



REPUBLIKA HRVATSKA
HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR
FINANCIJSKIH USLUGA

Na temelju 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, 29/18, 115/18, 156/23, 52/25 i 13/26) i članka 18. stavka 14. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, broj 85/24., 145/24. i 151/25.) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 15. srpnja 2026. godine donosi

**PRAVILNIK O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O GODIŠNJIM,
POLUGODIŠNJIM I DRUGIM IZVJEŠTAJIMA DOBROVOLJNOG MIROVINSKOG FONDA**

Članak 1.

U Pravilniku o godišnjim, polugodišnjim i drugim izvještajima dobrovoljnog mirovinskog fonda (»Narodne novine«, 104/17, 98/20, 146/22 i 62/24) u članku 3. stavku 1. alineja 6. »Izvještaj o vrednovanju imovine i obveza fonda«, briše se.

Dosadašnja alineja 7. postaje alineja 6.

U stavku 5. riječi »alineja 7.« zamjenjuju se riječima »alineja 6.«.

U stavku 6. riječi »alineja 7.« zamjenjuju se riječima »alineja 6.«.

U stavku 7. riječi »alineja 7.« zamjenjuju se riječima »alineja 6.«.

Članak 2.

U članku 4. stavak 3. mijenja se i glasi:

„(3) Izvještaj o dodatnim informacijama fonda iz stavka 1. alineja 3. ovoga članka sastoji se od dva obrasca koje je mirovinsko društvo dužno sastaviti u skladu sa strukturom i sadržajem koji su definirani u Prilogu 5. ovoga Pravilnika:

- 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).“.

Članak 3.

U članku 6. stavku 2. alineji 2. na kraju rečenice briše se veznik: „i“ i dodaje se točka, a alineja 3. briše se.



Članak 4.

U članku 7. stavku 1. riječi: „alineja 1., 2. i 3.“ zamjenjuju se riječima: „alineja 1. i 2.“.

Članak 5.

Prilog 1. Pravilnika »KONTNI PLAN FONDA« zamjenjuje se novim Prilogom 1. istog naziva, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

Članak 6.

(1) U Prilogu 2. Pravilnika »FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI FONDA« obrazac »IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU« zamjenjuje se novim obrascem istog naziva, koji čini Prilog 2. ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(2) U Prilogu 2. Pravilnika »FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI FONDA« obrazac »IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI« zamjenjuje se novim obrascem istog naziva, koji čini Prilog 2. ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(3) U Prilogu 2. Pravilnika »FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI FONDA« obrazac »IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (direktna metoda)« zamjenjuje se novim obrascem istog naziva, koji čini Prilog 2. ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(4) U Prilogu 2. Pravilnika »FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI FONDA« obrazac »IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (indirektna metoda)« zamjenjuje se novim obrascem istog naziva, koji čini Prilog 2. ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(5) U Prilogu 2. Pravilnika »FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI FONDA« obrazac »IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U NETO IMOVINI FONDA« zamjenjuje se novim obrascem istog naziva, koji čini Prilog 2. ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(6) U Prilogu 2. Pravilnika »FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI FONDA« obrazac »IZVJEŠTAJ O VREDNOVANJU IMOVINE I OBVEZA FONDA« briše se.

Članak 7.

Prilogu 3. Pravilnika »IZVJEŠTAJ O REALIZIRANIM DOBICIMA (GUBICIMA) OD PRODAJE FINANCIJSKIH INSTRUMENATA FONDA« ispod tablice, iza riječi »1 Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri« dodaju se riječi: »(ne uključujući ulaganja u nekretnine putem SPV-a)«.

Iza riječi »8 Poslovni udjeli« dodaju se riječi: »(ne uključujući ulaganja u nekretnine putem SPV-a)«.

Iza točke 8 dodaje se nova točka 9 koja glasi: »9 Poslovni udjeli – ulaganja u nekretnine putem SPV-a«.

Članak 8.

U Prilogu 4. Pravilnika »IZVJEŠTAJ O NEREALIZIRANIM DOBICIMA (GUBICIMA) FINANCIJSKIH INSTRUMENATA I UMANJENJU VRIJEDNOSTI IMOVINE FONDA« ispod tablice, iza riječi »1 Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri« dodaju se riječi: »(ne uključujući ulaganja u nekretnine putem SPV-a)«.

Iza riječi »8 Poslovni udjeli« dodaju se riječi: »(ne uključujući ulaganja u nekretnine putem SPV-a)«.

Iza točke 8 dodaje se nova točka 9 koja glasi: »9 Poslovni udjeli – ulaganja u nekretnine putem SPV-a«.

Članak 9.

U Prilogu 5. Pravilnika Obrazac DI-DMF-3 briše se.

PRIJELAZNA I ZAVRŠNA ODREDBA

Članak 10.

Ovaj Pravilnik počinje se primjenjivati na prvo polugodišnje izvještajno razdoblje u 2027. godini.

Stupanje na snagu

Članak 11.

Ovaj Pravilnik objavit će se u Narodnim novinama, a stupa na snagu 1. siječnja 2027. godine.

KLASA: 011-01/26-03/04
URBROJ: 326-01-70-72-26-17
Zagreb, 15. srpnja 2026.

ZAMJENICA PREDSJEDNIKA UPRAVNOG VIJEĆA
Anamarija Staničić

PRILOG 1.

KONTNI PLAN FONDA

0 Nekretnine

- 00 – Izravno ulaganje u nekretnine
- 01 – Ulaganje u nekretnine posredstvom subjekta za posebnu namjenu (financijski instrumenti ne kotiraju na uređenom tržištu ili MPT-u)
- 02 – Ulaganje u nekretnine posredstvom subjekta za posebnu namjenu (financijski instrumenti kotiraju na uređenom tržištu ili MPT-u)

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
 - 20x – Obveze s osnova ulaganja u financijske instrumente (ne uključujući ulaganja u nekretnine putem SPV-a)
 - 20y - Obveze s osnove ulaganja u nekretnine
- 21 – Financijske obveze koje se vrednuju po fer vrijednosti (ne uključujući ulaganja u nekretnine putem SPV-a)
- 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
 - 62x - Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost financijskih instrumenata (ne uključujući ulaganja u nekretnine putem SPV-a)
 - 62y - Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost ulaganja u nekretnine (izravno)
 - 62z - Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost ulaganja u nekretnine putem SPV-a
- 63 – Realizirani gubici od prodaje
 - 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
 - 63z - Realizirani gubici od prodaje nekretnina (izravno ulaganje)
 - 63a - Realizirani gubici od prodaje nekretnina putem SPV-a
- 64 – Umanjenje imovine
 - 64x – Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke (ne uključujući ulaganja u nekretnine putem SPV-a)
 - 64y – Umanjenje ulaganja u nekretnine (izravno ulaganje)
 - 64z – Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke (ulaganja u nekretnine putem SPV-a)
 - 64a– Umanjenje ostale imovine
- 65 – Naknada depozitaru
- 66 – Transakcijski troškovi
 - 66x – Provizije i naknade investicijskom društvu (brokerske naknade)
 - 66y – Provizije i naknade uređenom tržištu, srednjoj ugovornoj strani, skrbniku, kreditnoj instituciji ili instituciji za platni promet
 - 66z – Provizije i naknade platnog prometa i platnih transakcija
 - 66a – Troškove radi zaštite, odnosno očuvanja imovine fonda (troškovi poreznih postupaka, troškovi prijevoda, ovjera, pristojbi, administrativnih naknada, poštarine i sl., troškovi dubinske analize u smislu AML propisa i mjera ograničenja)
 - 66b - Troškovi vezani uz transakcije koje se poravnavaju posredstvom središnje druge ugovorne strane (uključujući potrebne iznose nadoknade (margin))
 - 66c – Naknade koje se plaćaju s osnove ulaganja u investicijske fondove
 - 66d – Troškovi stjecanja nekretnine
 - 66e – Ostale provizije ili pristojbe vezane uz stjecanje ili prodaju imovine fonda
- 67 – Rashodi od kamata
- 68 – Troškovi vezani uz ulaganje u nekretnine
 - 68x – Troškovi za održavanje nekretnine (izravno ulaganje)
 - 68y – Troškovi procjenitelja
- 69 – Ostali dozvoljeni troškovi fonda
 - 69x – Ostali rashodi s osnova ulaganja u financijske instrumente
 - 69y – Troškovi vezani uz postupak preuzimanja dioničkog društva

69z – Troškovi vezanih uz stjecanje ili prodaju imovine fondova kod kojih mirovinsko društvo koristi usluge vanjskih suradnika

