

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 namjena
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		1210	Potraživanja za ulazne naknade mirovinskog fonda
013		Transportni uređaji		1211	Potraživanja za ulazne naknade UCITS fondom
	0130	Trošak ulaganja		122	Potraživanja za naknade za izlaz
	0131	Akumulirana amortizacija		1220	Potraživanja za naknade za izlaz mirovinskog fonda
	0132	Ispravak vrijednosti		1221	Potraživanja za naknade za izlaz UCITS fonda
014		Ostala materijalna imovina		123	Potraživanja s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova
	0140	Trošak ulaganja		1230	Potraživanja od mirovinskih fondova s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova
	0141	Akumulirana amortizacija		1231	Potraživanja od UCITS fondova s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova
	0142	Ispravak vrijednosti		124	Ostala potraživanja od mirovinskih fondova i UCITS fondova
02		Predumjovi za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u pripremi		1240	Ostala potraživanja od mirovinskih fondova
020		Predumjovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi		1241	Ostala potraživanja od UCITS fondova
	0200	Predumjovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu		125	Potraživanja od osoba kojima su delegirani poslovi upravljanja
	0201	Dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi		1250	Potraživanja od osoba kojima su delegirani poslovi upravljanja mirovinskim fondom
	0209	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)		1251	Potraživanja od osoba kojima su delegirani poslovi upravljanja UCITS fondom
021		Predumjovi za dugotrajnu materijalnu imovinu i dugotrajna materijalna imovina u pripremi		126	Potraživanja od prodajnih zastupnika
	0210	Predumjovi za dugotrajnu materijalnu imovinu		127	Ostala potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima i UCITS fondovima
	0211	Dugotrajna materijalna imovina u pripremi		1270	Ostala potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima
	0219	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)		1271	Ostala potraživanja s osnove upravljanja UCITS fondovima
03		Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (MSFI 5)		129	Ispravak vrijednosti potraživanja
04		Ulaganja u nekretnine (MRS 40)	13		Potraživanja za kamate
05		Ulaganja u pridružena društva	130		Potraživanja za kamate od dužničkih financijskih instrumenata
06		Ulaganja u ovisna društva	132		Potraživanja za kamate na depozite
07		Ostala dugotrajna imovina	133		Ostala potraživanja po stečenoj kamati
070		Odgođene naknade za prikupljanje članova	139		Ispravak vrijednosti potraživanja
079		Ostalo	14		Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata
08		Ostala imovina	140		Potraživanja za prodane financijske instrumente
1		NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA	149		Ispravak vrijednosti
10		Novac	15		Potraživanja od državnih jedinica i drugih institucija
100		Novac u banci i blagajni	150		Potraživanja za poreze
	1000	Novac na kunskom žiro računu	151		Potraživanja za doprinose
	1001	Prijelazni žiro račun	152		Ostala potraživanja od državnih jedinica
	1002	Novac na deviznom žiro računu	159		Ispravak vrijednosti
	1003	Prijelazni devizni račun	16		Potraživanja od zaposlenika
	1004	Gotovina u blagajni	17		Ostala potraživanja
	1009	Ispravak vrijednosti	18		Sumnjiva i sporna potraživanja
11		Predumjovi i ostali instrumenti plaćanja	19		Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
	110	Dani predumjovi	190		Odgođena porezna imovina
	111	Ostali instrumenti plaćanja	191		Ostali plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
	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			

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 dospijea
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 dospijea
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 dospijea
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 dospijea (u slučaju prodaje prije roka dospijea)
6703	Gubitak od prodaje ostalih financijskih instrumenata
671	Gubitak od prodaje ostale imovne
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 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 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 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 emitiranje 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 dospijeca	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		
	UKUPNA AKTIVA (AOP3+AOP9+AOP13+AOP14+AOP15+AOP16+AOP17+AOP18)	19		
98	Izvanbilančni zapisi	20		
	PASIVA	21		
	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		
	Obveze (Σ od AOP 33 do AOP38)	32		
	D			

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		
	UKUPNA PASIVA			
	H (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		

Izvještaj o novčanom tijeku (direktna metoda)

Obrazac INTD

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	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 dospijeća	104		
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospijeća	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 novčanim tokovima (indirektna metoda)

Obrazac INTI

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 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 dospijeća	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		
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 tijek od financijskih aktivnosti (Σ AOP151 do AOP155)	156		
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP144+AOP150+AOP156)	157		
V. Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	158		
VI. Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP157+AOP158)	159		

Izveštaj o promjenama kapitala

Obrazac IPK

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	Kapital i rezerve	Raspodjeljivo vlasnicima matice							Raspodjeljivo vlasnicima nekontrolirajućih interesa	Ukupno kapital i rezerve
		Upisani kapital	Rezerve kapitala	Rezerve iz dobiti	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	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										
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju										
Ostale nevlasničke promjene kapitala										
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										
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju										
Ostale nevlasničke 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 FINACIJSKE 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 izdava- telja	Količina	Fer cijena u valuti	Oznaka valute	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u vlasništvu izda- vatelja
------	------------------------	----------	------------------------	------------------	------------------------------	-------------------------------------

Dužnički vrijednosni papiri

ISIN	Naziv izdava- telja	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 izdava- telja	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 izve- denice	Opis	Druga ugovor- na strana	OIB druge ugovorne strane	Datum sklapanja ugovora	Datum dospijeca	Nominalna vrijednost	Oznaka valute	Ugovoreni tečaj/Izvršna cijena	Spot tečaj/ cijena	Fer vri- jednost
-----------------------	------	----------------------------	---------------------------------	-------------------------------	--------------------	-------------------------	------------------	--------------------------------------	--------------------------	---------------------

Poslovni udjeli

Naziv društva	OIB društva	Opis	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u vlasništvu izda- vatelja
---------------	-------------	------	------------------------------	-------------------------------------