

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, br. 78/15, 134/15 i 120/16) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, na sjednici Upravnog vijeća održanoj 20. listopada 2017. godine donosi

## PRAVILNIK O GODIŠNIM, 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. 19/14 i 93/15; 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. ovoga 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 obrascima Godišnji i tromjesečni izvještaji mirovinskog 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 tromjesečni izvještaji mirovinskog 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 mirovinskog 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 mirovinskog fonda.

(8) 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.

(9) 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.

(10) Mirovinsko društvo dužno je u godišnjem izvješću mirovinskog 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 mirovinskog fonda, odnosno njihov utjecaj na kretanje neto vrijednosti imovine mirovinskog fonda i pojedine klase imovine, uključujući i izloženost mirovinskog 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 MIROVINSKOG FONDA

### Članak 4.

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

- izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) mirovinskog fonda,
- izvještaj o nerealiziranim dobicima (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. ovoga 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. 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.

(5) Izvješća iz stavaka 3. i 4. ovoga članka mirovinsko društvo dužno je sastavljati i dostavljati na način i u rokovima prema zahtjevu Agencije.

## POKAZATELJ UKUPNIH TROŠKOVA

### Članak 5.

(1) Mirovinsko društvo dužno je ukupni iznos svih troškova iz članka 87. Zakona, koji se knjiže na teret mirovinskog fonda u poslovnoj godini, iskazati kao pokazatelj ukupnih troškova.

(2) Pokazatelj ukupnih troškova, iskazuje se u Izvještaju o posebnim pokazateljima mirovinskog fonda i računa se na način da se zbroj ukupnih troškova iz stavka 1. ovoga članka, podijeli s prosječnom godišnjom neto imovinom mirovinskog fonda i pomnoži sa 100.

(3) Mirovinsko društvo dužno je pokazatelj ukupnih troškova iz stavka 1. ovoga članka iskazivati minimalno u sklopu godišnjih izvještaja mirovinskog fonda.

## ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

### Članak 6.

(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 7.

Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja sastaviti izvještaje iz članka 4. stavka 1. alineje 1. i 2. ovoga Pravilnika u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 6. stavka 1. i 2. ovoga Pravilnika.

### Članak 8.

(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) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja godišnje izvještaje iz članka 3. stavka 4. ovoga Pravilnika, zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih izvještaja i godišnjim izvješćem mirovinskog 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 iz 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 mirovinskog 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 148. stavku 3. Zakona u roku 15 dana od dana primitka zahtjeva.

## OBJAVA GODIŠNJIH I TROMJESEČNIH IZVJEŠTAJA

### Članak 9.

(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 6. 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 mirovinskog fonda ako fond posluje kraće od 5 godina.

## PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

### Članak 10.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama, a prvi put se primjenjuje na tromjesečne izvještaje i druge izvještaje sa stanjem na dan 31. ožujka 2018. godine.

### Članak 11.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o godišnjim, tromjesečnim i drugim izvještajima obveznog mirovinskog fonda (»Narodne novine« br. 40/16 i 39/17).

