

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

Na temelju odredbi članka 15. stavak 1. točka 8. Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga („Narodne novine“ br. 140/05), članka 60. stavka 5. točke 1. Zakona o mirovinskim osiguravajućim društvima i isplati mirovina na temelju individualne kapitalizirane štednje („Narodne novine“ br. 106/99, 66/00 i 107/07) i članka 15. stavka 5. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ br. 109/07) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga donijela je na sjednici Uprave održanoj 24.07.2008.

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA MIROVINSKIH OSIGURAVAJUĆIH DRUŠTAVA

Članak 1.

Ovim Pravilnikom pobliže se određuju načela izrade, sadržaj i oblik financijskih izvještaja mirovinskih osiguravajućih društava, te način i rokovi izvještavanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Agencija) te javna objava godišnjih financijskih izvještaja.

Članak 2.

(1) Financijski izvještaji mirovinskog osiguravajućeg društva su:

- bilanca,
- račun dobiti i gubitka,
- izvještaj o novčanom tijeku,
- izvještaj o promjenama kapitala i
- bilješke uz financijske izvještaje

- (2) Oblik i sadržaj financijskih izvještaja mirovinskih osiguravajućih društava iz stavka 1. točke 1. do 4. ovoga članka određen je u obrascima u prilogu ovog Pravilnika i njegov su sastavni dio (Prilog 1: Vrste i sadržaj financijskih izvještaja mirovinskih osiguravajućih društava).
- (3) Iznimno od odredbe stavka 2. ovog članka, bilješke uz financijske izvještaje, sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: MSFI), na način da trebaju:
- (a) pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s točkama 108. do 115. Međunarodnog računovodstvenog standarda 1;
 - (b) objaviti informacije prema zahtjevima MSFI-a koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o promjenama kapitala ili izvještaju o novčanom tijeku i
 - (c) pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o promjenama kapitala ili izvještaju o novčanom tijeku, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.
- (4) Godišnji financijski izvještaji moraju biti revidirani od strane neovisnog ovlaštenog revizora. Izvještaj neovisnog ovlaštenog revizora sastavni je dio godišnjeg financijskog izvještaja mirovinskog osiguravajućeg društva, sukladno odredbama članka 60. stavka 4. Zakona o mirovinskim osiguravajućim društvima i isplati mirovina na temelju individualne kapitalizirane štednje.

Članak 3.

- (1) Pored financijskih izvještaja mirovinsko osiguravajuće društvo podnosi i dopunske izvještaje u cilju osiguranja dodatnih podataka i informacija o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i poslovnim aktivnostima mirovinskog osiguravajućeg društva.
- (2) Dopunski izvještaji mirovinskog osiguravajućeg društva su:
- Pregled stanja ulaganja sredstava tehničkih pričuva obveznog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-1),
 - Pregled stanja ulaganja sredstava tehničkih pričuva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-2),
 - Pregled stanja ulaganja imovine iz kapitala i ostalih sredstava (osim sredstava obveznog i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja), (Obrazac DI-3),
 - Prihodi i rashodi od ulaganja sredstava tehničkih pričuva obveznog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-4),
 - Prihodi i rashodi od ulaganja sredstava tehničkih pričuva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-5),
 - Nerealizirani dobiti/gubici od ulaganja sredstava obveznog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-6),
 - Nerealizirani dobiti/gubici od ulaganja sredstava dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-7),
 - Tehničke pričuve obveznog i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-8).

- (3) Oblik i sadržaj dopunskih izvještaja mirovinskih osiguravajućih društava određen je u obrascima u prilogu ovog Pravilnika i njegov su sastavni dio (Prilog 2: Vrste i sadržaj dopunskih izvještaja mirovinskih osiguravajućih društava).
- (4) U prilogu propisanih obrazaca DI-1, DI-2 i DI-3 ovoga Pravilnika, mirovinsko osiguravajuće društvo dužno je dostavljati i analitičke podatke o ulaganju sredstava obveznog odnosno dobrovoljnog mirovinskog osiguranja te podatke o ulaganju iz kapitala i ostalih sredstava.

Analitičke podatke potrebno je dostaviti prema rednim brojevima tabela DI-1, DI-2 i DI-3 obrazaca na sljedeći način:

- za ulaganja u dužničke vrijednosne papire podatke o izdavatelju uz naznaku uvjeta pod kojima su sredstva uložena (datum ulaganja, dospijee, kamatna stopa),
- za ulaganja u dionice i udjele treba navesti podatke o visini udjela u pojedinoj pravnoj osobi kao i postotnom učešću u kapitalu i glasačkim pravima ako je jednako ili veće od 20%, te navesti trošak ulaganja i fer vrijednost za svako pojedino ulaganje.
- za ulaganja u depozite kod banaka, podatke o nazivu banke, datumu i visini odobrenja, kamatnu stopu i rok povrata depozita,
- za ulaganja u nekretnine treba navesti podatke o nabavnoj vrijednosti i sadašnjoj knjigovodstvenoj vrijednosti svake pojedinačne nekretnine te opis nekretnine prema stanju u katastru ili prema stanju u zemljišnim knjigama.

Članak 4.

- (1) Godišnje financijske izvještaje mirovinsko osiguravajuće društvo podnosi Agenciji najkasnije tri mjeseca od proteka izvještajnog razdoblja, zajedno s izvješćem o izvršenoj reviziji.
- (2) Tromjesečne financijske izvještaje mirovinsko osiguravajuće društvo podnosi Agenciji mjesec dana od proteka izvještajnog razdoblja.
- (3) Mjesečne dopunske izvještaje mirovinsko osiguravajuće društvo dostavlja Agenciji najkasnije u roku od petnaest dana od proteka izvještajnog razdoblja.

Članak 5.

Mirovinsko osiguravajuće društvo dužno je izraditi godišnje izvješće, sukladno odredbama članka 18. Zakona o računovodstvu.

Članak 6.

Mirovinsko osiguravajuće društvo dužno je godišnje financijske izvještaje, godišnje izvješće, revizorsko izvješće, te konsolidirane godišnje financijske izvještaje ako ih je dužno sastavljati sukladno odredbama članka 16. Zakona o računovodstvu, dostaviti Financijskoj agenciji radi javne objave.

Članak 7.

Mirovinsko osiguravajuće društvo dužno je objaviti i osigurati nesmetan pristup na Internet stranicama društva godišnje financijske izvještaje društva za posljednje tri poslovne godine.

Članak 8.

Financijski izvještaji propisani ovim Pravilnikom dostavljaju se Agenciji potvrđeni od strane Uprave Mirovinskog osiguravajućeg društva u rokovima propisanim ovim Pravilnikom, u papirnatom i elektroničkom obliku, pri čemu se treba pridržavati u cjelini oblika i sadržaja propisanog za pojedini izvještaj.

Članak 9.

Mirovinsko osiguravajuće društvo vodi knjigovodstvo uz primjenu Kontnog plana koji je u prilogu ovog Pravilnika (Prilog 3: Kontni plan za mirovinska osiguravajuća društva).

Članak 10.

Obrasci navedeni u ovom Pravilniku sastavni su dio ovog Pravilnika.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave u "Narodnim novinama", a primjenjuje se na financijske izvještaje sa stanjem na dan 30.09.2008. i kasnije.

Članak 11.

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja mirovinskih osiguravajućih društava (Narodne novine br. 31/08).

Predsjednik Uprave

Ante Samodol, v.r.

Klasa: 011-02/08-04/18

Ur.broj: 326-01-08-1

Zagreb, 24. srpnja 2008.

Prilog 1: Vrste i sadržaj financijskih izvještaja mirovinskih osiguravajućih društava

1. Bilanca
2. Račun dobiti i gubitka
3. Izvještaj o novčanom tijeku
4. Izvještaj o promjenama glavnice

Naziv društva: _____

MBS: _____

(matični broj subjekta upisa u
sudski registar)

BILANCA
na dan _____ godine

A K T I V A

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+003	A	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		
002		1	Kapital pozvan da se plati		
003		2	Kapital nije pozvan da se plati		
004	005+006	B	NEMATERIJALNA IMOVINA		
005		1	Goodwill		
006		2	Ostala nematerijalna imovina		
007	008+009+010	C	MATERIJALNA IMOVINA		
008		1	Zemljišta i građevinski objekti		
009		2	Postrojenja i oprema		
010		3	Ostala materijalna imovina i zalihe		
011	012+013+017	D	ULAGANJA		
012		I	Ulaganja u nekretnine		
013	014+015+016	II	Ulaganja u podružnice, pridružena društva i zajedničke pothvate		
014		1	Dionice i udjeli u podružnicama		
015		2	Dionice i udjeli u pridruženim društvima		
016		3	Sudjelovanje u zajedničkim pothvatima		
017	018+021+026+032	III	Ostala financijska ulaganja		
018	019+020	1	Ulaganja koja se drže do dospelja		
019		1.1	Dužnički vrijednosni papiri i drugi vrijednosni papiri s fiksnim prihodom		
020		1.2	Ostala ulaganja koja se drže do dospelja		
021	022+023+024+025	2	Ulaganja raspoloživa za prodaju		
022		2.1	Dionice, udjeli i drugi vrijednosni papiri koji donose promjenjiv prihod		
023		2.2	Dužnički vrijednosni papiri i drugi vrijednosni papiri s fiksnim prihodom		
024		2.3	Udjeli u investicijskim fondovima		
025		2.4	Ostala ulaganja raspoloživa za prodaju		
026	027+028+029+030+031	3	Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
027		3.1	Dionice, udjeli i drugi vrijednosni papiri koji donose promjenjiv prihod		
028		3.2	Dužnički vrijednosni papiri i drugi vrijednosni papiri s fiksnim prihodom		
029		3.3	Derivativni financijski instrumenti		
030		3.4	Udjeli u investicijskim fondovima		
031		3.5	Ostala ulaganja		
032	033+034+035	4	Depoziti, zajmovi i potraživanja		
033		4.1	Depoziti kod kreditnih institucija (banaka)		
034		4.2	Zajmovi i potraživanja		
035		4.3	Ostala financijska imovina		
036	037+038+039	E	UDIO REOSIGURANJA U TEHNIČKIM PRIČUVAMA		
037		1	Tehničke pričuve obveznog mirovinskog osiguranja, udio reosiguranja		
038		2	Tehničke pričuve dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, udio reosiguranja		
039		3	Pričuve za obračunate, a neisplaćene mirovine i ostale naknade, udio reosiguranja		
040	041+042	F	ODGOĐENA I TEKUĆA POREZNA IMOVINA		
041		1	Odgođena porezna imovina		
042		2	Tekuća porezna imovina		

