

Na temelju odredbi članka 146. stavka 2., članka 191. stavka 3., članka 192. i članka 193. stavka 2. Zakona o dobrovoljnim mirovinskim fondovima („Narodne novine“ broj 19/14) 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, POLUGODIŠNJIM I DRUGIM IZVJEŠTAJIMA DOBROVOLJNOG MIROVINSKOG FONDA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

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

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH IZVJEŠTAJA

Članak 2.

- (1) Mirovinsko društvo dužno je za fond kojim upravlja voditi poslovne knjige, sastavljati knjigovodstvene isprave, vrednovati imovinu i obveze te sastavljati godišnje i polugodišnje izvještaje sukladno Zakonu o dobrovoljnim mirovinskim fondovima (Narodne novine 19/14; dalje: Zakon), propisima koji uređuju računovodstvo i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.
- (2) Mirovinsko društvo dužno je poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama fonda koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak kontnom planu propisanom u Prilogu 1. ovog Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

- (1) Godišnje i polugodišnje izvještaje fonda čine:
 - Izvještaj o financijskom položaju,
 - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
 - Izvještaj o novčanim tokovima,
 - Izvještaj o promjenama u neto imovini fonda,
 - Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda,
 - Izvještaj o vrednovanju imovine i obveza fonda,
 - Bilješke uz financijske izvještaje.

- (2) Mirovinsko društvo dužno je za fond kojim upravlja sastaviti godišnje izvještaje za razdoblje poslovne godine sa stanjem na zadnji dan poslovne godine fonda i polugodišnje izvještaje za prvih šest mjeseci poslovne godine sa stanjem na zadnji dan polugodišnjeg razdoblja.
- (3) Mirovinsko društvo dužno je za fond kojim upravlja sastaviti polugodišnje 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 polugodišnji izvještaji fonda* iz Priloga 2. ovoga Pravilnika.
- (5) Bilješke uz izvještaje iz stavka 1. alineja 7. ovoga 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 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 fonda.

DRUGI IZVJEŠTAJI FONDA

Članak 4.

- (1) Drugi izvještaji fonda uz godišnje i polugodišnje izvještaje su:
 - izvještaj o realiziranim dobitima (gubicima) fonda,
 - izvještaj o nerealiziranim dobitima (gubicima) fonda,
 - izvještaj o dodatnim informacijama o fondu,
 - statistička izvješća.
- (2) Mirovinsko društvo dužno je za fond kojim upravlja sastaviti izvještaje iz stavka 1. alineja 1. i 2. ovoga članka čija struktura i sadržaj su propisani u Prilogu 3. i 4. ovoga Pravilnika.
- (3) Izvještaj o dodatnim informacijama fonda iz stavka 1. alineja 3. ovoga članka sastoji se od tri obrasca:
 - Broj članova, iznos uplata na osobni račun te isplata s osnove ostvarivanja prava prestanka članstva u fondu (Obrazac DI-DMF-1),
 - Spolna i dobna struktura članova fonda (Obrazac DI-DMF-2) i
 - Potraživanja fonda od Ministarstva financija te uplate državnih poticajnih sredstava na osobne račune članova fonda (Obrazac DI-DMF-3),
koje je mirovinsko društvo dužno sastaviti u skladu sa strukturom i sadržajem koji su definirani u Prilogu 5. ovoga Pravilnika.
- (4) Statistička izvješća iz stavka 1. alineje 4. ovoga članka su izvješća o radu fondova 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.
- (5) Iznimno od stavka 4. ovoga 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.
- (6) Izvješća iz stavka 5. ovoga članka mirovinsko društvo dužno je sastavljati i dostavljati na način i u rokovima prema zahtjevu Agencije.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 5.

- (1) Polugodišnji izvještaji fonda koji se sastavljaju za razdoblje prvih šest mjeseci poslovne godine, dostavljaju se Agenciji u roku od dva mjeseca od završetka prvih šest mjeseci poslovne godine.
- (2) Revidirani godišnji izvještaji koji se sastavljaju za poslovnu godinu, dostavljaju se Agenciji u roku od četiri mjeseca od završetka poslovne godine.

Članak 6.