KLASA: 011-02/17-03/02

URBROJ: 326-01-440-17-1

U Zagrebu, 20. listopada 2017. 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 – 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 – 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 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 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 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 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 – Rezerve fer vrijednosti  
96x – Dobiti/gubici financijske imovine – svođenje na fer vrijednost  
96y – Dobiti/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. Godišnji i tromjesečni 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 izvještajni datum tekućeg razdoblja |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------|----------------------------------------|
|                             | <b>Imovina fonda</b>                                                                       |     |                                      |                                        |
| 10+18*                      | Novčana sredstva                                                                           | 1   |                                      |                                        |
| 37+52+18*                   | Depoziti kod kreditnih institucija                                                         | 2   |                                      |                                        |
|                             | Prenosivi dužnički i vlasnički vrijednosni papiri:<br>( $\sum AOP4+AOP7$ )                 | 3   |                                      |                                        |
| 30+32+40+41+18*             | - koji se vrednuju po fer vrijednosti<br>( $AOP5 + AOP6$ )                                 | 4   |                                      |                                        |
|                             | a) kojima se trguje na uređenom tržištu                                                    | 5   |                                      |                                        |
|                             | b) nedavno izdani kojima je prospektom predviđeno uvrštenje                                | 6   |                                      |                                        |
| 50+18*                      | - koji se vrednuju po amortiziranom trošku                                                 | 7   |                                      |                                        |
| 31+51                       | Instrumenti tržišta novca                                                                  | 8   |                                      |                                        |
| 33x                         | Udjeli UCITS fondova                                                                       | 9   |                                      |                                        |
| 33y                         | Udjeli fondova sličnih UCITS fondovima                                                     | 10  |                                      |                                        |
| 34                          | Udjeli alternativnih investicijskih fondova                                                | 11  |                                      |                                        |
| 35                          | Izvedeni financijski instrumenti                                                           | 12  |                                      |                                        |
| 55                          | Ostala financijska imovina                                                                 | 13  |                                      |                                        |
| raz 1<br>(osim kt 10)+39+49 | Ostala imovina                                                                             | 14  |                                      |                                        |
|                             | <b>Ukupna imovina</b><br>( $\sum AOP1+AOP2+AOP3+AOP8+AOP9+AOP10+AOP11+AOP12+AOP13+AOP14$ ) | 15  |                                      |                                        |
| <b>990-994</b>              | <b>Izvanbilančna evidencija aktiva</b>                                                     | 16  |                                      |                                        |
|                             | <b>Obveze fonda</b>                                                                        |     |                                      |                                        |
| 20                          | Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente                                         | 17  |                                      |                                        |
| 21+28*                      | Financijske obveze koje se vrednuju po fer vrijednosti                                     | 18  |                                      |                                        |

|         |                                                                                  |    |  |  |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|
| 22+28*  | Financijske obveze koje se vrednuju po amortiziranom trošku                      | 19 |  |  |
| 23      | Obveze prema mirovinskom društvu                                                 | 20 |  |  |
| 24      | Obveze prema depozitaru                                                          | 21 |  |  |
| 26      | Obveze s osnove prijenosa obračunskih jedinica                                   | 22 |  |  |
| 25+28*  | Ostale obveze mirovinskog fonda                                                  | 23 |  |  |
|         | <b>Ukupno obveze mirovinskog fonda</b><br>( $\Sigma$ od AOP17 do AOP23)          | 24 |  |  |
|         | <b>Neto imovina mirovinskog fonda</b><br>( AOP15-AOP24)                          | 25 |  |  |
|         | <b>Broj obračunskih jedinica</b>                                                 | 26 |  |  |
|         | <b>Vrijednost obračunske jedinice mirovinskog fonda</b><br>( AOP25/AOP26)        | 27 |  |  |
|         | <b>Obveze fonda prema izvorima imovine</b>                                       |    |  |  |
| 90      | Novčani primici s osnova uplata doprinosa i promjene članstva                    | 28 |  |  |
| 93      | Novčani izdaci s osnova isplata mirovina i promjene članstva te zbog smrti člana | 29 |  |  |
| 94      | Dobit/gubitak tekuće poslovne godine                                             | 30 |  |  |
| 95      | Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja                                   | 31 |  |  |
| 96      | Rezerve fer vrijednosti<br>(AOP33+AOP34)                                         | 32 |  |  |
| 96x+96y | - fer vrijednost financijske imovine                                             | 33 |  |  |
| 96z     | - učinkoviti dio računovodstva zaštite                                           | 34 |  |  |
|         | <b>Ukupno obveze prema izvorima imovine</b><br>( $\Sigma$ od AOP28 do AOP32)     | 35 |  |  |
| 995-999 | <b>Izvanbilančna evidencija pasiva</b>                                           | 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 |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------|------------------|
|               | <b>Neto realizirani dobiti (gubici) financijskih instrumenata</b><br>(AOP38 – AOP39)                                                     | 37  |                                 |                  |
| 73            | Realizirani dobiti od financijskih instrumenata                                                                                          | 38  |                                 |                  |
| 63            | Realizirani gubici od financijskih instrumenata                                                                                          | 39  |                                 |                  |
|               | <b>Neto nerealizirani dobiti (gubici) financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka</b><br>(AOP41 - AOP42)    | 40  |                                 |                  |
| 72- 62        | Neto nerealizirani dobiti (gubici) financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (svođenje na fer vrijednost) | 41  |                                 |                  |
| 71x-60x       | Neto tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka                                            | 42  |                                 |                  |
|               | <b>Ostali prihodi</b><br>(Σ od AOP44 do AOP48)                                                                                           | 43  |                                 |                  |
| 70            | Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta)                                                                                      | 44  |                                 |                  |
| 71 (osim 71x) | Pozitivne tečajne razlike                                                                                                                | 45  |                                 |                  |
| 74            | Prihodi od dividendi                                                                                                                     | 46  |                                 |                  |
| 75            | Dobit od ukidanja rezervacija za umanjeње vrijednosti za očekivane kreditne gubitke                                                      | 47  |                                 |                  |
| 76            | Ostali prihodi                                                                                                                           | 48  |                                 |                  |
|               | <b>Ostali financijski rashodi</b><br>(Σ od AOP50 do AOP53)                                                                               | 49  |                                 |                  |
| 67            | Rashodi od kamata                                                                                                                        | 50  |                                 |                  |
| 60 (osim 60x) | Negativne tečajne razlike                                                                                                                | 51  |                                 |                  |
| 64x           | Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke                                                                            | 52  |                                 |                  |