043	044+047+048+049	G	POTRAŽIVANJA		
044	045+046	1	Potraživanja od fondova		
045		1.1	Potraživanja od obveznih mirovinskih fondova		
046		1.2	Potraživanja od dobrovoljnih mirovinskih fondova		
047		2	Potraživanja od obveznika plaćanja doprinosa		
048		3	Potraživanja od povezanih poduzeća		
049		4	Ostala potraživanja		
050	051+054+055	H	OSTALA IMOVINA		
051	052+053	1	Novac u banci i blagajni		
052		1.1	Sredstva na poslovnom računu		
053		1.2	Novčana sredstva u blagajni		
054		2	Dugotrajna imovina namijenjena za prodaju i prestanak poslovanja		
055		3	Ostalo		
056	057+058+061+062	I	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA		
057		1	Razgraničene kamate i najamnine		
058	059+060	2	Razgraničeni troškovi poslovne aktivnosti		
059		2.1	S temelja obveznog mirovinskog osiguranja		
060		2.2	S temelja dobrovoljnog mirovinskog osiguranja		
061		3	Potraživanja za naknade troškova koji nisu fakturirani		
062		4	Ostali plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda		
063		J	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		
064	001+004+007+011+036+040+043+050+056+063	K	UKUPNO AKTIVA		
065		L	IZVANBILANČNI ZAPISI		

PASIVA

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	stanje na posljednji dan prethodnog razdoblja	stanje na posljednji dan tekućeg razdoblja
066	067+070+071+075+079+082	A	KAPITAL I REZERVE		
067	068+069	1	Upisani kapital		
068		1.1	Uplaćeni kapital		
069		1.2	Kapital pozvan da se plati		
070		2	Premije na emitirane dionice (rezerve kapitala)		
071	072+073+074	3	Revalorizacijske rezerve		
072		3.1	Zemljišta i građevinskih objekata		
073		3.2	Financijskih ulaganja		
074		3.3	Ostale revalorizacijske rezerve		
075	076+077+078	4	Rezerve		
076		4.1	Zakonske rezerve		
077		4.2	Statutarna rezerva		
078		4.3	Ostale rezerve		
079	080+081	5	Prenesena (zadržana) dobit ili gubitak		
080		5.1	Zadržana dobit		
081		5.2	Preneseni gubitak (-)		
082	083+084	6	Dobit ili gubitak tekućeg obračunskog razdoblja		
083		6.1	Dobit tekućeg obračunskog razdoblja		
084		6.2	Gubitak tekućeg obračunskog razdoblja (-)		
085		B	MANJINSKI INTERES		
086	087+088+089	C	TEHNIČKE PRIČUVE		
087		1	Tehničke pričuve obveznog mirovinskog osiguranja, bruto iznos		
088		2	Tehničke pričuve dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, bruto iznos		
089		3	Pričuve za obračunate, a neisplaćene mirovine i ostale naknade, bruto iznos		
090	091+092+093+094	D	OSTALE PRIČUVE - REZERVIRANJA		
091		1	Interventne pričuve za obvezno mirovinsko osiguranje		

092		2	Interventne pričuve za dobrovoljno mirovinsko osiguranje		
093		3	Ostala rezerviranja obveznog mirovinskog osiguranja		
094		4	Ostala rezerviranja dobrovoljnog mirovinskog osiguranja		
095	096+097	E	NEOSIGURATELJNO - TEHNIČKE PRIČUVE - REZERVIRANJA		
096		1	Pričuve za mirovine i slične obveze		
097		2	Ostale pričuve		
098	099+100+101	F	FINANCIJSKE OBVEZE		
099		1	Obveze po osnovi zajmova		
100		2	Obveze po izdanim vrijednosnim papirima		
101		3	Ostale financijske obveze		
102	103+104	G	ODGOĐENA I TEKUĆA POREZNA OBVEZA		
103		1	Odgođena porezna obveza		
104		2	Tekuća porezna obveza		
105	106+107+108+109+110+111	H	OSTALE OBVEZE		
106		1	Obveze prema povezanim poduzećima		
107		2	Obveze prema dobavljačima		
108		3	Obveze prema zaposlenima		
109		4	Obveze za plaće i naknade plaća		
110		5	Obveze za otuđenje i prekinuto poslovanje		
111		6	Ostale obveze		
112	113+114+115	I	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		
113		1	Obračunati troškovi		
114		2	Odgođeno priznavanje prihoda		
115		3	Prihod budućeg razdoblja		
116	066+085+086+090+095+102+105+112	J	UKUPNO PASIVA		
117		K	IZVANBILANČNI ZAPISI		

Napomena: Poziciju 085 popunjavaju društva koja sastavljaju konsolidirane financijske izvještaje

Datum: _____

Sastavio: (čitko ime i prezime)

Odgovorna osoba: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Potpis: _____

Naziv društva: _____

MBS: _____

(matični broj subjekta upisa u sudski
registar)

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje od _____ do _____

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	POZICIJA	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+003	I	Prihodi s temelja doznaka mirovinskih društava i izravnih jednokratnih uplata - Obvezno mirovinsko osiguranje		
002		1.	Bruto iznos		
003		2.	Udio reosiguranja		
004	005+006	II	Prihodi s temelja doznaka mirovinskih društava i izravnih jednokratnih uplata - Dobrovoljno mirovinsko osiguranje		
005		1.	Bruto iznos		
006		2.	Udio reosiguranja		
007	008+009+013+014+015+019+020	III	Prihodi od ulaganja - Obvezno mirovinsko osiguranje		
008		1.	Prihodi od podružnica, pridruženih društava i sudjelovanja u zajedničkim pothvatima		
009	010+011+012	2.	Prihodi od ulaganja u zemljišta i građevinske objekte		
010		2.1	<i>Prihodi od najma</i>		
011		2.2	<i>Prihodi od povećanja vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata</i>		
012		2.3	<i>Prihodi od prodaje zemljišta i građevinskih objekata</i>		
013		3.	Prihodi od kamata		
014		4.	Nerealizirani dobici od ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
015	016+017+018	5.	Dobici od prodaje (realizacije) financijskih ulaganja		
016		5.1	<i>Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka</i>		
017		5.2	<i>Ulaganja raspoloživa za prodaju</i>		
018		5.3	<i>Ostali dobici od prodaje financijskih ulaganja</i>		
019		6.	Neto pozitivne tečajne razlike		
020		7.	Ostali prihodi od ulaganja		
021	022+023+027+028+029+033+034	IV	Prihodi od ulaganja - Dobrovoljno mirovinsko osiguranje		
022		1.	Prihodi od podružnica, pridruženih društava i sudjelovanja u zajedničkim pothvatima		
023	024+025+026	2.	Prihodi od ulaganja u zemljišta i građevinske objekte		
024		2.1	<i>Prihodi od najma</i>		
025		2.2	<i>Prihodi od povećanja vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata</i>		
026		2.3	<i>Prihodi od prodaje zemljišta i građevinskih objekata</i>		
027		3.	Prihodi od kamata		
028		4.	Nerealizirani dobici od ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
029	030+031+032	5.	Dobici od prodaje (realizacije) financijskih ulaganja		
030		5.1	<i>Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka</i>		
031		5.2	<i>Ulaganja raspoloživa za prodaju</i>		
032		5.3	<i>Ostali dobici od prodaje financijskih ulaganja</i>		
033		6.	Neto pozitivne tečajne razlike		
034		7.	Ostali prihodi od ulaganja		
035	036+037+041+042+043+047+048	V	Prihodi od ulaganja - Poslovanje Društva		
036		1.	Prihodi od podružnica, pridruženih društava i sudjelovanja u zajedničkim pothvatima		
037	038+039+040	2.	Prihodi od ulaganja u zemljišta i građevinske objekte		
038		2.1	<i>Prihodi od najma</i>		
039		2.2	<i>Prihodi od povećanja vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata</i>		
040		2.3	<i>Prihodi od prodaje zemljišta i građevinskih objekata</i>		

041		3.	Prihodi od kamata		
042		4.	Nerealizirani dobici od ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
043	044+045+046	5.	Dobici od prodaje (realizacije) financijskih ulaganja		
044		5.1	Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
045		5.2	Ulaganja raspoloživa za prodaju		
046		5.3	Ostali dobici od prodaje financijskih ulaganja		
047		6.	Neto pozitivne tečajne razlike		
048		7.	Ostali prihodi od ulaganja		
049		VI	Prihodi od provizija i naknada		
050		VII	Ostali prihodi		
051	052+059+062+065	VIII	Rashodi s temelja ugovora o mirovini - Obvezno mirovinsko osiguranje		
052	053+056	1.	Isplate iz obveznog mirovinskog osiguranja		
053	054+055	1.1	Isplate mjesečnih mirovina		
054		1.1.1	Bruto iznos		
055		1.1.2	Udio reosiguranja		
056	057+058	1.2	Isplate djelomičnih jednokratnih iznosa		
057		1.2.1	Bruto iznos		
058		1.2.2	Udio reosiguranja		
059	060+061	2.	Promjene tehničkih pričuva		
060		2.1	Bruto iznos		
061		2.2	Udio reosiguranja		
062	063+064	3.	Promjene pričuva za obračunate, a neisplaćene mirovine i ostale naknade		
063		3.1	Bruto iznos		
064		3.2	Udio reosiguranja		
065		4.	Promjene interventnih pričuva		
066	067+074+077+080	IX	Rashodi s temelja ugovora o mirovini - Dobrovoljno mirovinsko osiguranje		
067	068+071	1.	Isplate iz dobrovoljnog mirovinskog osiguranja		
068	069+070	1.1	Isplate mjesečnih mirovina		
069		1.1.1	Bruto iznos		
070		1.1.2	Udio reosiguranja		
071	072+073	1.2	Isplate djelomičnih jednokratnih iznosa		
072		1.2.1	Bruto iznos		
073		1.2.2	Udio reosiguranja		
074	075+076	2.	Promjene tehničkih pričuva		
075		2.1	Bruto iznos		
076		2.2	Udio reosiguranja		
077	078+079	3.	Promjene pričuva za obračunate, a neisplaćene mirovine i ostale naknade		
078		3.1	Bruto iznos		
079		3.2	Udio reosiguranja		
080		4.	Promjene interventnih pričuva		
081	082+083+084+085+086	X	Poslovni rashodi		
082		1.	Troškovi uprave		
083		2.	Amortizacija		
084		3.	Plaće, porezi i doprinosi iz i na plaće		
085		4.	Ostali troškovi uprave		
086		5.	Ostali poslovni rashodi		
087	088+089+090+091+092+093+094	XI	Troškovi ulaganja - Obvezno mirovinsko osiguranje		
088		1.	Amortizacija		
089		2.	Kamate		
090		3.	Uskladjivanje vrijednosti (smanjenje) ulaganja		
091		4.	Gubici ostvareni pri prodaji (realizaciji) ulaganja		
092		5.	Neto negativne tečajne razlike		
093		6.	Nerealizirani gubici od ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
094		7.	Ostali troškovi ulaganja		
095	096+097+098+099+100+101+102	XII	Troškovi ulaganja - Dobrovoljno mirovinsko osiguranje		
096		1.	Amortizacija		
097		2.	Kamate		