- (1) Mirovinsko društvo dužno je za fond kojim upravlja sastaviti izvještaje iz članka 4. stavka 1. alineja 1. i 2. ovoga Pravilnika u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 5. stavka 1. i 2. ovoga Pravilnika.
- (2) Mirovinsko društvo dužno je za fond kojim upravlja sastaviti izvještaj iz članka 4. stavka 1. alineja 3. ovoga Pravilnika, odnosno obrasce iz članka 4. stavka 3. ovoga Pravilnika u sljedećim rokovima:
 - Obrazac DI-DMF-1 za svaki mjesec u godini i to u roku 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu,
 - Obrazac DI-DMF-2 za prva tri mjeseca kalendarske godine, za prvih šest mjeseci kalendarske godine, za prvih devet mjeseci kalendarske godine i za cijelu kalendarsku godinu u roku od mjesec dana od završetka izvještajnog razdoblja i
 - Obrazac DI-DMF-3 za kalendarsku godinu u kojoj su nastala potraživanja s osnove državnih poticajnih sredstava (dalje: DPS) u roku istovjetnom roku iz članka 5. stavka 2. ovoga Pravilnika.

Članak 7.

- (1) Mirovinsko društvo dužno je za fond kojim upravlja dostaviti Agenciji izvještaje iz članka 3. stavak 2. i 4. i članka 4. stavka 1. alineja 1., 2. i 3. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku s naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.
- (2) Smatra se da je mirovinsko društvo dostavilo izvještaje iz stavka 1. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.
- (3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave na način propisan stavkom 1. ovoga članka, mirovinsko društvo dužno je izvještaje iz članka 3. stavka 2. i članka 4. stavka 1. alineja 1., 2. i 3. ovoga Pravilnika dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Mirovinsko društvo dužno je dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovoga 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 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 198. stavku 3. Zakona u roku 15 dana od dana primitka zahtjeva.

OBJAVA GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH IZVJEŠTAJA

Članak 8.

- (1) Mirovinsko društvo dužno je objaviti revidirane godišnje i polugodišnje izvještaje otvorenog 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. ovoga članka najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili od početka osnivanja otvorenog 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, polugodišnjim i drugim izvještajima dobrovoljnog mirovinskog fonda (»Narodne novine« broj 103/14).

KLASA: 011-02/16-03/06
URBROJ: 326-01-440-16-1
Zagreb, 21. travnja 2016. godine

Predsjednik Upravnog vijeća
Petar-Pierre Matek

PRILOG 1. Kontni plan fonda

PRILOG 2. Godišnji i polugodišnji izvještaji fonda

1. Izvještaj o financijskom položaju
2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
3. Izvještaj o novčanim tokovima
4. Izvještaj o promjenama u neto imovini fonda
5. Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda
6. Izvještaj o vrednovanju imovine fonda
7. Bilješke uz financijske izvještaje

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

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

Prilog 5. Izvještaj o dodatnim informacijama o fondu

PRILOG 1. Kontni plan fonda

1 – Novčana sredstva i potraživanja

- 10 – Novčana sredstva
- 11 – Potraživanja s osnove prodaje prenosivih vrijednosnih papira i 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 danih predujmova
- 15 – Potraživanja od mirovinskog društva i depozitara
- 16 – Potraživanja s osnove prijenosa udjela
- 18 – Potraživanja po stečenoj kamati i ostala imovina

2 – Kratkoročne obveze

- 20 – Obveze s osnove ulaganja u prenosive vrijednosne papire i 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 – Obveze s osnove dozvoljenih troškova fonda
- 26 – Obveze s osnove prijenosa udjela
- 27 – Obveze za neizdane udjele
- 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 dospijeca

- 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 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 dobici – svođenje na fer vrijednost
- 73 – Realizirani dobici 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
- 81 – Repo ugovora o kupnji i ponovnoj prodaji te usklađenje vrijednosti
- 82 – Instrumenti tržišta novca i usklađenje vrijednosti
- 83 – Ulaganja u depozite i usklađenje vrijednosti
- 84 – Ugovori o kupnji i ponovnoj prodaji i usklađenje vrijednosti
- 85 – Ostala financijska imovina

9 – Obveze prema izvorima imovine (udjela) i revalorizacijske rezerve fonda

- 90 – Novčani primici
- 90x – Novčani primici s osnova uplata na osobni račun člana
- 90y – Novčani primici s osnove promjene članstva
- 90z – Novčani primici s osnove državnih poticaja
- 93 – Novčani izdaci
- 93x – Novčani izdaci s osnova isplata mirovina
- 93y – Novčani izdaci s osnove promjene članstva
- 93z – Novčani izdaci 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 fonda

