

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, 134/15 i 93/15) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 20. listopada 2017. 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 obrascima *Godišnji i polugodišnji izvještaji fonda* iz Priloga 2. ovoga Pravilnika.
- (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) U bilješkama uz godišnje izvještaje iz stavka 1. alineja 7. ovoga članka mirovinsko društvo dužno je objaviti svako pojedino ulaganje:
 1. u prenosive vrijednosne papire i instrumente tržišta novca izdane od strane povezanih osoba mirovinskog društva
 2. u udjele investicijskih fondova pod upravljanjem povezane osobe mirovinskog društva
 3. utjecaj ulaganja iz točaka 1. i 2. ovoga stavka na dobit i gubitak te financijski položaj fonda
- (7) Mirovinsko društvo dužno je u bilješkama uz godišnje izvještaje iz stavka 1. alineja 7. ovoga članka objaviti i pregled naknada i ostalih transakcijskih troškova nastalih prilikom kupnje ili prodaje financijskih instrumenata posredovanjem povezane osobe fonda.
- (8) 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.
- (9) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Agencija može od mirovinskog društava zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u financijskim izvještajima fonda.
- (10) Mirovinsko društvo dužno je u godišnjem izvješću fonda, osim informacija koje su propisane Zakonom o računovodstvu, dodatno opisati:
 - značajna gospodarska i makroekonomska kretanja u izvještajnom razdoblju, koja su izravno ili neizravno utjecala na poslovanje fonda, odnosno njihov utjecaj na kretanje neto vrijednosti imovine fonda i pojedine klase imovine, uključujući i izloženost fonda značajnim rizicima,
 - poduzete mjere i aktivnosti u svrhu provođenja investicijske politike i donošenje investicijskih odluka u odnosu na tržišna, gospodarska i makroekonomska kretanja te aktivnosti poduzete u svrhu upravljanja izloženošću prema značajnim rizicima.
 - ostvareni efekti i rezultati primijenjenih mjera i aktivnosti iz prethodne alineje.

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, za polugodišnja i godišnja razdoblja, na obrascima čija su struktura i sadržaj propisani u Prilozima 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) Mirovinsko društvo dužno je za fond kojim upravlja godišnje izvještaje iz članka 3. stavka 4. ovoga Pravilnika, zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih izvještaja i godišnjim izvješćem fonda, dostaviti na način i u skladu s Tehničkom uputom za korištenje servisa unosa WEB obrazaca i dostavu dokumentacije u elektroničkom obliku i Uputom za popunjavanje WEB obrazaca za fondove: UCITS, AIF, OMF i DMF.
- (3) Smatra se da je mirovinsko društvo dostavilo izvještaje iz stavaka 1. i 2. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.
- (4) U opravdanim slučajevima tehničke nemogućnosti dostave ili dostave koja nije pravilno izvršena (npr. kvar na sustavu, nemogućnost čitanja zaprimljene dokumentacije i sl.) na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka, mirovinsko društvo dužno je dokumentaciju dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Mirovinsko društvo dužno je dostaviti dokumentaciju na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti takve dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od prestanka okolnosti koje su prouzročile tehničku nemogućnost takve dostave.
- (5) Osim izvještaja propisanih člancima 3. i 4. ovoga Pravilnika, mirovinsko društvo dužno je dostaviti na zahtjev Agencije i drugu dokumentaciju ili podatke za potrebe nadzora ili za obavljanje drugih poslova iz nadležnosti i djelokruga Agencije u vezi s poslovanjem fonda, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.
- (6) Agencija može, u slučaju potrebe, zatražiti od mirovinskog društva dostavu određene dokumentacije propisane ovim Pravilnikom i u izvorniku ili ovjerenoj preslici, neovisno o izvršenoj dostavi u elektroničkom obliku.
- (7) 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 2018. godine.

Članak 10.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o godišnjim, polugodišnjim i drugim izvještajima dobrovoljnog mirovinskog fonda (»Narodne novine« broj 40/16 i 41/17).

KLASA: 011-02/17-03/05
URBROJ: 326-01-440-17-1
Zagreb, 20. listopada 2017. 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 vrijednosti 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 – Obveze fonda

- 20 – Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente
- 21 – Financijske obveze koje se vrednuju po fer vrijednosti
- 22 – Financijske obveze 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 odgovarajućih fondova te usklađenje vrijednosti
- 33x – Udjeli UCITS fondova i usklađenje vrijednosti
- 33y – Udjeli otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom iz država članica OECD-a sličnih UCITS fondovima i usklađenje vrijednosti
- 34 – Udjeli AIF-a i usklađenje vrijednosti
- 35 – Izvedeni financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti
- 37 – Ulaganja u depozite i usklađenje vrijednosti
- 39 – Ostali financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti

4 – Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

- 40 – Dužnički prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
- 41 – Vlasnički prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
- 49 – Ostali financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti

5 – Financijska imovina po amortiziranom trošku

- 50 – Dužnički prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
- 51 – Instrumenti tržišta novca i usklađenje vrijednosti
- 52 – Ulaganja u depozite i usklađenje vrijednosti
- 55 – Ostala financijska imovina

6 – Rashodi

- 60 – Negativne tečajne razlike
- 60x – Negativne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
- 61 – Rashodi s osnove odnosa s mirovinskim društvom
- 62 – Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost
- 63 – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata
- 63x – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti
- 63y – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po amortiziranom trošku
- 64 – Umanjenje imovine
- 64x – Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
- 64y – Umanjenje ostale imovine
- 65 – Naknada depozitaru
- 66 – Transakcijski troškovi

67 – Rashodi od kamata
68 – Ostali rashodi s osnova ulaganja u financijske instrumente
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 kroz račun dobiti i gubitka
72 – Nerealizirani dobiti – svođenje na fer vrijednost
73 – Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata
73x – Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti
73y – Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po amortiziranom trošku
74 – Prihodi od dividendi
75 – Dobit od ukidanja rezervacija umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
76 – Ostali prihodi
79 - Razlika prihoda i rashoda

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 – Rezerve fer vrijednosti
96x –Dobici/gubici financijske imovine – svođenje na fer vrijednost
96y - Dobici/gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
96z – Revalorizacijske rezerve računovodstva zaštite
990-994 – Aktivna izvanbilančna evidencija
995-999 – Pasivna izvanbilančna evidencija

PRILOG 2. Financijski izvještaji fonda

Izvještaj o financijskom položaju

Obrazac IFP

Naziv fonda:

OIB fonda:

Naziv mirovinskog društva:

Izvještajno razdoblje:

(U HRK)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan Prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	Imovina fonda			
10+18*	Novčana sredstva	1		
37+52+18*	Depoziti kod kreditnih institucija	2		
55+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+18*	- koji se vrednuju po amortiziranom trošku	9		
31+51	Instrumenti tržišta novca	10		
33x	Udjeli UCITS fondova	11		
33y	Udjeli fondova sličnih UCITS fondovima	12		
34	Udjeli alternativnih investicijskih fondova	13		
35	Izvedeni financijski instrumenti	14		
55	Ostala financijska imovina	15		
raz 1 (osim kt 10)+39+49	Ostala imovina	16		
	Ukupna imovina (AOP1+AOP2+AOP3+AOP4+($\sum$ od AOP10 do AOP16))	17		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	18		
	Obveze fonda	19		
20	Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	20		
21+28*	Financijske obveze koje se vrednuju po fer vrijednosti	21		
22+28*	Financijske obveze koje se vrednuju po amortiziranom trošku	22		
23	Obveze prema mirovinskom društvu	23		
24	Obveze prema depozitaru	24		
26	Obveze prema imateljima udjela	25		
25+27+28*	Ostale obveze fonda	26		
	Ukupno obveze fonda ($\sum$ od AOP20 do AOP26)	27		
	Neto imovina fonda (AOP17-AOP27)	28		
	Broj izdanih udjela	29		
	Cijena udjela fonda (AOP28/AOP29)	30		
	Obveze fonda prema izvorima imovine	31		
90	Novčani primici (AOP33+AOP34+AOP35)	32		
90x	Novčani primici s osnova uplata na osobni račun člana	33		
90y	Novčani primici s osnove promjene članstva	34		
90z	Novčani primici po osnovi državnih poticaja	35		

93	Novčani izdaci (AOP37+AOP38+AOP39)	36		
93x	Novčani izdaci s osnova isplata mirovina	37		
93y	Novčani izdaci s osnove promjene članstva	38		
93z	Novčani izdaci zbog smrti člana	39		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	40		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	41		
96	Rezerve fer vrijednosti (AOP43+AOP44)	42		
96x+96y	- fer vrijednost financijske imovine	43		
96z	- učinkoviti dio računovodstva zaštite	44		
	Ukupno obveze prema izvorima imovine (AOP32+AOP36+ (Σ od AOP40 do AOP42))	45		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	46		

* 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
	Neto realizirani dobiti (gubici) financijskih instrumenata (AOP48 – AOP49)	47		
73	Realizirani dobiti od financijskih instrumenata	48		
63	Realizirani gubici od financijskih instrumenata	49		
	Neto nerealizirani dobiti (gubici) financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (AOP51 – AOP52)	50		
72-62	Neto nerealizirani dobiti (gubici) financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (svođenje na fer vrijednost)	51		
71x-60x	Neto tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	52		
	Ostali prihodi (Σ od AOP54 do AOP58)	53		
70	Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta)	54		
71 (osim 71x)	Pozitivne tečajne razlike	55		
74	Prihodi od dividendi	56		
75	Dobit od ukidanja rezervacija za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	57		
76	Ostali prihodi	58		

	Ostali financijski rashodi (<i>Σ od AOP60 do AOP63</i>)	59		
67	Rashodi od kamata	60		
60 (osim 60x)	Negativne tečajne razlike	61		
64x	Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	62		
68	Ostali rashodi s osnova ulaganja u financijske instrumente	63		
	Ostali rashodi (<i>Σ od AOP65 do AOP69</i>)	64		
61	Rashodi s osnova odnosa s mirovinskim društvom	65		
65	Naknada depozitaru	66		
66	Transakcijski troškovi	67		
64y	Umanjenje ostale imovine	68		
69	Ostali dozvoljeni troškovi fonda	69		
	Dobit ili gubitak (<i>AOP47+ AOP50+ AOP53 – AOP59 –AOP 64</i>)	70		
	Ostala sveobuhvatna dobit (<i>AOP72 + AOP73 + AOP76</i>)	71		
	<i>Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	72		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (AOP74+AOP75)</i>	73		
	- nerealizirani dobici/gubici	74		
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	75		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: računovodstvo zaštite (učinkoviti dio) (AOP77+AOP78)</i>	76		
	- dobici/gubici	77		
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	78		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (<i>AOP70+AOP71</i>)	79		

Izveštaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Obrazac INTD

Naziv fonda: _____
 OIB: _____
 Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP81 do AOP98)	80		
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	81		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	82		
Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	83		
Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	84		
Primici od prodaje udjela investicijskih fondova	85		
Izdaci od kupnje udjela investicijskih fondova	86		
Primici od ulaganja u izvedene financijske instrumente	87		
Izdaci od ulaganja u izvedene financijske instrumente	88		
Primici od dividendi	89		
Primici od kamata	90		
Izdaci za kamate	91		
Primici po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	92		
Izdaci po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	93		
Izdaci od naknada za upravljanje	94		
Izdaci za naknade depozitaru	95		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove fonda	96		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	97		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	98		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP100 do AOP107)	99		
Primici s osnova uplata na osobni račun člana	100		
Primici s osnove promjene članstva	101		
Primici s osnove državnih poticaja	102		
Izdaci s osnova isplata mirovina	103		
Izdaci s osnove promjene članstva	104		
Izdaci zbog smrti člana	105		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	106		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	107		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	108		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP80+ AOP99+AOP108)	109		
Novac na početku razdoblja	110		
Novac na kraju razdoblja (AOP109+AOP110)	111		

Izveštaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Obrazac INTI

Naziv fonda: _____
 OIB: _____
 Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP113 do AOP132)	112		
Dobit ili gubitak	113		
Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	114		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	115		
Prihodi od kamata	116		
Rashodi od kamata	117		
Prihodi od dividendi	118		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	119		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	120		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	121		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u udjele investicijskih fondova	122		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedene financijske instrumente	123		
Primici od kamata	124		
Izdaci od kamata	125		
Primici od dividendi	126		
Povećanje (smanjenje) ostale financijske imovine	127		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	128		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	129		
Povećanje (smanjenje) financijskih obveza	130		
Povećanje (smanjenje) obveza prema mirovinskom društvu i depozitaru	131		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	132		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP134 do AOP141)	133		
Primici s osnova uplata na osobni račun člana	134		
Primici s osnove promjene članstva	135		
Primici s osnove državnih poticaja	136		
Izdaci s osnova isplata mirovina	137		
Izdaci s osnove promjene članstva	138		
Izdaci zbog smrti člana	139		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	140		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	141		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP112+ AOP133)	142		
Novac na početku razdoblja	143		
Novac na kraju razdoblja (AOP142+AOP143)	144		

Izveštaj 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	145		
Ostala sveobuhvatna dobit	146		
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda (sveobuhvatna dobit) (AOP145 + AOP146)	147		
Primici s osnova uplata na osobni račun člana	148		
Primici s osnove promjene članstva	149		
Primici s osnove državnih poticaja	150		
Izdaci s osnova isplata mirovina	151		
Izdaci s osnove promjene članstva	152		
Izdaci zbog smrti člana	153		
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s udjelima fonda (Σ od AOP148 do AOP153)	154		
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine fonda (AOP147+AOP154)	155		

Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda

Obrazac IPPF

Naziv fonda:

OIB:

Izvještajno 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)
Prinos 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	Pozicije	Zadnji dan prethodne poslovne godine	% NAV	Na izveštajni datum tekućeg razdoblja	% NAV
Fer vrijednost	Financijska imovina				
	od toga tehnikama procjene				
	Financijske obveze				
	od toga tehnikama procjene				
Amortizirani trošak	Financijska imovina				
	Financijske obveze				
Ostale metode	Ostala imovina				
	Ostale 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	Naziv izdavalca	Oznaka kategorije financijske imovine i obveza prema MSFI 9	Količina (nominalna vrijednost)	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 UCITS fondova
- 5 Udjeli fondova sličnih UCITS fondovima
- 6 Udjeli / dionice AIF-a
- 7 Izvedenice
- 9 Poslovni udjeli
- 11 Ostala ulaganja,

Oznaka kategorije financijske imovine prema MSFI 9

- 1 Financijska imovina i financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
- 2 Financijska imovina i obveze po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
- 3 Financijska imovina i obveze po amortiziranom trošku

Prilog 4. Izvještaj o nerealiziranim dobitcima (gubicima) financijskih instrumenata i umanjenju vrijednosti imovine fonda

Obrazac NDGT

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

Vrsta ulaganja	ISIN	Naziv izdavatelja ili druga ugovorna strana	Oznaka kategorije financijske imovine i obveza prema MSFI 9	Trošak nabave (nominalna vrijednost) ili početna vrijednost izvještajnog razdoblja	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz račun dobiti i gubitka (usklađenje fer vrijednosti)

Neto tečajne razlike	Amortizacija diskonta ili premije imovine s fiksnim dospeljem	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (u izvještajnom razdoblju)	Revalorizacijske rezerve računovodstva zaštite

Vrsta ulaganja može biti:

- 1 Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
- 2 Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
- 3 Instrumenti tržišta novca
- 4 Udjeli UCITS fondova
- 5 Udjeli fondova sličnih UCITS fondovima
- 6 Udjeli / dionice AIF-a
- 7 Izvedenice
- 9 Poslovni udjeli
- 11 Ostala ulaganja

Oznaka kategorije financijske imovine prema MSFI 9

- 1 Financijska imovina i financijske obveze po fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka
- 2 Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
- 3 Financijska imovina i obveze po amortiziranom trošku

Datum izvještaja:
društva:

Ovlaštena osoba

Prilog 5. Izvještaj o dodatnim informacijama o fondu

Obrazac DI-DMF-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	Umirovljenje			
	Smrt			

dana u mjesecu (u kunama i lipama)	Ostali razlozi			
	UKUPNO			

Obrazac DI-DMF-2

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			

Obrazac DI-DMF-3

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		
	Ukupni iznos potraživanja	Uplate Ministarstva financija RH

Kalendarska godina za koju je izvršena uplata DPS-a	<i>(u kunama i lipama)</i>	Iznos <i>(u kunama i lipama)</i>	Datum uplate	Udjel u ukupnom potraživanju <i>(u %)</i>