

KLASA: 011-02/11-04/20
URBROJ: 326-01-11-1
Zagreb, 08. prosinca 2011.

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 08. prosinca 2011., donijela je

UPUTU O PREDAJI GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA JAVNU OBJAVU I STATISTIČKE POTREBE ZA 2011. 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**. Rok za dostavu revidiranih financijskih izvještaja za potrebe javne objave je šest mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine, a rok za dostavu konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja za potrebe javne objave je devet mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine.

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. INVESTICIJSKA DRUŠTVA

Za potrebe **javne objave** investicijska društva predaju FINA-i godišnje financijske izvještaje sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava (NN 20/10), godišnje izvješće, revizorsko izvješće za 2011. godinu, te odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka (ako one nisu sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjeg izvješća).

Za **statističke i druge potrebe** investicijska društva predaju FINA-i godišnji financijski izvještaj propisan Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava (NN 20/10) i Pravilnikom o obliku i sadržaju dodatnih podataka za statističke i druge potrebe (NN 148/10).

Za javnu objavu koriste se isti obrasci godišnjih financijskih izvještaja kao i kod predaje tih izvještaja za statističke i druge potrebe. Oblik i format izvještaja je objavljen na web stranici FINA-e.

2. 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 financijskih izvještaja društava za upravljanje investicijskim fondovima (NN 155/09), godišnje izvješće, revizorsko izvješće za 2011. godinu, te odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka (ako one nisu sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjeg izvješća). 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 financijskih izvještaja društava za upravljanje investicijskim fondovima (NN 155/09) i Pravilnikom o obliku i sadržaju dodatnih podataka za statističke i druge potrebe (NN 148/10).

Za javnu objavu koriste se isti obrasci godišnjih financijskih izvještaja kao i kod predaje tih izvještaja za statističke i druge potrebe. Oblik i format izvještaja je objavljen na web stranici FINA-e.

3. 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 financijskih izvještaja otvorenih investicijskih fondova (NN 155/09) i revizorsko izvješće za 2011. 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.

4. ZATVORENI INVESTICIJSKI FONDOVI

Za potrebe **javne objave** zatvoreni investicijski fondovi predaju FINA-i godišnje financijske izvještaje sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja zatvorenih investicijskih fondova (NN 155/09), godišnje izvješće, revizorsko izvješće za 2011. godinu, te odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka (ako one nisu sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjeg izvješća).

Za **statističke i druge potrebe** zatvoreni investicijski fondovi predaju FINA-i godišnji financijski izvještaj propisan Pravilnikom o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja zatvorenih investicijskih fondova (NN 155/09) i Pravilnikom o obliku i sadržaju dodatnih podataka za statističke i druge potrebe (NN 148/10).

Za javnu objavu koriste se isti obrasci godišnjih financijskih izvještaja kao i kod predaje tih izvještaja za statističke i druge potrebe. Oblik i format izvještaja je objavljen na web stranici FINA-e.

5. 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 Pravilnikom o financijskim izvještajima mirovinskih društava (NN 13/10), godišnje izvješće, revizorsko izvješće za 2011. godinu, te odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka (ako one nisu sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjeg izvješća). 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 financijskim izvještajima mirovinskih društava (NN 13/10) i Pravilnikom o obliku i sadržaju dodatnih podataka za statističke i druge potrebe (NN 148/10).

Za javnu objavu koriste se isti obrasci godišnjih financijskih izvještaja kao i kod predaje tih izvještaja za statističke i druge potrebe. Oblik i format izvještaja je objavljen na web stranici FINA-e.

6. 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 Pravilnikom o financijskim izvještajima mirovinskih fondova (NN 13/10 i 42/11) i revizorsko izvješće za 2011. godinu. Dobrovoljna mirovinska društva nisu obvezna predati FINA-i godišnje financijske izvještaje za potrebe javne objave za zatvorene dobrovoljne mirovinske fondove.

ZAMJENIK PREDSEDNIKA UPRAVE

Željko Kopčić