA
RAZRED 7	PRIHODI
70	PRIHODI OD UGOVORA O MIROVINAMA
71	PRIHODI OD PROVIZIJA I NAKNADA
72	FINANCIJSKI PRIHODI – PRIHODI OD ULAGANJA

78	OSTALI PRIHODI
79	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA
RAZRED 8	REZULTAT POSLOVANJA
80	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA
81	POREZ NA DOBIT
82	DOBIT ILI GUBITAK POSLIJE OPOREZIVANJA
83	RASPORED DOBITI FINANCIJSKE GODINE
RAZRED 9	KAPITAL I PRIČUVE
90	UPISANI KAPITAL (TEMELJNI KAPITAL)
91	PREMIJA NA EMITIRANE DIONICE
92	REVALORIZACIJSKE REZERVE
93	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK
94	DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE
95	REZERVE (zakonske, statutarne, ostale)
96	NEOSIGURATELJNA REZERVIRANJA
97	INTERVENTNE PRIČUVE
98	FINANCIJSKA REZERVA IZ UGOVORA O MIROVINAMA
99	IZVANBILANČNI ZAPISI