

Na temelju odredbi članka 59. stavak 2. i članka 90. stavak 1. i 2. Zakona o obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima („Narodne novine“ broj 49/99, 63/00, 103/03, 177/04 i 71/07) i članka 15. stavka 5. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 109/07), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) je na sjednici održanoj 21. siječnja 2010. godine donijela

PRAVILNIK O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA MIROVINSKIH FONDOVA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

- (1) Ovaj Pravilnik uređuje vođenje računovodstva, sadržaj, oblik, objavu, način i rokove izrade i dostave godišnjih financijskih izvještaja i financijskih 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 ili dobrovoljnog mirovinskog fonda (dalje: mirovinski fond).
- (2) Sastavni dio ovog Pravilnika čine:
 - a) financijski izvještaji mirovinskog fonda (Prilog 1),
 - b) kontni plan mirovinskog fonda (Prilog 2),
 - c) dodatni izvještaji uz financijske izvještaje mirovinskog fonda (Prilog 3).

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 2.

- (1) Mirovinsko društvo za mirovinske fondove kojima upravlja obvezno je poslovne događaje evidentirati u računovodstvu temeljem vjerodostojnih isprava, odnosno voditi poslovne knjige, sastavljati i objavljivati financijske izvještaje sukladno Zakonu o obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima („Narodne novine“ broj 49/99, 63/00, 103/03, 177/04 i 71/07, u daljnjem tekstu: Zakon) i propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.
- (2) Mirovinsko društvo obvezno je poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama mirovinskog fonda koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu u Prilogu 2 koji čine sastavni dio ovog Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

- (1) Financijske izvještaje mirovinskog fonda čine:
 - a) Izvještaj o financijskom položaju,
 - b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
 - c) Izvještaj o novčanim tokovima,
 - d) Izvještaj o promjenama u neto imovini fonda,
 - e) Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda,
 - f) Bilješke uz financijske izvještaje.

- (2) Sadržaj i struktura financijskih izvještaja mirovinskog fonda propisani su u obrascima Priloga 1 koji čine sastavni dio ovog Pravilnika.
- (3) Iznimno od stavka 2. ovog članka bilješke uz financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje financijske izvještaje.
- (4) Mirovinsko društvo prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanim tokovima iz stavka 1. ovog članka za mirovinske fondove kojima upravlja može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.
- (5) Godišnji financijski izvještaji iz stavka 1. ovoga članka moraju biti revidirani od strane neovisnog ovlaštenog revizora. Mišljenje ovlaštenog revizora sastavni dio je godišnjih financijskih izvještaja mirovinskog fonda.
- (6) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Agencija može od mirovinskog društava zahtijevati dodatne podatke, informacije i objašnjenja za pojedine stavke u financijskim izvještajima mirovinskog fonda.

SADRŽAJ I OBLIK DODATNIH IZVJEŠTAJA UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Članak 4.

- (1) Dodatni izvještaji uz financijske izvještaje mirovinskog fonda su:
 - a) Izvještaj o strukturi financijske imovine fonda,
 - b) Izvještaj o strukturi financijskih obveza fonda,
 - c) Izvještaj o realiziranim dobitima (gubicima) fonda,
 - d) Izvještaj o nerealiziranim dobitima (gubicima) fonda,
 - e) Izvještaj o transakcijama s povezanim osobama fonda,
 - f) Izvještaj o pozicijama iz odnosa s povezanim osobama fonda.
- (2) Sadržaj i struktura dodatnih izvještaja uz financijske izvještaje mirovinskog fonda propisani su u obrascima Priloga 3 koji čini sastavni dio ovog Pravilnika.

OBVEZNIK IZRADE I DOSTAVE

Članak 5.

Obveznik izrade, dostave i objave izvještaja iz članka 3. i članka 4. ovog Pravilnika je mirovinsko društvo za mirovinske fondove kojima upravlja.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 6.

- (1) Obveznici sastavljanja financijskih izvještaja mirovinskog fonda izrađuju godišnje financijske izvještaje za razdoblje poslovne godine sa stanjem na dan 31. prosinac i za razdoblja tijekom poslovne godine sa stanjem na dan 31. ožujak, 30. lipanj i 30. rujn tekuće godine.
- (2) Rok za dostavu financijskih izvještaja mirovinskog fonda za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine za:
 - tromjesečno razdoblje sa stanjem na 31. ožujak tekuće godine je 30. travanj tekuće godine,
 - šestomjesečno razdoblje sa stanjem na 30. lipanj tekuće godine je 31. srpanj tekuće godine,

- devetomjesečno razdoblje sa stanjem na 30. rujan tekuće godine je 31. listopad tekuće godine.
- (3) Rok za dostavu nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja mirovinskih fondova sa stanjem na 31. prosinac je 31. siječanj slijedeće godine.
- (4) Rok za dostavu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja mirovinskih fondova sa stanjem na 31. prosinac je 30. travanj slijedeće godine.

Članak 7.

- (1) Obveznici sastavljanja dodatnih izvještaja uz financijske izvještaje mirovinskog fonda izrađuju izvještaje iz članka 4. ovog Pravilnika za razdoblje poslovne godine sa stanjem na dan 31. prosinac i za razdoblja tijekom poslovne godine sa stanjem na dan 31. ožujak, 30. lipanj i 30. rujan tekuće godine.
- (2) Rok za dostavu dodatnih izvještaja uz financijske izvještaje za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine za:
 - tromjesečno razdoblje sa stanjem na 31. ožujak tekuće godine je 30. travanj tekuće godine,
 - šestomjesečno razdoblje sa stanjem na 30. lipanj tekuće godine je 31. srpanj tekuće godine,
 - devetomjesečno razdoblje sa stanjem na 30. rujan tekuće godine je 31. listopad tekuće godine.
- (3) Rok za dostavu dodatnih izvještaja uz financijske izvještaje sa stanjem na 31. prosinac je 31. siječanj slijedeće godine.

Članak 8.

- (1) Mirovinsko društvo dostavlja izvještaje iz članka 3. i članka 4. ovog Pravilnika Agenciji u elektronskom obliku na način propisan u tehničkoj uputi Agencije.
- (2) Iznimno od stavka 1. ovog članka mirovinsko društvo dostavlja Agenciji u pisanom obliku:
 - revidirane godišnje financijske izvještaje mirovinskih fondova kojima upravlja, odnosno izvješće ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja mirovinskih fondova kojima upravlja i godišnje izvješće.
- (3) Mirovinsko društvo obvezno je dostaviti u elektronskom obliku sukladno stavku 1. ovog članka revidirane godišnje financijske izvještaje mirovinskih fondova do 30. travnja slijedeće godine samo ako se podaci iz istih razlikuju od podataka iz nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja mirovinskih fondova dostavljanih u roku iz članka 6. stavak 3.
- (4) Mirovinsko društvo je obvezno svakom članu mirovinskog fonda na njegov zahtjev bez naplate dostaviti godišnje financijske izvještaje iz članka 3. ovog Pravilnika u roku 15 dana od dana zahtjeva. Član može podnijeti zahtjev samo za godišnje financijske izvještaje čiji je rok iz članka 6. stavak 4. ovog Pravilnika istekao na dan podnošenja zahtjeva.

OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 9.

- (1) Obvezno mirovinsko društvo obvezno je objaviti revidirane godišnje financijske izvještaje obveznog mirovinskog fonda sukladno propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.
- (2) Dobrovoljno mirovinsko društvo obvezno je objaviti revidirane godišnje financijske izvještaje otvorenog mirovinskog fonda sukladno propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.
- (3) Obvezno mirovinsko društvo obvezno je objaviti revidirane godišnje financijske izvještaje, kao i financijske izvještaje za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine obveznog mirovinskog fonda kojim upravlja na svojim internetskim stranicama u rokovima iz članka 6. ovog Pravilnika.
- (4) Dobrovoljno mirovinsko društvo obvezno je objaviti revidirane godišnje financijske izvještaje, kao i financijske izvještaje za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine otvorenog mirovinskog fonda kojim upravlja na svojim internetskim stranicama u rokovima iz članka 6. ovog Pravilnika.

Članak 10.

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o računovodstvu i financijskim izvještajima mirovinskih društava i mirovinskih fondova („Narodne novine“ broj 47/03, 144/03, 37/06 i 30/09).

Članak 11.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom objave u Narodnim novinama, a primjenjuje se za razdoblja koja započinju 1. siječnja 2010. godine i poslije.

Klasa: 011-02/10-04/2

Urbroj: 326-01-10-1

Zagreb, 21. siječanj 2010.

Predsjednik Uprave

Ante Samodol, v. r.

PRILOG 1. Financijski izvještaji mirovinskog fonda

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

PRILOG 2. Kontni plan mirovinskog fonda

PRILOG 3. Dodatni izvještaji uz financijske izvještaje mirovinskog fonda

1. Izvještaj o strukturi financijske imovine fonda
2. Izvještaj o strukturi financijskih obveza fonda
3. Izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) fonda
4. Izvještaj o nerealiziranim dobicima (gubicima) fonda
5. Izvještaj o transakcijama s povezanim osobama fonda
6. Izvještaj o pozicijama iz odnosa s povezanim osobama fonda

PRILOG 1. Financijski izvještaji mirovinskog fonda

Izvještaj o financijskom položaju

Obrazac IFP

Naziv mirovinskog fonda: _____

OIB fonda: _____

Naziv mirovinskog društva: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(U HRK)

Konta skupine	POZICIJA IMOVINE	AOP	31.12. prethodna godina	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	FINANCIJSKA IMOVINA (AOP2+AOP3)	1		
10	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti	2		
	Ulaganja u vrijednosne papire i depoziti (Σ od AOP4 do AOP7)	3		
3	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	4		
4	Financijska imovina raspoloživa za prodaju	5		
8	Zajmovi i potraživanja	6		
5	Ulaganja koja se drže do dospelja	7		
	OSTALA IMOVINA (Σ od AOP9 do AOP14)	8		
11+12	Potraživanja s osnove prodaje vrijednosnih papira i ostala potraživanja	9		
13	Potraživanja s osnove dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica	10		
14	Potraživanja s osnove danih predujmova	11		
15	Potraživanja od mirovinskog društva i banke skrbnika	12		
16	Potraživanja s osnova prijenosa obračunskih jedinica	13		
18	Potraživanja po stečenoj kamati i ostala imovina	14		
	UKUPNA IMOVINA (AOP1+AOP8)	15		

990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	16		
	FINANCIJSKE OBVEZE (AOP18+AOP19)	17		
20+21	Obveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire i ostale obveze	18		
22	Obveze s osnove ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove	19		
	OSTALE OBVEZE (Σ od AOP21 do AOP25)	20		
23	Obveze prema mirovinskom društvu	21		
24	Obveze prema banci skrbniku	22		
25	Ostale obveze fonda	23		
26	Obveze s osnove prijenosa obračunskih jedinica	24		
28	Obveze po obračunatoj kamati i ostale obveze	25		
	UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE (AOP17+AOP20)	26		
	NETO IMOVINA FONDA (AOP15-AOP26)	27		
	Broj izdanih obračunskih jedinica	28		
	NETO IMOVINA PO OBRAČUNSKOJ JEDINICI (AOP27/AOP28)	29		
90 (osim 90x)	Novčani primici od članova fonda	30		
91	Novčani primici po osnovi državnih poticaja	31		
90x	Novčani primici s osnove promjene članstva (ulaz)	32		
92	Novčani izdaci s osnove promjene članstva (izlaz)	33		
93 (osim 93x)	Novčani izdaci temeljem isplate mirovina	34		
93x	Novčani izdaci zbog smrti člana	35		
94	Dobit/gubitak tekuće financijske godine	36		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	37		

96	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	38		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	39		
	UKUPNO OBVEZE PREMA IZVORIMA IMOVINE (Σ od AOP30 do AOP39)	40		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	41		

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Obrazac ISD

Naziv fonda: _____
OIB: _____
Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Konta skupine	POZICIJA	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	PRIHODI OD ULAGANJA	42		
73	Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata	43		
70	Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta) imovine s fiksnim dospeljem	44		
71 (bez 71x)	Pozitivne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući vrijednosne papire)	45		
74	Prihodi od dividendi	46		
75	Ostali prihodi	47		
	UKUPNO PRIHODI OD ULAGANJA (Σ od AOP43 do AOP47)	48		
	RASHODI	49		
63	Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata	50		
60 (bez 60x)	Negativne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući	51		

	vrijednosne papire)			
61	Rashodi s osnova odnosa s mirovinskim društvom	52		
65	Naknada banci skrbniku	53		
66	Transakcijski troškovi	54		
64	Umanjenje imovine	55		
69	Ostali rashodi	56		
	UKUPNO RASHODI (<i>Σ od AOP50 do AOP56</i>)	57		
	NETO DOBIT (GUBITAK) OD ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE (<i>AOP48-AOP57</i>)	58		
	NEREALIZIRANI DOBICI (GUBICI) OD ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE I IZVEDENICE	59		
72-62 (bez 72x i 62x)	Nerealizirani dobiti (gubici) na ulaganjima u financijske instrumente	60		
72x -62x	Nerealizirani dobiti (gubici) od izvedenica	61		
71x -60x	Neto tečajne razlike od ulaganja u vrijednosne papire	62		
	UKUPNO NEREALIZIRANI DOBICI (GUBICI) OD ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE I IZVEDENICE (<i>AOP60+AOP61+AOP62</i>)	63		
	DOBIT ILI GUBITAK (<i>AOP58+AOP63</i>)	64		
	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT (<i>AOP66+AOP67</i>)	65		
	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	66		
	Dobiti/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka	67		
	UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT (<i>AOP64+AOP65</i>)	68		
	Reklasifikacijske usklade	69		

Izveštaj o novčanim tokovima (direktna metoda)
Obrazac INTD
Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP71 do AOP89)	70		
Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	71		
Izdaci od kupnje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	72		
Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	73		
Izdaci od kupnje financijske imovine raspoložive za prodaju	74		
Primici od dividendi	75		
Primici od kamata	76		
Izdaci od kamata	77		
Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	78		
Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	79		
Primici od ulaganja u financijsku imovinu koja se drži do dospelja	80		
Izdaci od ulaganja u financijsku imovinu koja se drži do dospelja	81		
Primici od mirovinskog društva	82		
Izdaci za naknade od upravljanja fondom	83		
Primici od banke skrbnik	84		
Izdaci za naknade banci skrbnik	85		
Izdaci za transakcijske troškove	86		
Izdaci za ostale dozvoljene troškove fonda	87		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	88		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	89		
Novčani tok iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP91 do AOP98)	90		
Primici od članova fonda	91		
Primici po osnovi državnih poticaja	92		

Primici s osnove promjene članstva	93		
Izdaci s osnove promjene članstva	94		
Izdaci temeljem isplate mirovina	95		
Izdaci zbog smrti člana	96		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	97		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	98		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	99		
Neto povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata (AOP70+ AOP90+AOP99)	100		
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	101		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP100+ AOP101)	102		

Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Obrazac INTI

Naziv fonda: _____
OIB: _____
Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP104 do AOP123)	103		
Dobit ili gubitak	104		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	105		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	106		
Prihodi od kamata	107		
Rashodi od kamata	108		
Prihodi od dividendi	109		
Umanjenje financijske imovine	110		
Povećanje (smanjenje) financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	111		
Povećanje (smanjenje) financijske imovine raspoložive za prodaju	112		
Primici od kamata	113		
Izdaci za kamate	114		
Primici od dividendi	115		

Povećanje (smanjenje) ostale financijske imovine	116		
Povećanje (smanjenje) potraživanja s osnove prodaje vrijednosnih papira i ostala potraživanja	117		
Povećanje (smanjenje) potraživanja od mirovinskog društva i banke skrbnik	118		
Povećanje (smanjenje) ostalih potraživanja iz poslovnih aktivnosti	119		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire i ostale obveze	120		
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove	121		
Povećanje (smanjenje) obveza prema mirovinskom društvu i banci skrbniku	122		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	123		
Novčani tok iz financijskih aktivnosti (<i>Σ od AOP125 do AOP131</i>)	124		
Primici od članova fonda	125		
Primici po osnovi državnih poticaja	126		
Primici s osnove promjene članstva	127		
Izdaci s osnove promjene članstva	128		
Izdaci temeljem isplate mirovina	129		
Izdaci zbog smrti člana	130		
Povećanje (smanjenje) ostalih financijskih aktivnosti	131		
Neto povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata (<i>AOP103+ AOP124</i>)	132		
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	133		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (<i>AOP132+ AOP133</i>)	134		

Izveštaj o promjenama u neto imovini fonda

Obrazac IPNI

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	31.12. prethodne godine	Povećanje	Smanjenje	Ukupno tijekom razdoblja	Na izveštajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7 (3+6)
Neto dobit (gubitak) od ulaganja u vrijednosne papire	135					
Nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganja u vrijednosne papire i izvedenice	136					
Revalorizacijske rezerve financijske imovine raspoložive za prodaju	137					
Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	138					
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda (Σ od AOP135 do AOP138)	139					
Novčani primici od članova fonda	140			-		
Novčani primici po osnovi državnih poticaja	141			-		
Novčani primici s osnove promjene članstva	142			-		
Novčani izdaci s osnove promjene članstva	143		-			
Novčani izdaci temeljem isplate mirovina	144		-			
Novčani izdaci zbog smrti člana	145		-			

Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s obračunskim jedinicama (Σ od AOP140 do AOP145)	146					
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine (AOP139+ AOP146)	147					
Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	148					
Promjena računovodstvenih politika	149					
Ispravak temeljnih pogrešaka	150					
Ukupno povećanje (smanjenje) zadržane dobiti (Σ od AOP148 do AOP150)	151					
Ukupno obveze prema izvorima imovine (AOP147+ AOP151)	152					

Izveštaj o posebnim pokazateljima fonda

Obrazac IPPF

Naziv fonda: _____
 OIB: _____
 Izveštajno razdoblje: _____

Pozicija	Tekuće razdoblje	31.12. prethodne godine (n)	31.12. prethodne godine (n-1)	31.12. prethodne godine (n-2)	31.12. prethodne godine (n-3)
	1	2	3	4	5
Neto imovina fonda					
Broj obračunskih jedinica					
Vrijednost neto imovine fonda po obračunskoj jedinici					

	Tekuće razdoblje	Prethodna godina (n)	Prethodna godina (n-1)	Prethodna godina (n-2)	Prethodna godina (n-3)
BROJ OBRAČUNSKIH JEDINICA (na početku razdoblja)					
Izdane obračunske jedinice s osnove doprinosa					
Izdane obračunske jedinice s osnove državnih poticaja					
Izdane obračunske jedinice temeljem promjene članstva (ulaz)					
Povučene obračunske jedinice temeljem promjene članstva (izlaz)					
Povučene obračunske jedinice temeljem isplate mirovina					
Povučene obračunske jedinice zbog smrti člana					
BROJ OBRAČUNSKIH JEDINICA (na kraju razdoblja)					
Prinos mirovinskog fonda					
Najniža vrijednost neto imovine fonda po obračunskoj jedinici					
Najviša vrijednost neto imovine fonda po obračunskoj jedinici					
Najviša vrijednost neto imovine fonda					
Najniža vrijednost neto imovine fonda					

Pravne osobe za posredovanje u trgovanju vrijednosnim papirima putem kojih je fond obavio više od 10% svojih transakcija tijekom tekućeg razdoblja		
Pravne osobe za posredovanje u trgovanju vrijednosnim papirima	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

Bilješke uz financijske izvještaje Obrazac IB

Naziv fonda: _____
 OIB: _____
 Za razdoblje: _____

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

- pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1)
- 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
- 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.

Datum izvještaja: _____
 Sastavio: _____
 Telefon: _____

Ovlaštena osoba društva:

PRILOG 3. Kontni plan mirovinskog fonda

1 – Novčana sredstva i potraživanja

- 10 – Novčana sredstva i novčani ekvivalenti
- 11 – Potraživanja s osnove prodaje vrijednosnih papira
- 12 – Ostala potraživanja s osnove prodaje
- 13 – Potraživanja s osnove dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica
- 14 – Potraživanja s osnove danih predujmova
- 15 – Potraživanja od mirovinskog društva i banke skrbnika
- 16 – Potraživanja s osnove prijenosa obračunskih jedinica
- 18 – Potraživanja po stečenoj kamati i ostala imovina

2 – Kratkoročne obveze

- 20 – Obveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire
- 21 – Ostale obveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire
- 22 – Obveze s osnove ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove
- 23 – Obveze prema mirovinskom društvu
- 24 – Obveze prema banci skrbniku
- 25 – Ostale obveze fonda
- 26 – Obveze s osnove prijenosa obračunskih jedinica
- 28 – Obveze po obračunatoj kamati i ostale obveze

3 – Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

- 30 – Dužnički vrijednosni papiri i udjeli otvorenih investicijskih fondova po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak za trgovanje i usklađenje vrijednosti
- 31 – Vrijednosni papiri u kotacijama burze u zemlji po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak za trgovanje i usklađenje vrijednosti
- 32 – Vrijednosni papiri u kotacijama burza u zemljama članicama OECD-a po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak za trgovanje i usklađenje vrijednosti
- 33 – Izvedenice i usklađenje vrijednosti
- 35 – Dužnički vrijednosni papiri i udjeli otvorenih investicijskih fondova po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i usklađenje vrijednosti
- 36 – Vrijednosni papiri u kotacijama burze u zemlji po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak usklađenje vrijednosti
- 37 – Vrijednosni papiri u kotacijama burza u zemljama članicama OECD-a po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i usklađenje vrijednosti

4 – Financijska imovina raspoloživa za prodaju

- 40 – Dužnički VP i udjeli otvorenih investicijskih fondova raspoloživi za prodaju i usklađenje vrijednosti
- 41 – Vrijednosni papiri u kotacijama burze u zemlji raspoloživi za prodaju i usklađenje vrijednosti
- 42 – Vrijednosni papiri u kotacijama burza u zemljama članicama OECD-a raspoloživi za prodaju i usklađenje vrijednosti

5 – Ulaganja koja se drže do dospijea

- 50 – Kratkoročni depoziti i usklađenje vrijednosti
- 51 – Dugoročni depoziti i usklađenje vrijednosti
- 52 – Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri koji se drže do dospijea i usklađenje vrijednosti
- 53 – Dugoročni dužnički vrijednosni papiri koji se drže do dospijea i usklađenje vrijednosti

6 – Rashodi

- 60 – Negativne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući vrijednosne papire)

- 60x – Negativne tečajne razlike po vrijednosnim papirima
- 61 – Rashodi s osnove odnosa s mirovinskim društvom
- 62 – Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost
- 62x Nerealizirani gubici od izvedenica
- 63 – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata
- 64 – Umanjenje imovine
- 65 – Naknada banci skrbniku
- 66 – Transakcijski troškovi
- 69 – Ostali rashodi

7 – Prihodi

- 70 – Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta)
- 70x - Amortizacija premije(diskonta) imovine s fiksnim dospijećem
- 70y - Prihodi od kamata
- 71 – Pozitivne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući vrijednosne papire)
- 71x Pozitivne tečajne razlike po vrijednosnim papirima
- 72 – Nerealizirani dobici – svođenje na fer vrijednost
- 72x Nerealizirani dobici od izvedenica
- 73 – Realizirani dobici od prodaje financijskih instrumenata
- 74 – Prihodi od dividendi
- 75 – Ostali prihodi

8 – Zajmovi i potraživanja

- 80 – Nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu i usklađenje vrijednosti
- 81 – Plasmani temeljem obrnutih repo poslova i usklađenje vrijednosti
- 82 – Garantni depoziti i usklađenje vrijednosti
- 83 – Plasmani, depoziti i krediti i usklađenje vrijednosti

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

- 90 – Novčani primici od članova fonda
- 90x- Novčani primici s osnove promjene članstva
- 91 – Novčani primici po osnovi državnih poticaja
- 92 – Novčani izdaci s osnove promjene članstva
- 93 – Novčani izdaci temeljem isplate mirovina
- 93x- Novčani izdaci zbog smrti člana
- 94 – Dobit/gubitak tekuće financijske godine
- 95 – Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja
- 96 – Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju
- 97 – Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite
- 990-994 – Aktivna izvanbilančna evidencija
- 995-999 – Pasivna izvanbilančna evidencija

PRILOG 5. Dodatni izvještaji uz financijske izvještaje mirovinskog fonda
Obrazac DIFI

Dodatni izvještaji uz financijske izvještaje mirovinskog fonda

Izvještajno razdoblje:

ID fonda:

OIB fonda:

Naziv fonda:

Naziv društva:

01. Izvještaj o strukturi financijske imovine fonda

02. Izvještaj o strukturi financijskih obveza fonda

03. Izvještaj o realiziranim dobitima (gubicima) fonda

04. Izvještaj o nerealiziranim dobitima (gubicima) fonda

05. Izvještaj o transakcijama s povezanim osobama fonda

06. Izvještaj o pozicijama iz odnosa s povezanim osobama fonda

01. Izvještaj o strukturi financijske imovine fonda, stanje na dan _____, u HRK

Pozicija (DIONICE)	Broj dionica	Trošak nabave po dionici	Ukupan trošak nabave	Vrijednost na datum izvještaja	Vrijednost po dionici	Udjel u vl. izdavatelja (%)	Udjel u imovini fonda (%)
Redovne dionice							
Povlaštene dionice							
Dionice zatvorenih investicijskih fondova							
Ukupno dionice domaćih dionički društava							
Redovne dionice							
Povlaštene dionice							
Dionice zatvorenih investicijskih fondova							
Ukupno dionice inozemnih dioničkih društava							
Pozicija (OBVEZNICE)	Nominalna vrijednost	Trošak nabave	Vrijednost na datum izvještaja	Udjel u izdanju (%)	Udjel u imovini fonda (%)		
Državne obveznice							
Obveznice lokalne i regionalne samouprave							

Obveznice gospodarskih subjekata					
Ukupno obveznice RH i domaćih izdavatelja					
Državne obveznice					
Obveznice gospodarskih subjekata					
Ukupno obveznice inozemnih izdavatelja					
Pozicija (OSTALI V.P.)	Nominalna vrijednost	Trošak nabave	Vrijednost na datum izvještaja	Udjel u izdanju (%)	Udjel u imovini fonda (%)
Trezorski zapisi					
Blagajnički zapisi					
Komercijalni zapisi					
Udjeli otvorenih investicijskih fondova					
Drugi navedeni vrijednosni papiri					
Ukupno ostali vrijednosni papiri domaćih izdavatelja					
Trezorski zapisi					
Blagajnički zapisi					
Komercijalni zapisi					
Udjeli otvorenih investicijskih fondova					
Drugi navedeni vrijednosni papiri					
Ukupno ostali vrijednosni papiri inozemnih izdavatelja					
Pozicija (PLASMANI I DEPOZITI)	Trošak nabave	Vrijednost na datum izvještaja	Udjel u imovini fonda (%)		
Kratkoročni depoziti					
Dugoročni depoziti					

Ostali plasmani					
Ukupno plasmani i depoziti					
Pozicija (IZVEDENICE)	Trošak nabave	Pozitivna vrijednost na datum izvještaja	Negativna vrijednost na datum izvještaja	Udjel u imovini fonda (%)	Udjel u obvezama (%)
Ukupno izvedenice					
Pozicija Repo poslovi (AKTIVA)	Kolateral ISIN	Nominalna vrijednost	Vrijednost na datum izvještaja	Udjel u imovini fonda (%)	Vrijednost kolaterala
Ukupno repo poslovi					

02. Izvještaj o strukturi financijskih obveza fonda, stanje na dan _____, u HRK

Pozicija Repo poslovi (PASIVA)	Nominalna vrijednost	Vrijednost na datum izvještaja	Udjel u imovini fonda (%)	Kolateral ISIN	Vrijednost kolaterala
Ukupno repo poslovi					
Pozicija Plasmani, depoziti (PASIVA)	Trošak nabave	Vrijednost na datum izvještaja	Udjel u imovini fonda (%)	Udjel u obvezama fonda (%)	
Ukupno plasmani, depoziti					

03. Izvještaj o realiziranim dobitima (gubicima) fonda za razdoblje 01.01. do _____, u HRK

Datum prodaje	Financijski instrumenti	Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS 39*	Količina ili nominalna vrijednost	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Prodajna vrijednost	Realizirani dobitak (gubitak)
1	2	3	4	5	6	7 =(6 - 5)
	Redovne dionice					
	Povlaštene dionice					
	Dionice investicijskih fondova					
	Državne obveznice					
	Obveznice lokalne samouprave					
	Obveznice gospodarskih subjekata					
	Trezorski zapisi					
	Blagajnički zapisi					
	Komercijalni zapisi					
	Udjeli otvorenih investicijskih					

	fondova					
	Drugi navedeni vrijednosni papiri					
	Strukturirani vrijednosni papiri po fer vrijednosti					
	Strukturirani vrijednosni papiri s ugrađenim derivatom					
	Izvedenice		-			
	Ukupno realizirani dobitak (gubitak)	-	-			
	Rekapitulacija po kategorijama financijske imovine:	-	-			
	Realizirani dobiti (gubici) financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	1	-			
	Realizirani dobiti (gubici) financijske imovine raspoložive za prodaju	2	-			
	Realizirani dobiti financijske imovine koja se drži do dospelja	3	-			

Oznake kategorija financijske imovine prema MRS 39: 1 - fer vrijednost kroz dobit ili gubitak, 2 - raspoloživo za prodaju, 3 - držanje do dospelja

04. Izvještaj o nerealiziranim dobitcima (gubicima) fonda za razdoblje 01.01. do _____, u HRK

Datum zadnje procjene	Financijski instrumenti	Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS 39*	Trošak nabave	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Revalorizacija imovine raspoložive za prodaju	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	Nerealizirani dobitak (gubitak) priznat direktno kroz dobit (gubitak) razdoblja	Neto tečajne razlike na ulaganjima u vrijednosne papire	Amortizacija diskonta (premije) imovine s fiksnim dospijećem	Umanjenje imovine
	Redovne dionice									
	Povlaštene dionice									
	Dionice zatvorenih investicijskih fondova									
	Državne obveznice									
	Obveznice lokalne i regionalne samouprave									
	Obveznice gospodarskih subjekata									
	Trezorski i blagajnički zapisi									
	Komercijalni zapisi									
	Udjeli otvorenih investicijskih fondova									
	Drugi navedeni vrijednosni papiri									

	Strukturirani vrijednosni papiri po fer vrijednosti									
	Strukturirani vrijednosni papiri s ugrađenim derivatom									
	Izvedenice									
	Ukupno nerealizirani dobitak (gubitak)	-								
	Rekapitulacija po kategorijama financijske imovine:	-								
	Nerealizirani dobiti (gubici) financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	1								
	Nerealizirani dobiti (gubici) financijske imovine raspoložive za prodaju	2								
	Nerealizirani dobiti financijske imovine koja se drži do dospijeca	3								

* Oznake kategorija financijske imovine prema MRS 39: 1 - fer vrijednost kroz dobit ili gubitak, 2 - raspoloživo za prodaju, 3 - držanje do dospelja

05. Izvještaj o transakcijama s povezanim osobama fonda za razdoblje od 01.01. do _____, u HRK

Naziv povezane osobe	Opis transakcije	Datum transakcije	Količina/ nominalna vrijednost	Trošak nabave	Vrijednost transakcije	Realizirani dobitak (gubitak)
Mirovinsko društvo						
Glavni dioničari/vlasnici udjela mirovinskog društva						
Mirovinski fondovi pod upravljanjem mirovinskog društva*						
Banka skrbnik						
Revizor						
Investicijska društva/kreditne institucije						

*samo za dobrovoljne mirovinske fondove

**06. Izvještaj o pozicijama iz odnosa s povezanim osobama fonda, stanje na dan _____,
odnosno izvještajno razdoblje _____, u HRK**

Naziv povezane osobe	Imovina	Obveze	Prihod	Rashod
Mirovinsko društvo				
Glavni dioničari/vlasnici udjela mirovinskog društva				
Mirovinski fondovi pod upravljanjem mirovinskog društva*				
Banka skrbnik				
Revizor				
Investicijska društva/kreditne institucije				

*samo za dobrovoljne mirovinske fondove