

PRILOG 1

KONTNI PLAN ZA MIROVINSKO DRUŠTVO

0	NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
00	Dugotrajna nematerijalna imovina
000	Goodwill
0000	Vrijednost goodwilla
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	Odgodene naknade za prikupljanje članova
079	Ostalo
08	Ostala imovina
1	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	Predujmovi i ostali instrumenti plaćanja
110	Dani predujmovi
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 prirrez poreza na dohodak
2620	Obveze za prirrez poreza na dohodak zaposlenika
2621	Obveze za prirrez poreza na dohodak članova uprave
2622	Obveze za prirrez poreza na dohodak članova nadzornog odbora
2623	Obveze za prirrez poreza na dohodak agenata prodaje
2629	Obveze za prirrez 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		Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja
	290	Odgodene porezne obveze
	291	Ostalo odgodeno 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 dospeljeka
	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 dospeljeka (u slučaju prodaje prije roka dospeljeka)
	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 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 dospijecom
72	Pozitivne tečajne razlike
720	Pozitivne tečajne razlike od financijskih instrumenata raspoloživih za prodaju (osim vlasničkih instrumenata)
721	Ostale pozitivne tečajne razlike
73	Nerealizirani dobici 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 dospijeca (u slučaju prodaje prije roka dospijeca)
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

Obrazac IFP

Izvještaj o financijskom položaju

Naziv mirovinskog društva: _____

OIB: _____

Na datum: _____

(u HRK)

Konto		Pozicije	AOP	31.12. pret- hodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
		Aktiva	1		
	A	Imovina	2		
		I. Financijska imovina (AOP4+AOP6+AOP7+AOP8+AOP10)	3		
10+13*		1. Novac	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 dospelja	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	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	42		
290	G	Odgodene porezne obveze	43		
	H	UKUPNA PASIVA (AOP24+AOP34+AOP41+ AOP42+AOP43)	44		
99		Izvanbilančni zapisi	45		

*obračunata kamata po financijskom instrumentu

Obrazac ISD

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u HRK)

Konto		Pozicije	AOP	Isto razdo- blje prethod- ne godine	Tekuće razdoblje
700		a) Ulazna naknada (AOP47+AOP48)	46		
7000		– Obvezni mirovinski fond	47		
7001		– 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		d) Ostali troškovi od upravljanja fondovima	59		
-652					
	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 novčanih tokova	82		
		e) Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobit	83		
	XIII	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP77+AOP78)	84		
	XIV	Reklasifikacijske usklade	85		

Obrazac INTD

Izvještaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	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 ili 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 tokovi 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 tokovi 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 tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP111 do AOP119)	120		
IV. Efekti promjene tečaja stranih valuta	121		
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP99+AOP110+AOP120+AOP121)	122		
V. Novac na početku razdoblja	123		
VI. Novac na kraju razdoblja (AOP122+AOP123)	124		

Obrazac INTI

Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	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 tokovi 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 dospijeća	148		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki ulaganja	149		
II. Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (Σ AOP145 do AOP149)	150		
Povećanje/smanjenje obveza po primljenim kreditima i zajmovima	151		
Povećanje/smanjenje obveza po izdanim financijskim instrumentima	152		
Uplate vlasnika društva	153		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	154		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki	155		
III. Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP151 do AOP155)	156		
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP144+AOP150+AOP156)	157		
V. Novac na početku razdoblja	158		
VI. Novac na kraju razdoblja (AOP157+AOP158)	159		

Izvještaj o promjenama kapitala

[illegible]

Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na 31. prosinca tekuće godine (zadnji dan izvještajnog razdoblja)									

Obrazac IB

Bilješke uz financijske izvještaje

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 novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala,
- c) 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
-----------	-------------	-----------------------------------	---------------	-----------------------	-------------------------------

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 dospijecha	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
---------------	-------------	------	---------------------------	--------------------------------