



PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA DOBROVOLJNIM MIROVINSKIM FONDOVIMA

(Narodne novine br. 104/17, 146/22 i [52/24](#) - neslužbeni pročišćeni tekst)

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 Hanfu i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tokovima i drugih izvještaja koji se dostavljaju za potrebe Hanfe.

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINANCIJSKIH 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. ovoga Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3. ([NN 52/24](#))

- (1) Financijske izvještaje mirovinskog društva čine:
 - Izvještaj o financijskom položaju,
 - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
 - Izvještaj o novčanim tokovima,
 - 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. ovoga Pravilnika i revidirani od strane neovisnog ovlaštenog revizora.
- (4) Bilješke uz financijske izvještaje iz stavka 1. alineja 5. ovoga 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 novčanim tokovima iz stavka 1. alineja 3. ovoga članka može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.
- (6) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Hanfa može od mirovinskog društava zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u financijskim izvještajima.
- (7) Mirovinsko društvo dužno je sastaviti i prezentirati objavu primitaka iz članka 62. stavaka 16. i 17. Zakona u Bilješkama uz godišnje financijske izvještaje iz stavka 1. alineje 5. ovoga članka, strukturiranu na način i u obliku tablice iz Priloga 4. ovoga Pravilnika.

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA

Članak 4.

Mirovinsko društvo je dužno osim financijskih izvještaja iz članka 3. ovoga Pravilnika sastavljati Izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza mirovinskog društva iz Priloga 3. ovoga Pravilnika.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 5.

- (1) Mirovinsko društvo dužno je polugodišnje financijske izvještaje iz članka 3. stavka 1. i izvještaj sa stanjem na zadnji dan polugodišnjeg razdoblja iz članka 4. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od dva mjeseca od završetka izvještajnog razdoblja.
- (2) Mirovinsko društvo dužno je revidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 3. stavka 3. ovoga Pravilnika i izvještaj, sa stanjem na zadnji dan poslovne godine, iz članka 4. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od četiri mjeseca od završetka poslovne godine.

Članak 6. (NN 52/24)

- (1) Mirovinsko društvo dostavlja Hanfi izvještaje iz članka 3. i članka 4. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku u skladu s tehničkom uputom Hanfe.
- (2) Mirovinsko društvo dužno je izvještaje iz članka 3. stavka 3. ovoga Pravilnika, zajedno s izvješćem ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim izvješćem, dostaviti na način i u skladu s Tehničkom uputom za korištenje servisa [za dostavu podataka u elektroničkom obliku Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga reports.hanfa.hr](http://za.dostavu.podataka.u.elektronicnom.obliku.Hrvatske.agencije.za.nadzor.financijskih.usluga.reports.hanfa.hr) i Uputom za popunjavanje WEB obrazaca za društva za upravljanje: DZU UCITS, UAIF, OMD i DMD.
- (3) Smatra se da je mirovinsko društvo dostavilo izvještaje iz stavaka 1. i 2. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Hanfe za zaprimanje izvještaja.
- (4) U opravdanim slučajevima tehničke nemogućnosti dostave ili dostave koja nije pravilno izvršena (npr. kvar na sustavu, nemogućnost čitanja zaprimljene dokumentacije i sl.) na način propisan stavicima 1. i 2. ovoga članka, mirovinsko društvo je dužno dokumentaciju dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Mirovinsko društvo dužno je dostaviti dokumentaciju na način propisan stavicima 1. i 2. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti takve dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od prestanka okolnosti koje su prouzročile tehničku nemogućnost takve dostave.
- (5) Osim izvještaja iz članaka 3. i 4. ovoga Pravilnika, mirovinsko društvo dužno je dostaviti na zahtjev Hanfe i drugu dokumentaciju ili podatke za potrebe nadzora ili za obavljanje drugih poslova iz nadležnosti i djelokruga Hanfe u vezi s poslovanjem mirovinskog društva, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.

(6) Hanfa može, u slučaju potrebe, zatražiti od mirovinskog društva dostavu određene dokumentacije propisane ovim Pravilnikom i u izvorniku ili ovjerenom preslici, neovisno o izvršenoj dostavi u elektroničkom obliku.

OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 7.

Mirovinsko društvo dužno je objaviti godišnje financijske izvještaje i polugodišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama, u rokovima jednakim rokovima za dostavu iz članka 5. ovoga Pravilnika.

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 8.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama, a prvi put se primjenjuje na polugodišnje financijske i dodatne izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2018. godine.

Članak 9.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja mirovinskog društva koji upravlja dobrovoljnim mirovinskim fondovima (»Narodne novine« broj 40/16 i 41/17).

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Pravilnik o izmjenama Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja mirovinskog društva koje upravlja dobrovoljnim mirovinskim fondovima (NN 146/22), stupio na snagu 1. siječnja 2023. godine.

Članak 5.

(1) Ovaj Pravilnik objavit će se u »Narodnim novinama«, a stupa na snagu 1. siječnja 2023. godine.

(2) Mirovinsko društvo dužno je prve izvještaje u skladu s člankom 3. i 4. ovoga Pravilnika dostaviti za izvještajna razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2023. godine.

(3) Izvještaji za razdoblja do 1. siječnja 2023. godine dostavljaju se u skladu s Prilogom 2. i 3. Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja mirovinskog društva koje upravlja dobrovoljnim mirovinskim fondovima (»Narodne novine« broj 104/17) na način propisan člankom 1. ovoga Pravilnika kojim se mijenja članak 6. stavak 1. toga Pravilnika.

ZAVRŠNA ODREDBA

Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja mirovinskog društva koje upravlja dobrovoljnim mirovinskim fondovima (NN 52/24), stupio na snagu 11. svibnja 2024. godine.

Članak 4.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

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 IZVONABILANČNE EVIDENCIJE
0	NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
00	Dugotrajna nematerijalna imovina
01	Dugotrajna materijalna imovina
02	Predujmovi za nabavu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
05	Ulaganja u pridružena društva
06	Ulaganja u ovisna društva
08	Ostala imovina
1	NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
10	Novčana sredstva
11	Predujmovi
12	Potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima i UCITS fondovima
13	Potraživanja za kamate
14	Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata
15	Potraživanja od državnih jedinica i drugih institucija
16	Potraživanja od zaposlenika
17	Ostala potraživanja
19	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
19x	Odgođena porezna imovina
2	OBVEZE
20	Obveze s osnova upravljanja mirovinskim fondovima i UCITS fondovima
21	Obveze po financijskim instrumentima

	24	Obveze prema dobavljačima
	25	Obveze prema zaposlenicima
	26	Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe
	27	Obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti
	28	Rezerviranja za obveze
	29	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja
	29x	Odgođene porezne obveze
3		FINANCIJSKA IMOVINA
	30	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka
	31	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
	32	Financijska imovina po amortiziranom trošku
4		SITAN INVENTAR
6		RASHODI
	60	Materijalni troškovi
	61	Troškovi usluga
	62	Troškovi plaća, honorara i sličnih naknada
	63	Ostali administrativni troškovi
	64	Rashodi od upravljanja fondom
	640	Transakcijski troškovi
	641	Troškovi za poslove upravljanja koji su delegirani
	642	Troškovi prodajnih zastupnika
	643	Troškovi promidžbe
	649	Ostali troškovi od upravljanja fondom
	65	Trošak amortizacije i vrijednosna usklađenja (osim financijske imovine)
	66	Gubici od ulaganja u financijske instrumente
	660	Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata
	661	Nerealizirani gubici od financijske imovine
	662	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
	669	Ostali gubici od ulaganja u financijske instrumente
	67	Gubitak od prodaje ostale imovine
	68	Rashodi od kamata i negativne tečajne razlike
	680	Rashodi od kamata
	681	Negativne tečajne razlike
	69	Troškovi rezerviranja za nepredviđene obveze
7		PRIHODI
	70	Prihodi od naknada od upravljanja
	700	Ulazna naknada
	701	Naknada za upravljanje

