

Klasa: 011-02/09-05/103  
Ur.broj: 326-01-09-1  
Zagreb, 17. prosinca 2009.

Temeljem odredbe članka 15. točke 9. i članka 8. stavak 1. Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (NN 140/05), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Uprave održanoj 17. prosinca 2009., donijela je

### **UPUTU O PREDAJI GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA JAVNU OBJAVU I STATISTIČKE POTREBE ZA 2009. GODINU**

Zakonom o računovodstvu, čl. 20. st. 1. (NN 109/07) (dalje u tekstu: Zakon) propisano je da je poduzetnik dužan godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće, revizorsko izvješće (ako njegovi godišnji financijski izvještaji podliježu reviziji) te konsolidirane godišnje financijske izvještaje, ako ih je dužan sastavljati dostaviti Financijskoj agenciji (dalje u tekstu: FINA) radi **javne objave**. Člankom 21. Zakona propisano je da je poduzetnik dužan za **statističke i druge potrebe** FINA-i do 31. ožujka tekuće godine dostaviti bilancu, račun dobiti i gubitka i dodatne podatke za prethodnu kalendarsku godinu.

#### **1. DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE INVESTICIJSKIM FONDOVIMA**

Za potrebe **javne objave** društva za upravljanje investicijskim fondovima predaju FINA-i godišnje financijske izvještaje sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08 i 12/09), godišnje izvješće te revizorsko izvješće za 2009. godinu. Prilikom predaje navedenih izvještaja društva za upravljanje investicijskim fondovima dužna su podnijeti popis fondova kojima upravljaju i za koje predaju dokumentaciju namijenjenu javnoj objavi.

Za **statističke i druge potrebe** društva za upravljanje investicijskim fondovima predaju FINA-i godišnji financijski izvještaj propisan Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08 i 12/09) i Pravilnikom o obliku i sadržaju dodatnih podataka za statističke i druge potrebe (NN 13/09). Oblik i format godišnjeg financijskog izvještaja objavljen je na web stranici FINA-e.

#### **2. OTVORENI INVESTICIJSKI FONDOVI**

Društva za upravljanje investicijskim fondovima dužna su za otvorene investicijske fondove s javnom ponudom za potrebe **javne objave** dostaviti FINA-i godišnje financijske izvještaje sukladno Pravilniku o sadržaju izvješća dioničara i imatelja udjela u fondu i vođenju poslovnih knjiga društava za upravljanje investicijskim fondovima (NN 45/06 i 26/09), godišnje izvješće te revizorsko izvješće za 2009. godinu. Društva za upravljanje investicijskim fondovima nisu obvezna za otvorene investicijske fondove s privatnom ponudom predati FINA-i godišnje financijske izvještaje za potrebe javne objave.

### 3. ZATVORENI INVESTICIJSKI FONDOVI

Za potrebe **javne objave** zatvoreni investicijski fondovi predaju FINA-i godišnje financijske izvještaje sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08 i 12/09), godišnje izvješće te revizorsko izvješće za 2009. godinu.

Za **statističke i druge potrebe** zatvoreni investicijski fondovi predaju FINA-i godišnji financijski izvještaj propisan Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08 i 12/09) i Pravilnikom o obliku i sadržaju dodatnih podataka za statističke i druge potrebe (NN 13/09). Oblik i format godišnjeg financijskog izvještaja objavljen je na web stranici FINA-e.

### 4. OBVEZNA I DOBROVOLJNA MIROVINSKA DRUŠTVA

Za potrebe **javne objave** obvezna i dobrovoljna mirovinska društva predaju FINA-i godišnje financijske izvještaje čija je struktura i sadržaj propisana u Prilogu 1. Pravilnika o računovodstvu i financijskim izvještajima mirovinskih društava i mirovinskih fondova (NN 47/03, 144/03, 37/06 i 30/09), godišnje izvješće te revizorsko izvješće za 2009. godinu. Prilikom predaje navedenih izvještaja mirovinska društva dužna su podnijeti popis mirovinskih fondova kojima upravljaju i za koje predaju dokumentaciju namijenjenu javnoj objavi.

Za **statističke i druge potrebe** obvezna i dobrovoljna mirovinska društva predaju FINA-i godišnji financijski izvještaj propisan Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08 i 12/09) i Pravilnikom o obliku i sadržaju dodatnih podataka za statističke i druge potrebe (NN 13/09).

### 5. MIROVINSKI FONDOVI

Za potrebe **javne objave** obvezna i dobrovoljna mirovinska društva predaju FINA-i za mirovinske fondove godišnje financijske izvještaje čija je struktura i sadržaj propisana u Prilogu 1. Pravilnika o računovodstvu i financijskim izvještajima mirovinskih društava i mirovinskih fondova (NN 47/03, 144/03, 37/06 i 30/09) – obrasci 1. ,2. ,3. ,4. i 10., godišnje izvješće te revizorsko izvješće za 2009. godinu. Dobrovoljna mirovinska društva nisu obvezna predati FINA-i godišnje financijske izvještaje za potrebe javne objave za zatvorene dobrovoljne mirovinske fondove.

**ČLAN UPRAVE**

**Ivan Vrljić**