

PRILOG 2.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI FONDA

Obrazac IFP

Izvještaj o financijskom položaju

Naziv fonda: _____

OIB fonda: _____

Naziv mirovinskog društva: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(U HRK)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan Prethodne po- slovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
10+18*	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti	1		
83+18*	Depoziti kod kreditnih institucija	2		
81+84+18*	Repo ugovor i slični ugovori o kupnji i ponovnoj prodaji vrijednosnih papira	3		

	Prenosivi vrijednosni papiri: (Σ AOP5+AOP9)	4		
30+32+40+41+18*	– koji se vrednuju po fer vrijednosti (Σ 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+80+18*	– koji se vrednuju po amortiziranom trošku	9		
31+82	Instrumenti tržišta novca	10		
33+42	Udjeli UCITS fondova	11		
34+43	Udjeli otvorenih AIF-a i poslovni udjeli zatvorenih AIF-a	12		
35	Izvedeni financijski instrumenti	13		
85	Ostala financijska imovina	14		
raz 1 (osim kt 10)	Ostala imovina	15		
A	Ukupna imovina (Σ AOP1+AOP2+AOP3+AOP4+AOP10+AOP11+AOP12+AOP13+AOP14+AOP15)	16		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	17		
20+21+28*	Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	18		
22+28*	Ostale financijske obveze	19		
	Financijske obveze (AOP18+AOP19)	20		
23	Obveze prema mirovinskom društvu	21		
24	Obveze prema depozitaru	22		
25	Obveze s osnove dozvoljenih troškova fonda	23		
26	Obveze prema imateljima udjela	24		
27+28*	Ostale obveze fonda	25		
	Ostale obveze (Σ od AOP21 do AOP25)	26		
B	Ukupno obveze fonda (AOP20+AOP26)	27		
C	Neto imovina fonda (AOP16-AOP27)	28		
D	Broj izdanih udjela	29		
E	Cijena udjela fonda (AOP28/AOP29)	30		
90	Novčani primici (AOP32+AOP33+AOP34)	31		
90x	Novčani primici s osnova uplata na osobni račun člana	32		
90y	Novčani primici s osnove promjene članstva	33		
90z	Novčani primici po osnovi državnih poticaja	34		
93	Novčani izdaci (AOP36+AOP37+AOP38)	35		
93x	Novčani izdaci s osnova isplata mirovina	36		
93y	Novčani izdaci s osnove promjene članstva	37		
93z	Novčani izdaci zbog smrti člana	38		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	39		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	40		
96	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	41		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	42		
F	Ukupno obveze prema izvorima imovine (AOP31+AOP35+ Σ od AOP39 do AOP42)	43		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	44		

* obračunata kamata po financijskom instrumentu

Obrazac ISD**Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti**

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
73	Realizirani dobiti od financijskih instrumenata	45		
63	Realizirani gubici od financijskih instrumenata	46		
	Neto realizirani dobiti (gubici) od financijskih instrumenata (AOP45 – AOP46)	47		
72	Nerealizirani dobiti od financijskih instrumenata	48		
71x	Pozitivne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti	49		
62	Nerealizirani gubici od financijskih instrumenata	50		
60x	Negativne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti	51		
	Neto nerealizirani dobiti (gubici) od financijskih instrumenata (AOP48 + AOP49 – AOP50 – AOP51)	52		
70	Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta)	53		
71y	Ostale pozitivne tečajne razlike	54		
74	Prihodi od dividendi	55		
75	Ostali prihodi	56		
	Ukupno ostali poslovni prihodi (Σ od AOP53 do AOP57)	57		
67	Rashodi od kamata	58		
60y	Ostale negativne tečajne razlike	59		
61	Rashodi s osnova odnosa s mirovinskim društvom	60		
65	Naknada depozitaru	61		
66	Transakcijski troškovi	62		
64	Umanjenje imovine	63		
69	Ostali dozvoljeni troškovi fonda	64		
	Ukupno ostali rashodi (Σ od AOP58 do AOP64)	65		
	Dobit ili gubitak (AOP47+ AOP52+ AOP57 – AOP65)	66		
	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	67		
	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka	68		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP67 + AOP68)	69		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP66+AOP69)	70		
	Reklasifikacijske usklade	71		