098		3.	Usklađivanje vrijednosti (smanjenje) ulaganja		
099		4.	Gubici ostvareni pri prodaji (realizaciji) ulaganja		
100		5.	Neto negativne tečajne razlike		
101		6.	Nerealizirani gubici od ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
102		7.	Ostali troškovi ulaganja		
103	104+105+106+107+108+109+110	XIII	Troškovi ulaganja - Poslovanje Društva		
104		1.	Amortizacija		
105		2.	Kamate		
106		3.	Usklađivanje vrijednosti (smanjenje) ulaganja		
107		4.	Gubici ostvareni pri prodaji (realizaciji) ulaganja		
108		5.	Neto negativne tečajne razlike		
109		6.	Nerealizirani gubici od ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
110		7.	Ostali troškovi ulaganja		
111		XIV	Ostali troškovi, uključujući vrijednosna usklađenja		
112		XV	Udjeli u dobiti pridruženih društava		
113	001+004+007+021+035+049+050+051+066+081+087+095+103+111+112	XVI	Dobit ili gubitak obračunskog razdoblja prije poreza		
114	114+115	XVII	Porez na dobit ili gubitak		
115		1.	Tekući porezni trošak		
116		2.	Odgođeni porezni trošak (prihod)		
117	113-114	XVIII	Dobit ili gubitak obračunskog razdoblja poslije poreza		
118		1.	Pripisano imateljima kapitala matice		
119		2.	Pripisano manjinskom interesu		

Napomena: Pozicije 118 i 119 popunjavaju društva koja sastavljaju konsolidirane financijske izvještaje

Datum: _____

Sastavio: (čitko ime i prezime)

Odgovorna osoba: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Potpis: _____

Naziv društva _____
MBS: _____
(matični broj subjekta upisa u sudski
registar)

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU PO INDIREKTOJ METODI
za razdoblje od _____ do _____

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Tekuće poslovno razdoblje	Isto razdoblje prethodne godine
001	002+013+029	I	NOVČANI TIJEK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
002	003+004	1.	Novčani tijek prije promjene poslovne imovine i obveza		
003		1.1	Dobit/gubitak prije poreza		
004	005+006+007+008+009+010+011+012	1.2	Usklađenja:		
005		1.2.1	Amortizacija nekretnina i opreme		
006		1.2.2	Amortizacija nematerijalne imovine		
007		1.2.3	Umanjenje vrijednosti i dobici/gubici od svođenja na fer vrijednost		
008		1.2.4	Troškovi kamata		
009		1.2.5	Prihodi od kamata		
010		1.2.6	Udjeli u dobiti pridruženih društava		
011		1.2.7	Dobici/gubici od prodaje materijalne imovine (uključujući zemljišta i građevinske objekte)		
012		1.2.8	Ostala usklađenja		
013	014+015+...+028	2.	Povećanje/smanjenje poslovne imovine i obveza		
014		2.1	Povećanje/smanjenje ulaganja raspoloživih za prodaju		
015		2.2	Povećanje/smanjenje ulaganja koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
016		2.3	Povećanje/smanjenje depozita, zajmova i potraživanja		
017		2.4	Povećanje/smanjenje udjela reosiguranja u tehničkim pričuvama		
018		2.5	Povećanje/smanjenje porezne imovine		
019		2.6	Povećanje/smanjenje potraživanja		
020		2.7	Povećanje/smanjenje ostale imovine		
021		2.8	Povećanje/smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda		
022		2.9	Povećanje/smanjenje tehničkih pričuva		
023		2.10	Povećanje/smanjenje ostalih pričuva		
024		2.11	Povećanje/smanjenje neosigurateljno-tehničkih pričuva		
025		2.12	Povećanje/smanjenje poreznih obveza		
026		2.13	Povećanje/smanjenje financijskih obveza		
027		2.14	Povećanje/smanjenje ostalih obveza		
028		2.15	Povećanje/smanjenje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja		
029		3.	Plaćeni porez na dobit		
030	031+032+...+046	II	NOVČANI TIJEK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
031		1.	Primici od prodaje materijalne imovine		
032		2.	Izdaci za nabavu materijalne imovine		
033		3.	Primici od prodaje nematerijalne imovine		
034		4.	Izdaci za nabavu nematerijalne imovine		

035		5.	Primici od prodaje nekretnina		
036		6.	Izdaci za prodaju nekretnina		
037		7.	Povećanje/smanjenje ulaganja u podružnice, pridružena društva i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima		
038		8.	Primici od prodaje podružnica i drugih poslovnih jedinica, umanjeno za novac i novčane ekvivalente		
039		9.	Izdaci za stjecanje podružnica i drugih poslovnih jedinica, umanjeno za stečeni novac i novčane ekvivalente		
040		10.	Primici od ulaganja koja se drže do dospelosti		
041		11.	Izdaci za ulaganja koja se drže do dospelosti		
042		12.	Primici od prodaje vrijednosnih papira i udjela		
043		13.	Izdaci za ulaganja u vrijednosne papire i udjele		
044		14.	Primici od dividendi i udjela u dobiti		
045		15.	Primici sa naslova otplate danih kratkoročnih i dugoročnih zajmova		
046		16.	Izdaci za dane kratkoročne i dugoročne zajmove		
047	048+049+050 +051+052	III	NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
048		1.	Novčani primici uslijed povećanja temeljnog kapitala		
049		2.	Novčani primici od primljenih kratkoročnih i dugoročnih zajmova		
050		3.	Novčani izdaci za otplatu primljenih kratkoročnih i dugoročnih zajmova		
051		4.	Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		
052		5.	Novčani izdaci za isplatu udjela u dobiti (dividendi)		
053	001+030+047	IV	ČISTI NOVČANI TIJEK (I+II+III)		
054		V	UČINCI PROMJENE TEČAJEVA STRANIH VALUTA NA NOVAC I NOVČANE EKVIVALENTE		
055	053+054	VI	NETO POVEĆANJE/SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA (IV+V)		
056		1	Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		
057	055+056	2	Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja		
<i>Napomene: 1. Pozicije koje umanjuju novčani tijek upisuju se s negativnim predznakom 2. Pozicije 038 i 039 popunjavaju društva koja sastavljaju konsolidirane financijske izvještaje</i>					

Datum: _____

Sastavio: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Odgovorna osoba: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Naziv društva: _____
MBS: _____
(matični broj subjekta upisa u sudski
registar)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA MIROVINSKOG OSIGURAVAJUĆEG DRUŠTVA
za razdoblje od _____ do _____

Glavnica Pozicija	Upisani kapital	Premije na emitirane dionice	Revalorizacijska rezerva- zemljišta i građevinski objekti	Revalorizacijska rezerva- financijska ulaganja	Ostale revalorizacijske rezerve	Zakonske rezerve	Statutarne rezerve	Ostale rezerve (uključujući vlastite dionice)	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Manjinski interes ¹	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja											
<i>Ispravak pogreški prethodnih razdoblja</i>											
<i>Promjena računovodstvenih politika</i>											
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (prepravljeno)											
Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju											
Realizirani dobiti i gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju											
Odgodeni porez po dobitima i gubicima od financijske imovine raspoložive za prodaju											
Ostali dobiti i gubici priznati direktno u kapitalu i rezervama											
Neto dobiti (gubici) priznati direktno u kapitalu i rezervama											
Dobit ili gubitak tekućeg razdoblja											
Ukupno priznati dobiti (gubici) u tekućem razdoblju											
Povećanje/smanjenje temeljnog kapitala											
Dividende (udjeli u dobiti - za isplatu)											
Prijenos dobiti u rezerve											
Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja											
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja											
<i>Ispravak pogreški prethodnih razdoblja</i>											
<i>Promjena računovodstvenih politika</i>											
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (prepravljeno)											
Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju											
Realizirani dobiti i gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju											
Odgodeni porez po dobitima i gubicima od financijske imovine raspoložive za prodaju											
Ostali dobiti i gubici priznati direktno u kapitalu i rezervama											
Neto dobiti (gubici) priznati direktno u kapitalu i rezervama											
Dobit ili gubitak prethodnog razdoblja											
Ukupno priznati dobiti (gubici) u prethodnom razdoblju											
Povećanje/smanjenje temeljnog kapitala											
Dividende (udjeli u dobiti - za isplatu)											
Prijenos dobiti u rezerve											
Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja											

Napomena: ¹ Popunjavaju mirovinska osiguravajuća društva koja sastavljaju konsolidirane godišnje financijske izvještaje

Datum: _____

Sastavio: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Odgovorna osoba: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Prilog 2: Vrste i sadržaj dopunskih izvještaja mirovinskih osiguravajućih društava

1. Pregled stanja ulaganja sredstava tehničkih pričuva obveznog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-1),
2. Pregled stanja ulaganja sredstava tehničkih pričuva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-2),
3. Pregled stanja ulaganja imovine iz kapitala i ostalih sredstava (osim sredstava obveznog i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja), (Obrazac DI-3),
4. Prihodi i rashodi od ulaganja sredstava tehničkih pričuva obveznog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-4),
5. Prihodi i rashodi od ulaganja sredstava tehničkih pričuva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-5),
6. Nerealizirani dobici/gubici od ulaganja sredstava obveznog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-6),
7. Nerealizirani dobici/gubici od ulaganja sredstava dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-7),
8. Tehničke pričuve obveznog i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (Obrazac DI-8).

Naziv društva: _____

MBS: _____

(matični broj subjekta upisa u sudski registar)

**PREGLED STANJA ULAGANJA SREDSTAVA TEHNIČKIH PRIČUVA OBVEZNOG
MIROVINSKOG OSIGURANJA na dan _____ godine**

Redni broj	Namjena ulaganja	Dozvoljeni %	Ostvareni iznos	Ostvareni %
	Ukupne tehničke pričuve OMO	100%		
I	Ulaganja predviđena člankom 68. stavak 1. Zakona	100%		
1.	Trezorski zapisi Ministarstva financija			
2.	Zapisi HNB			
3.	Obveznice			
3.1	državne obveznice (najmanje 50%) *			
3.2	obveznice jedinica lokalne uprave i samouprave			
3.3	hipotekarne obveznice			
3.4	obveznice drugih pravnih osoba osim onih navedenih u točkama 3.1, 3.2 i 3.3	5%		
4.	Vrijednosni papiri za koje je RH izdala jamstvo te zajmovi koje daje ili za koje je izdala jamstvo RH	10%		
5.	Nekretnine (najviše 5% u jednu nekretninu)			
6.	Dionice kojima se trguje na organiziranim tržištima			
7.	Depoziti u bankama (najviše 5% u jednu banku, a u više povezanih banaka ukupno najviše 7,5%)			
8.	Udjeli u otvorenim investicijskim fondovima			
9.	Dionice u zatvorenim investicijskim fondovima			
	Točke 8. i 9. najviše 20% od čega najviše 5% u jedan investicijski fond	20%		
10.	Cjenovno indeksirane obveznice			
10.1	cjenovno indeksirane državne obveznice (najmanje 50%) *			
10.2	cjenovno indeksirane obveznice jedinica lokalne uprave i samouprave	20%		
10.3	cjenovno indeksirane obveznice drugih pravnih osoba osim onih navedenih u točkama 3.1, 3.2 i 3.3	20%		
10.4	cjenovno indeksirane hipotekarne obveznice			
II	Ostala ulaganja	5%		
1.	Novac na žiro računu			
2.	Ostala ulaganja			

Napomena: Društvo mora najmanje 50% sredstava tehničkih pričuva OMO uložiti u imovinu pod rednim brojem I, 10.1 ukoliko takva imovina postoji, u protivnom mora najmanje 50% sredstava tehničkih pričuva OMO uložiti u imovinu pod rednim brojem I, 3.1

Redni broj	Stavka	Iznos
1.	Ukupno uložena sredstva	
2.	Ukupne tehničke pričuve	
	Razlika (1-2)	

Datum: _____

Sastavio: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Odgovorna osoba: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Naziv društva: _____

MBS: _____

(matični broj subjekta upisa u sudski registar)

**PREGLED STANJA ULAGANJA SREDSTAVA TEHNIČKIH PRIČUVA DOBROVOLJNOG
MIROVINSKOG OSIGURANJA na dan _____ godine**

Redni broj	Namjena ulaganja	Dozvoljeni %	Ostvareni iznos	Ostvareni %
	Ukupne tehničke pričuve DMO	100%		
I	Ulaganja predviđena člankom 68 stavak 1.	100%		
1.	Trezorski zapisi Ministarstva financija			
2.	Zapisi HNB			
3.	Obveznice			
3.1	državne obveznice			
3.2	obveznice jedinica lokalne uprave i samouprave			
3.3	hipotekarne obveznice			
3.4	obveznice drugih pravnih osoba osim onih navedenih u točkama 3.1, 3.2 i 3.3	5%		
4.	Vrijednosni papiri za koje je RH izdala jamstvo te zajmovi koje daje ili za koje je izdala jamstvo RH	10%		
5.	Nekretnine (najviše 5% u jednu nekretninu)			
6.	Dionice kojima se trguje na organiziranom tržištu vrijednosnih papira u RH			
7.	Depoziti u bankama (najviše 5% u jednu banku, a u više povezanih banaka ukupno najviše 7,5%)			
8.	Udjeli u otvorenim investicijskim fondovima			
9.	Dionice u zatvorenim investicijskim fondovima			
	Točke 8. i 9. najviše 20% od čega najviše 5% u jedan investicijski fond	20%		
10.	Cjenovno indeksirane obveznice			
10.1	cjenovno indeksirane državne obveznice			
10.2	cjenovno indeksirane obveznice jedinica lokalne uprave i samouprave			
10.3	cjenovno indeksirane obveznice drugih pravnih osoba osim onih navedenih u točkama 3.1, 3.2 i 3.3			
10.4	cjenovno indeksirane hipotekarne obveznice			
II	Ostala ulaganja	5%		
1.	Novac na žiro računu			
2.	Ostala ulaganja			

Redni broj	Stavka	Iznos
1.	Ukupno uložena sredstva	
2.	Ukupne tehničke pričuve	
	Razlika (1-2)	

Datum: _____

Sastavio: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Odgovorna osoba: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Naziv društva: _____

Obrazac DI-3

MBS : _____

(matični broj subjekta
upisa u sudski registar)

**Pregled stanja ulaganja imovine iz kapitala i ostalih sredstava
(osim sredstava obveznog i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja)
na dan _____ godine**

Redni broj	Opis pozicije	Ostvareni iznos
A	Ukupna ulaganja iz kapitala	
I	Ulaganja u nekretnine	
II	Ulaganja u podružnice, pridružena društva i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	
1	Dionice i udjeli u podružnicama	
2	Dionice i udjeli u pridruženim društvima	
3	Sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	
III	Ostala financijska ulaganja	
1	Ulaganja koja se drže do dospjeća	
1.1	Dužnički vrijednosni papiri i drugi vrijednosni papiri s fiksnim prihodom	
1.2	Ostala ulaganja koja se drže do dospjeća	
2	Ulaganja raspoloživa za prodaju	
2.1	Dionice, udjeli i drugi vrijednosni papiri koji donose promjenjiv prihod	
2.2	Dužnički vrijednosni papiri i drugi vrijednosni papiri s fiksnim prihodom	
2.3	Udjeli u investicijskim fondovima	
2.4	Ostala ulaganja raspoloživa za prodaju	
3	Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	
3.1	Dionice, udjeli i drugi vrijednosni papiri koji donose promjenjiv prihod	
3.2	Dužnički vrijednosni papiri i drugi vrijednosni papiri s fiksnim prihodom	
3.3	Derivativni financijski instrumenti	
3.4	Udjeli u investicijskim fondovima	
3.5	Ostala ulaganja	
4	Depoziti, zajmovi i potraživanja	
4.1	Depoziti kod kreditnih institucija (banaka)	
4.2	Zajmovi	
4.3	Ostali zajmovi i potraživanja	
IV	Novac na žiro računu	
B	Ulaganja (bilanca, aktiva, D, 011)	
1	Kapital i rezerve (bilanca, pasiva, A, 066)	
2	Tehničke pričuve obveznog mirovinskog osiguranja (DI-1)	
3	Tehničke pričuve dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (DI-2)	

Datum: _____

Sastavio: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Odgovorna osoba: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Naziv društva: _____

MBS: _____
(matični broj subjekta upisa u sudski registar)

**PRIHODI I RASHODI OD ULAGANJA SREDSTAVA
TEHNIČKIH PRIČUVA OBVEZNOG MIROVINSKOG OSIGURANJA
u razdoblju od _____ do _____ godine**

Redni broj	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Prihodi od kamata		
2.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti		
3.	Pozitivne tečajne razlike		
4.	Realizirani prihodi od ulaganja u		
4.1	<i>dionice</i>		
4.2	<i>obveznice</i>		
4.3	<i>trezorske zapise</i>		
4.4	<i>udjele u otvorenim investicijskim fondovima</i>		
4.5	<i>ostalo</i>		
5.	Prihodi od najma nekretnina		
6.	Prihodi od prodaje nekretnina		
7.	Ostali prihodi		
I	UKUPNO PRIHODI		
1.	Negativne tečajne razlike		
2.	Realizirani rashodi od ulaganja u		
2.1	<i>dionice</i>		
2.2	<i>obveznice</i>		
2.3	<i>trezorske zapise</i>		
2.4	<i>udjele u otvorenim investicijskim fondovima</i>		
2.5	<i>ostalo</i>		
3.	Rashodi od prodaje nekretnina		
4.	Ostali rashodi		
II	UKUPNO RASHODI		
III	NETO DOBIT/GUBITAK OD ULAGANJA		
1.	Nerealizirani dobiti od ulaganja u		
1.1	<i>dionice</i>		
1.2	<i>obveznice</i>		
1.3	<i>trezorske zapise</i>		
1.4	<i>udjele u otvorenim investicijskim fondovima</i>		
1.5	<i>ostalo</i>		
2.	Nerealizirani gubici od ulaganja u		
2.1	<i>dionice</i>		
2.2	<i>obveznice</i>		
2.3	<i>trezorske zapise</i>		
2.4	<i>udjele u otvorenim investicijskim fondovima</i>		
2.5	<i>ostalo</i>		
IV	UKUPNO NEREALIZIRANI DOBITI/GUBICI OD ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE		
V	NETO POVEĆANJE/SMANJENJE IMOVINE OBVEZNOG MIROVINSKOG OSIGURANJA		

Datum: _____

Sastavio: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Odgovorna osoba: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Naziv društva: _____

MBS: _____
(matični broj subjekta upisa u sudski registar)

**PRIHODI I RASHODI OD ULAGANJA SREDSTAVA
TEHNIČKIH PRIČUVA DOBROVOLJNOG MIROVINSKOG OSIGURANJA
u razdoblju od _____ do _____ godine**

Redni broj	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Prihodi od kamata		
2.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti		
3.	Pozitivne tečajne razlike		
4.	Realizirani prihodi od ulaganja u		
4.1	<i>dionice</i>		
4.2	<i>obveznice</i>		
4.3	<i>trezorske zapise</i>		
4.4	<i>udjele u otvorenim investicijskim fondovima</i>		
4.5	<i>ostalo</i>		
5.	Prihodi od najma nekretnina		
6.	Prihodi od prodaje nekretnina		
7.	Ostali prihodi		
I	UKUPNO PRIHODI		
1.	Negativne tečajne razlike		
2.	Realizirani rashodi od ulaganja u		
2.1	<i>dionice</i>		
2.2	<i>obveznice</i>		
2.3	<i>trezorske zapise</i>		
2.4	<i>udjele u otvorenim investicijskim fondovima</i>		
2.5	<i>ostalo</i>		
3.	Rashodi od prodaje nekretnina		
4.	Ostali rashodi		
II	UKUPNO RASHODI		
III	NETO DOBIT/GUBITAK OD ULAGANJA		
1.	Nerealizirani dobiti od ulaganja u		
1.1	<i>dionice</i>		
1.2	<i>obveznice</i>		
1.3	<i>trezorske zapise</i>		
1.4	<i>udjele u otvorenim investicijskim fondovima</i>		
1.5	<i>ostalo</i>		
2.	Nerealizirani gubici od ulaganja u		
2.1	<i>dionice</i>		
2.2	<i>obveznice</i>		
2.3	<i>trezorske zapise</i>		
2.4	<i>udjele u otvorenim investicijskim fondovima</i>		
2.5	<i>ostalo</i>		
IV	UKUPNO NEREALIZIRANI DOBITI/GUBICI OD ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE		
V	NETO POVEĆANJE/SMANJENJE IMOVINE DOBROVOLJNOG MIROVINSKOG OSIGURANJA		

Datum: _____

Sastavio: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Odgovorna osoba: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Naziv društva: _____

MBS: _____
(matični broj subjekta upisa u sudski registar)

**NEREALIZIRANI DOBICI/GUBICI OD ULAGANJA SREDSTAVA
OBVEZNOG MIROVINSKOG OSIGURANJA na dan _____**

Redni broj		trošak ulaganja	fer vrijednost na datum izvještajnog razdoblja	nerealizirani	
				dobici	gubici
I	PORTFELJ ZA TRGOVANJE				
1.	ZAPISI				
1.1	Trezorski zapisi Ministarstva financija				
1.2	Zapisi HNB				
2.	OBVEZNICE				
2.1	Obveznice Republike Hrvatske				
2.2	Obveznice lokalne uprave i samouprave				
2.3	Obveznice trgovačkih društava				
3.	DIONICE I UDJELI				
3.1	Dionice zatvorenih investicijskih fondova				
3.2	Dionice trgovačkih društava				
3.3	Udjeli u otvorenim investicijskim fondovima				
4.	OSTALA ULAGANJA				
4.1	Ulaganja u nekretnine				
4.2	Ulaganja u ostalu imovinu				
II	PORTFELJ S PROMJENAMA U RAČUNU DOBITI I GUBITKA				
1.	ZAPISI				
1.1	Trezorski zapisi Ministarstva financija				
1.2	Zapisi HNB				
2.	OBVEZNICE				
2.1	Obveznice Republike Hrvatske				
2.2	Obveznice lokalne uprave i samouprave				
2.3	Obveznice trgovačkih društava				
3.	DIONICE I UDJELI				
3.1	Dionice zatvorenih investicijskih fondova				
3.2	Dionice trgovačkih društava				
3.3	Udjeli u otvorenim investicijskim fondovima				
4.	OSTALA ULAGANJA				
4.1	Ulaganja u nekretnine				
4.2	Ulaganja u ostalu imovinu				
III	PORTFELJ RASPOLOŽIV ZA PRODAJU				
1.	ZAPISI				
1.1	Trezorski zapisi Ministarstva financija				
1.2	Zapisi HNB				
2.	OBVEZNICE				
2.1	Obveznice Republike Hrvatske				
2.2	Obveznice lokalne uprave i samouprave				
2.3	Obveznice trgovačkih društava				
3.	DIONICE I UDJELI				
3.1	Dionice zatvorenih investicijskih fondova				
3.2	Dionice trgovačkih društava				
3.3	Udjeli u otvorenim investicijskim fondovima				
4.	OSTALA ULAGANJA				
4.1	Ulaganja u nekretnine				
4.2	Ulaganja u ostalu imovinu				

Datum: _____

Sastavio: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Odgovorna osoba: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Naziv društva: _____

MBS: _____
(matični broj subjekta upisa u sudski registar)

**NEREALIZIRANI DOBICI/GUBICI OD ULAGANJA SREDSTAVA
DOBROVOLJNOG MIROVINSKOG OSIGURANJA na dan _____**

Redni broj		trošak ulaganja	fer vrijednost na datum izvještajnog razdoblja	nerealizirani	
				dobici	gubici
I	PORTFELJ ZA TRGOVANJE				
1.	ZAPISI				
1.1	Trezorski zapisi Ministarstva financija				
1.2	Zapisi HNB				
2.	OBVEZNICE				
2.1	Obveznice Republike Hrvatske				
2.2	Obveznice lokalne uprave i samouprave				
2.3	Obveznice trgovačkih društava				
3.	DIONICE I UDJELI				
3.1	Dionice zatvorenih investicijskih fondova				
3.2	Dionice trgovačkih društava				
3.3	Udjeli u otvorenim investicijskim fondovima				
4.	OSTALA ULAGANJA				
4.1	Ulaganja u nekretnine				
4.2	Ulaganja u ostalu imovinu				
II	PORTFELJ S PROMJENAMA U RACUNU DOBITI I GUBITKA				
1.	ZAPISI				
1.1	Trezorski zapisi Ministarstva financija				
1.2	Zapisi HNB				
2.	OBVEZNICE				
2.1	Obveznice Republike Hrvatske				
2.2	Obveznice lokalne uprave i samouprave				
2.3	Obveznice trgovačkih društava				
3.	DIONICE I UDJELI				
3.1	Dionice zatvorenih investicijskih fondova				
3.2	Dionice trgovačkih društava				
3.3	Udjeli u otvorenim investicijskim fondovima				
4.	OSTALA ULAGANJA				
4.1	Ulaganja u nekretnine				
4.2	Ulaganja u ostalu imovinu				
III	PORTFELJ RASPOLOŽIV ZA PRODAJU				
1.	ZAPISI				
1.1	Trezorski zapisi Ministarstva financija				
1.2	Zapisi HNB				
2.	OBVEZNICE				
2.1	Obveznice Republike Hrvatske				
2.2	Obveznice lokalne uprave i samouprave				
2.3	Obveznice trgovačkih društava				
3.	DIONICE I UDJELI				
3.1	Dionice zatvorenih investicijskih fondova				
3.2	Dionice trgovačkih društava				
3.3	Udjeli u otvorenim investicijskim fondovima				
4.	OSTALA ULAGANJA				
4.1	Ulaganja u nekretnine				
4.2	Ulaganja u ostalu imovinu				

Datum: _____

Sastavio: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Odgovorna osoba: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Naziv društva: _____

Obrazac DI-8

MBS: _____
(matični broj subjekta upisa u sudski registar)

TEHNIČKE PRIČUVE OBVEZNOG I DOBROVOLJNOG MIROVINSKOG OSIGURANJA
sa stanjem na dan _____

u kunama

Vrsta mirovine	Uplate za korisnika mirovine (doznake i jednokratne uplate)	Tehnički dio premije	Režijski dodatak (dodatak za troškove)	Tehnička pričuva iz prethodnog obračunskog razdoblja (na dan _____)			Tehnička pričuva tekućeg obračunskog razdoblja (na dan _____)			Promjena tehničke pričuve		
				Tehnička pričuva za pokriće obveza iz ugovora o mirovini na dan ____	Tehnička pričuva za pokriće budućih troškova na dan ____	Ukupna tehnička pričuva na dan ____	Tehnička pričuva za pokriće obveza iz ugovora o mirovini na dan ____	Tehnička pričuva za pokriće budućih troškova na dan ____	Ukupna tehnička pričuva na dan ____	Tehničke pričuve za pokriće obveza iz ugovora o mirovini na dan ____	Tehničke pričuve za pokriće budućih troškova na dan ____	Ukupna tehnička pričuva na dan ____
	1 (2 + 3)	2	3	4	5	6 (4 + 5)	7	8	9 (7 + 8)	10 (7 - 4)	11 (8 - 5)	12 (9-6)
OBVEZNO MIROVINSKO OSIGURANJE												
Naziv mirovine*												
...*												
...*												
...*												
UKUPNO												
DOBROVOLJNO MIROVINSKO OSIGURANJE												
Naziv mirovine*												
...*												
...*												
...*												
UKUPNO												

* Mirovinska osiguravajuća društva dužna su upisati sve mirovinske programe koji su odobreni od strane Agencije na zadnji dan obračunskog razdoblja

Datum: _____

Sastavio: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Odgovorna osoba: (čitko ime i prezime)

Potpis: _____

Prilog 3: Kontni plan za mirovinska osiguravajuća društva

Sadržaj:

- 0 Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital, nematerijalna imovina, materijalna imovina i financijska ulaganja
- 1 Novac, novčani ekvivalenti, potraživanja i razgraničenja
- 2 Dugoročne i kratkoročne obveze, rezerviranja za troškove te odgođena plaćanja i prihodi budućeg razdoblja
- 3 Zalihe materijala i sitnog inventara
- 4 Troškovi po prirodnim vrstama i rashodi iz drugih aktivnosti
- 5 Interni obračuni
- 7 Ostvareni prihodi
- 8 Rezultat poslovanja
- 9 Kapital i pričuve (rezerve)

RAZRED 0	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL, NEMATERIJALNA IMOVINA, MATERIJALNA IMOVINA I FINACIJSKA ULAGANJA
00	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL
0010	Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital
01	NEMATERIJALNA IMOVINA
010	Osnivački izdaci
011	Izdaci za istraživanje i razvoj
012	Patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi i ostala slična prava
013	Računalni programi - software
014	Goodwill
015	Predumjmovi za nematerijalnu imovinu
016	Nematerijalna ulaganja u pripremi
017	Ostala nematerijalna imovina
018	Vrijednosno usklađenje i revalorizacija nematerijalne imovine
019	Akumulirana amortizacija nematerijalne imovine
02	MATERIJALNA IMOVINA
020	Zemljišta
021	Građevinski objekti (zgrade)
022	Postrojenja, strojevi i oprema
023	Alati, pogonski i uredski inventar, pokućstvo i transportna sredstva
024	Predumjmovi za materijalnu imovinu
025	Materijalna imovina u pripremi
026	Materijalna imovina izvan upotrebe
027	Ostala materijalna imovina
028	Ulaganja na tuđoj imovini u uporabi
029	Vrijednosno usklađenje objekata i opreme
030	Akumulirana amortizacija materijalne imovine
03	ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA (PODRUŽNICE), PRIDRUŽENA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POTHVATE
030	Ulaganja u povezana društva (podružnice)
031	Ulaganja u pridružena društva
032	Ulaganja u zajedničke pothvate
04	FINACIJSKA ULAGANJA KOJA SE DRŽE DO DOSPIJEĆA
040	Obveznice i usklađenje vrijednosti
0400	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
04000	Državne obveznice
040001	Nabavna vrijednost
040008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
040009	Amortizacija
04001	Municipalne obveznice
040011	Nabavna vrijednost

040018	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
040019	Amortizacija
04002	Korporativne obveznice
040021	Nabavna vrijednost
040028	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
040029	Amortizacija
04003	Ostale obveznice
040031	Nabavna vrijednost
040038	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
040039	Amortizacija
0401	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
04010	Državne obveznice
040101	Nabavna vrijednost
040108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
040109	Amortizacija
04011	Municipalne obveznice
040111	Nabavna vrijednost
040118	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
040119	Amortizacija
04012	Korporativne obveznice
040121	Nabavna vrijednost
040128	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
040129	Amortizacija
04013	Ostale obveznice
040131	Nabavna vrijednost
040138	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
040139	Amortizacija
0402	Sredstva Društva
04020	Državne obveznice
040201	Nabavna vrijednost
040208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
040209	Amortizacija
04021	Municipalne obveznice
040211	Nabavna vrijednost
040218	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
040219	Amortizacija
04022	Korporativne obveznice
040221	Nabavna vrijednost
040228	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
040229	Amortizacija
04023	Ostale obveznice
040231	Nabavna vrijednost
040238	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
040239	Amortizacija
041	Komercijalni zapisi i usklađenje vrijednosti

0410	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
041001	Nabavna vrijednost
041008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0411	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
041101	Nabavna vrijednost
041108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0412	Sredstva Društva
041201	Nabavna vrijednost
041208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
042	Trezorski zapisi i usklađenje vrijednosti
0420	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
042001	Nabavna vrijednost
042008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0421	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
042101	Nabavna vrijednost
042108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0422	Sredstva Društva
042201	Nabavna vrijednost
042208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
043	Mjenice i usklađenje vrijednosti
0430	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
043001	Nabavna vrijednost
043008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0431	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
043101	Nabavna vrijednost
043108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0432	Sredstva Društva
043201	Nabavna vrijednost
043208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
049	Ostala ulaganja koja se drže do dospijeca i usklađenje vrijednosti
0490	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
049001	Nabavna vrijednost
049008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0491	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
049101	Nabavna vrijednost
049108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0492	Sredstva Društva
049201	Nabavna vrijednost
049208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
05	FINANCIJSKA ULAGANJA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU
050	Obveznice i usklađenje vrijednosti
0500	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
05000	Državne obveznice
050001	Nabavna vrijednost

050018	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
05001	Municipalne obveznice
050011	Nabavna vrijednost
050018	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
05002	Korporativne obveznice
050021	Nabavna vrijednost
050028	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
05003	Ostale obveznice
050031	Nabavna vrijednost
050038	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0501	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
05010	Državne obveznice
050101	Nabavna vrijednost
050118	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
05011	Municipalne obveznice
050111	Nabavna vrijednost
050118	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
05012	Korporativne obveznice
050121	Nabavna vrijednost
050128	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
05013	Ostale obveznice
050131	Nabavna vrijednost
050138	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0502	Sredstva Društva
05020	Državne obveznice
050201	Nabavna vrijednost
050218	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
05021	Municipalne obveznice
050211	Nabavna vrijednost
050218	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
05022	Korporativne obveznice
050221	Nabavna vrijednost
050228	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
05023	Ostale obveznice
050231	Nabavna vrijednost
050238	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
051	Komercijalni zapisi i usklađenje vrijednosti
0510	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
051001	Nabavna vrijednost
051008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0511	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
051101	Nabavna vrijednost
051108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0512	Sredstva Društva
051201	Nabavna vrijednost

051208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
052	Mjenice mjerene po fer vrijednosti i usklađenje vrijednosti
0520	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
052001	Nabavna vrijednost
052008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0521	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
052101	Nabavna vrijednost
052108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0522	Sredstva Društva
052201	Nabavna vrijednost
052208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
053	Investicijski fondovi i usklađenje vrijednosti
0530	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
053001	Nabavna vrijednost
053008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0531	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
053101	Nabavna vrijednost
053108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0532	Sredstva Društva
053201	Nabavna vrijednost
053208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
054	Dionice i usklađenje vrijednosti
0540	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
054001	Nabavna vrijednost
054008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0541	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
054101	Nabavna vrijednost
054108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0542	Sredstva Društva
054201	Nabavna vrijednost
054208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
055	Derivativni instrumenti i usklađenje vrijednosti u računovodstvu zaštite
0550	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
055001	Nabavna vrijednost
055008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0551	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
055101	Nabavna vrijednost
055108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0552	Sredstva Društva
055201	Nabavna vrijednost
055208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
059	Ostala ulaganja raspoloživa za prodaju i usklađenje vrijednosti
0590	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
059001	Nabavna vrijednost
059008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti

0591	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
059101	Nabavna vrijednost
059108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0592	Sredstva Društva
059201	Nabavna vrijednost
059208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
059	Ostala ulaganja raspoloživa za prodaju i usklađenje vrijednosti
0590	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
059001	Nabavna vrijednost
059008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0591	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
059101	Nabavna vrijednost
059108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0592	Sredstva Društva
059201	Nabavna vrijednost
059208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
06	FINANCIJSKA ULAGANJA NAMIJENJENA ZA TRGOVANJE (PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA)
060	Obveznice i usklađenje vrijednosti
0600	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
060001	Nabavna vrijednost
060008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0601	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
060101	Nabavna vrijednost
060108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0602	Sredstva Društva
060201	Nabavna vrijednost
060208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
061	Komercijalni zapisi i usklađenje vrijednosti
0610	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
061001	Nabavna vrijednost
061008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0611	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
061101	Nabavna vrijednost
061108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0612	Sredstva Društva
061201	Nabavna vrijednost
061208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
062	Trezorski zapisi i usklađenje vrijednosti
0620	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
062001	Nabavna vrijednost
062008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0621	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
062101	Nabavna vrijednost
062108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti

0623	Sredstva Društva
062301	Nabavna vrijednost
062308	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
063	Mjenice koje kotiraju i usklađenje vrijednosti
0630	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
063001	Nabavna vrijednost
063008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0631	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
063101	Nabavna vrijednost
063108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0632	Sredstva Društva
063201	Nabavna vrijednost
063208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
064	Investicijski fondovi i usklađenje vrijednosti
0640	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
064001	Nabavna vrijednost
064008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0641	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
064101	Nabavna vrijednost
064108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0642	Sredstva Društva
064201	Nabavna vrijednost
064208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
065	Dionice i usklađenje vrijednosti
0650	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
065001	Nabavna vrijednost
065008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0651	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
065101	Nabavna vrijednost
065108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0652	Sredstva Društva
065201	Nabavna vrijednost
065208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
066	Derivativni instrumenti i usklađenje vrijednosti
0660	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
066001	Nabavna vrijednost
066008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0661	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
066101	Nabavna vrijednost
066108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0662	Sredstva Društva
066201	Nabavna vrijednost
066208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
069	Ostala ulaganja po fer vrijednosti i usklađenje vrijednosti
0690	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja

069001	Nabavna vrijednost
069008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0691	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
069101	Nabavna vrijednost
069108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0692	Sredstva Društva
069201	Nabavna vrijednost
069208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
07	DEPOZITI I ZAJMOVI
070	Depoziti i usklađenje vrijednosti
0700	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
070001	Nabavna vrijednost
070008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0701	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
070101	Nabavna vrijednost
070108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0702	Sredstva Društva
070201	Nabavna vrijednost
070208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
071	Ostali zajmovi i depoziti i usklađenje vrijednosti
0710	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
071001	Nabavna vrijednost
071008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0711	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
071101	Nabavna vrijednost
071108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0712	Sredstva Društva
071201	Nabavna vrijednost
071208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
072	Vrijednosni papiri koji ne kotiraju na aktivnom tržištu i usklađenje vrijednosti
0720	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
072001	Nabavna vrijednost
072008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0721	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
072101	Nabavna vrijednost
072108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0722	Sredstva Društva
072201	Nabavna vrijednost
072208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
073	Plasmani temeljem obrnutih repo poslova i usklađenje vrijednosti
0730	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
073001	Nabavna vrijednost
073008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0731	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja

073101	Nabavna vrijednost
073108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0732	Sredstva Društva
073201	Nabavna vrijednost
073208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
074	Nederivativna financijska ulaganja s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu i usklađenje vrijednosti
0740	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
074001	Nabavna vrijednost
074008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0741	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
074101	Nabavna vrijednost
074108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0742	Sredstva Društva
074201	Nabavna vrijednost
074208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
075	Ostali plasmani i usklađenje vrijednosti
0750	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
075001	Nabavna vrijednost
075008	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0751	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
075101	Nabavna vrijednost
075108	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
0752	Sredstva Društva
075201	Nabavna vrijednost
075208	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
08	ULAGANJE U NEKRETNINE (podijeliti na ulaganja OMO i DMO)
0800	Zemljišta
0801	Građevinski objekti (zgrade)
0809	Ispravak vrijednosti za iznos amortizacije i umanjenja ulaganja u nekretnine
09	VLASTITE DIONICE I UDJELI
0900	Otkupljene vlastite dionice
0901	Otkupljeni vlastiti posovni udjeli
0909	Usklađenje (ispravak) vrijednosti
RAZRED 1	NOVAC, NOVČANI EKVIVALENTI, POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA
10	NOVAC U BANC I BLAGAJNI
100	Novac u banci - kunski
1000	Žiro-račun
1001	Žiro-račun tehničke pričuve - DMO
1002	Žiro-račun tehničke pričuve - OMO
1090	Žiro-račun - prijelazni konto

1091	Žiro-račun - prijelazni konto - bezgotovinska blagajna
1092	Žiro-račun - prijelazni konto - gotovinska blagajna
1093	Žiro-račun - prijelazni konto za zatvaranje avansa
1094	Žiro-račun - prijelazni konto za prijenos sredstava za isplatu mirovina
101	Novac u banci - devizni
1010	Devizni račun - EUR
1011	Devizni račun - EUR - DMO
1012	Devizni račun - EUR - OMO
1019	Devizni račun - prijelazni konto
102	Novac u blagajni - kunski
1020	Glavna blagajna
103	Novac u blagajni - devizni
1030	Glavna devizna blagajna - EUR
1037	Ostala novčana sredstva
11	NOVČANI EKVIVALENTI
110	Čekovi
111	Ostalo
119	Ispravak vrijednosti
12	POTRAŽIVANJA OD OBVEZNIH MIROVINSKIH FONDOVA
13	POTRAŽIVANJA OD DOBROVOLJNIH MIROVINSKIH FONDOVA
14	POTRAŽIVANJA OD OBVEZNIKA PLAĆANJA DOPRINOSA
15	POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH OSOBA
18	OSTALA POTRAŽIVANJA
180	Ostala potraživanja
181	Potraživanja za prinose po ulozenim sredstvima (kamate, udjeli, dividende i sl.)
1810	Sredstva Društva
1811	Dobrovoljno mirovinsko osiguranje
1812	Obvezno mirovinsko osiguranje
182	Potraživanja od državnih i drugih institucija
183	Potraživanja za preplaćene poreze, doprinose i članarine
184	Potraživanja od zaposlenih
185	Potraživanja od kupaca
189	Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja
19	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA)
190	Unaprijed plaćeni troškovi
191	Obračunana nedospjela potraživanja
192	Nedospjela naplata prihoda
193	Odgodena porezna mirovina
194	Ostala aktivna vremenska razgraničenja

RAZRED 2	DUGOROČNE I KRATKOROČNE OBVEZE, REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE TE ODGOĐENA PLAĆANJA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA
20	OBVEZE PREMA KREDITNIM INSTITUCIJAMA I OBVEZE PO OSNOVI ZAJMOVA
200	Obveze po osnovi naknada - sredstva društva
201	Obveze po osnovi naknada - dobrovoljno mirovinsko osiguranje
202	Obveze po osnovi naknada - obvezno mirovinsko osiguranje
21	OBVEZE PO OSNOVI UGOVORA O MIROVINI
210	Obveze po osnovi ugovora o mirovini - dobrovoljno mirovinsko osiguranje
211	Obveze po osnovi ugovora o mirovini - obvezno mirovinsko osiguranje
22	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA
220	Obveze prema dobavljačima u zemlji
221	Obveze prema dobavljačima iz inozemstva
222	Obveze prema dobavljačima - fizičke osobe
23	OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA
230	Obveze za neto plaće i nadnice
231	Obveza za doprinose iz plaće
232	Porezi i prirezi
233	Obveze za doprinose na plaće
234	Obustave iz neto plaća i naknada
235	Ostale obveze prema zaposlenima
236	Isplate s temelja udjela u kapitalu (opcijske kupnje, dionice)
25	OBVEZE PREMA POVEZANIM OSOBAMA
26	FINANCIJSKE OBVEZE, OBVEZE PO VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA
260	Financijske obveze po amortiziranom trošku
2600	Obveze po izdanim vrijednosnim papirima
26000	Obveze po izdanim obveznicama
26001	Obveze po ostalim dužničkim vrijednosnicama
2601	Ostale obveze po amortiziranom trošku
261	Financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
2610	Obveze po dužničkim vrijednosnim papirima
2611	Derivativne financijske obveze
2612	Ostale financijske obveze po fer vrijednosti
262	Obveze za kredite
263	Obveze po repo poslovima
264	Obveze s osnove kamata i naknada
269	Ostale financijske obveze
27	OSTALE OBVEZE
27000	Obveze za primljene predujmove za premije osiguranja - jednokratne uplate
27001	Obveze za primljene predujmove za premije osiguranja - uplate iz DMF-a
27002	Obveze za primljene predujmove za premije osiguranja - uplate iz OMF-a
27010	Obveze za doprinos za općekorisne funkcije šuma
27011	Obveza za poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu

27012	Obveze za doprinos HGK
27020	Obveze za uplatu temeljnog kapitala
27080	Obveze za porez na dobit
27090	Ostale nespomenute obveze
29	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA (PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA)
290	Odgodeno plaćanje troškova
291	Odgodene porezne obveze
292	Prihodi budućeg razdoblja
299	Ostala pasivna vremenska razgraničenja
RAZRED 3	ZALIHE MATERIJALA I SITNOG INVENTARA
31	SIROVINE I MATERIJAL
32	REZERVNI DIJELOVI
35	SITAN INVENTAR, AUTOGUME I AMBALAŽA
350	Sitan inventar, autogume i ambalaža
3500	Sitan inventar na zalihi
3501	Sitan inventar u upotrebi
3502	Autogume na zalihi
3503	Autogume u upotrebi
3504	Autogume u uporabi
3505	Amortizacija sitnog inventara
3506	Amortizacija autoguma
3509	Vrijednosno usklađenje sitnog inventara, autoguma i ambalaže
36	PREDUJMOVI ZA ZALIHE
RAZRED 4	TROŠKOVI PO PRIRODNIM VRSTAMA I RASHODI IZ DRUGIH AKTIVNOSTI
40	RASHODI S TEMELJA ISPLATA MIROVINA
400	Dobrovoljno mirovinsko osiguranje
401	Obvezno mirovinsko osiguranje
41	PROMJENE TEHNIČKIH PRIČUVA
410	Dobrovoljno mirovinsko osiguranje
411	Obvezno mirovinsko osiguranje
42	PROMJENE INTERVENTNIH PRIČUVA
43	PROMJENE PRIČUVA ZA NEISPLAĆENE MIROVINE I OSTALE NAKNADE
44	FINANCIJSKI RASHODI
440	Kamatni rashodi
441	Negativne tečajne razlike
4410	Financijska ulaganja koja se drže do dospijeca

44100	Obveznice
441000	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441001	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441002	Sredstva društva
44101	Mjenice
441010	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441011	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441012	Sredstva društva
44102	Ostala ulaganja koja se drže do dospelosti
441020	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441021	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441022	Sredstva društva
4411	Financijska ulaganja raspoloživa za prodaju
44110	Obveznice
441100	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441101	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441102	Sredstva društva
44111	Mjenice
441110	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441111	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441112	Sredstva društva
44112	Investicijski fondovi
441120	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441121	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441122	Sredstva društva
44113	Dionice
441130	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441131	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441132	Sredstva društva
44114	Derivativni instrumenti
441140	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441141	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441142	Sredstva društva
44115	Ostala financijska ulaganja raspoloživa za prodaju
441150	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441151	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441152	Sredstva društva
4412	Financijska ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
44120	Obveznice
441200	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441201	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441202	Sredstva društva
44121	Mjenice
441210	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja

441211	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441212	Sredstva društva
44122	Investicijski fondovi
441220	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441221	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441222	Sredstva društva
44123	Dionice
441230	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441231	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441232	Sredstva društva
44124	Derivativni instrumenti
441240	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441241	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441242	Sredstva društva
44125	Ostala financijska ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
441250	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441251	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441252	Sredstva društva
4413	Zajmovi i depoziti
44130	Depoziti
441300	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441301	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441302	Sredstva društva
44131	Zajmovi
441310	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441311	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441312	Sredstva društva
44132	Mjenice
441320	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441321	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441322	Sredstva društva
44133	Plasmani temeljem obrnutih repo poslova
441330	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441331	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441332	Sredstva društva
44134	Nederivativna financijska ulaganja
441340	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441341	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441342	Sredstva društva
44135	Ostali plasmani
441350	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441351	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441352	Sredstva društva
44136	Negativne tečajne razlike na kamate

441360	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
441361	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
441362	Sredstva društva
442	Umanjenja financijske i materijalne imovine
4420	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
4421	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
4422	Sredstva društva
443	Troškovi naknada
4430	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
4431	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
4432	Sredstva društva
444	Nerealizirani gubici - svodenje na fer vrijednost
4440	Financijska ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
44400	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
44401	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
44402	Sredstva društva
4441	Ostali nerealizirani gubici
44410	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
44411	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
44412	Sredstva društva
445	Realizirani gubici od prodaje financijske imovine
4450	Financijska ulaganja raspoloživa za prodaju
44500	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
44501	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
44502	Sredstva društva
4451	Financijska ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
44510	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
44511	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
44512	Sredstva društva
4452	Zajmovi i depoziti
44520	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
44521	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
44522	Sredstva društva
449	Ostali troškovi po financijskim i materijalnim ulaganjima
45	RASHODI OD POSLOVANJA
450	Troškovi plaća zaposlenih i naknade zaposlenima za primanja po kolektivnom ugovoru
4500	Troškovi plaća zaposlenih
45000	Neto plaća
45001	Trošak doprinosa za MIO iz plaća
45002	Trošak doprinosa za ZO iz plaće
45003	Trošak doprinosa za zapošljavanje iz plaće
45004	Trošak poreza iz plaće

45005	Trošak prireza na porez
45006	Trošak doprinosa za MIO na plaću
45007	Trošak doprinosa za ZO na plaću
45008	Trošak doprinosa za zapošljavanje na plaću
45009	Troškovi doprinosa ZO za ozljede na radu (0,5%)
4501	Naknade zaposlenima za primanja po kolektivnom ugovoru
45010	Dnevnice za službena putovanja u zemlji
45011	Dnevnice za službena putovanja u inozemstvu
45012	Troškovi prijevoza na posao i s posla
45013	Naknada za upotrebu vlastitog automobila u službene svrhe
451	Materijalni troškovi, troškovi usluga i energije
4510	Materijalni troškovi
4511	Troškovi usluga
4512	Troškovi energije
4513	Amortizacija
453	Naknade članovima upravnih organa, revizorskih tvrtki, autorski honorari i druge naknade
454	Troškovi reprezentacije
455	Bankarske usluge i trošak platnog prometa
456	Doprinosi, članarine i slična davanja
457	Ostali troškovi poslovanja
46	REZERVACIJA TROŠKOVA I RIZIKA
48	OSTALI TROŠKOVI I RASHODI DRUGIH AKTIVNOSTI
49	RASPORED TROŠKOVA
RAZRED 5	INTERNI OBRAČUN
50	Interni obračuni
RAZRED 7	OSTVARENI PRIHODI
70	PRIHODI S TEMELJA DOZNAKA MIROVINSKIH DRUŠTAVA I IZRAVNIH JEDNOKRATNIH UPLATA
74	FINANCIJSKI PRIHODI - PRIHODI OD ULAGANJA
740	Prihodi od kamata
7400	Financijska ulaganja koja se drže do dospijeca
74000	Obveznice
740000	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740001	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740002	Sredstva društva
74001	Komercijalni zapisi
740010	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja

740011	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740012	Sredstva društva
74002	Trezorski zapisi
740020	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740021	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740022	Sredstva društva
74003	Mjenice
740030	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740031	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740032	Sredstva društva
74009	Ostala ulaganja koja se drže do dospijeca
740090	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740091	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740092	Sredstva društva
7401	Financijska ulaganja raspoloživa za prodaju
74010	Obveznice
740100	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740101	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740102	Sredstva društva
74011	Komercijalni zapisi
740110	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740111	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740112	Sredstva društva
74012	Trezorski zapisi
740120	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740121	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740122	Sredstva društva
74013	Mjenice
740130	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740131	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740132	Sredstva društva
74014	Derivativni instrumenti
740140	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740141	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740142	Sredstva društva
74019	Ostala financijska ulaganja raspoloživa za prodaju
740190	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740191	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740192	Sredstva društva
7402	Financijska ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
74020	Obveznice
740200	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740201	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740202	Sredstva društva

74021	Komercijalni zapisi
740210	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740211	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740212	Sredstva društva
74022	Trezorski zapisi
740220	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740221	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740222	Sredstva društva
74023	Mjenice
740230	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740231	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740232	Sredstva društva
74024	Derivativni instrumenti
740240	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740241	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740242	Sredstva društva
74029	Ostala financijska ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
740290	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740291	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740292	Sredstva društva
7403	Depoziti i zajmovi
74030	Depoziti
740300	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740301	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740302	Sredstva društva
74031	Zajmovi
740310	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740311	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740312	Sredstva društva
74032	Mjenice
740320	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740321	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740322	Sredstva društva
74033	Plasmani temeljem obrnutih repo poslova
740330	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740331	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740332	Sredstva društva
74034	Nederivativna financijska ulaganja
740340	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740341	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
740342	Sredstva društva
74035	Ostali plasmani
740350	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
740351	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja

740352	Sredstva društva
741	Amortizacija premije/diskonta obveznica
7410	Financijska ulaganja koja se drže do dospijeca
74100	Obveznice
741000	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
741001	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
741002	Sredstva društva
742	Pozitivne tečajne razlike
7420	Financijska ulaganja koja se drže do dospijeca
74200	Obveznice
742000	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742001	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742002	Sredstva društva
74201	Mjenice
742010	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742011	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742012	Sredstva društva
74209	Ostala ulaganja koja se drže do dospijeca
742090	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742091	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742092	Sredstva društva
7421	Financijska ulaganja raspoloživa za prodaju
74210	Obveznice
742100	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742101	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742102	Sredstva društva
74211	Mjenice
742110	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742111	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742112	Sredstva društva
74212	Investicijski fondovi
742120	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742121	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742122	Sredstva društva
74213	Dionice
742130	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742131	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742132	Sredstva društva
74214	Derivativni instrumenti
742140	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742141	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742142	Sredstva društva
74219	Ostala financijska ulaganja raspoloživa za prodaju
742190	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja

742191	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742192	Sredstva društva
7422	Financijska ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
74220	Obveznice
742200	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742201	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742202	Sredstva društva
74221	Mjenice
742210	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742211	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742212	Sredstva društva
74222	Investicijski fondovi
742220	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742221	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742222	Sredstva društva
74223	Dionice
742230	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742231	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742232	Sredstva društva
74224	Derivativni instrumenti
742240	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742241	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742242	Sredstva društva
74229	Ostala financijska ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
742290	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742291	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742292	Sredstva društva
7423	Zajmovi i depoziti
74230	Depoziti
742300	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742301	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742302	Sredstva društva
74231	Zajmovi
742310	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742311	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742312	Sredstva društva
74232	Mjenice
742320	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742321	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742322	Sredstva društva
74233	Plasmani temeljem obrnutih repo poslova
742330	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742331	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742332	Sredstva društva

74234	Nederivativna financijska ulaganja
742340	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742341	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742342	Sredstva društva
74235	Ostali plasmani
742350	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
742351	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
742352	Sredstva društva
743	Prihod od dividendi
7430	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
7431	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
7432	Sredstva društva
744	Prihod od renti
7440	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
7441	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
7442	Sredstva društva
745	Nerealizirani dobici - svodenje na fer vrijednost
7450	Financijska ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
74500	Obveznice
745000	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
745001	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
745002	Sredstva društva
74501	Komercijalni zapisi
745010	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
745011	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
745012	Sredstva društva
74502	Trezorski zapisi
745020	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
745021	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
745022	Sredstva društva
74503	Mjenice
745030	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
745031	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
745032	Sredstva društva
74504	Investicijski fondovi
745040	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
745041	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
745042	Sredstva društva
74505	Dionice
745050	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
745051	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
745052	Sredstva društva
74506	Derivativni instrumenti

745060	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
745061	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
745062	Sredstva društva
74509	Ostala financijska ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
745090	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
745091	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
745092	Sredstva društva
746	Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata
7460	Financijska ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
74600	Obveznice
746000	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746001	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746002	Sredstva društva
74601	Komercijalni zapisi
746010	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746011	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746012	Sredstva društva
74602	Trezorski zapisi
746020	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746021	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746022	Sredstva društva
74603	Mjenice
746030	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746031	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746032	Sredstva društva
74604	Investicijski fondovi
746040	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746041	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746042	Sredstva društva
74605	Dionice
746050	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746051	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746052	Sredstva društva
74606	Derivativni instrumenti
746060	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746061	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746062	Sredstva društva
74609	Ostala financijska ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
746090	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746091	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746092	Sredstva društva
7461	Financijska ulaganja raspoloživa za prodaju
74610	Obveznice
746100	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja

746101	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746102	Sredstva društva
74611	Komercijalni zapisi
746110	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746111	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746112	Sredstva društva
74612	Trezorski zapisi
746120	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746121	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746122	Sredstva društva
74613	Mjenice
746130	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746131	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746132	Sredstva društva
74614	Investicijski fondovi
746140	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746141	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746142	Sredstva društva
74615	Dionice
746150	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746151	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746152	Sredstva društva
74616	Derivativni instrumenti
746160	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746161	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746162	Sredstva društva
74619	Ostala financijska ulaganja raspoloživa za prodaju
746190	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746191	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746192	Sredstva društva
74699	Ostali realizirani dobiti od prodaje financijske imovine
746990	Sredstva dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
746991	Sredstva obveznog mirovinskog osiguranja
746992	Sredstva društva
78	OSTALI PRIHODI
780	Ostali prihodi
7800	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine
7801	Prihodi od prodaje ostale materijalne imovine
7802	Prihodi od prodaje nematerijalne imovine
7803	Prihodi od ukidanja rezervacija za troškove
7809	Ostali prihodi
781	Promjene tehničkih pričuva
7810	Prihodi od promjene tehničkih pričuva - DMO
7811	Prihodi od promjene tehničkih pričuva - OMO

79	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA
RAZRED 8	REZULTAT POSLOVANJA
80	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA
800	Dobit prije oporezivanja
801	Gubitak prije oporezivanja
81	POREZ NA DOBIT ILI GUBITAK
810	Porez na dobit
811	Porez na gubitak
82	DOBITI ILI GUBITAK POSLIJE OPOREZIVANJA
820	Dobit poslije oporezivanja
821	Gubitak poslije oporezivanja i prijenos gubitka
83	RASPORED DOBITI FINANCIJSKE GODINE
RAZRED 9	KAPITAL I PRIČUVE
90	UPISANI KAPITAL
900	Upisani temeljni kapital koji je plaćen
9000	Upisani temeljni kapital društva s ograničenom odgovornošću
9001	Temeljni dionički kapital (obične dionice)
9002	Temeljni dionički kapital (povlaštene dionice)
901	Upisani temeljni kapital koji nije plaćen
91	PREMIJE NA EMITIRANE DIONICE I UDJELE (KAPITALNI DOBITAK)
92	REVALORIZACIJSKE REZERVE
93	TEHNIČKE PRIČUVE (REZERVIRANJA)
930	Tehničke pričuve dobrovoljnog mirovinskog osiguranja
931	Tehničke pričuve obveznog mirovinskog osiguranja
94	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK
940	Zadržana dobit iz prethodnih godina
941	Preneseni gubitak (kumuliran iz prethodnih godina)
95	DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE
950	Dobit tekuće godine
951	Gubitak tekuće godine
96	REZERVE
960	Zakonske rezerve
961	Statutarne rezerve
962	Ostale rezerve kapitala (osim revalorizacijskih)
97	NEOSIGURATELJNA REZERVIRANJA
99	IZVANBILANČNI ZAPISI