

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 FINACIJSKIH 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 FINACIJSKIH 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 FINACIJSKIH 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. prosinac i financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine sa stanjem na dan 31. ožujak, 30. lipanj 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 društava zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u financijskim izvještajima.

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI FINACIJSKE 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. travanj tekuće godine,
- šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipnja tekuće godine je 31. srpanj tekuće godine,
- devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujna tekuće godine je 31. listopad 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 FINACIJSKIH 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

U Zagrebu, 20. listopada 2017. godine

Predsjednik Upravnog vijeća
Petar-Pierre Matek

PRILOG 1 Kontni plan za mirovinsko društvo

PRILOG 2 Financijski izvještaji mirovinskog društva

1. Izvještaj o financijskom položaju
2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
3. Izvještaj o novčanim tokovima
4. Izvještaj o promjenama kapitala
5. Bilješke uz financijske izvještaje

PRILOG 3 Izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza mirovinskog društva

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 dobiti od prodaje financijskih instrumenata
731	Nerealizirani dobiti 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 IZVNABILANČNE 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 pofer 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

Izvještaj o financijskom položaju

Obrazac IFP

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 ($\sum$ AOP1 do AOP10)	11		
98	Izvanbilančni zapisi	12		
	KAPITAL I OBVEZE	13		
	Kapital i rezerve ($\sum$ 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 ($\sum$ 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

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Obrazac ISD

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u HRK)

Konto	Pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi od upravljanja fondovima (AOP29+AOP32+AOP35)	28		
701	Naknada za upravljanje (AOP30+AOP31)	29		
701x	- Obvezni mirovinski fond	30		
701y	- Dobrovoljni mirovinski fond	31		
700	Ulazna naknada (AOP33+AOP34)	32		
700x	- Obvezni mirovinski fond	33		
700y	- Dobrovoljni mirovinski fond	34		
702	Naknada za izlaz (AOP36+AOP37)	35		
702x	- Obvezni mirovinski fond	36		
702y	- Dobrovoljni mirovinski fond	37		
	Rashodi od upravljanja fondovima (Σ od AOP 39 do AOP41)	38		
-640	Transakcijski troškovi	39		
-643	Troškovi promidžbe	40		
-641-642-649	Ostali troškovi od upravljanja fondovima	41		
	Neto rezultat od upravljanja fondovima (AOP28+AOP38)	42		
-60-61-62-63	Opći i administrativni troškovi poslovanja	43		
	Neto financijski rezultat (Σ od AOP45 do AOP48)	44		
71-680	Neto prihod od kamata	45		
72-681	Neto tečajne razlike	46		

732-662	Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	47		
730+731+739-660-661-669	Ostali prihodi i rashodi od ulaganja u financijske instrumente	48		
75+76 +77-65-67-69	Ostali prihodi i rashodi	49		
	Ukupni prihodi	50		
	Ukupni rashodi	51		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP42+AOP43+AOP44+AOP49)	52		
	Porez na dobit	53		
	Dobit ili gubitak (AOP52-AOP53)	54		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP56 + AOP61)	55		
	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ od AOP57 do AOP60)	56		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina</i>	57		
	<i>Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	58		
	<i>Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka</i>	59		
	<i>Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane</i>	60		
	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP62+AOP65+AOP68)	61		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri</i> (AOP63+AOP64)	62		
	- nerealizirani dobici/gubici	63		
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	64		
	<i>Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka</i> (AOP66+AOP67)	65		
	- dobici/gubici	66		
	-preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	67		
	<i>Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće</i>	68		

	<i>reklasificirati u račun dobiti i gubitka</i>			
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP54+AOP55)	69		

Izveštaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Obrazac INTD

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u HRK)

P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti ($\sum$ AOP71 do AOP79)	70		
Primici od naknade za upravljanje fondovima	71		
Ostali primici od mirovinskih fondova	72		
Izdaci s osnove upravljanja mirovinskim fondovima	73		
Novac isplaćen dobavljačima	74		
Novac isplaćen zaposlenicima	75		
Izdaci za kamate	76		
Izdaci za porez	77		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	78		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	79		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti ($\sum$ AOP81 do AOP90)	80		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	81		
Izdaci za kupnje financijskih instrumenata	82		
Primici od kamata	83		
Primici od dividendi	84		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	85		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	86		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	87		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	88		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	89		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	90		

Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP92 do AOP100)	91		
Uplate vlasnika društva	92		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	93		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	94		
Primici od kredita	95		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	96		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	97		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	98		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	99		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	100		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	101		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP70+AOP80+AOP91+AOP101)	102		
Novac na početku razdoblja	103		
Novac na kraju razdoblja (AOP102+AOP103)	104		

Izveštaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Obrazac INTI

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u HRK)

P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ AOP106 do AOP120)	105		

Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	106		
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	107		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	108		
Rezerviranja	109		
Prihodi od kamata	110		
Rashodi od kamata	111		
Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	112		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	113		
Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima	114		
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	115		
Izdaci od kamata	116		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine	117		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja mirovinskim fondovima	118		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	119		
Plaćen porez na dobit	120		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (Σ AOP122 do AOP131)	121		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	122		
Izdaci za kupnje financijskih instrumenata	123		
Primici od kamata	124		
Primici od dividendi	125		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	126		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	127		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	128		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	129		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	130		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	131		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP133 do AOP141)	132		
Uplate vlasnika društva	133		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	134		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	135		
Primici od kredita	136		

Izdaci za otplatu primljenih kredita	137		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	138		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	139		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	140		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	141		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP105+AOP121+AOP132)	142		
Novac na početku razdoblja	143		
Novac na kraju razdoblja (AOP142+AOP143)	144		

Izveštaj o promjenama kapitala

Obrazac IPK

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u HRK)

Kapital i rezerve	Raspodjeljivo vlasnicima matice						Raspodjeljivo vlasnicima nekontrolirajućih interesa	Ukupno kapital i rezerve
	Temeljni kapital	Rezerve kapitala	Rezerve fer vrijednosti	Ostale revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)		
Pozicija								
Stanje 1. siječanj prethodne godine								
Promjene računovodstvenih politika								
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja								
Stanje 1. siječanj prethodne godine (prepravljeno)								
Dobit ili gubitak razdoblja								
Promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata								
Ostali dobiti i gubici od ulaganja u financijske instrumente								
Promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)								

Ostale nevlasničke promjene kapitala								
Porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi								
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)								
Povećanje/smanjenje temeljnog kapitala								
Ostale uplate vlasnika								
Isplata udjela u dobiti								
Ostale raspodjele vlasnicima								
Stanje na 31. prosinac prethodne godine (zadnji dan izvještajnog razdoblja u prethodnoj godini)								
Stanje 1. siječnja tekuće godine								
Promjene računovodstvenih politika								
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja								
Stanje 1. siječnja Tekuće godine (prepravljeno)								
Dobit ili gubitak razdoblja								
Promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata								
Ostali dobici i gubici od ulaganja u financijske instrumente								
Promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)								
Ostale nevlasničke promjene kapitala								
Porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi								
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće								

godine (tekućeg razdoblja)								
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala								
Ostale uplate vlasnika								
Isplata udjela u dobiti								
Ostale raspodjele vlasnicima								
Stanje na 31. prosinac tekuće godine (zadnji dan izvještajnog razdoblja)								

Bilješke uz financijske izvještaje

Obrazac IB

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

- pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1),
- objaviti informacije prema MSFI-a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala,
- pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjeni kapitala, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.
- podaci o jamstvenom pologu (članak 3. stavak 4. ovoga Pravilnika)

Datum izvještaja: _____ Ovlaštena osoba društva: _____

PRILOG 3 Izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza mirovinskog društva

Depoziti

BIC banke	Naziv banke	Ugovoreni iznos u valuti glavnice	Oznaka valute	Iznos kamata u valuti	Zbroj glavnice i kamate u HRK	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
-----------	-------------	-----------------------------------	---------------	-----------------------	-------------------------------	---

Dionice

ISIN	Naziv izdavatelja	Količina	Fer cijena u valuti	Oznaka valute	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u vlasništvu izdavatelja
------	-------------------	----------	---------------------	---------------	---------------------------	--------------------------------

Dužnički vrijednosni papiri

ISIN	Naziv izdavatelja	Nominalna vrijednost u valuti	Oznaka valute	Fer cijena	Iznos kamata u valuti	Zbroj glavnice i kamate u HRK	Udjel u izdanju	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
------	-------------------	-------------------------------	---------------	------------	-----------------------	-------------------------------	-----------------	---

Instrumenti tržišta novca

ISIN	Naziv izdavatelja	Nominalna vrijednost u valuti	Oznaka valute	Fer cijena	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u izdanju	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
------	-------------------	-------------------------------	---------------	------------	---------------------------	-----------------	---

Udjeli UCITS fondova

ISIN	Naziv društva za upravljanje	Naziv fonda	Količina	Fer cijena u valuti	Oznaka valute	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u izdanju
------	------------------------------	-------------	----------	---------------------	---------------	---------------------------	-----------------

Izvedenice

Vrsta izvedenice	Opis	Druga ugovorna strana	OIB druge ugovorne strane	Datum sklapanja ugovora	Datum dospijeća	Nominalna vrijednost	Oznaka valute	Ugovoreni tečaj/ Izvršna cijena	Spot tečaj/ cijena	Fer vrijednost
------------------	------	-----------------------	---------------------------	-------------------------	-----------------	----------------------	---------------	---------------------------------	--------------------	----------------

Poslovni udjeli

Naziv društva	OIB društva	Opis	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u vlasništvu izdavatelja
---------------	-------------	------	---------------------------	--------------------------------