

(Narodne novine, broj XX/14)

Na temelju članka 64. stavka 2., 3. i 4. Zakona o obveznim mirovinskim fondovima (Narodne novine, broj 19/2014) i članka 15. stavka 5. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 109/07 i 54/13) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) na sjednici Upravnog vijeća održanoj 11. srpnja 2014. 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 19/2014, 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. ovog Pravilnika.

SADRŽAJ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

- (1) Financijske izvještaje mirovinskog društva čine:
 - Izvještaj o financijskom položaju,
 - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
 - Izvještaj o novčanom tijeku,
 - 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. ovog Pravilnika i revidirani od strane neovisnog ovlaštenog revizora.

- (4) Bilješke uz financijske izvještaje iz stavka 1. alineja 5. ovog 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 novčanom tijeku iz stavka 1. alineja 3. ovog članka može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.
- (6) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Agencija može od mirovinskog društva 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. ovog Pravilnika sastavljati Izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza mirovinskog društva iz Priloga 3. ovog Pravilnika.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 5.

- (1) Rok za dostavu financijskih izvještaja iz članka 3. i izvještaja iz članka 4. ovog Pravilnika za razdoblja tijekom poslovne godine za:
 - tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujak tekuće godine je 30. travanj tekuće godine,
 - šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipanj tekuće godine je 31. srpanj tekuće godine,
 - devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujanj tekuće godine je 31. listopad tekuće godine.
- (2) Rok za dostavu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja i izvještaja iz članka 4. sa stanjem na dan 31. prosinac je 30. travanj sljedeće godine.

Članak 6.

- (1) Mirovinsko društvo dostavlja Agenciji izvještaje iz članka 3. i članka 4. ovog Pravilnika u elektroničkom obliku s naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.
- (2) Smatra se da je mirovinsko društvo dostavilo izvještaje iz stavka 1. ovog članka u trenutku kada su izvještaji prihvaćeni na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.
- (3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave na način propisan stavkom 1. ovog članka, mirovinsko društvo dužno je izvještaje sastavljene za razdoblja tijekom poslovne godine dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Mirovinsko društvo dužno je dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od isteka roka za dostavu izvještaja.
- (4) Mirovinsko društvo dužno je izvještaje iz članka 3. stavak 3. ovog Pravilnika dostaviti i u pisanom obliku zajedno s izvješćem ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim financijskim izvještajima.

OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 7.

Mirovinsko društvo dužno je objaviti godišnje financijske izvještaje, kao i financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine na svojim internetskim stranicama, u rokovima jednakim rokovima za dostavu iz članka 5. ovog Pravilnika.

Članak 8.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu 1. siječnja 2015. godine.

Članak 9.

Do dana primjene ovog Pravilnika primjenjuje se Pravilnik o financijskim izvještajima mirovinskih društava (Narodne novine, broj 137/2012).

ZAMJENICA PREDSJEDNIKA UPRAVNOG VIJEĆA
Silvana Božić

KLASA: 011-02/14-04/63
URBROJ: 326-440-14-1
U Zagrebu, 11. srpnja 2014.

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 novčanom tijeku
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
000		Goodwill
	0000	Vrijednost goodwill-a
	0001	Ispravak vrijednosti
001		Računalni programi
	0010	Trošak ulaganja
	0018	Akumulirana amortizacija
	0019	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
002		Licence, patenti i zaštitni znakovi
003		Ulaganja radi poboljšanja funkcionalnosti tuđe imovine za vrijeme dugoročnog poslovnog najma
	0030	Trošak ulaganja
	0038	Akumulirana amortizacija
	0039	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
004		Ostala dugotrajna nematerijalna imovina
	0040	Trošak ulaganja
	0041	Akumulirana amortizacija
	0042	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
01		Dugotrajna materijalna imovina
010		Zemljišta
	0100	Trošak ulaganja
	0101	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
011		Građevinski objekti
	0110	Trošak ulaganja
	0111	Akumulirana amortizacija
	0112	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)

1	012	Uredska oprema (namještaj, računalna oprema)
	0120	Trošak ulaganja
	0121	Akumulirana amortizacija
	0122	Ispravak vrijednosti
	013	Transportni uređaji
	0130	Trošak ulaganja
	0131	Akumulirana amortizacija
	0132	Ispravak vrijednosti
	014	Ostala materijalna imovina
	0140	Trošak ulaganja
	0141	Akumulirana amortizacija
	0142	Ispravak vrijednosti
	02	Predumovi za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u pripremi
	020	Predumovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi
	0200	Predumovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu
	0201	Dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi
	0209	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	021	Predumovi za dugotrajnu materijalnu imovinu i dugotrajna materijalna imovina u pripremi
	0210	Predumovi za dugotrajnu materijalnu imovinu
	0211	Dugotrajna materijalna imovina u pripremi
	0219	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	03	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (MSFI 5)
	04	Ulaganja u nekretnine (MRS 40)
	05	Ulaganja u pridružena društva
	06	Ulaganja u ovisna društva
	07	Ostala dugotrajna imovina
	070	Odgođene naknade za prikupljanje članova
	079	Ostalo
	08	Ostala imovina
		NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
	10	Novac i jamstva
	100	Novac u banci i blagajni
	1000	Novac na kunsom žiro računu
	1001	Prijelazni žiro račun
	1002	Novac na deviznom žiro računu
	1003	Prijelazni devizni račun
	1004	Gotovina u blagajni
	1005	Jamstveni polog
	1009	Ispravak vrijednosti
	11	Predumovi i ostali instrumenti plaćanja
	110	Dani predumovi
	111	Ostali instrumenti plaćanja
	119	Ispravak vrijednosti
	12	Potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima
	120	Potraživanja za naknade od upravljanja mirovinskim fondovima
	1200	Potraživanja za naknade od upravljanja obveznim mirovinskim fondovima
	1201	Potraživanja za naknade od upravljanja dobrovoljnim mirovinskim fondovima
	121	Potraživanja za ulazne naknade
	122	Potraživanja za naknade za izlaz
	123	Potraživanja od mirovinskih fondova s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova
	124	Ostala potraživanja od mirovinskih fondova
	125	Potraživanja od prodajnih zastupnika
	126	Ostala potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima
	129	Ispravak vrijednosti potraživanja
	13	Potraživanja za kamate
	130	Potraživanja za kamate od dužničkih financijskih instrumenata
	132	Potraživanja za kamate na depozite
	133	Ostala potraživanja po stečenoj kamati
	139	Ispravak vrijednosti potraživanja
	14	Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata
	140	Potraživanja za prodane financijske instrumente
	149	Ispravak vrijednosti
	15	Potraživanja od državnih jedinica i drugih institucija
	150	Potraživanja za poreze

	151	Potraživanja za doprinose
	152	Ostala potraživanja od državnih jedinica
	159	Ispravak vrijednosti
16		Potraživanja od zaposlenika
17		Ostala potraživanja
18		Sumnjiva i sporna potraživanja
19		Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
	190	Odgođena porezna imovina
	191	Ostali plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
2		OBVEZE
	20	Obveze s osnova upravljanja mirovinskim fondovima
	200	Obveze prema mirovinskim fondovima
	2000	Obveze prema obveznim mirovinskim fondovima
	2001	Obveze prema dobrovoljnim mirovinskim fondovima
	201	Obveze za transakcijske troškove
	202	Obveze za usluge promidžbe
	203	Obveze prema prodajnim zastupnicima
	209	Ostale obveze s osnova upravljanja mirovinskim fondovima
21		Obveze po financijskim instrumentima
	210	Obveze za primljene kredite i zajmove
	211	Obveze za izdane financijske instrumente
	212	Obveze po kupljenim financijskim instrumentima
	213	Obveze po izvedenicama
	219	Obveze po ostalim financijskim instrumentima
22		Ostale obveze s osnova primljenih sredstava
23		Obveze za kamate
	230	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove
	231	Obveze za kamate po izdanim financijskim instrumentima
	239	Obveze za kamate po osnovi ostalih financijskih instrumenata
24		Obveze prema dobavljačima
25		Obveze prema zaposlenicima
	250	Obveze za neto plaće i naknade plaća
	251	Obveze za dnevnice, terenski dodatak i prijevoz
	259	Ostale obveze prema zaposlenicima
26		Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe
	260	Obveze za doprinose
	2600	Obveze za doprinose iz plaća i doprinose na plaće
	2601	Obveze za doprinose na naknade članovima uprave
	2602	Obveze za doprinose na naknade članovima nadzornog odbora
	2603	Obveze za doprinose na naknade agentima prodaje
	2609	Obveze za doprinose na ostale naknade
	261	Obveze za porez na dohodak
	2610	Obveze za porez na dohodak zaposlenika
	2611	Obveze za porez na dohodak članova uprave
	2612	Obveze za porez na dohodak članova nadzornog odbora
	2613	Obveze za porez na dohodak agenata prodaje
	2619	Obveze za porez na dohodak na ostale naknade
	262	Obveze za prirez poreza na dohodak
	2620	Obveze za prirez poreza na dohodak zaposlenika
	2621	Obveze za prirez poreza na dohodak članova uprave
	2622	Obveze za prirez poreza na dohodak članova nadzornog odbora
	2623	Obveze za prirez poreza na dohodak agenata prodaje
	2629	Obveze za prirez poreza na dohodak na ostale naknade
	263	Obveze za porez na dobit
	264	Obveze za ostale poreze
	265	Obveze za naknade, pristojbe i ostala javna davanja
	2650	Obveze za naknade Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga
	2651	Obveze za naknade Središnjeg registra osiguranika
	2659	Ostale naknade i pristojbe
27		Obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti
28		Rezerviranja za obveze
29		Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja
	290	Odgođene porezne obveze
	291	Ostalo odgođeno plaćanje troškova i prihoda budućih razdoblja
3		FINANCIJSKA IMOVINA
	30	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
	300	Ulaganja u dužničke vrijednosne papire i instrumente tržišta novca

		3000	Nominalni iznos
		3001	Premija ili diskont
		3009	Ispravak vrijednosti
	301		Ulaganja u udjele otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom
		3010	Vrijednost ulaganja
		3019	Ispravak vrijednosti
	302		Izvedenice
	303		Ostali financijski instrumenti
		3030	Nominalni iznos
		3031	Premija ili diskont
		3039	Ispravak vrijednosti
31			Financijska imovina raspoloživa za prodaju
	310		Ulaganja u dužničke vrijednosne papire i instrumente tržišta novca
		3100	Nominalni iznos
		3101	Premija ili diskont
		3109	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	311		Ostali financijski instrumenti
		3110	Nominalni iznos
		3111	Premija ili diskont
		3119	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
32			Zajmovi i potraživanja
	320		Depoziti
	321		Jamstveni polog
	322		Ostali zajmovi i potraživanja za financijske instrumente
	329		Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
33			Financijska imovina koja se drži do dospelja
	330		Ulaganja u dužničke vrijednosne papire i instrumente tržišta novca
		3300	Nominalni iznos
		3301	Premija ili diskont
		3309	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	331		Ostala ulaganja koja se drže do dospelja
		3310	Nominalni iznos
		3311	Premija ili diskont
		3319	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
4			SITAN INVENTAR
6			RASHODI
	60		Materijalni troškovi
	61		Troškovi usluga
	62		Troškovi plaća, honorara i sličnih naknada
		620	Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenika (bruto)
		6200	Troškovi neto plaća i naknada plaća osoblja
		6201	Troškovi poreza, prireza, doprinosa iz plaća i naknada plaća
	621		Ostale naknade i honorari
		6210	Naknade ili honorari
		6211	Doprinosi, porezi, prirezi i sl. davanja
	622		Troškovi doprinosa na plaće i naknade
63			Ostali administrativni troškovi
	630		Troškovi osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz
	631		Troškovi službenog putovanja
	632		Porezi, doprinosi, članarine i ostala davanja (osim davanja koja se odnose na plaće i naknade)
	639		Ostali administrativni troškovi
64			Rashodi od upravljanja fondom
	640		Transakcijski troškovi
	641		Troškovi za poslove upravljanja koji su delegirani
	642		Troškovi prodajnih zastupnika
		6421	Naknada prodajnom zastupniku
		6422	Doprinosi, porezi, prirezi i sl. davanja
	643		Troškovi promidžbe
	649		Ostali troškovi od upravljanja fondom
65			Trošak amortizacije i vrijednosna usklađenja (osim financijske imovine)
	650		Amortizacija
	651		Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
	652		Vrijednosno usklađenje potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima
	653		Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja
	654		Ostala vrijednosna usklađenja
66			Nerealizirani gubici i umanjenje financijske imovine

	660	Nerealizirani gubici od financijske imovine
	661	Umanjenje financijske imovine
	6610	Umanjenje financijske imovine raspoložive za prodaju
	6611	Umanjenje financijske imovine koja se drži do dospeljeća
	6612	Umanjenje vrijednosti zajmova i potraživanja
67		Gubitak od prodaje financijskih instrumenata i ostale imovine
	670	Gubitak od prodaje financijskih instrumenata
	6700	Gubitak od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
	6701	Gubitak od prodaje financijskih instrumenata raspoloživih za prodaju
	6702	Gubitak od prodaje financijskih instrumenata koja se drži do dospeljeća (u slučaju prodaje prije roka dospeljeća)
	6703	Gubitak od prodaje ostalih financijskih instrumenata
68	671	Gubitak od prodaje ostale imovine
		Rashodi od kamata i negativne tečajne razlike
	680	Rashodi od kamata
	6800	Rashodi od kamata s osnove kredita i zajmova
	6801	Rashodi od kamata s osnove dužničkih financijskih instrumenata
	6809	Ostali rashodi od kamata
	681	Negativne tečajne razlike
	6810	Negativne tečajne razlike po financijskim instrumentima
	6811	Negativne tečajne po ostalim osnovama
69		Troškovi rezerviranja za nepredviđene obveze
	690	Troškovi rezerviranja za mirovine i druge obveze prema zaposlenicima
	691	Troškovi rezerviranja za sudske sporove
	699	Ostali troškovi rezerviranja
7		PRIHODI
	70	Prihodi od naknada od upravljanja mirovinskim fondovima
	700	Ulazna naknada
	7000	Ulazna naknada obveznog mirovinskog fonda
	7001	Ulazna naknada dobrovoljnog mirovinskog fonda
	701	Naknada za upravljanje
	7010	Naknada za upravljanje obveznim mirovinskim fondom
	7011	Naknada za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondom
	702	Naknada za izlaz
	7020	Naknada za izlaz za obvezni mirovinski fond
	7021	Naknada za izlaz za dobrovoljni mirovinski fond
71		Prihodi od kamata, dividendi i ostalih prihoda s osnova ulaganja
	710	Prihodi od kamata
	7100	Prihodi od kamata s osnove dužničkih financijskih instrumenata
	7101	Prihodi od kamata s osnove depozita
	7102	Ostali prihodi od kamata
	711	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti
	712	Amortizacija premije(diskonta) financijskih instrumenata s fiksnim dospeljećem
72		Pozitivne tečajne razlike
	720	Pozitivne tečajne razlike od financijskih instrumenata raspoloživih za prodaju (osim vlasničkih instrumenata)
	721	Ostale pozitivne tečajne razlike
73		Nerealizirani dobiti od financijske imovine
74		Dobitak od prodaje financijskih instrumenata
	740	Dobitak od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
	741	Dobitak od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju
	742	Dobitak od prodaje financijske imovine koja se drži do dospeljeća (u slučaju prodaje prije roka dospeljeća)
	743	Dobitak od prodaje ostalih financijskih instrumenata
75		Prihod od prodaje ostale imovine
76		Prihodi od ukinutog rezerviranja
77		Ostali prihodi
	770	Prihodi od državnih potpora
	771	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 IZVNAJLANČNE EVIDENCIJE

90		Uplaćeni i upisani temeljni kapital
91		Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja
	910	Zakonske rezerve
	911	Statutarne rezerve
	913	Ostale rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja
92		Rezerve kapitala
	920	Kapitalni dobitak kod emisije dionica (premija na emitirane dionice)
	929	Ostale kapitalne rezerve
93		Revalorizacijske rezerve
	930	Nerealizirani dobitak/gubitak s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju
	931	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite
	932	Rezerve proizašle iz revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine
	933	Revalorizacija ostale imovine i ulaganja
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
		AKTIVA	1		
	A	Imovina	2		
		I. Financijska imovina (AOP4+AOP6+AOP7+AOP8+AOP10)	3		
10+13*		1. Novac i novčani ekvivalenti	4		
1005		 od toga jamstveni polog	5		
30+13*		2. Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	6		
31+13*		3. Financijska imovina raspoloživa za prodaju	7		
32 +13*		4. Zajmovi i potraživanja	8		
321		 od toga jamstveni polog	9		
33+13*		5. Financijska imovina koja se drži do dospjeća	10		
		II. Potraživanja (AOP12+AOP13+AOP14)	11		
12		1. Potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima	12		
15		2. Potraživanja od državnih jedinica i drugih institucija	13		
11+13+14+16+17+18		3. Ostala potraživanja	14		
191		III. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	15		
190		IV. Odgođen porezna imovina	16		
01		V. Nekretnine, postrojenja i oprema	17		
04		VI. Ulaganja u nekretnine	18		
00		VII. Nematerijalna imovina	19		
02+03+05+06+07+08		VIII. Ostala imovina	20		
	B	UKUPNA AKTIVA (AOP3+AOP11+AOP15+AOP16+AOP17+AOP18+AOP19+AOP20)	21		
98		Izvanbilančni zapisi	22		
		PASIVA	23		
	C	Kapital i rezerve (AOP25+AOP26+AOP27+AOP28+AOP32+AOP33)	24		
90		I. Upisani kapital	25		
92		II. Rezerve kapitala	26		
91+94		III. Rezerve	27		
93		IV. Revalorizacijske rezerve (Σ od AOP 29 do AOP31)	28		
930		1. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	29		

931		2. Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	30		
932+933		3. Ostale revalorizacijske rezerve	31		
950+951		V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	32		
952+953		VI. Dobit ili gubitak tekuće godine	33		
	D	Obveze (Σ od AOP35 do AOP40)	34		
20		I. Obveze s osnova upravljanja mirovinskim fondovima	35		
210+23*		II. Obveze za primljene kredite i zajmove	36		
211+212+213+219+23*		III. Ostale obveze po financijskim instrumentima	37		
24		IV. Obveze prema dobavljačima	38		
27		V. Obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti	39		
22+25+26		VI. Ostale obveze	40		
28	E	Rezerviranja	41		
291	F	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	42		
290	G	Odgođene porezne obveze	43		
	H	UKUPNA PASIVA (AOP24+AOP34+AOP41+AOP42+AOP43)	44		
99		Izvanbilančni zapisi	45		

*obračunata kamata po financijskom instrumentu

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Obrazac ISD

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u HRK)

Konto		Pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
700		a) Ulazna naknada (AOP47+AOP48)	46		
7001		- Obvezni mirovinski fond	47		
7002		- Dobrovoljni mirovinski fond	48		
701		b) Naknada za upravljanje (AOP50+AOP51)	49		
7010		- Obvezni mirovinski fond	50		
7011		- Dobrovoljni mirovinski fond	51		
702		c) Naknada za izlaz (AOP53+AOP54)	52		
7020		- Obvezni mirovinski fond	53		
7021		- Dobrovoljni mirovinski fond	54		
	I	Prihodi od upravljanja fondovima (AOP46+AOP49+AOP52)	55		
-640		a) Transakcijski troškovi	56		
-643		b) Troškovi promidžbe	57		
-642		c) Troškovi prodajnih zastupnika	58		
-641-649 -652		d) Ostali troškovi od upravljanja fondovima	59		
	II	Rashodi od upravljanja fondovima (Σ od AOP 56 do AOP59)	60		
	III	Neto rezultat od upravljanja fondovima (AOP55+AOP60)	61		

-60		a) Materijalni troškovi	62		
-62		b) Troškovi osoblja	63		
-65 (osim 652)		c) Amortizacija i vrijednosno usklađenja ostale imovine	64		
-61-63-69		e) Ostali troškovi poslovanja	65		
	IV	Rashodi od poslovanja društva (Σ od AOP 62 do AOP65)	66		
710-680		a) Neto prihod od kamata	67		
72-681		b) Neto tečajne razlike	68		
711+712+73 +74-660-670		c) Ostali financijski prihodi i rashodi	69		
-661		d) Umanjenje financijskih instrumenata	70		
	VII	Neto financijski rezultat (Σ od AOP67 do AOP70)	71		
75+76 +77-671	VIII	Ostali prihodi i rashodi	72		
		Ukupni prihodi	73		
		Ukupni rashodi	74		
	IX	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP61+AOP66+AOP71)	75		
	X	Porez na dobit	76		
	XI	Dobit ili gubitak (AOP75-AOP76)	77		
	XII	Ostala sveobuhvatna dobit (Σ od AOP79 do AOP83)	78		
		a) promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)	79		
		b) aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	80		
		c) nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	81		
		d) dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog toka	82		
		e) Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobit	83		
	XIII	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP77+AOP78)	84		
	XIV	Reklasifikacijske usklade	85		

Izveštaj o novčanom tijeku (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
Primici od naknade za upravljanje fondovima	86		
Ostali primici od mirovinskih fondova	87		
Izdaci s osnove upravljanja mirovinskim fondovima	88		
Novac isplaćen dobavljačima	89		
Novac isplaćen zaposlenicima	90		

Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	91		
Izdaci od kupnje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak	92		
Primici od dividendi	93		
Primici od kamata	94		
Izdaci od kamata	95		
Izdaci za porez na dobit	96		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	97		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	98		
I. Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti (Σ AOP86 do AOP98)	99		
Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	100		
Izdaci od kupnje financijske imovine raspoložive za prodaju	101		
Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	102		
Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	103		
Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospelja	104		
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospelja	105		
Izdaci za kupnju nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	106		
Primici od prodaje nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	107		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	108		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	109		
II. Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti (Σ AOP100 do AOP109)	110		
Uplate vlasnika društva	111		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	112		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	113		
Primici od kredita	114		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	115		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	116		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	117		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	118		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	119		
III. Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti (Σ AOP111 do AOP119)	120		
IV. Efekti promjene tečaja stranih valuta	121		
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP99+AOP110+AOP120+AOP121)	122		
V. Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	123		
VI. Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP122+AOP123)	124		

Izveštaj o novčanom tijeku (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
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	125		
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	126		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	127		
Rezerviranja	128		
Prihodi od kamata	129		
Rashodi od kamata	130		
Umanjenje financijske imovine	131		
Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima	132		
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	133		
Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	134		
Primici od kamata	135		
Izdaci od kamata	136		
Primici od dividendi	137		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine	138		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja mirovinskim fondovima	139		
Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	140		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	141		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	142		
Plaćen porez na dobit	143		
I. Neto novčani tijek iz poslovnih aktivnosti (Σ AOP125 do AOP143)	144		
Povećanje/smanjenje ulaganja u materijalnu ili nematerijalnu imovinu	145		
Povećanje/smanjenje ulaganja u zajmove i potraživanja	146		
Povećanje/smanjenje financijske imovine raspoložive za prodaju	147		
Povećanje/smanjenje ulaganja koja se drže do dospijeca	148		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki ulaganja	149		
II. Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti (Σ AOP145 do AOP149)	150		
Povećanje/smanjenje obveza po primljenim kreditima i zajmovima	151		

(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									
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju									
Ostale ne vlasničke promjene kapitala									
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:

a) pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1),

b) objaviti informacije prema MSFI-a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanom tijeku i izvještaju o promjenama kapitala,

c) pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanom tijeku 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
-----------	-------------	-----------------------------------	---------------	-----------------------	-------------------------------

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

Instrumenti tržišta novca

ISIN	Naziv izdavatelja	Nominalna vrijednost u valuti	Oznaka valute	Fer cijena	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u izdanju
------	-------------------	-------------------------------	---------------	------------	---------------------------	-----------------

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 dospjeća	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
---------------	-------------	------	---------------------------	--------------------------------