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
 - 72x – Nerealizirani dobiti – svođenje na fer vrijednost financijskih instrumenata (ne uključujući ulaganja u nekretnine putem SPV-a)
 - 72y – Nerealizirani dobiti – svođenje na fer vrijednost ulaganja u nekretnine (izravno ulaganje)
 - 72z – Nerealizirani dobiti – svođenje na fer vrijednost ulaganja u nekretnine putem SPV-a
- 73 – Realizirani dobiti od prodaje
 - 73x – Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti (ne uključujući ulaganja u nekretnine putem SPV-a)
 - 73y – Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po amortiziranom trošku
 - 73z – Realizirani dobiti od prodaje ulaganja u nekretnine (izravno ulaganje)
 - 73a – Realizirani dobiti od prodaje ulaganja u nekretnine putem SPV-a
- 74 – Prihodi od dividendi
- 75 – Dobit od ukidanja rezervacija umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
- 76 – Ostali prihodi od ulaganja u nekretnine (izravno ulaganje)
- 78 – 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***Obrazac IFP***IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU**

Naziv fonda: _____

OIB fonda: _____

Naziv mirovinskog društva: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u eurima)

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 0	Ulaganje u nekretnine	16		
raz 1 (osim kt 10) + 39 + 49	Ostala imovina	17		
	Ukupna imovina ($\sum$ od AOP1 do AOP4) + ($\sum$ od AOP10 do AOP17)	18		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	19		
	Obveze fonda	20		
20x	Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	21		
20y	Obveze s osnove ulaganja u nekretnine	22		
21 + 28*	Financijske obveze koje se vrednuju po fer vrijednosti	23		
22 + 28*	Financijske obveze koje se vrednuju po amortiziranom trošku	24		
23	Obveze prema mirovinskom društvu	25		
24	Obveze prema depozitaru	26		
26	Obveze prema imateljima udjela	27		
25 + 27 + 28*	Ostale obveze fonda	28		
	Ukupno obveze fonda ($\sum$ od AOP21 do AOP28)	29		
	Neto imovina fonda (AOP18-AOP29)	30		
	Broj izdanih udjela	31		
	Cijena udjela fonda (AOP30/AOP31)	32		
	Obveze fonda prema izvorima imovine	33		
90	Novčani primici (AOP35 + AOP36 + AOP37)	34		
90x	Novčani primici s osnova uplata na osobni račun člana	35		
90y	Novčani primici s osnove promjene članstva	36		
90z	Novčani primici po osnovi državnih poticaja	37		
93	Novčani izdaci (AOP39 + AOP40 + AOP41)	38		

93x	Novčani izdaci s osnova isplata mirovina	39		
93y	Novčani izdaci s osnove promjene članstva	40		
93z	Novčani izdaci zbog smrti člana	41		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	42		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	43		
96	Rezerve fer vrijednosti (AOP45 + AOP46)	44		
96x + 96y	– fer vrijednost financijske imovine	45		
96z	– učinkoviti dio računovodstva zaštite	46		
	Ukupno obveze prema izvorima imovine (AOP34 + AOP38 + (Σ od AOP42 do AOP44))	47		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	48		

* obračunata kamata po financijskom instrumentu

Obrazac ISD

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izvršajno razdoblje: _____

(u eurima)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Neto realizirani dobiti (gubici) financijskih instrumenata (ne uključuje neizravna ulaganja u nekretnine) (AOP50+AOP51)	49		
73x	Realizirani dobiti od financijskih instrumenata	50		
-63x	Realizirani gubici od financijskih instrumenata	51		
	Neto nerealizirani dobiti (gubici) financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (ne uključuje neizravna ulaganja u nekretnine) (AOP53+AOP54)	52		

72x-62x	Neto nerealizirani dobiti (gubici) financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (svođenje na fer vrijednost)	53		
71x-60x	Neto tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	54		
	Rezultat ulaganja u nekretnine (AOP56+AOP57)	55		
72y+72z+ 73z+73a+76	Prihodi s osnove ulaganja u nekretnine	56		
-62y-62z-63z- 63a-64y -64z-68	Rashodi s osnove ulaganja u nekretnine	57		
	Ostali prihodi (Σ od AOP59 do AOP63)	58		
70	Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta)	59		
71 (osim 71x)	Pozitivne tečajne razlike	60		
74	Prihodi od dividendi	61		
75	Dobit od ukidanja rezervacija za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	62		
73y+78	Ostali prihodi	63		
	Ostali financijski rashodi (Σ od AOP65 do AOP68)	64		
-67	Rashodi od kamata	65		
-60 (osim 60x)	Negativne tečajne razlike	66		
-64x	Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	67		
63y-69x	Ostali rashodi s osnova ulaganja u financijske instrumente	68		
	Ostali rashodi (Σ od AOP70 do AOP74)	69		
-61	Rashodi s osnova odnosa s mirovinskim društvom	70		
-65	Naknada depozitaru	71		
-66	Transakcijski troškovi	72		
-64a	Umanjenje ostale imovine	73		
-69y-69z	Ostali dozvoljeni troškovi fonda	74		

	Dobit ili gubitak (AOP49 + AOP52 + AOP55+ AOP58+ + AOP 64+AOP69)	75		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP77 + AOP78 + AOP81)	76		
	<i>Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	77		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri</i> (AOP79 + AOP80)	78		
	– nerealizirani dobici/gubici	79		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	80		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: računovodstvo zaštite (učinkoviti dio)</i> (AOP82 + AOP83)	81		
	– dobici/gubici	82		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	83		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP75 + AOP76)	84		

Obrazac INTD

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (direktna metoda)

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u eurima)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP86 do AOP105)	85		
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	86		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	87		
Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	88		

Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	89		
Primici od prodaje udjela investicijskih fondova	90		
Izdaci od kupnje udjela investicijskih fondova	91		
Primici od ulaganja u izvedene financijske instrumente	92		
Izdaci od ulaganja u izvedene financijske instrumente	93		
Primici od prodaje i upravljanja nekretninama	94		
Izdaci od kupnje i upravljanja ulaganjima u nekretnine	95		
Primici od dividendi	96		
Primici od kamata	97		
Izdaci za kamate	98		
Primici po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	99		
Izdaci po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	100		
Izdaci od naknada za upravljanje	101		
Izdaci za naknade depozitaru	102		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove fonda	103		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	104		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	105		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP107 do AOP114)	106		
Primici s osnova uplata na osobni račun člana	107		
Primici s osnove promjene članstva	108		
Primici s osnove državnih poticaja	109		
Izdaci s osnova isplata mirovina	110		
Izdaci s osnove promjene članstva	111		
Izdaci zbog smrti člana	112		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	113		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	114		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	115		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP85 + AOP9106 + AOP115)	116		
Novac na početku razdoblja	117		
Novac na kraju razdoblja (AOP116 + AOP117)	118		

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (indirektna metoda)

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u eurima)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP120 do AOP141)	119		
Dobit ili gubitak	120		
Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	121		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	122		
Prihodi od kamata	123		
Rashodi od kamata	124		
Prihodi od dividendi	125		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	126		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	127		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	128		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u udjele investicijskih fondova	129		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedene financijske instrumente	130		
Primici od kamata	131		
Izdaci od kamata	132		
Primici od dividendi	133		
Povećanje (smanjenje) ostale financijske imovine	134		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u nekretnine	135		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	136		

Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	137		
Povećanje (smanjenje) financijskih obveza	138		
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove ulaganja u nekretnine	139		
Povećanje (smanjenje) obveza prema mirovinskom društvu i depozitaru	140		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	141		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (<i>Σ od AOP143 do AOP150</i>)	142		
Primici s osnova uplata na osobni račun člana	143		
Primici s osnove promjene članstva	144		
Primici s osnove državnih poticaja	145		
Izdaci s osnova isplata mirovina	146		
Izdaci s osnove promjene članstva	147		
Izdaci zbog smrti člana	148		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	149		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	150		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (<i>AOP119 + AOP142</i>)	151		
Novac na početku razdoblja	152		
Novac na kraju razdoblja (<i>AOP151 + AOP152</i>)	153		

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U NETO IMOVINI FONDA

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u eurima)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	154		
Ostala sveobuhvatna dobit	155		
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda (sveobuhvatna dobit) (AOP154 + AOP155)	156		
Primici s osnova uplata na osobni račun člana	157		
Primici s osnove promjene članstva	158		
Primici s osnove državnih poticaja	159		
Izdaci s osnova isplata mirovina	160		
Izdaci s osnove promjene članstva	161		
Izdaci zbog smrti člana	162		
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s udjelima fonda (Σ od AOP157 do AOP162)	163		
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine fonda (AOP156 + AOP163)	164		