Izveštaj o financijskom položaju

Obrazac IFP

Naziv fonda:

OIB fonda:

Naziv mirovinskog društva:

Izveštajno razdoblje:

(U HRK)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan Prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
10+18*	Novčana sredstva	1		
83+18*	Depoziti kod kreditnih institucija	2		
81+84+18*	Repo ugovor i slični ugovori o kupnji i ponovnoj prodaji vrijednosnih papira	3		
	Prenosivi vrijednosni papiri: ($\sum AOP5+AOP9$)	4		
30+32+40+ 41+18*	- koji se vrednuju po fer vrijednosti ($\sum$ od AOP6 do AOP8)	5		
	a) kojima se trguje na uređenom tržištu	6		
	b) kojima se trguje na drugom uređenom tržištu	7		
	c) nedavno izdani kojima je prospektom predviđeno uvrštenje	8		
50+80+18*	- koji se vrednuju po amortiziranom trošku	9		
31+82	Instrumenti tržišta novca	10		
33+42	Udjeli UCITS fondova	11		
34+43	Udjeli otvorenih AIF-a i poslovni udjeli zatvorenih AIF-a	12		
35	Izvedeni financijski instrumenti	13		
85	Ostala financijska imovina	14		
raz 1 (osim kt 10)	Ostala imovina	15		
A	Ukupna imovina ($\sum AOP1+AOP2+AOP3+AOP4+AOP10+AOP11+AOP12+AOP13+AOP14+AOP15$)	16		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	17		
20+21+28*	Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	18		
22+28*	Ostale financijske obveze	19		
	Financijske obveze ($AOP18+AOP19$)	20		
23	Obveze prema mirovinskom društvu	21		
24	Obveze prema depozitaru	22		
25	Obveze s osnove dozvoljenih troškova fonda	23		
26	Obveze prema imateljima udjela	24		
27+28*	Ostale obveze fonda	25		

	Ostale obveze <i>AOP21 do AOP25)</i> (Σ od	26		
B	Ukupno obveze fonda <i>(AOP20+AOP26)</i>	27		
C	Neto imovina fonda <i>AOP27)</i> (AOP16-	28		
D	Broj izdanih udjela	29		
E	Cijena udjela fonda <i>(AOP28/AOP29)</i>	30		
90	Novčani primici (AOP32+AOP33+AOP34)	31		
90x	Novčani primici s osnova uplata na osobni račun člana	32		
90y	Novčani primici s osnove promjene članstva	33		
90z	Novčani primici po osnovi državnih poticaja	34		
93	Novčani izdaci (AOP36+AOP37+AOP38)	35		
93x	Novčani izdaci s osnova isplata mirovina	36		
93y	Novčani izdaci s osnove promjene članstva	37		
93z	Novčani izdaci zbog smrti člana	38		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	39		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	40		
96	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	41		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	42		
F	Ukupno obveze prema izvorima imovine <i>(AOP31+AOP35+ Σ od AOP39 do AOP42)</i>	43		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	44		

* obračunata kamata po financijskom instrumentu

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Obrazac ISD

Naziv fonda: _____
 OIB: _____
 Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
73	Realizirani dobiti od financijskih instrumenata	45		
63	Realizirani gubici od financijskih instrumenata	46		
	Neto realizirani dobiti (gubici) od financijskih instrumenata <i>(AOP45 – AOP46)</i>	47		
72	Nerealizirani dobiti od financijskih instrumenata	48		
71x	Pozitivne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti	49		
62	Nerealizirani gubici od financijskih instrumenata	50		
60x	Negativne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti	51		

	Neto nerealizirani dobici (gubici) od financijskih instrumenata (AOP48 + AOP49 – AOP50 – AOP51)	52		
70	Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta)	53		
71y	Ostale pozitivne tečajne razlike	54		
74	Prihodi od dividendi	55		
75	Ostali prihodi	56		
	Ukupno ostali poslovni prihodi (Σ od AOP53 do AOP57)	57		
67	Rashodi od kamata	58		
60y	Ostale negativne tečajne razlike	59		
61	Rashodi s osnova odnosa s mirovinskim društvom	60		
65	Naknada depozitaru	61		
66	Transakcijski troškovi	62		
64	Umanjenje imovine	63		
69	Ostali dozvoljeni troškovi fonda	64		
	Ukupno ostali rashodi (Σ od AOP58 do AOP64)	65		
	Dobit ili gubitak (AOP47+ AOP52+ AOP57 – AOP65)	66		
	Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	67		
	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanih tokova	68		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP67 + AOP68)	69		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP66+AOP69)	70		
	Reklasifikacijske usklade	71		

Izveštaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Obrazac INTD

Naziv fonda: _____
 OIB: _____
 Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	72		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	73		
Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	74		
Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	75		
Primici od prodaje udjela investicijskih fondova	76		

Izdaci od kupnje udjela investicijskih fondova	77		
Primici od ulaganja u izvedene financijske instrumente	78		
Izdaci od ulaganja u izvedene financijske instrumente	79		
Primici od dividendi	80		
Primici od kamata	81		
Izdaci za kamate	82		
Primici po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	83		
Izdaci po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	84		
Izdaci od naknada za upravljanje	85		
Izdaci za naknade depozitaru	86		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove fonda	87		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	88		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	89		
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP72 do AOP89)	90		
Primici s osnova uplata na osobni račun člana	91		
Primici s osnove promjene članstva	92		
Primici s osnove državnih poticaja	93		
Izdaci s osnova isplata mirovina	94		
Izdaci s osnove promjene članstva	95		
Izdaci zbog smrti člana	96		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	97		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	98		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP91 do AOP98)	99		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	100		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP90+ AOP99+AOP100)	101		
Novac na početku razdoblja	102		
Novac na kraju razdoblja (AOP101+AOP102)	103		

Izveštaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Obrazac INTI

Naziv fonda: _____
 OIB: _____
 Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	104		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	105		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	106		

Prihodi od kamata	107		
Rashodi od kamata	108		
Prihodi od dividendi	109		
Umanjenje financijske imovine	110		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	111		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	112		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u udjele investicijskih fondova	113		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedene financijske instrumente	114		
Primici od kamata	115		
Izdaci od kamata	116		
Primici od dividendi	117		
Povećanje (smanjenje) ostale financijske imovine	118		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	119		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	120		
Povećanje (smanjenje) ostalih financijskih obveza	121		
Povećanje (smanjenje) obveza prema mirovinskom društvu i depozitaru	122		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	123		
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP104 do AOP123)	124		
Primici s osnova uplata na osobni račun člana	125		
Primici s osnove promjene članstva	126		
Primici s osnove državnih poticaja	127		
Izdaci s osnova isplata mirovina	128		
Izdaci s osnove promjene članstva	129		
Izdaci zbog smrti člana	130		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	131		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	132		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP125 do AOP132)	133		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP124+ AOP133)	134		
Novac na početku razdoblja	135		
Novac na kraju razdoblja (AOP134+AOP135)	136		

Izvještaj o promjenama u neto imovini fonda

Obrazac IPNI

Naziv fonda: _____
OIB: _____
Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	137		
Ostala sveobuhvatna dobit	138		
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda (sveobuhvatna dobit) (AOP137 + AOP138)	139		
Primici s osnova uplata na osobni račun člana	140		
Primici s osnove promjene članstva	141		
Primici s osnove državnih poticaja	142		
Izdaci s osnova isplata mirovina	143		
Izdaci s osnove promjene članstva	144		
Izdaci zbog smrti člana	145		
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s udjelima fonda (Σ od AOP140 do AOP145)	146		
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine fonda (AOP139+AOP146)	147		

Izveštaj o posebnim pokazateljima fonda

Obrazac IPPF

Naziv 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 fonda					
Broj udjela fonda					
Cijena udjela fonda					
	Tekuće razdoblje	Prethodna godina (n)	Prethodna godina (n-1)	Prethodna godina (n-2)	Prethodna godina (n-3)
Broj udjela fonda na početku razdoblja					
Izdani udjeli s osnova uplata na osobni račun člana					
Izdani udjeli s osnova državnih poticaja					
Izdani udjeli temeljem promjene članstva (ulaz)					
Povučeni udjeli temeljem promjene članstva (izlaz)					
Povučeni udjeli temeljem isplata mirovina					
Povučeni udjeli zbog smrti člana					
Broj udjela na kraju razdoblja					
Prinos fonda					
Najniža cijena udjela fonda					
Najviša cijena udjela fonda					
Najviša vrijednost neto imovine fonda					
Najniža vrijednost neto imovine fonda					

Pravne osobe za posredovanje u trgovanju financijskim instrumentima putem kojih je 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 fonda

Naziv fonda: _____

OIB fonda: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Metoda vrednovanja	Pravilnik o vrednovanju imovine i obveza mirovinskog fonda		Zadnji dan prethodne poslovne godine	% NAV	Na izveštajni datum tekućeg razdoblja	% NAV
Fer vrijednost	Financijska imovina					
	1. razina (MSFI 13)	članak 9. stavak. 4. i 5.	članak 10. stavak 1. točka a)			
		članak 11. stavak 1.	članak 10. stavak 1. točka b)			
		članak 9. stavak 1.,2. i 7.				
	2. razina (MSFI 13)	članak 9. stavak 3. i 6.				
		članak 11. stavak 2., 3. i 5.				
		članak 13.	članak 10. stavak 1. točka c)			
	3. razina (MSFI 13)	članak 11. stavak 5.				
		članak 13.	članak 10. stavak 1. točka c)			
	Financijske obveze					
	1. razina	članak 9. i članak 11.				
	2. razina	članak 11.				
	3. razina	članak 13. i članak 11.				
Amortizirani trošak	Imovina	članak 14. i članak 16.				
	Obveze	članak 14. i članak 16.				
Trošak nabave	Imovina	-				
		-				
	Obveze	-				

Bilješke uz financijske izvještaje

Obrazac IB

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 dobitcima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata fonda

Obrazac RDGT

Naziv 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 MRS39

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

Prilog 4. Izvještaj o nerealiziranim dobitcima (gubicima) i umanjenju imovine fonda**Obrazac NDGT****Naziv fonda:** _____**OIB fonda:** _____**Naziv mirovinskog društva:** _____**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:
društva:**Ovlaštena osoba**

Prilog 5. Izvještaj o dodatnim informacijama o fondu

Obrazac DI-ODMF-1

Broj članova, iznos uplata na osobni račun te isplata s osnove ostvarivanja prava prestanka članstva u fondu

Naziv fonda: _____

Datum izvještaja/

Izvještajno razdoblje: _____

Podaci		Tekući mjesec	Prethodni mjesec	Promjena tekući / prethodni mjesec
A. Podaci o članovima				
Ukupan broj članova fonda na početku mjeseca				
Broj članova učlanjenih u fond tijekom mjeseca				
Broj članova kojima je tijekom mjeseca prestalo članstvo u fondu	Umirovljenje			
	Smrt			
	Ostali razlozi			
	UKUPNO			
Ukupan broj članova fonda na posljednji dan u mjesecu				
B. Podaci o uplatama na osobni račun				
Bruto uplate na osobni račun * tijekom mjeseca (u kunama i lipama)				
Ukupno uplate na sobni računi * od početka godine do posljednjeg dana u mjesecu (u kunama i lipama)				
* uključujući i državna poticajna sredstva				
C. Podaci o isplatama s osnove ostvarivanja prava prestanka članstva				
Ukupne isplate tijekom mjeseca (u kunama i lipama)	Umirovljenje			
	Smrt			
	Ostali razlozi			
	UKUPNO			
Ukupne isplate od početka godine do posljednjeg dana u mjesecu (u kunama i lipama)	Umirovljenje			
	Smrt			
	Ostali razlozi			
	UKUPNO			

Spolna i dobna struktura članova fonda

Naziv fonda: _____

Datum izvještaja: _____

Dob	Spol	Broj članova	Ukupno članova	Udjel (u %)
Do 18 godina	muškarci			
	žene			
19-24	muškarci			
	žene			
25-29	muškarci			
	žene			
30-34	muškarci			
	žene			
35-39	muškarci			
	žene			
40-44	muškarci			
	žene			
45-49	muškarci			
	žene			
50-59	muškarci			
	žene			
60-69	muškarci			
	žene			
70-84	muškarci			
	žene			
85 i više godina	muškarci			
	žene			
Ukupno	muškarci			
	žene			

Potraživanja fonda od Ministarstva financija te uplate državnih poticajnih sredstava na osobne račune članova fonda

Naziv fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

Broj članova fonda za koje mirovinsko društvo potražuje državna poticajna sredstva				
Kalendarska godina za koju je izvršena uplata DPS-a	Ukupni iznos potraživanja (u kunama i lipama)	Uplate Ministarstva financija RH		
		Iznos (u kunama i lipama)	Datum uplate	Udjel u ukupnom potraživanju (u %)