

Na temelju članka 73. stavak 2., 4. i 5. Zakona o dobrovoljnim mirovinskim fondovima (Narodne novine, broj 19/14) i članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 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 DOBROVOLJNIM MIROVINSKIM FONDOVIMA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovaj Pravilnik uređuje vođenje računovodstva, sadržaj, oblik, objavu, način i rokove izrade i dostave godišnjih financijskih izvještaja i financijskih izvještaja za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine kojima mirovinska društva izvještavaju Agenciju i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tokovima i drugih izvještaja koji se dostavljaju 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 dobrovoljnim mirovinskim fondovima, 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 I OBLIK 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 zadnji dan poslovne godine i polugodišnje izvještaje za prvih šest mjeseci poslovne godine sa stanjem na zadnji dan polugodišnjeg razdoblja.

- (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.
- (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

Članak 4.

Mirovinsko društvo je dužno 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) Mirovinsko društvo dužno je polugodišnje financijske izvještaje iz članka 3. stavka 1. i izvještaj sa stanjem na zadnji dan polugodišnjeg razdoblja iz članka 4. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od dva mjeseca od završetka izvještajnog razdoblja.
- (2) Mirovinsko društvo dužno je revidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 3. stavka 3. ovoga Pravilnika i izvještaj, sa stanjem na zadnji dan poslovne godine, iz članka 4. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od četiri mjeseca od završetka poslovne 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 i polugodišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama, u rokovima jednakim rokovima za dostavu iz članka 5. ovoga Pravilnika.

Članak 8.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama, a prvi put se primjenjuje na polugodišnje financijske i dodatne izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2018. godine.

Članak 9.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja mirovinskog društva koji upravlja dobrovoljnim mirovinskim fondovima (»Narodne novine« broj 40/16 i 41/17).

KLASA: 011-02/17-03/04

URBROJ: 326-01-440-17-1

U Zagrebu, 20. listopada 2017. godine

Predsjednik Upravnog vijeća
Petar - Piere Matek

PRILOG 1 Kontni plan za mirovinsko društvo

PRILOG 2 Financijski izvještaji za mirovinsko društvo

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 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
11	Predujmovi
12	Potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima i UCITS 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	19x	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
2		Odgođena porezna imovina
		OBVEZE
20		Obveze s osnova upravljanja mirovinskim fondovima i UCITS fondovima
21		Obveze po financijskim instrumentima
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	29x	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja
		Odgođene porezne obveze
3		FINANCIJSKA IMOVINA
30		Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka
31		Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
32		Financijska imovina po amortiziranom trošku
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
	700	Ulazna naknada
	701	Naknada za upravljanje
	702	Naknada za izlaz
	703	Nagrada za uspješnost
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 umanjeanja 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 po fer 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 (Σ od AOP2 do AOP10)	11		
98	Izvanbilančni zapisi	12		
	KAPITAL I OBVEZE	13		
	Kapital i rezerve (Σ od 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 (Σ od AOP 22 do AOP25)	21		
20	Obveze s osnova upravljanja 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 REZERVE (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 (Σ od AOP29 do AOP32)	28		
701	Naknada za upravljanje	29		
700	Ulazna naknada	30		
702	Naknada za izlaz	31		
703	Naknada za uspješnost	32		
	Rashodi od upravljanja fondom (Σ od AOP34 do AOP37)	33		
-640	Transakcijski troškovi	34		
-643	Troškovi promidžbe	35		
-642	Troškovi prodajnih zastupnika	36		
-641-649	Ostali troškovi od upravljanja fondom	37		
	Neto rezultat od upravljanja fondom (AOP28-AOP33)	38		
-60-61-62-63-	Opći administrativni troškovi poslovanja	39		
	Neto financijski rezultat (Σ od AOP41 do AOP44)	40		
71-680	Neto prihod od kamata	41		
72-681	Neto tečajne razlike	42		
732-662	Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	43		
730+731+739-660-661-669	Ostali prihodi i rashodi od ulaganja u financijske instrumente	44		
75+76+77-65-67-69	Ostali prihodi i rashodi	45		
	Ukupni prihodi	46		
	Ukupni rashodi	47		
	Dobit ili gubitak iz poslovanja prije oporezivanja (AOP38+AOP39+AOP40+AOP45)	48		
	Porez na dobit	49		
	Dobit ili gubitak (AOP48-AOP49)	50		
	Ostala sveobuhvatna dobit	51		

	(AOP52 + AOP57)			
	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ od AOP53 do AOP56)	52		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina</i>	53		
	<i>Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	54		
	<i>Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka</i>	55		
	<i>Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane</i>	56		
	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP58+AOP61+AOP64)	57		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri</i> (AOP65+AOP66)	58		
	- nerealizirani dobici/gubici	59		
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	60		
	<i>Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka</i> (AOP68+AOP69)	61		
	- dobici/gubici	62		
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	63		
	<i>Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka</i>	64		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP50+AOP51)	65		

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 (Σ AOP67 do AOP75)	66		
Primici od naknade za upravljanje fondovima	67		
Ostali primici od fondova	68		
Izdaci s osnove upravljanja mirovinskim fondovima	69		
Novac isplaćen dobavljačima	70		
Novac isplaćen zaposlenicima	71		
Izdaci za kamate	72		
Izdaci za porez	73		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	74		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	75		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (Σ AOP77 do AOP86)	76		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	77		
Izdaci od kupnje financijskih instrumenata	78		

Primici od kamata	79		
Primici od dividendi	80		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	81		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	82		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	83		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	84		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	85		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	86		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP88 do AOP96)	87		
Uplate vlasnika društva	88		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	89		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	90		
Primici od kredita	91		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	92		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	93		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	94		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	95		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	96		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	97		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP66+AOP76+AOP87+AOP97)	98		
Novac na početku razdoblja	99		
Novac na kraju razdoblja (AOP98+AOP99)	100		

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 AOP102 do AOP116)	101		
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	102		
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	103		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	104		

Rezerviranja	105		
Prihodi od kamata	106		
Rashodi od kamata	107		
Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	108		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	109		
Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima	110		
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	111		
Izdaci od kamata	112		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine	113		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima	114		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	115		
Plaćen porez na dobit	116		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (Σ AOP118 do AOP127)	117		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	118		
Izdaci od kupnje financijskih instrumenata	119		
Primici od kamata	120		
Primici od dividendi	121		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	122		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	123		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	124		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	125		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	126		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	127		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP129 do AOP137)	128		
Uplate vlasnika društva	129		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	130		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	131		
Primici od kredita	132		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	133		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	134		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	135		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	136		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	137		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP101+AOP117+AOP128)	138		
Novac na početku razdoblja	139		
Novac na kraju razdoblja (AOP138+AOP139)	140		

Izveštaj o promjenama kapitala

Obrazac IPK

Mirovinsko društvo: _____
OIB: _____
Za razdoblje: _____

(u HRK)

Kapital i rezerve Pozicija	Raspodjeljivo vlasnicima matice						Raspodjeljivo o 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)		
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 dobici i gubici od ulaganja u financijske instrumente								
Promjene 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 upisanog 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 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.

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
---------------	-------------	------	---------------------------	--------------------------------