

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, 71/07, 124/10 i 114/11) i članka 15. stavak 5. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 109/07), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) je na sjednici održanoj 06. prosinca 2012. godine donijela

PRAVILNIK O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA MIROVINSKIH FONDOVA

UVODNE ODREDBE

Članak 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).

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINACIJSKIH 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 financijske izvještaje sukladno Zakonu o obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima, 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. ovog Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

- (1) Financijske izvještaje mirovinskog fonda čine:
 - Izvještaj o financijskom položaju,
 - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
 - Izvještaj o novčanim tokovima,
 - Izvještaj o promjenama u neto imovini fonda,
 - Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda,
 - Bilješke uz financijske izvještaje.
- (2) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja sastaviti godišnje financijske izvještaje za razdoblje poslovne godine sa stanjem na dan 31. prosinac i financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine sa stanjem na dan 31. ožujak, 30. lipanj i 30. rujna tekuće godine.
- (3) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja sastaviti financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine i godišnje financijske izvještaje sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani tehničkom uputom.

- (4) Godišnji financijski izvještaji iz stavka 1. ovoga članka moraju biti sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani na obrascima Financijski izvještaji mirovinskog fonda, a koji se nalaze u Prilogu 2. ovog Pravilnika i revidirani od strane neovisnog ovlaštenog revizora.
- (5) Bilješke uz financijske izvještaje iz stavka 1. alineja 6. ovog članka za razdoblja tijekom poslovne godine trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje financijske izvještaje.
- (6) Mirovinsko društvo prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanim tokovima iz stavka 1. alineja 3. ovog članka za mirovinske fondove kojima upravlja može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.
- (7) 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.

SADRŽAJ I OBLIK DODATNIH IZVJEŠTAJA UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Članak 4.

- (1) Dodatni izvještaji uz financijske izvještaje mirovinskog fonda su:
 - Izvještaj o realiziranim dobitima (gubicima) fonda,
 - Izvještaj o nerealiziranim dobitima (gubicima) fonda,
 - Izvještaj o transakcijama s povezanim/relevantnim osobama fonda,
 - Izvještaj o pozicijama iz odnosa s povezanim/relevantnim osobama fonda.
- (2) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja sastaviti dodatne izvještaje uz financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine i godišnje financijske izvještaje sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani tehničkom uputom.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 5.

- (1) Rok za dostavu financijskih 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 nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja mirovinskog fonda sa stanjem na dan 31. prosinac je 31. siječanj slijedeće godine.
- (3) Rok za dostavu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja mirovinskog fonda sa stanjem na dan 31. prosinac je 30. travanj slijedeće godine.

Članak 6.

- (1) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja sastaviti izvještaje iz članka 4. stavak 1. alineja 1. i 2. ovog Pravilnika u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 5. stavak 1. i 2. ovog Pravilnika
- (2) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojim upravlja sastaviti izvještaje iz članka 4. stavak 1. alineja 3. i 4. za mjesečna razdoblja i dostaviti Agenciji u roku od 5 radnih dana po proteku mjeseca na koji se izvještaj odnosi.

Članak 7.

- (1) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinski fond kojima upravlja dostaviti Agenciji izvještaje iz članka 3. stavak 2. i 4. i članka 4. ovog Pravilnika u elektroničkom obliku s naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.
- (2) Smatra se da je mirovinsko društvo dostavilo izvještaje iz stavka 1. ovog članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.
- (3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave na način propisan stavkom 1. ovog članka, mirovinsko društvo dužno je izvještaje dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Mirovinsko društvo dužno je dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od isteka roka za dostavu izvještaja.
- (4) Mirovinsko društvo dužno je za mirovinske fondove kojima upravlja izvještaje iz članka 3. stavak 4. ovog Pravilnika dostaviti i u pisanom obliku zajedno s izvješćem ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim izvješćem.
- (5) Mirovinsko društvo je dužno svakom članu mirovinskog fonda kojim mirovinsko društvo upravlja dostaviti revidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 3. stavak 4. ovog Pravilnika na njegov zahtjev bez naplate u roku 15 dana od dana primitka zahtjeva.

OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 8.

- (1) Obvezno mirovinsko društvo dužno je objaviti financijske izvještaje obveznog mirovinskog fonda kojim upravlja na svojim internetskim stranicama u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 5. ovog Pravilnika.
- (2) Dobrovoljno mirovinsko društvo dužno je objaviti financijske izvještaje otvorenog dobrovoljnog mirovinskog fonda kojim upravlja na svojim internetskim stranicama u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 5. ovog Pravilnika.

Članak 9.

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o financijskim izvještajima mirovinskih fondova („Narodne novine“ broj 13/10. i 42/11).

Članak 10.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom objave u Narodnim novinama, a prvi put se primjenjuje na nerevidirane godišnje financijske izvještaje sa stanjem na dan 31. prosinac 2012. godine te na Izvještaj o transakcijama s povezanim/relevantnim osobama fonda i Izvještaj o pozicijama iz odnosa s povezanim/relevantnim osobama za siječanj 2013.

KLASA: 011-02/12-04/9
URBROJ:326-01-12-1
Zagreb, 06. prosinca 2012.

Predsjednik Upravnog vijeća
Petar-Pierre Matek

PRILOG 1. Kontni plan mirovinskog fonda

PRILOG 2. 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 1. 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 dospijeca

- 50 – Kratkoročni depoziti i usklađenje vrijednosti
- 51 – Dugoročni depoziti i usklađenje vrijednosti
- 52 – Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri koji se drže do dospijeca i usklađenje vrijednosti
- 53 – Dugoročni dužnički vrijednosni papiri koji se drže do dospijeca 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 dospeljem
- 70y - Prihodi od kamata
- 71 – Pozitivne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući vrijednosne papire)
- 71x Pozitivne tečajne razlike po vrijednosnim papirima
- 72 – Nerealizirani dobiti – svođenje na fer vrijednost
- 72x Nerealizirani dobiti od izvedenica
- 73 – Realizirani dobiti 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 2. 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 dospelosti	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 vrijednosne papire)	51		

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 dobici (gubici) na ulaganjima u financijske instrumente	60		
72x -62x	Nerealizirani dobici (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 SVEOBUHVAATNA DOBIT (<i>AOP66+AOP67</i>)	65		
	Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	66		
	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka	67		
	UKUPNA SVEOBUHVAATNA 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 dospijeca	80		
Izdaci od ulaganja u financijsku imovinu koja se drži do dospijeca	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		

Izvještaj o promjenama u neto imovini fonda

Obrazac IPNI

Naziv fonda: _____
 OIB: _____
 Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	31.12. prethodne godine	Povećanje	Smanjenje	Ukupno tijekom razdoblja	Na izvještajni 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:

- 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.

Datum izvještaja:

Ovlaštena osoba društva: