

## PRILOG 1

## KONTNI PLAN ZA MIROVINSKO DRUŠTVO

<b>0</b>	<b>NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA</b>
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		Odgođene naknade za prikupljanje članova
079		Ostalo
08		Ostala imovina
<b>1</b>		<b>NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA</b>
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	Odgodena porezna imovina
	191	Ostali plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
2		<b>OBVEZE</b>
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	<b>SITAN INVENTAR</b>
6	<b>RASHODI</b>
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	<b>PRIHODI</b>
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 dospijećem
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 dospijeća (u slučaju prodaje prije roka dospijeća)
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
<b>8</b>	<b>REZULTAT POSLOVANJA</b>
80	Dobit ili gubitak prije oporezivanja
81	Porez na dobit
82	Dobit ili gubitak poslije oporezivanja
<b>9</b>	<b>KAPITAL, REZERVE I IZVNABILANČNE EVIDENCIJE</b>
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

### Izveštaj o financijskom položaju

Naziv mirovinskog društva: \_\_\_\_\_

OIB: \_\_\_\_\_

Na datum: \_\_\_\_\_

(u HRK)

Konto	Pozicije	AOP	31. 12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	<b>Aktiva</b>	1		
	<b>A Imovina</b>	2		
	I. Financijska imovina (AOP4+AOP5+AOP6+AOP7+AOP8)	3		
10+13*	1. Novac	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 dospelja	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>B UKUPNA AKTIVA</b> (AOP3+AOP9+AOP13+AOP14+AOP15+AOP16+AOP17+AOP18)	19		
98	Izvanbilančni zapisi	20		
	<b>PASIVA</b>	21		
	<b>C Kapital i rezerve</b> (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	<b>Obveze</b> ( $\Sigma$ 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	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	40		
290	G	Odgodene porezne obveze	41		
	H	<b>UKUPNA PASIVA</b> (AOP22+AOP32+AOP39+ AOP40+AOP41)	42		
99		Izvanbilančni zapisi	43		

\* obračunata kamata po financijskom instrumentu

Obrazac ISD

## Izvjestaj o sveobuhvatnoj dobiti

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	<b>Prihodi od upravljanja fondom</b> (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	<b>Rashodi od upravljanja fondom</b> ( $\Sigma$ od AOP 55 do AOP58)	59		
	III	<b>Neto rezultat od upravljanja fondom</b> (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	<b>Rashodi od poslovanja društva</b> ( $\Sigma$ 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	<b>Neto financijski rezultat</b> ( $\Sigma$ od AOP66 do AOP69)	70		
75+76 +77-671	VI	<b>Ostali prihodi i rashodi</b>	71		
		<b>Ukupni prihodi</b>	72		
		<b>Ukupni rashodi</b>	73		
	VII	<b>Dobit ili gubitak iz poslovanja prije oporezivanja</b> (AOP60+AOP65+AOP70+AOP71)	74		
	VIII	Porez na dobit	75		
	IX	<b>Dobit ili gubitak</b> (AOP74-AOP75)	76		
	X	<b>Ostala sveobuhvatna dobit</b> ( $\Sigma$ 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 novčanih tokova	81		
		e) Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobit	82		
	XI	<b>Ukupna sveobuhvatna dobit</b> (AOP76+AOP77)	83		
	XII	Reklasifikacijske usklade	84		

Obrazac INTD

### Izveštaj 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	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		

<b>I. Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b> ( $\Sigma$ 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 dospjeća	104		
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospjeća	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		
<b>II. Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b> ( $\Sigma$ 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		
<b>III. Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b> ( $\Sigma$ AOP111 do AOP119)	120		
<b>IV. Efekti promjene tečaja stranih valuta</b>	121		
<b>IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava</b> (AOP99+AOP110+AOP120+AOP121)	122		
<b>V. Novac na početku razdoblja</b>	123		
<b>VI. Novac na kraju razdoblja</b> (AOP122+AOP123)	124		

Obrazac INTI

**Izveštaj 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		



Promjene računovodstvenih politika									
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									
<b>Stanje 1. siječnja tekuće godine (prepravljeno)</b>									
Dobit ili gubitak razdoblja									
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju									
Ostale ne vlasničke promjene kapitala									
<b>Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)</b>									
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti									
Ostale raspodjele vlasnicima									
<b>Stanje na 31. prosinca tekuće godine (zadnji dan izvještajnog razdoblja)</b>									

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 dospijeća	Nominalna vrijednost	Oznaka valute	Ugovoreni tečaj/Izvršna cijena	Spot tečaj/cijena	Fer vrijednost
------------------	------	-----------------------	---------------------------	-------------------------	-----------------	----------------------	---------------	--------------------------------	-------------------	----------------

**Poslovni udjeli**

Naziv društva	OIB društva	Opis	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u vlasništvu izdatelja
---------------	-------------	------	---------------------------	------------------------------