	702	Naknada za izlaz
	703	Nagrada za uspješnost
	71	Prihodi od kamata
	72	Pozitivne tečajne razlike
	73	Prihodi od ulaganja u financijske instrumente
	730	Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata
	731	Nerealizirani dobiti od ulaganja u financijske instrumente
	732	Dobit od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
	739	Ostali prihodi od ulaganja u financijske instrumente
	75	Prihod od prodaje ostale imovine
	76	Prihodi od ukinutog rezerviranja
	77	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
	92	Kapitalne rezerve
	93	Revalorizacijske rezerve
	93x	Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu i obveze po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
	93y	Revalorizacijske rezerve ostale imovine
	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

Obrazac IFP

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

Naziv mirovinskog društva: _____

OIB: _____

Na datum: _____

(u eurima)

Konto	Pozicije	AOP	31. 12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	Imovina	1		
10 + 13*	Novčana sredstva	2		
30 + 31 + 13*	Financijska imovina po fer vrijednosti	3		
32 + 13*	Financijska imovina po amortiziranom trošku	4		
12	Potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima	5		
11 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17	Ostala potraživanja	6		
01	Nekretnine, postrojenja i oprema	7		
00	Nematerijalna imovina	8		
19x	Odgođen porezna imovina	9		
02 + 05 + 06 + 08 + 19 (osim 19x)	Ostala imovina	10		
	Ukupna IMOVINA (Σ od AOP2 do AOP10)	11		
98	Izvanbilančni zapisi	12		
	KAPITAL I OBVEZE	13		
	Kapital i rezerve (Σ od AOP15 do AOP20)	14		
90	Temeljni kapital	15		
91 + 92 + 94	Rezerve kapitala	16		
93x	Rezerve fer vrijednosti	17		
93y	Ostale revalorizacijske rezerve	18		
950 + 951	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	19		
952 + 953	Dobit ili gubitak tekuće godine	20		
	Obveze (Σ od AOP 22 do AOP25)	21		
20	Obveze s osnova upravljanja fondovima	22		
21	Financijske obveze	23		
24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29 (osim 29x)	Ostale obveze	24		
29x	Odgođene porezne obveze	25		

	UKUPNO KAPITAL I REZERVE (AOP14+AOP21)	26		
99	Izvanbilančni zapisi	27		

* obračunata kamata po financijskom instrumentu

Obrazac ISD

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u eurima)

Konto	Pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi od upravljanja fondovima (Σ od AOP29 do AOP32)	28		
701	Naknada za upravljanje	29		
700	Ulazna naknada	30		
702	Naknada za izlaz	31		
703	Naknada za uspješnost	32		
	Rashodi od upravljanja fondom (Σ od AOP34 do AOP37)	33		
-640	Transakcijski troškovi	34		
-643	Troškovi promidžbe	35		
-642	Troškovi prodajnih zastupnika	36		
-641-649	Ostali troškovi od upravljanja fondom	37		
	Neto rezultat od upravljanja fondom (AOP28-AOP33)	38		
-60-61-62-63-	Opći administrativni troškovi poslovanja	39		
	Neto financijski rezultat (Σ od AOP41 do AOP44)	40		
71-680	Neto prihod od kamata	41		
72-681	Neto tečajne razlike	42		
732-662	Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	43		
730 + 731 + 739-660-661-669	Ostali prihodi i rashodi od ulaganja u financijske instrumente	44		
75 + 76 + 77-65-67-69	Ostali prihodi i rashodi	45		
	Ukupni prihodi	46		
	Ukupni rashodi	47		
	Dobit ili gubitak iz poslovanja prije oporezivanja (AOP38+AOP39+AOP40+AOP45)	48		

	Porez na dobit	49		
	Dobit ili gubitak (AOP48-AOP49)	50		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP52 + AOP57)	51		
	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ od AOP53 do AOP56)	52		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina	53		
	Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	54		
	Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka	55		
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	56		
	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP58+AOP61+AOP64)	57		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (AOP65+AOP66)	58		
	– nerealizirani dobiti/gubici	59		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	60		
	Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP68+AOP69)	61		
	– dobiti/gubici	62		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	63		
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka	64		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP50+AOP51)	65		

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (direktna metoda)

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u eurima)

