

Na temelju odredbi članka 144. stavka 3., članka 145. i članka 146. stavka 2. Zakona o obveznim mirovinskim fondovima («Narodne novine» broj 19/14 i 93/15) i članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15 i 134/15) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga uz prethodnu suglasnost ministra financija (KLASA: 401-01/16-01/19, URBROJ: 513-06-03-16-4 od 21. travnja 2016.) i Odbora za standarde financijskog izvještavanja (Odluka od 31. ožujka 2016.) u djelu koji se odnosi na propisanu strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, na sjednici Upravnog vijeća održanoj 21. travnja 2016. godine donosi

PRAVILNIK O GODIŠNJIM, TROMJESEČNIM I DRUGIM IZVJEŠTAJIMA OBVEZNOG MIROVINSKOG FONDA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovaj Pravilnik uređuje vođenje računovodstva, sadržaj, strukturu, objavu, način i rokove izrade i dostave godišnjih izvještaja i tromjesečnih izvještaja za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine kojima mirovinska društva izvještavaju Agenciju i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tokovima obveznog mirovinskog fonda (dalje: mirovinski fond), kontni plan mirovinskog fonda te druge izvještaje koje mirovinsko društvo sastavlja za potrebe Agencije.

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA GODIŠNJIH I TROMJESEČNIH IZVJEŠTAJA

Članak 2.

(1) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja voditi poslovne knjige, sastavljati knjigovodstvene isprave, vrednovati imovinu i obveze te sastavljati godišnje i tromjesečne izvještaje sukladno Zakonu o obveznim mirovinskim fondovima (Narodne novine, br. 19/2014 i 93/2015; dalje: Zakon), propisima koji uređuju računovodstvo i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

(2) Mirovinsko društvo dužno je poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama mirovinskog fonda koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak kontnom planu propisanom u Prilogu 1. ovog Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK GODIŠNJIH I TROMJESEČNIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Godišnje i tromjesečne izvještaje mirovinskog fonda čine:

- Izvještaj o financijskom položaju,
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
- Izvještaj o novčanim tokovima,
- Izvještaj o promjenama u neto imovini mirovinskog fonda,

- Izvještaj o posebnim pokazateljima mirovinskog fonda,
- Izvještaj o vrednovanju imovine i obveza mirovinskog fonda,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

(2) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja sastaviti godišnje izvještaje za razdoblje poslovne godine sa stanjem na dan 31. prosinac i tromjesečne izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine sa stanjem na dan 31. ožujak, 30. lipanj i 30. rujanj tekuće godine.

(3) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja sastaviti tromjesečne izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine i godišnje izvještaje sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani tehničkom uputom.

(4) Godišnji izvještaji iz stavka 1. ovoga članka moraju biti revidirani od strane vanjskog neovisnog ovlaštenog revizora, a sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani obrascima Godišnji i tromjesečni izvještaji mirovinskog fonda iz Priloga 2. ovog Pravilnika.

(5) Bilješke uz izvještaje iz stavka 1. alineja 7. ovog članka za razdoblja tijekom poslovne godine trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje izvještaje.

(6) Mirovinsko društvo prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanim tokovima iz stavka 1. alineja 3. ovoga članka za mirovinski fond kojim upravlja može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.

(7) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Agencija može od mirovinskog društava zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u financijskim izvještajima mirovinskog fonda.

DRUGI IZVJEŠTAJI MIROVINSKOG FONDA

Članak 4.

(1) Drugi izvještaji mirovinskog fonda uz godišnje i tromjesečne izvještaje su:

- izvještaj o realiziranim dobitima (gubicima) mirovinskog fonda,
- izvještaj o nerealiziranim dobitima (gubicima) mirovinskog fonda,
- statistička izvješća.

(2) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja sastaviti izvještaje iz stavka 1. ovoga članka uz godišnje izvještaje i tromjesečne izvještaje mirovinskog fonda sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani u Prilogu 3. i 4. ovoga Pravilnika.

(3) Statistička izvješća iz stavka 1. alineje 3. ovog članka su izvješća o radu mirovinskog fonda čiji sadržaj, oblik i rokove dostave, ovisno o potrebi istraživanja/analize sustava nebankarskih financijskih usluga, izvještavanja javnosti i korisnika usluga te razmjene informacija s drugim nadzornim tijelima i/ili institucijama nadležnim za statistiku, kreira Agencija.

(4) Iznimno od stavka 3. ovog članka, Agencija ne dovodeći u pitanje načela nadležnosti, tajnosti i zaštite podataka, može prihvatiti statističke upitnike odnosno način prikupljanja podataka kreirane od strane drugih nadzornih tijela i/ili institucija nadležnih za statistiku.

(5) Izvješća iz stavka 4. ovog članka mirovinsko društvo dužno je sastavljati i dostavljati na način i u rokovima prema zahtjevu Agencije.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 5.

(1) Rok za dostavu tromjesečnih izvještaja mirovinskog fonda za razdoblja tijekom poslovne godine za:

- tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujak tekuće godine je 30. travanj tekuće godine,
- šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipanj tekuće godine je 31. srpanj tekuće godine,
- devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujanj tekuće godine je 31. listopad tekuće godine.

(2) Rok za dostavu revidiranih godišnjih izvještaja mirovinskog fonda sa stanjem na dan 31. prosinac je 30. travanj sljedeće godine.

Članak 6.

Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja sastaviti izvještaje iz članka 4. stavka 1. ovoga Pravilnika u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 5. stavka 1. i 2. ovoga Pravilnika.

Članak 7.

(1) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja dostaviti Agenciji izvještaje iz članka 3. stavak 2. i 4. i članka 4. stavka 1. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.

(2) Smatra se da je mirovinsko društvo dostavilo izvještaje iz stavka 1. ovog članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.

(3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave na način propisan stavkom 1. ovog članka, mirovinsko društvo dužno je izvještaje iz članka 3. stavka 2. i članka 4. stavka 1. dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Mirovinsko društvo dužno je dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od isteka roka za dostavu izvještaja.

(4) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja izvještaje iz članka 3. stavak 4. ovoga Pravilnika dostaviti i u pisanom obliku zajedno s izvješćem ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih izvještaja i godišnjim izvješćem.

(5) Mirovinsko društvo dužno je postupiti po članku 148. stavku 3. Zakona u roku 15 dana od dana primitka zahtjeva.

OBJAVA GODIŠNJIH I TROMJESEČNIH IZVJEŠTAJA

Članak 8.

(1) Mirovinsko društvo dužno je objaviti revidirane godišnje i tromjesečne izvještaje mirovinskog fonda kojim upravlja na svojim mrežnim stranicama u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 5. ovoga Pravilnika.

(2) Mirovinsko društvo dužno je na svojim mrežnim stranicama imati objavljene izvještaje iz stavka 1. ovog članka najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili od početka osnivanja mirovinskog fonda ako fond posluje kraće od 5 godina.

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 9.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama, a prvi put se primjenjuje na polugodišnje izvještaje i druge izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2016. godine.

Članak 10.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o godišnjim, tromjesečnim i drugim izvještajima obveznog mirovinskog fonda (»Narodne novine« broj 103/2014).

KLASA: 011-02/16-03/04

URBROJ: 326-01-440-16-1

U Zagrebu, 21. travnja 2016. godine

Predsjednik Upravnog vijeća

Petar-Pierre Matek

PRILOG 1. KONTNI PLAN MIROVINSKOG FONDA

1 – Novčana sredstva i potraživanja

10 – Novčana sredstva

- 11 – Potraživanja s osnove prodaje prenosivih vrijednosnih papira te instrumenata tržišta novca
- 12 – Potraživanja s osnove prodaje ostalih financijskih instrumenata
- 13 – Potraživanja s osnove dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica
- 14 – Potraživanja s osnove predujmova
- 15 – Potraživanja od mirovinskog društva i depozitara
- 16 – Potraživanja s osnove prijenosa obračunskih jedinica
- 18 – Potraživanja po stečenoj kamati i ostala imovina

2 – Kratkoročne obveze

20 – Obveze s osnove ulaganja u prenosive dužničke i vlasničke vrijednosne papire te instrumente tržišta novca

- 21 – Obveze s osnove ulaganja u ostale financijske instrumente
- 22 – Obveze s repo ugovora o prodaji i ponovnoj kupnji te ostalih obveza koje se vrednuju po amortiziranom trošku
- 23 – Obveze prema mirovinskom društvu
- 24 – Obveze prema depozitaru
- 25 – Ostale obveze mirovinskog fonda
- 26 – Obveze s osnove prijenosa obračunskih jedinica
- 28 – Obveze po obračunatoj kamati i ostale obveze

3 – Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

- 30 – Dužnički prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
- 31 – Instrumenti tržišta novca i usklađenje vrijednosti
- 32 – Vlasnički prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
- 33 – Udjeli UCITS fondova i usklađenje vrijednosti
- 34 – Udjeli AIF-a i usklađenje vrijednosti
- 35 – Izvedeni financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti

4 – Financijska imovina raspoloživa za prodaju

- 40 – Dužnički prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
- 41 – Vlasnički prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
- 42 – Udjeli UCITS fondova i usklađenje vrijednosti
- 43 – Udjeli AIF-a i usklađenje vrijednosti

5 – Ulaganja koja se drže do dospelosti

- 50 – Dužnički prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
- 51 – Instrumenti tržišta novca i usklađenje vrijednosti

6 – Rashodi

60 – Negativne tečajne razlike

- 60x – Negativne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti
- 60y – Ostale negativne tečajne razlike (osim po financijskim instrumentima po fer vrijednosti)
- 61 – Rashodi s osnove odnosa s mirovinskim društvom
- 62 – Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost
- 63 – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata
- 64 – Umanjenje imovine
- 65 – Naknada depozitaru
- 66 – Transakcijski troškovi
- 67 – Rashodi od kamata
- 69 – Ostali dozvoljeni troškovi mirovinskog fonda

7 – Prihodi

70 – Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta)

- 70x – Amortizacija premije (diskonta) imovine s fiksnim dospeljem
- 70y – Prihodi od kamata
- 71 – Pozitivne tečajne razlike
- 71x – Pozitivne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti
- 71y – Ostale pozitivne tečajne razlike (osim po financijskim instrumentima po fer vrijednosti)
- 72 – Nerealizirani dobiti – svođenje na fer vrijednost
- 73 – Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata
- 74 – Prihodi od dividendi
- 75 – Ostali prihodi
- 79 – Razlika prihoda i rashoda

8 – Zajmovi i potraživanja

- 80 – Prenosivi vrijednosni papiri koji ne kotiraju na aktivnom tržištu i usklađenje vrijednosti
- 82 – Instrumenti tržišta novca i usklađenje vrijednosti
- 83 – Ulaganja u depozite i usklađenje vrijednosti
- 85 – Ostala financijska imovina

9 – Obveze prema izvorima imovine i revalorizacijske rezerve mirovinskog fonda

- 90 – Novčani primici s osnova uplata doprinosa i promjene članstva
- 93 – Novčani izdaci s osnova isplata mirovina i promjene članstva te zbog smrti člana
- 94 – Dobit/gubitak tekuće financijske godine
- 95 – Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja
- 96 – Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju
- 97 – Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite
- 990-994 – Aktivna izvanbilančna evidencija
- 995-999 – Pasivna izvanbilančna evidencija

PRILOG 2. Financijski izvještaji mirovinskog fonda

Obrazac IFP

Izvještaj o financijskom položaju

Naziv mirovinskog fonda: _____
 OIB fonda: _____
 Naziv mirovinskog društva: _____
 Izvještajno razdoblje: _____

(U HRK)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještaj i datum tekućeg razdoblja
10+18*	Novčana sredstva	1		
83+18*	Depoziti kod kreditnih institucija	2		
	Prenosivi dužnički i vlasnički vrijednosni papiri: ($\sum AOP4+AOP7$)	3		
30+32+40 +41+18*	- koji se vrednuju po fer vrijednosti ($AOP5 + AOP6$)	4		
	a) kojima se trguje na uređenom tržištu	5		
	b) nedavno izdani kojima je prospektom predviđeno uvrštenje	6		
50+80+18*	- koji se vrednuju po amortiziranom trošku	7		
31+51+82	Instrumenti tržišta novca	8		
33+42	Udjeli UCITS fondova	9		
34+43	Udjeli otvorenih AIF-a i poslovni udjeli zatvorenih AIF-a	10		
35	Izvedeni financijski instrumenti	11		
85	Ostala financijska imovina	12		
raz 1 (osim kt 10)	Ostala imovina	13		
A	Ukupna imovina ($\sum AOP1+AOP2+AOP3+AOP8+AOP9+AOP10$ + $AOP11+$ $AOP12+AOP13$)	14		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	15		
20+21+28*	Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	16		
22+28*	Ostale financijske obveze	17		
	Financijske obveze ($AOP16+AOP17$)	18		
23	Obveze prema mirovinskom društvu	19		
24	Obveze prema depozitaru	20		

25	Obveze s osnove dozvoljenih troškova mirovinskog fonda	21		
26	Obveze s osnove prijenosa obračunskih jedinica	22		
27+28*	Ostale obveze mirovinskog fonda	23		
	Ostale obveze (Σ od AOP19 do AOP23)	24		
B	Ukupno obveze mirovinskog fonda (AOP18+AOP24)	25		
C	Neto imovina mirovinskog fonda (AOP14-AOP25)	26		
D	Broj obračunskih jedinica	27		
E	Vrijednost obračunske jedinice mirovinskog fonda (AOP26/AOP27)	28		
90	Novčani primici s osnova uplata doprinosa i promjene članstva	29		
93	Novčani izdaci s osnova isplata mirovina i promjene članstva te zbog smrti člana	30		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	31		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	32		
96	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	33		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	34		
F	Ukupno obveze prema izvorima imovine (Σ od AOP29 do AOP34)	35		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	36		

* obračunata kamata po financijskom instrumentu

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Naziv mirovinskog fonda:

OIB:

Izveštajno razdoblje:

(u HRK)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
73	Realizirani dobiti od financijskih instrumenata	37		
63	Realizirani gubici od financijskih instrumenata	38		
	Neto realizirani dobiti (gubici) od financijskih instrumenata (AOP37 – AOP38)	39		
72	Nerealizirani dobiti od financijskih instrumenata	40		
71x	Pozitivne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti	41		
62	Nerealizirani gubici od financijskih instrumenata	42		
60x	Negativne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti	43		
	Neto nerealizirani dobiti (gubici) od financijskih instrumenata (AOP40 + AOP41 – AOP42 – AOP43)	44		
70	Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta)	45		
71y	Ostale pozitivne tečajne razlike	46		
74	Prihodi od dividendi	47		
75	Ostali prihodi	48		
	Ukupno ostali poslovni prihodi (Σ od AOP45 do AOP48)	49		
67	Rashodi od kamata	50		
60y	Ostale negativne tečajne razlike	51		
61	Rashodi s osnova odnosa s mirovinskim društvom	52		
65	Naknada depozitaru	53		
66	Transakcijski troškovi	54		
64	Umanjenje imovine	55		
69	Ostali dozvoljeni troškovi mirovinskog fonda	56		

	Ukupno ostali rashodi (Σ od AOP50 do AOP56)	57		
	Dobit ili gubitak (AOP39+ AOP44+ AOP49 – AOP57)	58		
	Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	59		
	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanih tokova	60		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP59+AOP60)	61		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP58+AOP61)	62		
	Reklasifikacijske usklade	63		

Obrazac INTD

Izveštaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Naziv mirovinskog fonda: _____
 OIB: _____
 Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	64		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	65		
Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	66		
Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	67		
Primici od prodaje udjela investicijskih fondova	68		
Izdaci od kupnje udjela investicijskih fondova	69		
Primici od ulaganja u izvedenice	70		
Izdaci od ulaganja u izvedenice	71		
Primici od dividendi	72		
Primici od kamata	73		
Izdaci za kamate	74		
Primici po depozitima i sličnim instrumentima	75		
Izdaci po depozitima i sličnim instrumentima	76		
Izdaci od naknada za upravljanje	77		
Izdaci za naknade depozitaru	78		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove mirovinskog fonda	79		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	80		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	81		

Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP64 do AOP81)	82		
Primici s osnova uplata doprinosa i promjene članstva	83		
Izdaci s osnova isplata mirovina i promjene članstva te zbog smrti člana	84		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	85		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	86		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP83 do AOP86)	87		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	88		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP82+ AOP87+AOP88)	89		
Novac na početku razdoblja	90		
Novac na kraju razdoblja (AOP89+AOP91)	91		

Obrazac INTI

Izveštaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Naziv mirovinskog fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	92		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	93		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	94		
Prihodi od kamata	95		
Rashodi od kamata	96		
Prihodi od dividendi	97		
Umanjenje financijske imovine	98		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive dužničke i vlasničke vrijednosne papire	99		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	100		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u udjele investicijskih fondova	101		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedenice	102		
Primici od kamata	103		
Izdaci od kamata	104		

Primici od dividendi	105		
Povećanje (smanjenje) ostale financijske imovine	106		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	107		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	108		
Povećanje (smanjenje) ostalih financijskih obveza	109		
Povećanje (smanjenje) obveza prema mirovinskom društvu i depozitaru	110		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	111		
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP92 do AOP111)	112		
Primici s osnova uplata doprinosa i promjene članstva	113		
Izdaci s osnova isplata mirovina i promjene članstva te zbog smrti člana	114		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	115		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	116		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP113 do AOP116)	117		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP112+ AOP117)	118		
Novac na početku razdoblja	119		
Novac na kraju razdoblja (AOP118+AOP119)	120		

Izveštaj o promjenama u neto imovini mirovinskog fonda

Naziv mirovinskog fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	121		
Ostala sveobuhvatna dobit	122		
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja mirovinskog fonda (sveobuhvatna dobit) (AOP121 + AOP122)	123		
Primici s osnova uplata doprinosa i promjene članstva	124		
Izdaci s osnova isplata mirovina i promjene članstva te zbog smrti člana	125		
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s obračunskim jedinicama mirovinskog fonda (AOP124 do AOP125)	126		
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine mirovinskog fonda (AOP123+AOP126)	127		

Izveštaj o posebnim pokazateljima mirovinskog fonda

Naziv mirovinskog fonda:

OIB:

Izveštajno razdoblje:

Pozicija	Tekuće razdoblje	Zadnji dan prethodne (n) poslovne godine	Zadnji dan prethodne (n-1) poslovne godine	Zadnji dan prethodne (n-2) poslovne godine	Zadnji dan prethodne (n-3) poslovne godine
Neto imovina mirovinskog fonda					
Broj obračunskih jedinica mirovinskog fonda					
Vrijednost obračunske jedinice mirovinskog fonda					
	Tekuće razdoblje	Prethodna godina (n)	Prethodna godina (n-1)	Prethodna godina (n-2)	Prethodna godina (n-3)
Broj obračunskih jedinica mirovinskog fonda na početku razdoblja					
Izdane obračunske jedinice s osnova doprinosa i promjene članstva (ulaz)					
Povučene obračunske jedinice temeljem isplata mirovina i promjene članstva (izlaz) te zbog smrti člana					
Broj obračunskih jedinica na kraju razdoblja					
Prinos mirovinskog fonda					
Najniža vrijednost obračunske jedinice mirovinskog fonda					

Najviša vrijednost obračunske jedinice mirovinskog fonda					
Najviša vrijednost neto imovine mirovinskog fonda					
Najniža vrijednost neto imovine mirovinskog fonda					
Pravne osobe za posredovanje u trgovanju financijskim instrumentima putem kojih je mirovinski fond obavio više od 10% svojih transakcija tijekom tekućeg razdoblja					
Pravne osobe za posredovanje u trgovanju financijskim instrumentima	Vrijednost transakcija obavljenih putem pravnih osoba za posredovanje iskazana kao postotak od ukupne vrijednosti svih transakcija fonda u tekućem razdoblju		Provizija plaćena pravnoj osobi za posredovanje iskazana kao postotak ukupne vrijednosti transakcija obavljenih posredstvom te pravne osobe		

Izveštaj o vrednovanju imovine i obveza mirovinskog fonda

Naziv mirovinskog fonda: _____
 OIB mirovinskog fonda: _____
 Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Metoda vrednovanja	Pravilnik o vrednovanju imovine i obveza mirovinskog fonda		Zadnji dan prethodne poslovne godine	% NAV	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja	% NAV
Fer vrijednost	Financijska imovina					
	1. razina (MSFI 13)	članak 10. stavak. 4. i 5., članak 12. stavak 1.	članak 11. stavak 1. točka a)			
			članak 11. stavak 1. točka b)			
		članak 10. stavak 1.,2. i 7.				
	2. razina (MSFI 13)	članak 10. stavak 3. i 6.				
		članak 12. stavak 2., 3. i 5.				
		članak 14.	članak 11. stavak 1. točka c)			
	3. razina (MSFI 13)	članak 12. stavak 5.				
		članak 14.	članak 11. stavak 1. točka c)			
	Financijske obveze					
	1. razina	članak 10. i članak 12.				
	2. razina	članak 12.				
	3. razina	članak 14. i članak 12.				
Amortizirani trošak	Imovina	članak 15. i članak 17.				
	Obveze	članak 15. i članak 17.				
Trošak nabave	Imovina	-				
		-				
	Obveze	-				

Bilješke uz financijske izvještaje

Naziv fonda: _____
OIB: _____
Za razdoblje: _____

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

- a) pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1),
- b) objaviti informacije prema MSFI-a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama u neto imovini fonda,
- c) pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama u neto imovini fonda, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.

Prilog 3. Izvještaj o realiziranim dobitima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata mirovinskog fonda

Obrazac RDGT

Izvještaj o realiziranim dobitima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata mirovinskog fonda

Naziv mirovinskog fonda: _____
OIB fonda: _____
Izvještajno razdoblje: _____

(U HRK)

Datum prodaje	Vrsta ulaganja	ISIN	Država izdavatelja	Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39	Količina nominala	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Prodajna vrijednost	Realizirani dobitak / gubitak

Vrsta ulaganja može biti:

- 1 Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
- 2 Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
- 3 Instrumenti tržišta novca
- 4 Udjeli otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom
- 5 Udjeli / dionice AIF
- 6 Izvedenice
- 7 Robe
- 8 Poslovni udjeli
- 9 Nekretnine
- 10 Ostala ulaganja,

Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS 39

- 1 Fer vrijednost kroz dobit ili gubitak
- 2 Raspoloživo za prodaju
- 3 Držanje do dospijeca

Prilog 4. Izvještaj o nerealiziranim dobitcima (gubicima) i umanjenju imovine mirovinskog fonda

Obrazac NDGT

Izvještaj o nerealiziranim dobitcima (gubicima) i umanjenju imovine mirovinskog fonda

Naziv mirovinskog fonda:

OIB fonda:

Izvještajno razdoblje:

Datum zadnje procjene	Vrsta ulaganja	ISIN	Država izdavatelja	Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39	Trošak nabave	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Revalorizacija imovine raspoložive za prodaju

Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	Nerealizirani dobitak gubitak priznat direktno kroz dobit gubitak razdoblja	Neto tečajne razlike od ulaganja	Amortizacija diskonta premije imovine s fiksnim dospijećem	Umanjenje imovine

Vrsta ulaganja može biti:

- 1 Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
- 2 Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
- 3 Instrumenti tržišta novca
- 4 Udjeli otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom
- 5 Udjeli / dionice AIF
- 6 Izvedenice
- 7 Robe
- 8 Poslovni udjeli
- 9 Nekretnine
- 10 Ostala ulaganja,

Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39

- 1 Fer vrijednost kroz dobit ili gubitak
- 2 Raspoloživo za prodaju
- 3 Držanje do dospjeća

Datum izvještaja:

Ovlaštena osoba društva: