

Na temelju odredbi članka 144. stavka 3. i članka 145. Zakona o obveznim mirovinskim fondovima («Narodne novine» broj 19/14, 93/15, 64/18 i 115/18) i članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu («Narodne novine», br. 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, na sjednici Upravnog vijeća održanoj 23. prosinca 2019. godine donosi

PRAVILNIK O GODIŠNJIM, TROMJESEČNIM I DRUGIM IZVJEŠTAJIMA OBVEZNOG MIROVINSKOG FONDA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovaj Pravilnik uređuje vođenje računovodstva, sadržaj, strukturu, objavu, način i rokove izrade i dostave godišnjih izvještaja i tromjesečnih izvještaja za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine kojima mirovinska društva izvještavaju Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga (dalje: Hanfa) 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 Hanfe.

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, 93/15, 64/18 i 115/18; 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. prosinca i tromjesečne izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine sa stanjem na dan 31. ožujka, 30. lipnja i 30. rujna 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 Hanfa 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 dobitima (gubicima) mirovinskog fonda,
 - izvještaj o nerealiziranim dobitima (gubicima) mirovinskog fonda,
 - statistička izvješća.
- (2) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja sastaviti izvještaje iz stavka 1. ovoga članka uz godišnje izvještaje i tromjesečne izvještaje mirovinskog fonda sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani u Prilogu 3. i 4. ovoga Pravilnika.
- (3) Statistička izvješća iz stavka 1. alineje 3. 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 Hanfa.
- (4) Iznimno od stavka 3. ovoga članka, Hanfa 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 Hanfe.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 5.

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

- tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujka tekuće godine je 30. travnja tekuće godine,
- šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipnja tekuće godine je 31. srpnja tekuće godine,
- devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujna tekuće godine je 31. listopada tekuće godine.

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

Članak 6.

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 5. stavka 1. i 2. ovoga Pravilnika.

IZVJEŠTAJ O LIKVIDNOSTI IMOVINE I POKRIĆU OBVEZA OBVEZNOG MIROVINSKOG FONDA

Članak 7.

(1) Mirovinsko društvo dužno je Hanfi, na način propisan odredbama članka 8. stavka 2. ovoga Pravilnika, najmanje dva puta godišnje na izvještajne datume 30. lipnja i 31. prosinca u roku od dva mjeseca od izvještajnog datuma, te iznimno na zahtjev Hanfe, dostavljati izvještaj o likvidnosti imovine i pokriću obveza obveznih mirovinskih fondova kojima upravlja iz Priloga 5. i 6. ovoga Pravilnika.

(2) Mirovinsko društvo je dužno osigurati da se izvještaj iz stavka 1. ovoga članka popunjava nepristrano, te odrediti osobe ili organizacijske jedinice zadužene da se Izvještaj popunjava nepristrano vodeći pri tome računa da se odabrane osobe ili organizacijske jedinice ne nalaze u sukobu interesa zbog sudjelovanja u kreiranju portfelja obveznog mirovinskog fonda.

(3) Mirovinsko društvo kod izrade izvještaja iz stavka 1. ovoga članka prilikom procjene tržišne likvidnosti u budućim razdobljima može koristiti vlastite procjene, koje se moraju bazirati na trenutnoj tržišnoj likvidnosti, a bilo kakva značajnija odstupanja moraju biti obrazložena u samoj procjeni likvidnosti na temelju uvjeta navedenih u internim aktima mirovinskog društva kojima se načelno predviđaju situacije i uvjeti u kojima može doći do značajnijih odstupanja.

Članak 8.

(1) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojima upravlja dostaviti Hanfi izvještaje iz članka 3. stavak 2. i 4., članka 4. stavka 1. ovoga Pravilnika i članka 7. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Hanfe.

(2) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja godišnje izvještaje iz članka 3. stavka 4. ovoga Pravilnika i članka 7. 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 1. i 2. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Hanfe 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., 4. i 7. ovoga Pravilnika, mirovinsko društvo dužno je dostaviti na zahtjev Hanfe i drugu dokumentaciju ili podatke za potrebe nadzora ili za obavljanje drugih poslova iz nadležnosti i djelokruga Hanfe u vezi s poslovanjem mirovinskog fonda, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.

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

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 10.

(1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

(2) Stupanjem na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o godišnjim, tromjesečnim i drugim izvještajima obveznog mirovinskog fonda (»Narodne novine« br. 104/17, 9/19).

(3) Mirovinska društva su izvještaj iz članka 7. ovoga Pravilnika dužna prvi put dostaviti za izvještajni datum 30.6.2020. godine.

KLASA: 011-02/19-03/05
URBROJ: 326-01-70-72-19-10
Zagreb, 23. prosinca 2019.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr. sc. Ante Žigman

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: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(U HRK)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izveštajni datum tekućeg razdoblja
	Imovina fonda			
10 + 18*	Novčana sredstva	1		
37 + 52 + 18*	Depoziti kod kreditnih institucija	2		
	Prenosivi dužnički i vlasnički vrijednosni papiri: ($\sum AOP4 + AOP7$)	3		
30 + 32 + 40 + 41 + 18*	– koji se vrednuju po fer vrijednosti ($AOP5 + AOP6$)	4		
	a) kojima se trguje na uređenom tržištu	5		
	b) neuvršteni na uređenom tržištu	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 (osim kt 10) + 39 + 49	Ostala imovina	14		
	Ukupna imovina ($\sum AOP1 + AOP2 + AOP3 + AOP8 + AOP9 + AOP10 + AOP11 + AOP12 + AOP13 + AOP14$)	15		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	16		
	Obveze fonda			
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		
	Ukupno obveze mirovinskog fonda (Σ od AOP17 do AOP23)	24		
	Neto imovina mirovinskog fonda (AOP15-AOP24)	25		
	Broj obračunskih jedinica	26		
	Vrijednost obračunske jedinice mirovinskog fonda (AOP25/AOP26)	27		
	Obveze fonda prema izvorima imovine			
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 (AOP33 + AOP34)	32		
96x + 96y	– fer vrijednost financijske imovine	33		
96z	– učinkoviti dio računovodstva zaštite	34		
	Ukupno obveze prema izvorima imovine (Σ od AOP28 do AOP32)	35		

995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	36		
---------	---------------------------------	----	--	--

* obračunata kamata po financijskom instrumentu

Obrazac ISD

IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI

Naziv mirovinskog fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Neto realizirani dobiti (gubici) financijskih instrumenata (AOP38 AOP39)	37		
73	Realizirani dobiti od financijskih instrumenata	38		
63	Realizirani gubici od financijskih instrumenata	39		
	Neto nerealizirani dobiti (gubici) financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (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 finansijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	42		
	Ostali prihodi (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 umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	47		
76	Ostali prihodi	48		
	Ostali finansijski rashodi (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 finansijske instrumente	53		
	Ostali rashodi (Σ od AOP55 do AOP59)	54		
61	Rashodi s osnova odnosa s mirovinskim društvom	55		

65	Naknada depozitaru	56		
66	Transakcijski troškovi	57		
64y	Umanjenje ostale imovine	58		
69	Ostali dozvoljeni troškovi mirovinskog fonda	59		
	Dobit ili gubitak (AOP37 + AOP40 + AOP43 – AOP49 – AOP54)	60		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP62 + AOP63 + AOP66)	61		
	<i>Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	62		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri</i> (AOP64 + AOP65)	63		
	– nerealizirani dobici/gubici	64		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	65		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: instrumenti zaštite</i> (učinkoviti dio) (AOP67 + AOP68)	66		
	– dobici/gubici	67		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	68		
	Ukupna sveobuhvatna dobit	69		

	(AOP60 + AOP61)			
--	-----------------	--	--	--

Obrazac INTD

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (direktna metoda)

Naziv mirovinskog fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ 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 dozvoljene troškove mirovinskog fonda	86		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	87		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	88		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (<i>Σ od AOP90 do AOP93</i>)	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		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	94		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (<i>AOP70 + AOP89 + AOP94</i>)	95		

Novac na početku razdoblja	96		
Novac na kraju razdoblja (AOP95 + AOP96)	97		

Obrazac INTI

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (indirektna metoda)

Naziv mirovinskog fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (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		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (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		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP98 + AOP119)	124		
Novac na početku razdoblja	125		
Novac na kraju razdoblja (AOP124 + AOP125)	126		

Obrazac IPNI

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U NETO IMOVINI MIROVINSKOG FONDA

Naziv mirovinskog fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	127		
Ostala sveobuhvatna dobit	128		
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja mirovinskog fonda (sveobuhvatna dobit)	129		

(AOP127 + AOP128)			
Primici s osnova uplata doprinosa i promjene članstva	130		
Izdaci s osnova isplata mirovina i promjene članstva te zbog smrti člana	131		
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s obračunskim jedinicama mirovinskog fonda (AOP130 + AOP131)	132		
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine mirovinskog fonda (AOP129 + AOP132)	133		

Obrazac IPPF

IZVJEŠTAJ O POSEBNIM POKAZATELJIMA MIROVINSKOG FONDA

Naziv mirovinskog 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 mirovinskog fonda					
Broj obračunskih jedinica mirovinskog fonda					

[illegible]

IZVJEŠTAJ O VREDNOVANJU IMOVINE I OBVEZA MIROVINSKOG FONDA

Naziv mirovinskog fonda: _____

OIB mirovinskog fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

Metoda vrednovanja	Pozicije	Zadnji dan prethodne poslovne godine	% NAV	Na izvještajni 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 FINACIJSKE 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.

Obrazac RDGT

**IZVJEŠTAJ O REALIZIRANIM DOBICIMA (GUBICIMA) OD PRODAJE FINACIJSKIH INSTRUMENATA
MIROVINSKOG FONDA**

Naziv mirovinskog fonda: _____

OIB fonda: _____

Izvještajno 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.*Obrazac NDGT***IZVJEŠTAJ O NEREALIZIRANIM DOBICIMA (GUBICIMA) FINANCIJSKIH INSTRUMENTATA I UMANJENJU VRIJEDNOSTI IMOVINE
MIROVINSKOG FONDA**

Naziv mirovinskog fonda: _____

OIB fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

Vrsta ulaganja	ISIN	Naziv izdatelja 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: Ovlaštena osoba društva:

PRILOG 5.

IZVJEŠTAJ O LIKVIDNOSTI IMOVINE I POKRIĆU OBVEZA OBVEZNOG MIROVINSKOG FONDA

PRILOG 6.
PODLOGA ZA IZVJEŠTAJ O LIKVIDNOSTI IMOVINE I POKRIĆU OBVEZA OBVEZNOG
MIROVINSKOG FONDA

Broj redka	Dostupna likvidnost	Vrijednost T=0	Vrijednost T=1Y	Vrijednost T=3Y
1	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri iz članka 125. stavka 1. točke 1. čiji je izdavatelj Republika Hrvatska			
	ISIN 1			
	ISIN 2			
	ISIN 3			
	ISIN x			
2	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri iz članka 125. stavka 1. točke 1. čiji je izdavatelj druga država članica ili država članica OECD-a			
	ISIN 1			
	ISIN 2			
	ISIN 3			
	ISIN x			
3	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri iz članka 125. stavka 1. točke 1. ostalih izdavatelja			
	ISIN 1			
	ISIN 2			
	ISIN 3			
	ISIN x			
4	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri iz članka 125. stavka 1. točaka 2. do 4. izdavatelja sa sjedištem u Republici Hrvatskoj - ostali izdavatelji			
	ISIN 1			
	ISIN 2			
	ISIN 3			
	ISIN x			
5	Prenosivi dužnički vrijednosni papiri iz članka 125. stavka 1. točaka 2. do 4. ostalih izdavatelja			
	ISIN 1			
	ISIN 2			
	ISIN 3			
	ISIN x			
6	Instrumenti tržišta novca			
	ISIN 1			
	ISIN 2			

	ISIN 3			
	ISIN x			
7	Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri izdavatelja sa sjedištem u Republici Hrvatskoj			
	ISIN 1			
	ISIN 2			
	ISIN 3			
	ISIN x			
8	Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri ostalih izdavatelja			
	ISIN 1			
	ISIN 2			
	ISIN 3			
	ISIN x			
9	Udjeli u UCITS fondovima			
	ISIN 1			
	ISIN 2			
	ISIN 3			
	ISIN x			
10	Udjeli u alternativnim investicijskim fondovima			
	ISIN 1			
	ISIN 2			
	ISIN 3			
	ISIN x			
11	Udjeli u fondovima kojima se trguje na uređenom tržištu			
	ISIN 1			
	ISIN 2			
	ISIN 3			
	ISIN x			
12	Ulaganja u infrastrukturne projekte			
	ISIN 1			
	ISIN 2			
	ISIN 3			
	ISIN x			
13	Ostali financijski instrumenti			
	ISIN 1			
	ISIN 2			
	ISIN 3			
	ISIN x			