Pozicija		AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti (Σ AOP67 do AOP75)		66		
	Primici od naknade za upravljanje fondovima	67		
	Ostali primici od fondova	68		
	Izdaci s osnove upravljanja mirovinskim fondovima	69		
	Novac isplaćen dobavljačima	70		
	Novac isplaćen zaposlenicima	71		
	Izdaci za kamate	72		
	Izdaci za porez	73		
	Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	74		
	Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	75		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (Σ AOP77 do AOP86)		76		
	Primici od prodaje financijskih instrumenata	77		
	Izdaci od kupnje financijskih instrumenata	78		
	Primici od kamata	79		
	Primici od dividendi	80		
	Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	81		
	Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	82		
	Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	83		
	Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	84		
	Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	85		
	Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	86		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP88 do AOP96)		87		
	Uplate vlasnika društva	88		

	Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	89		
	Isplata dividende ili udjela u dobiti	90		
	Primici od kredita	91		
	Izdaci za otplatu primljenih kredita	92		
	Primici po izdanim financijskim instrumentima	93		
	Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	94		
	Ostali primici iz financijskih aktivnosti	95		
	Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	96		
	Efekti promjene tečaja stranih valuta	97		
	Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP66+AOP76+AOP87+AOP97)	98		
	Novac na početku razdoblja	99		
	Novac na kraju razdoblja (AOP98+AOP99)	100		

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (indirektna metoda)

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u eurima)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ AOP102 do AOP116)	101		
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	102		
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	103		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	104		
Rezerviranja	105		
Prihodi od kamata	106		
Rashodi od kamata	107		
Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	108		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	109		
Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima	110		
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	111		
Izdaci od kamata	112		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine	113		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima	114		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	115		
Plaćen porez na dobit	116		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (Σ AOP118 do AOP127)	117		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	118		
Izdaci od kupnje financijskih instrumenata	119		
Primici od kamata	120		
Primici od dividendi	121		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	122		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	123		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	124		

	Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	125		
	Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	126		
	Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	127		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP129 do AOP137)		128		
	Uplate vlasnika društva	129		
	Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	130		
	Isplata dividende ili udjela u dobiti	131		
	Primici od kredita	132		
	Izdaci za otplatu primljenih kredita	133		
	Primici po izdanim financijskim instrumentima	134		
	Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	135		
	Ostali primici iz financijskih aktivnosti	136		
	Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	137		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP101+AOP117+AOP128)		138		
Novac na početku razdoblja		139		
Novac na kraju razdoblja (AOP138+AOP139)		140		

Ostale nevlasničke promjene kapitala								
Porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi								
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. prosinca 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								
Promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata								

Ostali dobiti i gubici od ulaganja u financijske instrumente								
Promjene revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)								
Ostale ne vlasničke promjene kapitala								
Porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi								
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. prosinca tekuće godine (zadnji dan izvještajnog razdoblja)								

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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 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 eurima	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
-----------	-------------	-----------------------------------	---------------	-----------------------	----------------------------------	-----------------------------------------------------

Dionice

ISIN	Naziv izdavalca	Količina	Fer cijena u valuti	Oznaka valute	Vrijednost ulaganja u eurima	Udjel u vlasništvu izdavalca
------	-----------------	----------	---------------------	---------------	------------------------------	------------------------------

Dužnički vrijednosni papiri

ISIN	Naziv izdavalca	Nominalna vrijednost u valuti	Oznaka valute	Fer cijena	Iznos kamata u valuti	Zbroj glavnice i kamate u eurima	Udjel u izdanju	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
------	-----------------	-------------------------------	---------------	------------	-----------------------	----------------------------------	-----------------	-----------------------------------------------------

Instrumenti tržišta novca

ISIN	Naziv izdavalca	Nominalna vrijednost u valuti	Oznaka valute	Fer cijena	Vrijednost ulaganja u eurima	Udjel u izdanju	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
------	-----------------	-------------------------------	---------------	------------	------------------------------	-----------------	-----------------------------------------------------

Udjeli UCITS fondova

ISIN	Naziv društva za upravljanje	Naziv fonda	Količina	Fer cijena u valuti	Oznaka valute	Vrijednost ulaganja u eurima	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 eurima	Udjel u vlasništvu izdavalca
---------------	-------------	------	------------------------------	------------------------------

