

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNYM MIROVINSKIM FONDovima**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

PRAVILNIK

**O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNYM MIROVINSKIM FONDovima**

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovaj Pravilnik uređuje vođenje računovodstva, sadržaj, oblik, objavu, način i rokove izrade i dostave godišnjih financijskih izvještaja, financijskih izvještaja za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine kojima mirovinsko društvo izvještava Agenciju i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tokovima te drugih izvještaja koje sastavlja za potrebe Agencije.

**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 obveznim mirovinskim fondovima («Narodne novine», broj 19/14 93/15, dalje u tekstu: Zakon), 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 FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(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 dan 31. prosinca i financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine sa stanjem na dan 31. ožujka, 30. lipnja i 30. rujna tekuće godine.

(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

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNIM MIROVINSKIM FONDovima

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

odnosu na zadnje objavljene godišnje financijske izvještaje te informacije o jamstvenom pologu (vrsta imovine u koju su uložena sredstva i iznos).

(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 Agencija može od mirovinskog društava zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u financijskim izvještajima.

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA MIROVINSKOG DRUŠTVA

Članak 4.

Mirovinsko društvo dužno je 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) Rok za dostavu financijskih izvještaja iz članka 3. i izvještaja iz članka 4. ovoga Pravilnika za razdoblja tijekom poslovne godine za:

- tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujka tekuće godine je 30. travnja tekuće godine,
- šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipnja tekuće godine je 31. srpnja tekuće godine,
- devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujna tekuće godine je 31. listopada tekuće godine.

(2) Rok za dostavu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja i izvještaja iz članka 4. ovoga Pravilnika sa stanjem na dan 31. prosinca je 30. travnja sljedeće godine.

Članak 6.

(1) Mirovinsko društvo dostavlja Agenciji izvještaje iz članka 3. i članka 4. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku s naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.

(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 unosa WEB obrazaca i dostavu dokumentacije u elektroničkom obliku 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 Agencije 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 stavcima 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 stavcima 1. i 2. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti takve dostave, a

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNI MIROVINSKIM FONDovima

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

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 Agencije i drugu dokumentaciju ili podatke za potrebe nadzora ili za obavljanje drugih poslova iz nadležnosti i djelokruga Agencije u vezi s poslovanjem mirovinskog društva, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.

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

OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 7.

Mirovinsko društvo dužno je objaviti godišnje financijske izvještaje, kao i financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine 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 tromjesečne financijske i dodatne izvještaje sa stanjem na dan 31. ožujka 2018. godine.

Članak 9.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja mirovinskog društva koje upravlja obveznim mirovinskim fondovima («Narodne novine» broj 40/16 i 39/17).

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNI MIROVINSKIM FONDovima**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

PRILOG 1.

KONTNI PLAN ZA MIROVINSKO DRUŠTVO

| | |
|----------|---|
| 0 | NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA |
| 1 | NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA |
| 2 | OBVEZE |
| 3 | FINACIJSKA 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 |
| | 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 |
| | 10x | Jamstveni polog |
| | 11 | Predujmovi |
| | 12 | Potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim 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 |
| | 21 | Financijske obveze |
| | 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 | | FINACIJSKA IMOVINA |
| | 30 | Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka |
| | 30x | Jamstveni polog |
| | 31 | Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit |
| | 31x | Jamstveni polog |
| | 32 | Financijska imovina po amortiziranom trošku |
| | 32x | Jamstveni polog |
| 4 | | SITAN INVENTAR |
| 6 | | RASHODI |

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNYM MIROVINSKIM FONDovima**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

| | | | |
|----------|----|------|--|
| | 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 |
| imovine) | 65 | | Trošak amortizacije i vrijednosna usklađenja (osim financijske |
| | 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 mirovinskim fondovima |
| | | 700 | Ulazna naknada |
| | | 700x | Ulazna naknada obveznog mirovinskog fonda |
| | | 700y | Ulazna naknada dobrovoljnog mirovinskog fonda |
| | | 701 | Naknada za upravljanje |
| | | 701x | Naknada za upravljanje obveznim mirovinskim fondom |
| | | 701y | Naknada za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondom |
| | | 702 | Naknada za izlaz |
| | | 702y | Naknada za izlaz za obvezni mirovinski fond |
| | | 702y | Naknada za izlaz za dobrovoljni mirovinski fond |
| | 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 | Dobiti od umanjivanja 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 |

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

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

| | | |
|----|-----|--|
| | 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 |

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNI MIROVINSKIM FONDovima**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

PRILOG 2.

FINACIJSKI IZVJEŠTAJI MIROVINSKOG DRUŠTVA

Obrazac IFP

IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU

Naziv mirovinskog društva: _____

OIB: _____

Na datum: _____

(u HRK)

| 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 (\sum AOP1 do AOP10) | 11 | | |
| 98 | Izvanbilančni zapisi | 12 | | |
| | KAPITAL I OBVEZE | 13 | | |
| | Kapital i rezerve (\sum AOP15 do AOP20) | 14 | | |
| 90 | Temeljni kapital | 15 | | |
| 91 + 92 + 94 | Rezerve kapitala | 16 | | |
| 93x | Rezerve fer vrijednosti | 17 | | |
| 93y | Ostale revalorizacijske rezerve | 18 | | |

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNI MIROVINSKIM FONDovima**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

| | | | | |
|---|---|----|--|--|
| 950 + 951 | Zadržana dobit ili preneseni gubitak | 19 | | |
| 952 + 953 | Dobit ili gubitak tekuće godine | 20 | | |
| | Obveze (Σ od AOP22 do AOP25) | 21 | | |
| 20 | Obveze s osnova upravljanja mirovinskim 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 OBVEZE (AOP14 + AOP21) | 26 | | |
| 99 | Izvanbilančni zapisi | 27 | | |

*obračunata kamata po financijskom instrumentu

Obrazac ISD

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u

HRK)

| Konto | Pozicije | AOP | Isto razdoblje prethodne godine | Tekuće razdoblje |
|-------|--|-----|---------------------------------|------------------|
| | Prihodi od upravljanja fondovima (AOP29 + AOP32 + AOP35) | 28 | | |
| 701 | Naknada za upravljanje (AOP30 + AOP31) | 29 | | |
| 701x | <i>Obvezni mirovinski fond</i> | 30 | | |
| 701y | <i>Dobrovoljni mirovinski fond</i> | 31 | | |
| 700 | Ulazna naknada (AOP33 + AOP34) | 32 | | |
| 700x | <i>Obvezni mirovinski fond</i> | 33 | | |
| 700y | <i>Dobrovoljni mirovinski fond</i> | 34 | | |
| 702 | Naknada za izlaz (AOP36 + AOP37) | 35 | | |
| 702x | <i>Obvezni mirovinski fond</i> | 36 | | |

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNI MIROVINSKIM FONDOVIMA**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

| | | | | |
|-----------------------------|--|----|--|--|
| 702y | <i>Dobrovoljni mirovinski fond</i> | 37 | | |
| | Rashodi od upravljanja fondovima (Σ od AOP 39 do AOP41) | 38 | | |
| -640 | Transakcijski troškovi | 39 | | |
| -643 | Troškovi promidžbe | 40 | | |
| -641-642-649 | Ostali troškovi od upravljanja fondovima | 41 | | |
| | Neto rezultat od upravljanja fondovima (AOP28 + AOP38) | 42 | | |
| -60-61-62-63 | Opći i administrativni troškovi poslovanja | 43 | | |
| | Neto financijski rezultat (Σ od AOP45 do AOP48) | 44 | | |
| 71-680 | Neto prihod od kamata | 45 | | |
| 72-681 | Neto tečajne razlike | 46 | | |
| 732-662 | Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke | 47 | | |
| 730 + 731 + 739-660-661-669 | Ostali prihodi i rashodi od ulaganja u financijske instrumente | 48 | | |
| 75 + 76 + 77-65-67-69 | Ostali prihodi i rashodi | 49 | | |
| | Ukupni prihodi | 50 | | |
| | Ukupni rashodi | 51 | | |
| | Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP42 + AOP43 + AOP44 + AOP49) | 52 | | |
| | Porez na dobit | 53 | | |
| | Dobit ili gubitak (AOP52-AOP53) | 54 | | |
| | Ostala sveobuhvatna dobit (AOP56 + AOP61) | 55 | | |
| | Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ od AOP57 do AOP60) | 56 | | |
| | <i>Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina</i> | 57 | | |
| | <i>Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i> | 58 | | |
| | <i>Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka</i> | 59 | | |

