

(Narodne novine, broj XX/14)

Na temelju članka 73. stavak 2., 4. i 5. Zakona o dobrovoljnim 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 KOJI 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 novčanom tijeku 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. ovog Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK 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 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. 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 FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA

Članak 4.

Mirovinsko društvo je dužno 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) Mirovinsko društvo je dužno polugodišnje financijske izvještaje iz članka 3. stavka 1. i izvještaj iz članka 4. ovog Pravilnika dostaviti u roku od dva mjeseca od završetka izvještajnog razdoblja.
- (2) Mirovinsko društvo je dužno revidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 3. stavka 3. i izvještaj iz članka 4. ovog 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. 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 je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.
- (3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave na način propisan stavkom 1. ovog članka, mirovinsko društvo dužno je izvještaje za polugodišnje razdoblje 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. stavka 3. ovog Pravilnika dostaviti i u pisanom obliku zajedno s izvješćem ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim financijskim izvještajima.

OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 7.

Mirovinsko društvo dužno je objaviti godišnje financijske izvještaje i polugodišnje financijske izvještaje 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: 011-02/14-04/64
URBROJ: 326-440-14-1
U Zagrebu, 11. srpnja 2014.

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 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)
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		Predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u pripremi
	020	Predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi
	0200	Predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu
	0201	Dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi
	0209	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	021	Predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu i dugotrajna materijalna imovina u pripremi
	0210	Predujmovi 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
1		NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
10		Novac
	100	Novac u banci i blagajni
	1000	Novac na kunskom žiro računu
	1001	Prijelazni žiro račun
	1002	Novac na deviznom žiro računu
	1003	Prijelazni devizni račun
	1004	Gotovina u blagajni
	1009	Ispravak vrijednosti
11		Predujmovi i ostali instrumenti plaćanja
	110	Dani predujmovi
	111	Ostali instrumenti plaćanja
	119	Ispravak vrijednosti
12		Potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima i UCITS fondovima
	120	Potraživanja za naknade od upravljanja mirovinskim fondovima
	1201	Potraživanja za naknade od upravljanja mirovinskim fondom
	1202	Potraživanja za naknade od upravljanja UCITS fondom
	121	Potraživanja za ulazne naknade
	1210	Potraživanja za ulazne naknade mirovinskog fonda
	1211	Potraživanja za ulazne naknade UCITS fondom
	122	Potraživanja za naknade za izlaz
	1220	Potraživanja za naknade za izlaz mirovinskog fonda
	1221	Potraživanja za naknade za izlaz UCITS fonda
	123	Potraživanja s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova
	1230	Potraživanja od mirovinskih fondova s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova
	1231	Potraživanja od UCITS fondova s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova
	124	Ostala potraživanja od mirovinskih fondova i UCITS fondova
	1240	Ostala potraživanja od mirovinskih fondova
	1241	Ostala potraživanja od UCITS fondova
	125	Potraživanja od osoba kojima su delegirani poslovi upravljanja
	1250	Potraživanja od osoba kojima su delegirani poslovi upravljanja mirovinskim fondom
	1251	Potraživanja od osoba kojima su delegirani poslovi upravljanja UCITS fondom
	126	Potraživanja od prodajnih zastupnika
	127	Ostala potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima i UCITS fondovima
	1270	Ostala potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima
	1271	Ostala potraživanja s osnove upravljanja UCITS 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 i UCITS fondovima
	200	Obveze prema mirovinskim fondovima i UCITS fondovima
	2000	Obveze prema mirovinskim fondovima
	2001	Obveze prema UCITS fondovima
	201	Obveze za transakcijske troškove
	202	Obveze za usluge promidžbe
	203	Obveze prema prodajnim zastupnicima
	204	Obveze za poslove upravljanja koji su delegirani
	209	Ostale obveze s osnova upravljanja mirovinskim fondovima i UCITS 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	Obveza za porez na dobit
	264	Obveze za ostale poreze
	265	Obveza 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
	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 i UCITS 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 dospelja
	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 dospelja (u slučaju prodaje prije roka dospelja)
	6703	Gubitak od prodaje ostalih financijskih instrumenata
	671	Gubitak od prodaje ostale imovine
68		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
	700	Ulazna naknada
	7000	Ulazna naknada dobrovoljnog mirovinskog fonda
	7001	Ulazna naknada UCITS fonda
	701	Naknada za upravljanje
	7010	Naknada za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondom
	7011	Naknada za upravljanje UCITS fondom
	702	Naknada za izlaz
	7020	Naknada za izlaz za dobrovoljni mirovinski fond
	7021	Naknada za izlaz za UCITS fond
	703	Nagrada za uspješnost
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 dospeljem
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 dospelja (u slučaju prodaje prije roka dospelja)

	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 IZVANBILANČNE 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+AOP5+AOP6+AOP7+AOP8)	3		
10+13*		1. Novac i novčani ekvivalenti	4		
30+13*		2. Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	5		
31+13*		3. Financijska imovina raspoloživa za prodaju	6		
32 +13*		4. Zajmovi i potraživanja	7		
33+13*		5. Financijska imovina koja se drži do dospjeća	8		
		II. Potraživanja (AOP10+AOP11+AOP12)	9		
12		1. Potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima	10		
15		2. Potraživanja od državnih jedinica i drugih institucija	11		
11+13+14+16+17+18		3. Ostala potraživanja	12		
191		III. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	13		
190		IV. Odgođen porezna imovina	14		
01		V. Nekretnine, postrojenja i oprema	15		
04		VI. Ulaganja u nekretnine	16		
00		VII. Nematerijalna imovina	17		
02+03+05+06+07+08		VIII. Ostala imovina	18		
	B	UKUPNA AKTIVA (AOP3+AOP9+AOP13+AOP14+AOP15+AOP16+AOP17+AOP18)	19		
98		Izvanbilančni zapisi	20		
		PASIVA	21		
	C	Kapital i rezerve (AOP23+AOP24+AOP25+AOP26+AOP30+AOP31)	22		
90		I. Upisani kapital	23		
92		II. Rezerve kapitala	24		
91+94		III. Rezerve	25		
93		IV. Revalorizacijske rezerve (Σ od AOP 27 do AOP29)	26		
930		1. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	27		
931		2. Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	28		
932+933		3. Ostale revalorizacijske rezerve	29		
950+951		V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	30		

952+953		VI. Dobit ili gubitak tekuće godine	31		
	D	Obveze (Σ od AOP 33 do AOP38)	32		
20		I. Obveze s osnova upravljanja mirovinskim fondovima i UCITS fondovima	33		
210+23*		II. Obveze za primljene kredite i zajmove	34		
211+212+213+ 219+23*		III. Ostale obveze po financijskim instrumentima	35		
24		IV. Obveze prema dobavljačima	36		
27		V. Obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti	37		
22+25+26		VI. Ostale obveze	38		
28	E	Rezerviranja	39		
291	F	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	40		
290	G	Odgođene porezne obveze	41		
	H	UKUPNA PASIVA (AOP22+AOP32+AOP39+ AOP40+AOP41)	42		
99		Izvanbilančni zapisi	43		

* 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
700		a) Ulazna naknada (AOP45+AOP46)	44		
7000		-dobrovoljni mirovinski fond	45		
7001		-UCITS fond	46		
701		b) Naknada za upravljanje (AOP48+AOP49)	47		
7010		-dobrovoljni mirovinski fond	48		
7011		-UCITS fond	49		
702		c) Naknada za izlaz (AOP51+AOP52)	50		
7020		-dobrovoljni mirovinski fond	51		
7021		-UCITS fond	52		
703		d) Naknada za uspješnost	53		
	I	Prihodi od upravljanja fondom (AOP44+AOP47+AOP50+AOP53)	54		
-640		a) Transakcijski troškovi	55		
-643		b) Troškovi promidžbe	56		
-642		c) Troškovi prodajnih zastupnika	57		
-641-649 -652		d) Ostali troškovi od upravljanja fondom	58		
	II	Rashodi od upravljanja fondom (Σ od AOP 55 do AOP58)	59		
	III	Neto rezultat od upravljanja fondom (AOP54-AOP59)	60		
-60		a) Materijalni troškovi	61		
-62		b) Troškovi osoblja	62		
-65 (osim 652)		c) Amortizacija i vrijednosno usklađenja ostale imovine	63		

-61-63		f) Ostali troškovi poslovanja	64		
	IV	Rashodi od poslovanja društva (Σ od AOP61 do AOP64)	65		
710-680		a) Neto prihod od kamata	66		
72-681		b) Neto tečajne razlike	67		
711+712+73 +74-660-670		c) Ostali financijski prihodi i rashodi	68		
-661		d) Umanjenje financijskih instrumenata	69		
	V	Neto financijski rezultat (Σ od AOP66 do AOP69)	70		
75+76 +77-671	VI	Ostali prihodi i rashodi	71		
		Ukupni prihodi	72		
		Ukupni rashodi	73		
	VII	Dobit ili gubitak iz poslovanja prije oporezivanja (AOP60+AOP65+AOP70+AOP71)	74		
	VIII	Porez na dobit	75		
	IX	Dobit ili gubitak (AOP74-AOP75)	76		
	X	Ostala sveobuhvatna dobit (Σ od AOP78 do AOP82)	77		
		a) promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)	78		
		b) aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	79		
		c) nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	80		
		d) dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog toka	81		
		e) Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobit	82		
	XI	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP76+AOP77)	83		
	XII	Reklasifikacijske usklade	84		

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	85		
Ostali primici od mirovinskih fondova	86		
Ostali primici s osnove upravljanja mirovinskim fondovima	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 AOP85 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 dospijeca	104		
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospijeca	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		

Izvještaj 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
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		

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									
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:

- 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 novčanom tijeku i izvještaju o promjenama kapitala,
- 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
---------------	-------------	------	---------------------------	--------------------------------