Obrazac INTD**Izveštaj o novčanom tijeku (direktna metoda)**

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	72		

Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	73		
Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	74		
Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	75		
Primici od prodaje udjela investicijskih fondova	76		
Izdaci od kupnje udjela investicijskih fondova	77		
Primici od ulaganja u izvedene financijske instrumente	78		
Izdaci od ulaganja u izvedene financijske instrumente	79		
Primici od dividendi	80		
Primici od kamata	81		
Izdaci za kamate	82		
Primici po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	83		
Izdaci po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	84		
Izdaci od naknada za upravljanje	85		
Izdaci za naknade depozitaru	86		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove fonda	87		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	88		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	89		
Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP72 do AOP89)	90		
Primici s osnova uplata na osobni račun člana	91		
Primici s osnove promjene članstva	92		
Primici s osnove državnih poticaja	93		
Izdaci s osnova isplata mirovina	94		
Izdaci s osnove promjene članstva	95		
Izdaci zbog smrti člana	96		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	97		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	98		
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP91 do AOP98)	99		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	100		
Neto povećanje (smanjenje) novca (AOP90+ AOP99+AOP100)	101		
Novac na početku razdoblja	102		
Novac na kraju razdoblja (AOP101+AOP102)	103		

Obrazac INTI

Izvrštaj o novčanom tijeku (indirektna metoda)

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izvrštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
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) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	111		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	112		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u udjele investicijskih fondova	113		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedene financijske instrumente	114		
Primici od kamata	115		
Izdaci od kamata	116		
Primici od dividendi	117		
Povećanje (smanjenje) ostale financijske imovine	118		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	119		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	120		
Povećanje (smanjenje) ostalih financijskih obveza	121		
Povećanje (smanjenje) obveza prema mirovinskom društvu i depozitaru	122		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	123		
Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP104 do AOP123)	124		
Primici s osnova uplata na osobni račun člana	125		
Primici s osnove promjene članstva	126		
Primici s osnove državnih poticaja	127		
Izdaci s osnova isplata mirovina	128		
Izdaci s osnove promjene članstva	129		
Izdaci zbog smrti člana	130		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	131		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	132		
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP125 do AOP132)	133		
Neto povećanje (smanjenje) novca (AOP124+ AOP133)	134		
Novac na početku razdoblja	135		
Novac na kraju razdoblja (AOP134+AOP135)	136		

Obrazac IPNI

Izveštaj o promjenama u neto imovini fonda

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	137		
Ostala sveobuhvatna dobit	138		
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda (sveobuhvatna dobit) (AOP137 + AOP138)	139		
Primici s osnova uplata na osobni račun člana	140		
Primici s osnove promjene članstva	141		
Primici s osnove državnih poticaja	142		
Izdaci s osnova isplata mirovina	143		
Izdaci s osnove promjene članstva	144		
Izdaci zbog smrti člana	145		
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s udjelima fonda (Σ od AOP140 do AOP145)	146		
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine fonda (AOP139+AOP146)	147		

Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda

Naziv fonda:

OIB:

Izveštajno razdoblje: _____

[illegible]

Obrazac IV**Izveštaj o vrednovanju imovine i obveza fonda**

Naziv fonda: _____

OIB fonda: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Metoda vrednovanja	Pravilnik o vrednovanju imovine i obveza mirovinskog fonda			Zadnji dan prethodne poslovne godine	% NAV	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja	% NAV
Fer vrijednost	Financijska imovina						
	1. razina (MSFI 7)	članak 9. stavak. 4. i 5.	članak 10. stavak 1. točka a)				
		članak 11. stavak 1.	članak 10. stavak 1. točka b)				
		članak 9. stavak 1., 2. i 7.					
	2. razina (MSFI 7)	članak 9. stavak 3. i 6.					
		članak 11. stavak 2., 3. i 5.					
		članak 13.	članak 10. stavak 1. točka c)				
	3. razina (MSFI 7)	članak 11. stavak 5.					
		članak 13.	članak 10. stavak 1. točka c)				
	Financijske obveze						
	1. razina	članak 9. i članak 11.					
	2. razina	članak 11.					
	3. razina	članak 13. i članak 11.					
Amortizirani trošak	Imovina	članak 14. i članak 16.					
	Obveze	članak 14. i članak 16.					
Trošak nabave	Imovina	-					
		-					
	Obveze	-					

Obrazac IB**Bilješke uz financijske izvještaje**

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

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

- 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.

PRILOG 3.

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

Naziv fonda: _____

OIB fonda: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(U HRK)

Datum prodaje	Vrsta ulaganja	ISIN	Država izdavatelja	Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39	Količina nominala	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 otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom
- 5 Udjeli/dionice AIF
- 6 Izvedenice
- 7 Robe
- 8 Poslovni udjeli
- 9 Nekretnine
- 10 Ostala ulaganja

Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39

- 1 Fer vrijednost kroz dobit ili gubitak
- 2 Raspoloživo za prodaju
- 3 Držanje do dospelja

PRILOG 4.

Obrazac NDGT**Izveštaj o nerealiziranim dobitcima (gubicima) i umanjenju imovine fonda**

naziv fonda: _____

OIB fonda: _____

Naziv mirovinskog društva: _____

Izveštajno razdoblje: _____

Datum zadnje procjene	Vrsta ulaganja	ISIN	Država izdavatelja	Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39	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 od ulaganja	Amortizacija diskonta premije imovine s fiksnim dospeljem	Umanjenje imovine

Vrsta ulaganja može biti:

- 1 Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
- 2 Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
- 3 Instrumenti tržišta novca
- 4 Udjeli otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom
- 5 Udjeli/dionice AIF
- 6 Izvedenice
- 7 Robe
- 8 Poslovni udjeli
- 9 Nekretnine
- 10 Ostala ulaganja

Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39

- 1 Fer vrijednost kroz dobit ili gubitak
- 2 Raspoloživo za prodaju
- 3 Držanje do dospijeca

Datum izvještaja:

Ovlaštena osoba društva:

PRILOG 5.

Obrazac DI-ODMF-1

Izvještaj o dodatnim informacijama o fondu

Broj članova, iznos uplata na osobni račun te isplata s osnove ostvarivanja prava prestanka članstva u fondu

Naziv fonda: _____

Datum izvještaja/Izvještajno razdoblje: _____

Podaci		Tekući mjesec	Prethodni mjesec	Promjena tekući/ prethodni mjesec
A. Podaci o članovima				
Ukupan broj članova fonda na početku mjeseca				
Broj članova učlanjenih u fond tijekom mjeseca				
Broj članova kojima je tijekom mjeseca prestalo članstvo u fondu	Umirovljenje			
	Smrt			
	Ostali razlozi			
	UKUPNO			
Ukupan broj članova fonda na posljednji dan u mjesecu				
B. Podaci o uplatama na osobni račun				
Bruto uplate na osobni račun				
* tijekom mjeseca (u kunama i lipama)				
Ukupno uplate na sobni računi				
* od početka godine do posljednjeg dana u mjesecu (u kunama i lipama)				
* uključujući i državna poticajna sredstva				
C. Podaci o isplatama s osnove ostvarivanja prava prestanka članstva				
Ukupne isplate tijekom mjeseca (u kunama i lipama)	Umirovljenje			
	Smrt			
	Ostali razlozi			
	UKUPNO			
Ukupne isplate od početka godine do posljednjeg dana u mjesecu (u kunama i lipama)	Umirovljenje			
	Smrt			
	Ostali razlozi			
	UKUPNO			

Obrazac DI-ODMF-2**Spolna i dobna struktura članova fonda**

Naziv fonda: _____

Datum izvještaja: _____

Dob	Spol	Broj članova	Ukupno članova	Udjel (u %)
Do 18 godina	muškarci			
	žene			
19-24	muškarci			
	žene			
25-29	muškarci			
	žene			
30-34	muškarci			
	žene			
35-39	muškarci			
	žene			
40-44	muškarci			
	žene			
45-49	muškarci			
	žene			
50-59	muškarci			
	žene			
60-69	muškarci			
	žene			
70-84	muškarci			
	žene			
85 i više godina	muškarci			
	žene			
Ukupno	muškarci			
	žene			

Obrazac DI-ODMF-3

Potraživanja fonda od Ministarstva financija te uplate državnih poticajnih sredstava na osobne račune članova fonda

Naziv fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

Broj članova fonda za koje mirovinsko društvo potražuje državna poticajna sredstva				
Razdoblje	Potraživanje (u kunama i lipama)	Uplate Ministarstva financija RH		
		Iznos (u kunama i lipama)	Datum uplate	Udjel u ukupnom potraživanju (u %)
01. 01. – 31. 03.				
01. 04. – 30. 06.				
01. 07. – 30. 09.				
01. 10. – 31. 12.				
Ukupno za kalendarsku godinu				