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNYM MIROVINSKIM FONDovima**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

| | | | | |
|--|--|----|--|--|
| | <i>Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane</i> | 60 | | |
| | Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP62 + AOP65 + AOP68) | 61 | | |
| | <i>Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri</i> (AOP63 + AOP64) | 62 | | |
| | – nerealizirani dobiti/gubici | 63 | | |
| | – preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade) | 64 | | |
| | <i>Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka</i> (AOP66 + AOP67) | 65 | | |
| | – dobiti/gubici | 66 | | |
| | – preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade) | 67 | | |
| | <i>Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka</i> | 68 | | |
| | Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP54 + AOP55) | 69 | | |

Obrazac INTD

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
(direktna metoda)**

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u

HRK)

| Pozicija | AOP | Isto razdoblje prethodne godine | Tekuće razdoblje |
|--|-----|---------------------------------|------------------|
| Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti (\sum AOP71 do AOP79) | 70 | | |
| Primici od naknade za upravljanje fondovima | 71 | | |
| Ostali primici od mirovinskih fondova | 72 | | |
| Izdaci s osnove upravljanja mirovinskim fondovima | 73 | | |

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNIM MIROVINSKIM FONDovima**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

| | | | |
|---|----|--|--|
| Novac isplaćen dobavljačima | 74 | | |
| Novac isplaćen zaposlenicima | 75 | | |
| Izdaci za kamate | 76 | | |
| Izdaci za porez | 77 | | |
| Ostali primici iz poslovnih aktivnosti | 78 | | |
| Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti | 79 | | |
| Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (\sum AOP81 do AOP90) | 80 | | |
| Primici od prodaje financijskih instrumenata | 81 | | |
| Izdaci za kupnje financijskih instrumenata | 82 | | |
| Primici od kamata | 83 | | |
| Primici od dividendi | 84 | | |
| Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente | 85 | | |
| Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata | 86 | | |
| Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine | 87 | | |
| Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine | 88 | | |
| Ostali primici iz investicijskih aktivnosti | 89 | | |
| Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti | 90 | | |
| Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (\sum AOP92 do AOP100) | 91 | | |
| Uplate vlasnika društva | 92 | | |
| Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela | 93 | | |
| Isplata dividende ili udjela u dobiti | 94 | | |
| Primici od kredita | 95 | | |
| Izdaci za otplatu primljenih kredita | 96 | | |
| Primici po izdanim financijskim instrumentima | 97 | | |
| Izdaci po izdanim financijskim instrumentima | 98 | | |
| Ostali primici iz financijskih aktivnosti | 99 | | |

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNI MIROVINSKIM FONDovima**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

| | | | |
|---|-----|--|--|
| Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti | 100 | | |
| Efekti promjene tečaja stranih valuta | 101 | | |
| Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP70 + AOP80 + AOP91 + AOP101) | 102 | | |
| Novac na početku razdoblja | 103 | | |
| Novac na kraju razdoblja (AOP102 + AOP103) | 104 | | |

Obrazac INT1

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
(indirektna metoda)**

Mirovinsko društvo: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u HRK)

| Pozicija | AOP | Isto razdoblje prethodne godine | Tekuće razdoblje |
|---|-----|---------------------------------------|------------------|
| Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (\sum AOP106 do AOP120) | 105 | | |
| Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja | 106 | | |
| Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine | 107 | | |
| Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi | 108 | | |
| Rezerviranja | 109 | | |
| Prihodi od kamata | 110 | | |
| Rashodi od kamata | 111 | | |
| Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente | 112 | | |
| Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke | 113 | | |
| Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja mirovinskim fondovima | 114 | | |
| Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja | 115 | | |
| Izdaci od kamata | 116 | | |
| Povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine | 117 | | |

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNIM MIROVINSKIM FONDOVIMA**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

| | | | |
|---|-----|--|--|
| Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja mirovinskim fondovima | 118 | | |
| Povećanje/smanjenje ostalih obveza | 119 | | |
| Plaćen porez na dobit | 120 | | |
| Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (\sum AOP122 do AOP131) | 121 | | |
| Primici od prodaje financijskih instrumenata | 122 | | |
| Izdaci za kupnje financijskih instrumenata | 123 | | |
| Primici od kamata | 124 | | |
| Primici od dividendi | 125 | | |
| Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente | 126 | | |
| Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata | 127 | | |
| Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine | 128 | | |
| Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine | 129 | | |
| Ostali primici iz investicijskih aktivnosti | 130 | | |
| Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti | 131 | | |
| Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (\sum AOP133 do AOP141) | 132 | | |
| Uplate vlasnika društva | 133 | | |
| Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela | 134 | | |
| Isplata dividende ili udjela u dobiti | 135 | | |
| Primici od kredita | 136 | | |
| Izdaci za otplatu primljenih kredita | 137 | | |
| Primici po izdanim financijskim instrumentima | 138 | | |
| Izdaci po izdanim financijskim instrumentima | 139 | | |
| Ostali primici iz financijskih aktivnosti | 140 | | |
| Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti | 141 | | |
| Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP105 + AOP121 + AOP132) | 142 | | |

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNIM MIROVINSKIM FONDovima**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| nematerijalna imovina) | | | | | | | | |
| 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 temeljnog 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 | | | | | | | | |

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNIM MIROVINSKIM FONDovima**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Ostali dobiti i gubici od ulaganja u financijske instrumente | | | | | | | | |
| Promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina) | | | | | | | | |
| Ostale nevlasničke 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) | | | | | | | | |

Obrazac IB

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),

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZIM MIROVINSKIM FONDovima

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

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.

d) podaci o jamstvenom pologu (članak 3. stavak 4. ovoga Pravilnika)

Datum izvještaja: Ovlaštena osoba društva:

PRILOG 3. (NN 118/2021)

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 | Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke | Financijska imovina mirovinskog društva* |
|-----------|-------------|-----------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------------------|---|--|
|-----------|-------------|-----------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------------------|---|--|

Novac

| BIC banke | Naziv banke | Država | Stanje naračunu u valuti | Kamata | Oznaka valute | Tečaj | Stanje na računu u HRK | Financijska imovina mirovinskog društva* |
|-----------|-------------|--------|--------------------------|--------|---------------|-------|------------------------|--|
|-----------|-------------|--------|--------------------------|--------|---------------|-------|------------------------|--|

Dionice

| ISIN | Naziv izdavatelja | Količina | Fer cijena u valuti | Oznaka valute | Vrijednost ulaganja u HRK | Udjel u vlasništvu |
|------|-------------------|----------|---------------------|---------------|---------------------------|--------------------|
|------|-------------------|----------|---------------------|---------------|---------------------------|--------------------|

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 | Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke | Financijska imovina mirovinskog društva* |
|------|-------------------|-------------------------------|---------------|------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------|---|--|
|------|-------------------|-------------------------------|---------------|------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------|---|--|

Instrumenti tržišta novca

| ISIN | Naziv izdavatelja | Nominalna vrijednost u valuti | Oznaka valute | Fer cijena | Vrijednost ulaganja u HRK | Udjel u izdanju | Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke | Financijska imovina mirovinskog društva* |
|------|-------------------|-------------------------------|---------------|------------|---------------------------|-----------------|---|--|
|------|-------------------|-------------------------------|---------------|------------|---------------------------|-----------------|---|--|

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNI MIROVINSKIM FONDovima

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)

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 vrijedno |
|------------------|------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------|----------------------|---------------|---------------------------------|--------------------|--------------|
|------------------|------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------|----------------------|---------------|---------------------------------|--------------------|--------------|

Poslovni udjeli

| Naziv društva | OIB društva | Opis | Vrijednost ulaganja u HRK | Udjel u vlasništvu izdavatelja |
|---------------|-------------|------|---------------------------|--------------------------------|
|---------------|-------------|------|---------------------------|--------------------------------|

* navesti radi li se o sredstvima jamstvenog pologa iz članka 112. stavka 4. Zakona, regulatornog kapitala iz članka 26. stavka 3. Zakona ili vlastitim sredstvima mirovinskog društva iz članka 26. stavaka 1. i 2. Zakona

Odredbe koje nisu ušle u pročišćeni tekst Pravilnika:

Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja mirovinskog društva koje upravlja obveznim mirovinskim fondovima (NN 118/2021), na snazi od 11.11.2021.:

Članak 2.

- (1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«.
- (2) Obrasci iz stavka 1. ovoga Pravilnika se prvi put primjenjuju na dostavu izvještaja o strukturi financijske imovine i obveza mirovinskog društva sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. godine.

**PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
MIROVINSKOG DRUŠTVA KOJE UPRAVLJA OBVEZNIM MIROVINSKIM FONDOVIMA**

(NN 107/17 i 118/2021 – neslužbeni pročišćeni tekst)