|     |                                                                                                      |    |  |  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|
| 68  | Ostali rashodi s osnova ulaganja u<br>financijske instrumente                                        | 53 |  |  |
|     | <b>Ostali rashodi</b><br>( $\Sigma$ od AOP55 do AOP59)                                               | 54 |  |  |
| 61  | Rashodi s osnova odnosa s mirovinskim<br>društvom                                                    | 55 |  |  |
| 65  | Naknada depozitaru                                                                                   | 56 |  |  |
| 66  | Transakcijski troškovi                                                                               | 57 |  |  |
| 64y | Umanjenje ostale imovine                                                                             | 58 |  |  |
| 69  | Ostali dozvoljeni troškovi mirovinskog<br>fonda                                                      | 59 |  |  |
|     | <b>Dobit ili gubitak</b><br>(AOP37+AOP40+ AOP43 - AOP49 -<br>AOP54)                                  | 60 |  |  |
|     | <b>Ostala sveobuhvatna dobit</b><br>(AOP62+AOP63+AOP66)                                              | 61 |  |  |
|     | <i>Promjena fer vrijednosti vlasničkih<br/>instrumenata</i>                                          | 62 |  |  |
|     | <i>Promjena revalorizacijskih rezervi:<br/>dužnički vrijednosni papiri</i><br>(AOP64+AOP65)          | 63 |  |  |
|     | - nerealizirani dobici/gubici                                                                        | 64 |  |  |
|     | - preneseno u račun dobiti i gubitka<br>(reklasifikacijske usklade)                                  | 65 |  |  |
|     | <i>Promjena revalorizacijskih rezervi:<br/>instrumenti zaštite (učinkoviti dio)</i><br>(AOP67+AOP68) | 66 |  |  |
|     | - dobici/gubici                                                                                      | 67 |  |  |
|     | - preneseno u račun dobiti i gubitka<br>(reklasifikacijske usklade)                                  | 68 |  |  |
|     | <b>Ukupna sveobuhvatna dobit</b><br>(AOP60+AOP61)                                                    | 69 |  |  |

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 |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------|------------------|
| <b>Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b><br>( $\Sigma$ od AOP71 do AOP88)     | 70              |                                 |                  |
| Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira                                  | 71              |                                 |                  |
| Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira                                    | 72              |                                 |                  |
| Primici od prodaje instrumenata tržišta novca                                      | 73              |                                 |                  |
| Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca                                        | 74              |                                 |                  |
| Primici od prodaje udjela investicijskih fondova                                   | 75              |                                 |                  |
| Izdaci od kupnje udjela investicijskih fondova                                     | 76              |                                 |                  |
| Primici od ulaganja u izvedenice                                                   | 77              |                                 |                  |
| Izdaci od ulaganja u izvedenice                                                    | 78              |                                 |                  |
| Primici od dividendi                                                               | 79              |                                 |                  |
| Primici od kamata                                                                  | 80              |                                 |                  |
| Izdaci za kamate                                                                   | 81              |                                 |                  |
| Primici po depozitima i sličnim instrumentima                                      | 82              |                                 |                  |
| Izdaci po depozitima i sličnim instrumentima                                       | 83              |                                 |                  |
| Izdaci od naknada za upravljanje                                                   | 84              |                                 |                  |
| Izdaci za naknade depozitaru                                                       | 85              |                                 |                  |
| Izdaci za transakcijske troškove i ostale<br>dozvoljene troškove mirovinskog fonda | 86              |                                 |                  |
| Ostali primici iz poslovnih aktivnosti                                             | 87              |                                 |                  |
| Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti                                              | 88              |                                 |                  |
| <b>Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti</b><br>( $\Sigma$ od AOP90 do AOP93)  | 89              |                                 |                  |
| Primici s osnova uplata doprinosa i promjene članstva                              | 90              |                                 |                  |
| Izdaci s osnova isplata mirovina i promjene članstva te zbog smrti člana           | 91              |                                 |                  |
| Ostali primici iz financijskih aktivnosti                                          | 92              |                                 |                  |
| Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti                                           | 93              |                                 |                  |
| <b>Efekti promjene tečaja stranih valuta</b>                                       | 94              |                                 |                  |
| <b>Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava</b><br>(AOP70+ AOP89+AOP94)       | 95              |                                 |                  |
| <b>Novac na početku razdoblja</b>                                                  | 96              |                                 |                  |

|                                                  |    |  |  |
|--------------------------------------------------|----|--|--|
| <b>Novac na kraju razdoblja</b><br>(AOP95+AOP96) | 97 |  |  |
|--------------------------------------------------|----|--|--|

**Obrazac INTI**

**Izveštaj o novčanim tokovima** (indirektna metoda)

**Naziv mirovinskog fonda:** \_\_\_\_\_

**OIB:** \_\_\_\_\_

**Izveštajno razdoblje:** \_\_\_\_\_

(u HRK)

| Pozicija                                                                           | AOP | Isto razdoblje prethodne godine | Tekuće razdoblje |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------|------------------|
| <b>Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b><br>(Σ od AOP99 do AOP118)            | 98  |                                 |                  |
| Dobit ili gubitak                                                                  | 99  |                                 |                  |
| Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente                                | 100 |                                 |                  |
| Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke               | 101 |                                 |                  |
| Prihodi od kamata                                                                  | 102 |                                 |                  |
| Rashodi od kamata                                                                  | 103 |                                 |                  |
| Prihodi od dividendi                                                               | 104 |                                 |                  |
| Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi                                     | 105 |                                 |                  |
| Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive dužničke i vlasničke vrijednosne papire | 106 |                                 |                  |
| Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca                         | 107 |                                 |                  |
| Povećanje (smanjenje) ulaganja u udjele investicijskih fondova                     | 108 |                                 |                  |
| Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedenice                                        | 109 |                                 |                  |
| Primici od kamata                                                                  | 110 |                                 |                  |
| Izdaci od kamata                                                                   | 111 |                                 |                  |
| Primici od dividendi                                                               | 112 |                                 |                  |
| Povećanje (smanjenje) ostale financijske imovine                                   | 113 |                                 |                  |
| Povećanje (smanjenje) ostale imovine                                               | 114 |                                 |                  |
| Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente           | 115 |                                 |                  |
| Povećanje (smanjenje) financijskih obveza                                          | 116 |                                 |                  |
| Povećanje (smanjenje) obveza prema mirovinskom društvu i depozitaru                | 117 |                                 |                  |
| Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti                       | 118 |                                 |                  |

|                                                                             |     |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| <b>Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti</b><br>(Σ od AOP120 do AOP123) | 119 |  |  |
| Primici s osnova uplata doprinosa i promjene članstva                       | 120 |  |  |
| Izdaci s osnova isplata mirovina i promjene članstva te zbog smrti člana    | 121 |  |  |
| Ostali primici iz financijskih aktivnosti                                   | 122 |  |  |
| Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti                                    | 123 |  |  |
| <b>Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava</b><br>(AOP98+ AOP119)     | 124 |  |  |
| <b>Novac na početku razdoblja</b>                                           | 125 |  |  |
| <b>Novac na kraju razdoblja</b><br>(AOP124+AOP125)                          | 126 |  |  |

Obrazac IPNI

Izveštaj o promjenama u neto imovini mirovinskog fonda

Naziv mirovinskog fonda: \_\_\_\_\_

OIB: \_\_\_\_\_

Izveštajno razdoblje: \_\_\_\_\_

(u HRK)

| Pozicija                                                                                                          | AOP | Isto razdoblje<br>prethodne godine | Tekuće<br>razdoblje |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------|---------------------|
| Dobit ili gubitak                                                                                                 | 127 |                                    |                     |
| Ostala sveobuhvatna dobit                                                                                         | 128 |                                    |                     |
| <b>Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja mirovinskog fonda (sveobuhvatna dobit)</b><br>(AOP127 + AOP128) | 129 |                                    |                     |
| Primici s osnova uplata doprinosa i promjene članstva                                                             | 130 |                                    |                     |
| Izdaci s osnova isplata mirovina i promjene članstva te zbog smrti člana                                          | 131 |                                    |                     |
| <b>Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s obračunskim jedinicama mirovinskog fonda</b><br>(AOP130 + AOP131)  | 132 |                                    |                     |

|                                                                                     |     |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| <b>Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine mirovinskog fonda</b><br>(AOP129+AOP132) | 133 |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|

Obrazac IPPF

### 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)                     |
| Prinos mirovinskog fonda                                                                                                                                                  |                  |                                          |                                            |                                            |                                            |
| Pokazatelj ukupnih troškova                                                                                                                                               |                  |                                          |                                            |                                            |                                            |
| <b>Pravne osobe za posredovanje u trgovanju financijskim instrumentima putem kojih je mirovinski fond obavio više od 10% svojih transakcija tijekom tekućeg razdoblja</b> |                  |                                          |                                            |                                            |                                            |

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

Obrazac IVMF

Izveštaj o vrednovanju imovine i obveza mirovinskog fonda

Naziv mirovinskog fonda: \_\_\_\_\_

OIB mirovinskog fonda: \_\_\_\_\_

Izveštajno razdoblje: \_\_\_\_\_  
(u kunama)

| Metoda vrednovanja         | Pozicije                        | Zadnji dan prethodne poslovne godine | % NAV | Na izveštajni datum tekućeg razdoblja | % NAV |
|----------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-------|---------------------------------------|-------|
| <b>Fer vrijednost</b>      | Financijska imovina             |                                      |       |                                       |       |
|                            | .....od toga tehnikama procjene |                                      |       |                                       |       |
|                            | Financijske obveze              |                                      |       |                                       |       |
|                            | .....od toga tehnikama procjene |                                      |       |                                       |       |
| <b>Amortizirani trošak</b> | Financijska imovina             |                                      |       |                                       |       |
|                            | Financijske obveze              |                                      |       |                                       |       |
| <b>Ostale metode</b>       | Ostala imovina                  |                                      |       |                                       |       |
|                            | Ostale obveze                   |                                      |       |                                       |       |

Obrazac IB

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**



**Izveštaj o realiziranim dobitcima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata  
mirovinskog fonda**

**Naziv mirovinskog fonda:** \_\_\_\_\_

**OIB fonda:** \_\_\_\_\_

**Izveštajno razdoblje:** \_\_\_\_\_

(U HRK)

| Datum prodaje | Vrsta ulaganja | ISIN | Naziv izdavatelja | 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. Izveštaj o nerealiziranim dobitcima (gubicima) i umanjenju vrijednosti  
mirovinskog fonda**

**Obrazac NDGT**

**Izveštaj o nerealiziranim dobitcima (gubicima) financijskih instrumenata i umanjenju vrijednosti imovine mirovinskog fonda**

**Naziv mirovinskog fonda:** \_\_\_\_\_  
**OIB fonda:** \_\_\_\_\_  
**Izveštajno 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 izveštajnog 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 dospijećem | Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke | Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (u izveštajnom 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 izveštaja:

Ovlaštena osoba društva: