

Na temelju članka 170. stavka 3., članka 171. stavaka 5., 6. i 7. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima («Narodne novine», broj 21/18, 126/19 i 110/21) te članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu («Narodne novine» br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 21. prosinca 2022. godine donosi

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA ALTERNATIVNOG INVESTICIJSKOG FONDA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovaj Pravilnik uređuje vođenje računovodstva, sadržaj, oblik, objavu, način i rokove izrade i dostave godišnjih i polugodišnjih izvještaja kojima društvo za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (dalje: UAIF) izvještava Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga (dalje: Hanfa) i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tokovima alternativnog investicijskog fonda (dalje: AIF) kojima upravlja, kao i druge izvještaje koji se sastavljaju za potrebe nadzora.

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH IZVJEŠTAJA

Članak 2.

(1) UAIF je dužan za AIF voditi poslovne knjige, sastavljati i objavljevati godišnje i polugodišnje izvještaje sukladno propisima koji uređuju računovodstvo i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, osim kada je drugačije propisano Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima («Narodne novine», broj 21/18; dalje: Zakon), odnosno podzakonskim aktima donesenim na temelju Zakona.

(2) UAIF je dužan poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama AIF-a koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak kontnom planu propisanom u Prilogu 1 ovog Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Godišnji i polugodišnji izvještaji AIF-a su:

- Izvještaj o financijskom položaju,
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
- Izvještaj o novčanom tokovima,
- Izvještaj o promjenama neto imovine/kapitala AIF-a te
- Bilješke uz financijske izvještaje.

(2) Sastavni dio revidiranih godišnjih izvještaja AIF-a iz stavka 1. ovog članka je Izvješće o djelatnostima u poslovnoj godini iz članka 105. Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 231/2013 (dalje: Uredba).

(3) UAIF je dužan za AIF kojim upravlja sastaviti godišnje izvještaje za razdoblje poslovne godine, a veliki i srednji UAIF i polugodišnje izvještaje za prvih šest mjeseci poslovne godine.

(4) Bilješke uz financijske izvještaje koji su sastavni dio polugodišnjih izvještaja AIF-a iz stavka 1. alineje 5. ovog članka trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje izvještaje AIF-a.

(5) U bilješkama uz godišnje izvještaje iz stavka 1. alineje 5. ovoga članka UAIF je dužan objaviti svako pojedino ulaganje:

1. u prenosive vrijednosne papire i instrumente tržišta novca izdane od strane povezanih osoba UAIF-a,
2. u udjele investicijskih fondova pod upravljanjem povezane osobe UAIF-a,
3. utjecaj ulaganja iz točaka 1. i 2. ovoga stavka na dobit i gubitak te financijski položaj AIF-a.

(6) UAIF je dužan u bilješkama uz godišnje izvještaje iz stavka 1. alineja 5. ovoga članka objaviti i pregled naknada i ostalih transakcijskih troškova nastalih prilikom kupnje ili prodaje financijskih instrumenata posredovanjem povezane osobe AIF-a.

(7) Godišnji izvještaji iz stavka 1. ovog članka moraju biti revidirani od strane neovisnog vanjskog ovlaštenog revizora, a sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani na obrascima iz Priloga 2, 3 i 4 ovoga Pravilnika.

(8) UAIF je dužan za otvoreni AIF s javnom ponudom objaviti u bilješkama uz godišnje izvještaje podatke o prenosivim vrijednosnim papirima po skupinama kako slijedi:

- kojima se trguje na uređenom tržištu,
- kojima se trguje na drugom uređenom tržištu,
- nedavno izdani kojima je prospektom predviđeno uvrštenje,
- neuvršteni.

(9) Unutarnji UAIF dužan je u bilješkama uz godišnje izvještaje objaviti troškove uprave i ostale administrativne troškove.

(10) UAIF prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanim tokovima iz stavka 1. alineje 3. ovog članka za AIF može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.

(11) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Hanfa može od UAIF-a zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u godišnjim i polugodišnjim izvještajima AIF-a.

(12) Sadržaj godišnjih i polugodišnjih izvještaja AIF-a iz stavka 1. ovoga članka propisan je Prilozima 2, 3 i 4 ovoga Pravilnika.

(13) UAIF je dužan u godišnjem izvješću AIF-a, 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 AIF-a, odnosno njihov utjecaj na kretanje neto vrijednosti imovine AIF-a i pojedine klase imovine, uključujući i izloženost AIF-a 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.

IZVJEŠTAVANJE O KLASAMA UDJELA AIF-a

Članak 4.

(1) Ako udjeli u AIF-u daju različita prava njihovim imateljima (klase udjela) u skladu s člankom 87. Zakona, UAIF je dužan za svaku klasu udjela otvorenog AIF-a u bilješkama uz revidirane godišnje i polugodišnje izvještaje iskazati:

- pojedinosti vezano uz prava koja daje svaka klasa udjela AIF-a,
- broj izdanih udjela po pojedinim klasama udjela AIF-a za datum sastavljanja godišnjih i polugodišnjih izvještaja te za datum prethodne poslovne godine,
- cijenu udjela po pojedinoj klasi udjela AIF-a za datum sastavljanja godišnjih i polugodišnjih izvještaja te za datum prethodne poslovne godine u slučaju kada prava iz pojedine klase udjela rezultiraju različitim cijenom udjela,
- isplaćenu dobit po pojedinim klasama udjela AIF-a za godišnje i polugodišnje izvještajno razdoblje te za prethodno godišnje i polugodišnje izvještajno razdoblje.

(2) Ako prava iz pojedine klase udjela rezultiraju različitim cijenom udjela AIF-a, UAIF u Izvještaju o financijskom položaju AIF-a ne iskazuje podatke na pozicijama Neto imovina fonda, Broj izdanih udjela i Cijena udjela AIF-a.

DODATNI IZVJEŠTAJI AIF-a

Članak 5.

(1) Dodatni izvještaji AIF-a su:

- izvještaj o realiziranim dobitcima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata AIF-a, čiji je sadržaj propisan Prilogom 5 ovoga Pravilnika,
- izvještaj o nerealiziranim dobitcima (gubicima) financijskih instrumenata i umanjenju vrijednosti imovine AIF-a, čiji je sadržaj propisan Prilogom 6 ovoga Pravilnika,
- izvješće o udjelničarima AIF-a, čiji je sadržaj propisan Prilogom 7 ovoga Pravilnika

- izvješće o prvih 10 ulagatelja AIF-a, čiji je sadržaj propisan Prilogom 8 ovoga Pravilnika
 - izvještaj o valutnoj izloženosti AIF-a, čiji je sadržaj propisan Prilogom 9 ovoga Pravilnika
 - statistička izvješća
 - izvještaji o internoj stopi povrata za fond za gospodarsku suradnju, prema sadržaju određenom odredbama ovoga članka.
- (2) Veliki i srednji UAIF je dužan za AIF kojim upravlja sastaviti dodatne izvještaje iz stavka 1. alineje 1. i 2. ovog članka za razdoblje poslovne godine i za razdoblje prvih šest mjeseci poslovne godine.
- (3) Veliki i srednji UAIF je dužan za AIF kojim upravlja sastaviti dodatne izvještaje iz stavka 1. alineje 3. i 4. ovoga članka sa stanjem na 30. lipnja i 31. prosinca.
- (4) UAIF je dužan za AIF kojim upravlja, a čija je neto imovina na radni dan za koji se ispunjava izvještaj jednaka ili prelazi 6.500.000,00 eura, sastaviti dodatni izvještaj iz stavka 1. alineje 5. ovoga članka. Izvještaj se sastavlja za one radne dane na koje se računa neto vrijednost imovine AIF-a.
- (5) Iznimno od stavka 4. ovoga članka, UAIF za AIF čijim pravilima ili prospektom, kada je primjenjivo, je propisano da ne smije imati valutnu izloženost nije u obvezi dostavljati izvještaj iz stavka 1. alineje 5. ovog članka.
- (6) Osim dodatnih izvještaja iz stavka 1. ovoga članka veliki i srednji UAIF je dužan sastavljati za AIF kojim upravlja izvještaje iz Priloga IV. Uredbe *Obrasci za izvještavanje: UAIF*.
- (7) Statistička izvješća iz stavka 1. alineje 6. ovog članka su izvješća o radu AIF-a 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.
- (8) Iznimno od stavka 7. 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.
- (9) Izvješća iz stavka 7. i 8. ovog članka UAIF je dužan sastavljati i dostavljati na način i u rokovima prema zahtjevu Hanfe.
- (10) Osim izvještaja iz stavka 1. ovoga članka, UAIF je za zadnji dan svakog polugodišta dužan dostaviti izvještaj o ulaganjima fonda za gospodarsku suradnju kojima upravlja, a koji sadržava popis svih ulaganja i pregled danih zajmova.
- (11) Za ulaganja fonda za gospodarsku suradnju, AIF-a rizičnog kapitala, AIF-a poduzetničkog kapitala i AIF-a za ulaganje u nekretnine koja se ostvaruju putem subjekata za posebne namjene (eng. *Special Purpose Vehicle*; dalje: SPV) UAIF je dužan dostaviti opće podatke o SPV-u (članovi/vlasnici SPV-a, udio u vlasništvu članova SPV-a, članovi uprave, prava AIF-a koja proizlaze iz osnivanja/ulaganja u SPV i sl.), kao i podatke o imovini i obvezama SPV-a:
- popis financijskih instrumenata: naziv izdavatelja ili druge ugovorne strane, nominalnu vrijednost, prava koja proizlaze iz ulaganja kao što su npr. udio u vlasništvu, pravo na dobit, kamatu i sl.,
 - popis materijalne, nematerijalne i ostale imovine i obveza: vrsta imovine/obveza, naziv druge ugovorne strane, knjigovodstvena vrijednost.
- (12) Podatke iz stavka 11. ovoga članka UAIF je dužan dostaviti:
- (a) za fondove za gospodarsku suradnju, za zadnji dan svakog polugodišta u izvještaju iz stavka 10. ovoga članka,
 - (b) za ostale AIF-ove iz stavka 11. ovoga članka, za dan za koji je UAIF dužan izračunati neto vrijednosti imovine tog AIF-a.
- (13) Interna stopa povrata fonda za gospodarsku suradnju za razdoblje poslovanja fonda uključuje sve novčane tokove od početka rada fonda do izvještajnog datuma te fer vrijednost nerealizirane imovine fonda na izvještajni datum.
- (14) Interna stopa povrata fonda za gospodarsku suradnju za razdoblje od početka rada fonda do dana izračuna interne stope povrata izračunava se kako slijedi:
- IRR Formula Excel = (values, date)
 - Isplate FGS-a: negativan predznak
 - Uplate FGS-u: pozitivan predznak
 - Nerealizirana fer vrijednost: pozitivan predznak
- (15) Interna stopa povrata fonda za gospodarsku suradnju za razdoblje poslovanja fonda izračunava se polugodišnje i godišnje na dan sastavljanja polugodišnjih i godišnjih financijskih izvještaja.
- (16) Interna stopa povrata pojedinačnog ulaganja uključuje sve novčane tokove po pojedinačnom ulaganju u razdoblju od stjecanja ulaganja do dana dezinvestiranja (raspolaganja) pojedinačnog ulaganja.
- (17) Interna stopa povrata pojedinačnog ulaganja izračunava se na dan dezinvestiranja pojedinačnog ulaganja.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 6.

- (1) Polugodišnji izvještaji AIF-a iz članka 3. stavka 1. ovoga Pravilnika, koji se sastavljaju za razdoblje prvih šest mjeseci poslovne godine, dostavljaju se Hanfi u roku od 2 mjeseca od završetka prvih šest mjeseci poslovne godine.
- (2) Revidirani godišnji izvještaji AIF-a iz članka 3. stavka 1. ovoga Pravilnika koji se sastavljaju za poslovnu godinu, dostavljaju se Hanfi u roku od 4 mjeseca od završetka poslovne godine za AIF s javnom ponudom te u roku od 6 mjeseci od završetka poslovne godine za AIF s privatnom ponudom.
- (3) Dodatni izvještaji iz članka 5. stavka 1. alineje 1. i 2. ovoga Pravilnika, za razdoblje prvih šest mjeseci poslovne godine, dostavljaju se Hanfi u roku od 2 mjeseca od završetka prvih šest mjeseci poslovne godine, dok se za razdoblje poslovne godine dostavljaju u roku od 4 mjeseca od završetka poslovne godine za AIF s javnom ponudom te u roku od 6 mjeseci od završetka poslovne godine za AIF s privatnom ponudom.
- (4) Rok za dostavu dodatnih izvještaja iz članka 5. stavka 1. alineje 3. i 4. ovoga Pravilnika je mjesec dana od proteka izvještajnog datuma iz članka 5. stavka 3. ovoga Pravilnika.
- (5) Rok za dostavu dodatnog izvještaja iz članka 5. stavka 1. alineje 5. ovoga Pravilnika je do 10:00 sati drugoga radnog dana od dana za koji se izvještava.
- (6) Rok za dostavu izvještaja o ulaganjima fonda za gospodarsku suradnju iz članka 5. stavka 10. ovoga Pravilnika je mjesec dana od završetka polugodišta.
- (7) Rok za dostavu izvještaja iz članka 12. točke b) ovoga Pravilnika je istovjetan onome za dostavu izračuna neto vrijednosti imovine tog AIF-a.
- (8) UAIF je dužan za fond za gospodarsku suradnju kojim upravlja dostaviti Izvještaj o internoj stopi povrata fonda za razdoblje poslovanja fonda u skladu s rokovima za dostavu godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja.
- (9) Interna stopa povrata pojedinačnog ulaganja dostavlja se u roku od 30 dana od dana dezinvestiranja (raspolaganja) pojedinačnog ulaganja.

Članak 7.

- (1) UAIF je dužan za AIF kojim upravlja, kada je to primjenjivo, dostaviti Hanfi izvještaje iz članka 3. stavka 1., članka 5. stavka 1. alineje 1., 2., 3., 4., 5. i 7. te članka 5. stavka 6. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku, u skladu s tehničkom uputom Hanfe.
- (2) UAIF je dužan za AIF kojim upravlja godišnje izvještaje iz članka 3. stavka 1. ovoga Pravilnika, zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih izvještaja i godišnjim izvješćem AIF-a te, kada je to primjenjivo, izvještaj o ulaganjima fonda za gospodarsku suradnju iz članka 5. stavka 10. te podatke iz članka 5. stavka 11. ovoga Pravilnika dostaviti na način i u skladu s tehničkom uputom Hanfe.
- (3) Osim izvještaja propisanih člancima 3., 4. i 5. ovoga Pravilnika, UAIF je dužan 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 AIF-a, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.
- (4) Hanfa može, u slučaju potrebe, zatražiti od UAIF-a dostavu određene dokumentacije propisane ovim Pravilnikom i u izvorniku ili ovjereoju preslici, neovisno o izvršenoj dostavi u elektroničkom obliku.

OBJAVA IZVJEŠTAJA

Članak 8.

(1) UAIF je dužan za AIF s javnom ponudom objaviti revidirane godišnje izvještaje (zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih izvještaja i godišnjim izvješćem AIF-a) i polugodišnje izvještaje iz članka 3. stavka 1. ovoga Pravilnika, na svojim mrežnim stranicama u rokovima iz članka 6. stavaka 1. i 2. ovoga Pravilnika.

(2) UAIF je dužan za AIF rizičnog kapitala s privatnom ponudom koji posluje u skladu s Pravilnikom o sudjelovanju Vlade Republike Hrvatske u Fondovima za gospodarsku suradnju («Narodne novine», broj 47/13) objaviti revidirane godišnje izvještaje i polugodišnje izvještaje iz članka 3. stavka 1. alineje 1., 2., 3. i 4. ovoga Pravilnika na svojim mrežnim stranicama u rokovima iz članka 6. stavaka 1. i 2. ovoga Pravilnika.

(3) UAIF je dužan za AIF s privatnom ponudom, izuzev onih navedenih u stavku 2. ovoga članka, ulagateljima učiniti dostupnim, dogovorenim načinom komunikacije, revidirane godišnje izvještaje i kada je to primjenjivo polugodišnje izvještaje iz članka 3. stavka 1. alineje 1. i 2. ovoga Pravilnika, u rokovima iz članka 6. stavaka 1. i 2. ovoga Pravilnika.

(4) UAIF je dužan na svojim mrežnim stranicama imati objavljene izvještaje iz stavka 1. i 2. ovoga članka najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili od početka osnivanja AIF-a s javnom ponudom, ako AIF s javnom ponudom posluje kraće od 5 godina.«

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 9.

(1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu 1. siječnja 2023. godine.

(2) Društvo za upravljanje dužno je prve izvještaje u skladu s Prilogom 1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8. i 9. ovoga Pravilnika dostaviti za izvještajna razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2023. godine .

(3) Izvještaji za razdoblja do 1. siječnja 2023. godine dostavljaju se u skladu s Prilogom 1., 2., 3., 4., 5., 6. i 7. i 8. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja alternativnog investicijskog fonda («Narodne novine» broj 16/19, 82/19, 31/20, 98/20. i 137/21.) na način propisan člankom 7. ovoga Pravilnika.

(4) Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja alternativnog investicijskog fonda («Narodne novine» broj 16/19, 82/19, 31/20, 98/20. i 137/21.).

KLASA: 011-01/22-02/01

URBROJ: 326-01-70-72-22-11

Zagreb, 21. prosinca 2022.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr.sc. Ante Žigman

PRILOG 1.

KONTNI PLAN AIF-a

- 0 Materijalna i nematerijalna imovina
 - 00 – Materijalna i nematerijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku) i vrijednosno usklađenje
 - 01 – Materijalna i nematerijalna imovina u vlastitom korištenju i vrijednosno usklađenje
 - 02 – Materijalna imovina koja se drži radi ostvarivanja prihoda od najma i vrijednosno usklađenje
 - 03 – Materijalna imovina koja se drži radi porasta tržišne vrijednosti i vrijednosno usklađenje
 - 04 – Materijalna imovina namijenjena prodaji i vrijednosno usklađenje
 - 05 – Ulaganja u poslovne udjele i vrijednosno usklađenje
 - 06 – Roba i vrijednosno usklađenje
 - 07 – Ostala ulaganja i vrijednosno usklađenje
- 1 Novčana sredstva i potraživanja
 - 10 – Novčana sredstva
 - 11 – Potraživanja s osnove prodaje prenosivih vrijednosnih papira i instrumenata tržišta novca
 - 12 – Potraživanja s osnove prodaje ostalih ulaganja
 - 13 – Potraživanja s osnove dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica
 - 13x – Potraživanja s osnove dividendi
 - 14 – Potraživanja s osnove danih predujmova
 - 15 – Potraživanja od društva za upravljanje
 - 16 – Potraživanja od depozitara i brokera
 - 16x – Potraživanja od depozitara
 - 16y – Potraživanja od brokera
 - 17 – Ostala imovina fonda
 - 18 – Potraživanja po stečenoj kamati
 - 19 – Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
 - 19x – Plaćeni troškovi budućeg razdoblja
- 2 Obveze fonda
 - 20 – Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente
 - 21 – Financijske obveze koje se vrednuju po fer vrijednosti
 - 21x – Obveze s osnove prinosa od pozajmljenih vrijednosnih papira
 - 22 – Financijske obveze koje se vrednuju po amortiziranom trošku
 - 22x – Obveze s osnove primljenih zajmova od banaka
 - 22y – Obveze s osnove primljenih zajmova od drugih ugovornih strana
 - 23 – Obveze prema društvu za upravljanje
 - 23x – Obveza za naknade za upravljanje
 - 23y – Obveze za naknadu za uspješnost
 - 24 – Obveze prema depozitaru i brokeru
 - 24x – Obveze prema depozitaru
 - 24y – Obveze prema brokeru
 - 25 – Obveze s osnove dozvoljenih troškova fonda
 - 26 – Obveze prema imateljima udjela
 - 26x – Obveze s osnove isplate udjela
 - 26y – Obveze s osnove isplate dividende i plative raspodjele
 - 27 – Ostale obveze fonda
 - 27x – Obveze za naknade za savjetodavne usluge

28 – Obveze po obračunatoj kamati
29 – Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja
29x – Odgođeno plaćanje troškova
29y – Prihod budućega razdoblja
3 Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
30 – Prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
34 – Izvedenice i usklađenje vrijednosti
35 – Instrumenti tržišta novca i usklađenje vrijednosti
36 – Udjeli UCITS fondova i usklađenje vrijednosti
37 – Udjeli u drugim subjektima za zajednička ulaganja i usklađenje vrijednosti
38 – Ulaganja u depozite i usklađenje vrijednosti
39 – Ostali financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti
4 Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
40 – Prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
43 – Ostali financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti
5 Financijska imovina po amortiziranom trošku
50 – Prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
51 – Instrumenti tržišta novca i usklađenje vrijednosti
52 – Ulaganja u depozite i usklađenje vrijednosti
53 – Potraživanja po danim zajmovima i usklađenje vrijednosti
55 – Ostala financijska imovina koja se vrednuje po amortiziranom trošku
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 društvom za upravljanje
61x – Naknada za upravljanje
62 – Nerealizirani gubici od ulaganja i svodenja na fer vrijednost
63 – Realizirani gubici od prodaje ulaganja
63x – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti
63y – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po amortiziranom trošku
63z – Realizirani gubici od prodaje ostalih ulaganja
64 – Umanjenje imovine
64x – Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
65 – Naknada depozitaru
66 – Transakcijski troškovi
67 – Ostali rashodi fonda
67x – Rashodi od kamata
68 – Rashodi od unutarnjeg UAIF-a
69 – Ostali troškovi fonda
69x – Administrativne pristojbe
69y – Profesionalni honorari
69z – Naknade za skrbničke usluge
69w – Naknada za usluge investicijskog savjetovanja
7 Prihodi
70 – Prihodi od kamata
71 – Pozitivne tečajne razlike

71x – Pozitivne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
72 – Nerealizirani dobiti od ulaganja i svođenja na fer vrijednost
73 – Realizirani dobiti od prodaje ulaganja
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
73z – Realizirani dobiti od prodaje ostalih ulaganja
74 – Prihodi od dividendi i ostalih udjela u dobiti
74x – Prihodi od dividendi
74y – Prihodi od udjela u dobiti
75 – Ostali prihodi fonda
75x – Prihodi od naknada za pozajmljene vrijednosne papire
75y – Prihod od najma
75z – Dobit od ukidanja rezervacija umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
78 – Ostali prihodi unutarnjeg UAIF-a
79 – Razlika prihoda i rashoda
9 Obveze prema izvorima imovine (udjela) i revalorizacijske rezerve AIF-a*/Kapital i rezerve **
90 – Izdani/otkupljeni udjeli AIF-a*/upisani temeljni kapital**
91 – Premija na emitirane dionice/kapitalne rezerve**
92 – Vlastite dionice**
94 – Dobit/gubitak tekuće poslovne godine
95 – Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja
96 – Rezerve fer vrijednosti
96x – Dobici/gubici financijske imovine – svođenje na fer vrijednost
96y – Dobici/gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
96z – Revalorizacijske rezerve računovodstva zaštite
98 – Ostale revalorizacijske rezerve
990-994 – Aktivna izvanbilančna evidencija
995-999 – Pasivna izvanbilančna evidencija
* otvoreni AIF i zatvoreni AIF bez pravne osobnosti
** zatvoreni AIF

PRILOG 2.

GODIŠNJI I POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJI OTVORENOG AIF-a

Obrazac IFP

IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Naziv društva za upravljanje: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u EUR)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještni datum tekućeg razdoblja
	I. Ulaganja (AOP2+AOP5+AOP6+AOP7+AOP8+AOP9+AOP10+AOP11+AOP12+AOP13+AOP14)	1		
	1. Prenosivi vrijednosni papiri (AOP3+AOP4)	2		
30 + 40	– koji se vrednuju po fer vrijednosti	3		
50	– koji se vrednuju po amortiziranom trošku	4		
35 ³ + 51 ³	2. Instrumenti tržišta novca	5		
36 + 37	3. Udjeli u subjektima za zajednička ulaganja	6		
34	4. Izvedeni financijski instrumenti	7		
38 ⁴ + 52 ⁴	5. Depoziti kod kreditnih institucija	8		
00 ⁵ + 02 ⁵ + 03 ⁵ + 04 ⁵	6. Nekretnine	9		
06	7. Roba	10		
05	8. Poslovni udjeli	11		
537	9. Potraživanja po danim zajmovima	12		
	10. Instrumenti nalik vlasničkim instrumentima	13		
00 ⁶ + 02 ⁶ + 03 ⁶ + 04 ⁶ + 07 + 39 + 4 3 + 55 7	11. Ostala ulaganja	14		
	II. Novac i novčani ekvivalenti (AOP16 + AOP17 + AOP18)	15		
10	1. Novčana sredstva	16		
38 ⁴ + 52 ⁴	2. Depoziti po viđenju	17		
35 ³ + 384 + 51 ³ + 52 ⁴ + 53 ⁷ + 55 ⁷	3. Ostala kratkoročna likvidna ulaganja	18		
	III. Potraživanja (AOP20 + AOP + 21 + AOP22 + AOP23)	19		
13x + 18	1. Potraživanja od dividendi i kamata	20		
11 + 12	2. Potraživanja s osnove prodaje ulaganja	21		
14 + 16y	3. Potraživanja od brokera i danih predujmova	22		
19x	4. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	23		

01 + 15 + 17 + 13 (osim 13x) + 16x + 19 (osim 19x)	IV. Ostala imovina	24		
	Ukupna imovina (AOP1 + AOP15 + AOP19 + AOP24)	25		
990- 994	Izvanbilan č na evidencija aktiva	26		
	I. Obveze pla ć anja (AOP28 + AOP29 + AOP30 + AOP31 + AOP32 + AOP33 + AOP34)	27		
20 + 21(osi m 21x)	1. Obveze s osnove ulaganja	28		
26x	2. Obveze s osnove isplate udjela	29		
24y	3. Obveze prema brokerima	30		
23x	4. Obveze za naknade za upravljanje	31		
27x	5. Obveze za naknade za savjetodavne usluge	32		
23y	6. Obveze za naknadu za uspješnost	33		
28	7. Obveze za kamate i druge izdatke	34		
	II. Obveze s osnove primljenih zajmova (AOP36 + AOP37)	35		
22x	1. Obveze s osnove primljenih zajmova od banaka	36		
22y	2. Obveze s osnove primljenih zajmova od drugih ugovornih strana	37		
	III. Druge obveze (AOP39 + AOP40 + AOP41)	38		
21x	1. Obveze s osnove prinosa od pozajmljenih vrijednosnih papira	39		
29y	2. Prihod budu ć eg razdoblja	40		
26y	3. Obveze s osnove isplate dividende i plative raspodjele	41		
22 (osim 22x; 22y) + 23 (osim 23x; 23y) + 24x + 25 + 27 (osim 27x) + 29x	IV. Ostale obveze AIF-a	42		
	Ukupno obveze AIF-a (AOP27 + AOP35 + AOP38 + AOP42)	43		
	Neto imovina AIF-a (AOP25-AOP43)	44		
	Broj izdanih udjela ²	45		
	Cijena udjela AIF-a ² (AOP44/AOP45)	46		
90	Izdani/otkupljeni udjeli AIF-a	47		
94	Dobit/gubitak teku ć e poslovne godine	48		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	49		
96	Rezerve fer vrijednosti (AOP51 + AOP52)	50		
96x + 96y	– fer vrijednost financijske imovine	51		
96z	– u ć inkoviti dio rač unovodstva za š tite	52		
98	Ostale revalorizacijske rezerve	53		
	Ukupno obveze prema izvorima imovine ((Σ od AOP47 do AOP50) + AOP53)	54		
995- 999	Izvanbilan č na evidencija pasiva	55		
	Dodatak ¹			
	Pripisano imateljima matice	56		
	Pripisano manjinskom interesu	57		

- 1 pozicija za konsolidirane financijske izvještaje
 2 kod klasa udjela nije obavezno pozicija
 3 instrumenti tržišta novca čiji je rok dospeljeća duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP 5, a instrumenti tržišta novca čiji je rok dospeljeća do tri mjeseca iskazuju se na AOP 18
 4 depoziti kod kreditnih institucija čiji je rok dospeljeća duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP 8, depoziti kod kreditnih institucija čiji je rok dospeljeća do tri mjeseca iskazuju se na AOP 18, a depoziti po viđenju iskazuju se na AOP 17
 5 samo nekretnine
 6 osim nekretnina
 7 financijska imovna čiji je rok dospeljeća duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP12/AOP 14, a financijska imovina čiji je rok dospeljeća do tri mjeseca iskazuju se na AOP 18

Obrazac ISD

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u EUR)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi			
	I. Prihodi od ulaganja (AOP59 + AOP60 + AOP61)	58		
74	1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	59		
70	2. Prihodi od kamata	60		
75y	3. Prihodi od najma	61		
73	II. Realizirani dobiti od ulaganja	62		
72 + 71x	III. Nerealizirani dobiti od ulaganja	63		
	IV. Drugi prihodi (AOP65 + AOP66)	64		
75x	1. Prihodi od naknada za pozajmljene vrijednosne papire	65		
71 (osim 71x) + 75 (osim 75x; 75y) + 78	2. Ostali prihodi	66		
	Ukupno prihodi (AOP58 + AOP62 + AOP63 + AOP64)	67		
	Rashodi	68		
63	I. Realizirani gubici od ulaganja	69		
62 + 60x	II. Nerealizirani gubici od ulaganja	70		
64x	III. Gubici od umanjenja vrijednosti za očk ekivane kreditne gubitke	71		
64 (osim 64x)	IV. Umanjenje imovine	70		
69w	V. Naknade za usluge investicijskog savjetovanja	71		
61x	VI. Naknade za upravljanje	72		
65	VII. Naknade depozitaru	73		
	VIII. Drugi rashodi (Σ od AOP75 do AOP79)	74		
69x	1. Administrativne pristojbe	75		
69y	2. Profesionalni honorari	76		
69z	3. Naknade za skrbničke usluge	77		
67x	4. Kamate	78		
60 (osim 60x) + 61 (osim 61x) + 66 + 67 (osim 67x) + 68 + 69 (osim 69x; 69y; 69z; 69w)	5. Ostali rashodi	79		
	Ukupni rashodi (Σ od AOP69 do AOP74)	80		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP67 AOP80)	81		
	Porez na dobit	82		
	Dobit ili gubitak (AOP81-AOP82)	83		

	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP85 + AOP90)	84		
	Stavke koje ne č e biti reklasificirane u ra č un dobiti i gubitka (Σ od AOP86 do AOP89)	85		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina	86		
	Promjena fer vrijednosti vlasni č kih instrumenata	87		
	Promjene na ostalim stavkama koje ne č e biti reklasificirane u ra č un dobiti i gubitka	88		
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje ne č e biti reklasificirane	89		
	Stavke koje je mogu č e reklasificirati u ra č un dobiti i gubitka (AOP91 + AOP94 + AOP97 + AOP98 + AOP101)	90		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: du ž ni č ki vrijednosni papiri (AOP92 + AOP93)	91		
	– nerealizirani dobici/gubici	92		
	– preneseno u ra č un dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	93		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: ra č unovodstvo za š tite (u č inkoviti dio) (AOP95 + AOP96)	94		
	– dobici/gubici	95		
	– preneseno u ra č un dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	96		
	Te č ajne razlike iz prera č una inozemnog poslovanja	97		
	Promjene na ostalim stavkama koje je mogu č e reklasificirati u ra č un dobiti i gubitka (AOP99 + AOP100)	98		
	– dobici/gubici	99		
	– preneseno u ra č un dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	100		
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je mogu č e reklasificirati u ra č un dobiti i gubitka	101		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP83 + AOP84)	102		
	Dodatak ¹			
	Pripisano imateljima matice	103		
	Pripisano manjinskom interesu	104		

¹ pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

Obrazac INTd

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (direktna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u EUR)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Teku č e razdoblje
Nov č ani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP106 do AOP131)	105		
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	106		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	107		

Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	108		
Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	109		
Primici od prodaje udjela u subjektima za zajednička ulaganja	110		
Izdaci od kupnje udjela u subjektima za zajednička ulaganja	111		
Primici od ulaganja u izvedenice	112		
Izdaci od ulaganja u izvedenice	113		
Primici od prodaje nekretnina	114		
Izdaci od kupnje nekretnina	115		
Primici od prodaje robe	116		
Izdaci od kupnje robe	117		
Primici od prodaje poslovnih udjela	118		
Izdaci od kupnje poslovnih udjela	119		
Primici od prodaje ostalih ulaganja	120		
Izdaci od kupnje ostalih ulaganja	121		
Primici od dividendi	122		
Primici od kamata	123		
Izdaci za kamate	124		
Primici po zajmovima, depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	125		
Izdaci po zajmovima, depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	126		
Izdaci od naknada za upravljanje	127		
Izdaci za naknade depozitaru	128		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove	129		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	130		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	131		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP133 do AOP137)	132		
Primici od izdavanja udjela/ dionica	133		
Izdaci od otkupa udjela/kupnje vlastitih dionica	134		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti/dividenda	135		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	136		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	137		
Efekte promjene tečajnih stranih valuta	138		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP105 + AOP132 + AOP138)	139		
Novac na početku razdoblja	140		
Novac na kraju razdoblja (AOP139 + AOP140)	141		

Obrazac INTi

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (indirektna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u EUR)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP143 do AOP165)	142		
Dobit ili gubitak	143		
Dobici/gubici od ulaganja	144		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za otkrivane kreditne gubitke	145		
Amortizacija i ostali ispravci vrijednosti	146		
Prihodi od kamata	147		
Rashodi od kamata	148		
Prihodi od dividendi	149		

Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	150		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	151		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u subjektima za zajednička ulaganja	152		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedenice	153		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u nekretnine	154		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u robu	155		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u poslovne udjele	156		
Primici od kamata	157		
Izdaci od kamata	158		
Primici od dividendi	159		
Povećanje (smanjenje) ostalih ulaganja	160		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	161		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja	162		
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove primljenih zajmova	163		
Povećanje (smanjenje) obveza za naknadu za upravljanje	164		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	165		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP167 do AOP171)	166		
Primici od izdavanja udjela/ dionica	167		
Izdaci od otkupa udjela/otkup vlastitih dionica	168		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti/dividenda	169		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	170		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	171		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP142 + AOP166)	172		
Novac na početku razdoblja	173		
Novac na kraju razdoblja (AOP172 + AOP173)	174		

Obrazac IPNI

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE OTVORENOG AIF-a

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u EUR)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekućerazdoblje
Dobit ili gubitak	175		
Ostala sveobuhvatna dobit	176		
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda (sveobuhvatna dobit) (AOP175 + AOP176)	177		
Primici od izdanih udjela AIF-a	178		
Izdaci od otkupa udjela AIF-a	179		
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s udjelima AIF-a (AOP178 + AOP179)	180		
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine AIF-a (AOP177 + AOP180)	181		

PRILOG 3.

GODIŠNJI I POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJI ZATVORENOG AIF-a

IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Naziv društva za upravljanje: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u EUR)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještni datum tekućeg razdoblja
	I. Ulaganja (AOP183 + (Σ od AOP186 do AOP195))	182		
	1. Prenosivi vrijednosni papiri (AOP184 + AOP185)	183		
30 + 40	– koji se vrednuju po fer vrijednosti	184		
50	– koji se vrednuju po amortiziranom trošku	185		
35 ³ + 51 ³	2. Instrumenti tržišta novca	186		
36 + 37	3. Udjeli u subjektima za zajednička ulaganja	187		
34	4. Izvedeni financijski instrumenti	188		
38 ⁴ + 52 ⁴	5. Depoziti kod kreditnih institucija	189		
00 ⁵ + 02 ⁵ + 03 ⁵ + 04 ⁵	6. Nekretnine	190		
06	7. Roba	191		
05	8. Poslovni udjeli	192		
53 ⁷	9. Potraživanja po danim zajmovima	193		
	10. Instrumenti nalik vlasničkim instrumentima	194		
00 ⁶ + 02 ⁶ + 03 ⁶ + 04 ⁶ + 07 + 39 + 43 + 55 ⁷	11. Ostala ulaganja	195		
	II. Novac i novčani ekvivalenti (Σ od AOP197 do AOP199)	196		
10	1. Novčana sredstva	197		
38 ⁴ + 52 ⁴	2. Depoziti po viđenju	198		
35 ³ + 38 ⁴ + 51 ³ + 52 ⁴ + 53 ⁷ + 55 ⁷	3. Ostala kratkoročna likvidna ulaganja	199		
	III. Potraživanja (Σ od AOP201 do AOP204)	200		
13x + 18	1. Potraživanja od dividendi i kamata	201		
11 + 12	2. Potraživanja s osnove prodaje ulaganja	202		
14 + 16y	3. Potraživanja od brokera i danih predujmova	203		
19x	4. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	204		
01 + 15 + 17 + 19 + 13 (osim 13x) + 16x + 19 (osim 19x)	IV. Ostala imovina	205		
	Ukupna imovina (AOP182 + AOP196 + AOP200 + AOP205)	206		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	207		
	I. Obveze plaćanja (Σ od AOP209 do AOP215)	208		
20 + 21 (osim 21x)	1. Obveze s osnove ulaganja	209		

26x	2. Obveze s osnove isplate udjela	210		
24y	3. Obveze prema brokerima	211		
23x	4. Obveze za naknade za upravljanje	212		
27x	5. Obveze za naknade za savjetodavne usluge	213		
23y	6. Obveze za naknadu za uspješnost	214		
28	7. Obveze za kamate i druge izdatke	215		
	II. Obveze s osnove primljenih zajmova (AOP217 + AOP218)	216		
22x	1. Obveze s osnove primljenih zajmova od banaka	217		
22y	2. Obveze s osnove primljenih zajmova od drugih ugovornih strana	218		
	III. Druge obveze (Σ od AOP220 do AOP222)	219		
21x	1. Obveze s osnove prinosa od pozajmljenih vrijednosnih papira	220		
29y	2. Prihod budućeg razdoblja	221		
26y	3. Obveze s osnove isplate dividende i plative raspodjele	222		
22 (osim 22x; 22y) + 23 (osim 23x; 23y) + 24x + 25 + 27 (osim 27x) + 29x	IV. Ostale obveze AIF-a	223		
	Ukupno obveze AIF-a (AOP208 + AOP216 + AOP219 + AOP223)	224		
	Neto imovina AIF-a (AOP206-AOP224)	225		
	Broj izdanih dionica ⁸	226		
	Neto imovina po dionici ⁸ (AOP225/AOP226)	227		
90	Temeljni kapital	228		
91	Premija na emitirane dionice/kapitalne rezerve	229		
92	Vlastite dionice	230		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	231		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	232		
96	Rezerve fer vrijednosti (AOP234 + AOP235)	233		
96x + 96y	– fer vrijednost financijske imovine	234		
96z	– u činkoviti dio računovodstva za štitite	235		
98	Ostale revalorizacijske rezerve	236		
F	Ukupno kapital i rezerve ((Σ od AOP228 do AOP233) + AOP236)	237		
995-999	Izvanbilančan na evidencija pasiva	238		
	Dodatak ¹	239		
	Pripisano imateljima matice	240		
	Pripisano manjinskom interesu	241		

¹ pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

³ instrumenti tržišta novca čiji je rok dospijea duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP 186, a instrumenti tržišta novca čiji je rok dospijea do tri mjeseca iskazuju se na AOP 199

⁴ depoziti kod kreditnih institucija čiji je rok dospijea duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP 189, depoziti kod kreditnih institucija čiji je rok dospijea do tri mjeseca prikazuju se na AOP 199, depoziti po viđenju iskazuju se na AOP 198

⁵ samo nekretnine

⁶ osim nekretnina

⁷ financijska imovina čiji je rok dospijeca duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP 193/AOP195, a financijska imovina čiji je rok dospijeca do tri mjeseca iskazuju se na AOP 199

⁸ popunjavaju dionička društva

Obrazac ISD

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u EUR)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi	242		
	I. Prihodi od ulaganja (Σ od AOP244 do AOP246)	243		
74	1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	244		
70	2. Prihodi od kamata	245		
75y	3. Prihodi od najma	246		
73	II. Realizirani dobiti od ulaganja	247		
72 + 71x	III. Nerealizirani dobiti od ulaganja	248		
	IV. Drugi prihodi (AOP250 + AOP251)	249		
75x	1. Prihodi od naknada za pozajmljene vrijednosne papire	250		
71 (osim 71x) + 75 (osim 75x; 75y) + 78	2. Ostali prihodi	251		
	Ukupno prihodi (AOP243 + AOP247 + AOP248 + AOP249)	252		
	Rashodi	253		
63	I. Realizirani gubici od ulaganja	254		
62 + 60x	II. Nerealizirani gubici od ulaganja	255		
64x	III. Gubici od umanjenja vrijednosti za o č ekivane kreditne gubitke	256		
64 (osim 64x)	IV. Umanjenje imovine	257		
69w	V. Naknade za usluge investicijskog savjetovanja	258		
61x	VI. Naknade za upravljanje	259		
65	VII. Naknade za depozitara	260		
	VIII. Drugi rashodi (Σ od AOP262 do AOP266)	261		
69x	1. Administrativne pristojbe	262		
69y	2. Profesionalni honorari	263		
69z	3. Naknade za skrbni č ke usluge	264		
67x	4. Kamate	265		
60 (osim 60x) + 61 (osim 61x) + 66 + 67 (osim 67x) + 68 + 69 (osim 69x; 69y; 69z; 69w)	5. Ostali rashodi	266		
	Ukupni rashodi (Σ od AOP254 do AOP261)	267		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP252 AOP267)	268		
	Porez na dobit	269		
	Dobit ili gubitak (AOP268-AOP269)	270		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP272 + AOP277)	271		
	Stavke koje ne ć e biti reklasificirane u ra č un dobiti i gubitka (Σ od AOP273 do AOP276)	272		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina	273		

	Promjena fer vrijednosti vlasni č kih instrumenata	274		
	Promjene na ostalim stavkama koje ne ć e biti reklasificirane u ra č un dobiti i gubitka	275		
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje ne ć e biti reklasificirane	276		
	Stavke koje je mogu ć e reklasificirati u ra č un dobiti i gubitka (AOP278 + AOP281 + AOP284 + AOP285 + AOP288)	277		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: du ž ni č ki vrijednosni papiri (AOP279 + AOP280)	278		
	– nerealizirani dobici/gubici	279		
	– preneseno u ra č un dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	280		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: ra č unovodstvo za š tite (u č inkoviti dio)M (AOP282 + AOP283)	281		
	– dobici/gubici	282		
	– preneseno u ra č un dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	283		
	Te ć ajne razlike iz prera ć una inozemnog poslovanja	284		
	Promjene na ostalim stavkama koje je mogu ć e reklasificirati u ra č un dobiti i gubitka (AOP286 + AOP287)	285		
	– dobici/gubici	286		
	– preneseno u ra č un dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	287		
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je mogu ć e reklasificirati u ra č un dobiti i gubitka	288		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP270 + AOP271)	289		
	Dodatak ¹	290		
	Pripisano imateljima matice	291		
	Pripisano manjinskom interesu	292		

¹ pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

Obrazac INTd

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (direktna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u EUR)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Teku ć e razdoblje
Nov č ani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP294 do AOP319)	293		
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	294		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	295		
Primici od prodaje instrumenata tr ž i š ta novca	296		
Izdaci od kupnje instrumenata tr ž i š ta novca	297		
Primici od prodaje udjela u subjektima za zajedni ć ka ulaganja	298		
Izdaci od kupnje udjela u subjektima za zajedni ć ka ulaganja	299		
Primici od ulaganja u izvedenice	300		
Izdaci od ulaganja u izvedenice	301		
Primici od prodaje nekretnina	302		

Izdaci od kupnje nekretnina	303		
Primici od prodaje robe	304		
Izdaci od kupnje robe	305		
Primici od prodaje poslovnih udjela	306		
Izdaci od kupnje poslovnih udjela	307		
Primici od prodaje ostalih ulaganja	308		
Izdaci od kupnje ostalih ulaganja	309		
Primici od dividendi	310		
Primici od kamata	311		
Izdaci za kamate	312		
Primici po zajmovima, depozitima, repo ugovorima i sli č nim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	313		
Izdaci po zajmovima, depozitima, repo ugovorima i sli č nim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	314		
Izdaci od naknada za upravljanje	315		
Izdaci za naknade depozitaru	316		
Izdaci za transakcijske tro š kove i ostale dozvoljene tro š kove	317		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	318		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	319		
Nov č ani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP321 do AOP325)	320		
Primici od izdavanja udjela/ dionica	321		
Izdaci od otkupa udjela/otkup vlastitih dionica	322		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti/dividenda	323		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	324		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	325		
Efekti promjene te č aja stranih valuta	326		
Neto pove ć anje (smanjenje) nov č anih sredstava (AOP293 + AOP320 + AOP326)	327		
Novac na po č etku razdoblja	328		
Novac na kraju razdoblja (AOP327 + AOP328)	329		

Obrazac INTi

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (indirektna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u EUR)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Teku ć e razdoblje
Nov č ani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP331 do AOP353)	330		
Dobit ili gubitak	331		
Dobici/gubici od ulaganja	332		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za o č ekivane kreditne gubitke	333		
Amortizacija i ostali ispravci vrijednosti imovine	334		
Prihodi od kamata	335		
Rashodi od kamata	336		
Prihodi od dividendi	337		
Pove ć anje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	338		
Pove ć anje (smanjenje) ulaganja u instrumente tr ž i š ta novca	339		
Pove ć anje (smanjenje) ulaganja u subjektima za zajedni č ka ulaganja	340		
Pove ć anje (smanjenje) ulaganja u izvedenice	341		
Pove ć anje (smanjenje) ulaganja u nekretnine	342		
Pove ć anje (smanjenje) ulaganja u robu	343		
Pove ć anje (smanjenje) ulaganja u poslovne udjele	344		
Primici od kamata	345		

PRILOG 4.

GODIŠNJI I POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJI ZATVORENOG AIF-a BEZ PRAVNE OSOBNOSTI

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Naziv društva za upravljanje: _____

Izveštajno razdoblje: _____

Obrazac IFP

(u EUR)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	I. Ulaganja (AOP2+AOP5+AOP6+AOP7+AOP8+AOP9+AOP10+AOP11+AOP12+AOP13+AOP14)	1		
	1. Prenosivi vrijednosni papiri (AOP3+AOP4)	2		
30 + 40	– koji se vrednuju po fer vrijednosti	3		
50	– koji se vrednuju po amortiziranom trošku	4		
35 ³ + 51 ³	2. Instrumenti tržišta novca	5		
36 + 37	3. Udjeli u subjektima za zajednička ulaganja	6		
34	4. Izvedeni financijski instrumenti	7		
38 ⁴ + 52 ⁴	5. Depoziti kod kreditnih institucija	8		
00 ⁵ + 02 ⁵ + 03 ⁵ + 04 ⁵	6. Nekretnine	9		
06	7. Roba	10		
05	8. Poslovni udjeli	11		
537	9. Potraživanja po danim zajmovima	12		
	10. Instrumenti nalik vlasničkim instrumentima	13		
00 ⁶ + 02 ⁶ + 03 ⁶ + 04 ⁶ +	11. Ostala ulaganja	14		

07 + 39 + 4 ³ + 55 ⁷				
	II. Novac i novčani ekvivalenti (AOP16 + AOP17 + AOP18)	15		
10	1. Novčana sredstva	16		
38 ⁴ + 52 ⁴	2. Depoziti po viđenju	17		
35 ³ + 384 + 51 ³ + 52 ⁴ + 53 ⁷ + 55 ⁷	3. Ostala kratkoročna likvidna ulaganja	18		
	III. Potraživanja (AOP20 + AOP + 21 + AOP22 + AOP23)	19		
13x + 18	1. Potraživanja od dividendi i kamata	20		
11 + 12	2. Potraživanja s osnove prodaje ulaganja	21		
14 + 16y	3. Potraživanja od brokera i danih predujmova	22		
19x	4. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	23		
01 + 15 + 17 + 13 (osim 13x) + 16x + 19 (osim 19x)	IV. Ostala imovina	24		
	Ukupna imovina (AOP1 + AOP15 + AOP19 + AOP24)	25		
990- 994	Izvanbilančna evidencija aktiva	26		
	I. Obveze plaćanja (AOP28 + AOP29 + AOP30 + AOP31 + AOP32 + AOP33 + AOP34)	27		
20 + 21(osi m 21x)	1. Obveze s osnove ulaganja	28		
26x	2. Obveze s osnove isplate udjela	29		
24y	3. Obveze prema brokerima	30		
23x	4. Obveze za naknade za upravljanje	31		
27x	5. Obveze za naknade za savjetodavne usluge	32		

23y	6. Obveze za naknadu za uspješnost	33		
28	7. Obveze za kamate i druge izdatke	34		
	II. Obveze s osnove primljenih zajmova (AOP36 + AOP37)	35		
22x	1. Obveze s osnove primljenih zajmova od banaka	36		
22y	2. Obveze s osnove primljenih zajmova od drugih ugovornih strana	37		
	III. Druge obveze (AOP39 + AOP40 + AOP41)	38		
21x	1. Obveze s osnove prinosa od pozajmljenih vrijednosnih papira	39		
29y	2. Prihod budućeg razdoblja	40		
26y	3. Obveze s osnove isplate dividende i plative raspodjele	41		
22 (osim 22x; 22y) + 23 (osim 23x; 23y) + 24x + 25 + 27 (osim 27x) + 29x	IV. Ostale obveze AIF-a	42		
	Ukupno obveze AIF-a (AOP27 + AOP35 + AOP38 + AOP42)	43		
	Neto imovina AIF-a (AOP25-AOP43)	44		
	Broj izdanih udjela ²	45		
	Cijena udjela AIF-a ² (AOP44/AOP45)	46		
90	Izdani/otkupljeni udjeli AIF-a	47		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	48		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	49		
96	Rezerve fer vrijednosti (AOP51 + AOP52)	50		
96x + 96y	– fer vrijednost financijske imovine	51		
96z	– učinkoviti dio računovodstva zaštite	52		
98	Ostale revalorizacijske rezerve	53		
	Ukupno obveze prema izvorima imovine ((Σ od AOP47 do AOP50) + AOP53)	54		
995- 999	Izvanbilančna evidencija pasiva	55		
	Dodatak ¹			

	Pripisano imateljima matice	56		
	Pripisano manjinskom interesu	57		

¹ pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

² kod klasa udjela nije obavezno pozicija

³ instrumenti tržišta novca čiji je rok dospijea duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP 5, a instrumenti tržišta novca čiji je rok dospijea do tri mjeseca iskazuju se na AOP 18

⁴ depoziti kod kreditnih institucija čiji je rok dospijea duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP 8, depoziti kod kreditnih institucija čiji je rok dospijea do tri mjeseca iskazuju se na AOP 18, a depoziti po viđenju iskazuju se na AOP 17

⁵ samo nekretnine

⁶ osim nekretnina

⁷ financijska imovna čiji je rok dospijea duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP12/AOP 14, a financijska imovina čiji je rok dospijea do tri mjeseca iskazuju se na AOP 18

Obrazac ISD

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u EUR)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi			
	I. Prihodi od ulaganja (AOP59 + AOP60 + AOP61)	58		
74	1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	59		
70	2. Prihodi od kamata	60		
75y	3. Prihodi od najma	61		
73	II. Realizirani dobiti od ulaganja	62		
72 + 71x	III. Nerealizirani dobiti od ulaganja	63		
	IV. Drugi prihodi (AOP65 + AOP66)	64		
75x	1. Prihodi od naknada za pozajmljene vrijednosne papire	65		
71 (osim 71x) + 75 (osim 75x; 75y) + 78	2. Ostali prihodi	66		
	Ukupno prihodi (AOP58 + AOP62 + AOP63 + AOP64)	67		
	Rashodi	68		
63	I. Realizirani gubici od ulaganja	69		
62 + 60x	II. Nerealizirani gubici od ulaganja	70		
64x	III. Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	71		

64 (osim 64x)	IV. Umanjenje imovine	70		
69w	V. Naknade za usluge investicijskog savjetovanja	71		
61x	VI. Naknade za upravljanje	72		
65	VII. Naknade depozitaru	73		
	VIII. Drugi rashodi (Σ od AOP75 do AOP79)	74		
69x	1. Administrativne pristojbe	75		
69y	2. Profesionalni honorari	76		
69z	3. Naknade za skrbničke usluge	77		
67x	4. Kamate	78		
60 (osim 60x) + 61 (osim 61x) + 66 + 67 (osim 67x) + 68 + 69 (osim 69x; 69y; 69z; 69w)	5. Ostali rashodi	79		
	Ukupni rashodi (Σ od AOP69 do AOP74)	80		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP67 AOP80)	81		
	Porez na dobit	82		
	Dobit ili gubitak (AOP81-AOP82)	83		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP85 + AOP90)	84		
	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ od AOP86 do AOP89)	85		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina	86		
	Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	87		
	Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka	88		
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	89		
	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP91 + AOP94 + AOP97 + AOP98 + AOP101)	90		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (AOP92 + AOP93)	91		

	– nerealizirani dobici/gubici	92		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	93		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: računovodstvo zaštite (učinkoviti dio) (AOP95 + AOP96)	94		
	– dobici/gubici	95		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	96		
	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	97		
	Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP99 + AOP100)	98		
	– dobici/gubici	99		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	100		
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka	101		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP83 + AOP84)	102		
	Dodatak ¹			
	Pripisano imateljima matice	103		
	Pripisano manjinskom interesu	104		

¹ pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

Obrazac INTd

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (direktna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u EUR)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP106 do AOP131)	105		
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	106		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	107		
Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	108		

Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	109		
Primici od prodaje udjela u subjektima za zajednička ulaganja	110		
Izdaci od kupnje udjela u subjektima za zajednička ulaganja	111		
Primici od ulaganja u izvedenice	112		
Izdaci od ulaganja u izvedenice	113		
Primici od prodaje nekretnina	114		
Izdaci od kupnje nekretnina	115		
Primici od prodaje robe	116		
Izdaci od kupnje robe	117		
Primici od prodaje poslovnih udjela	118		
Izdaci od kupnje poslovnih udjela	119		
Primici od prodaje ostalih ulaganja	120		
Izdaci od kupnje ostalih ulaganja	121		
Primici od dividendi	122		
Primici od kamata	123		
Izdaci za kamate	124		
Primici po zajmovima, depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	125		
Izdaci po zajmovima, depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	126		
Izdaci od naknada za upravljanje	127		
Izdaci za naknade depozitaru	128		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove	129		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	130		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	131		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP133 do AOP137)	132		
Primici od izdavanja udjela/ dionica	133		
Izdaci od otkupa udjela/kupnje vlastitih dionica	134		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti/dividenda	135		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	136		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	137		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	138		

Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP105 + AOP132 + AOP138)	139		
Novac na početku razdoblja	140		
Novac na kraju razdoblja (AOP139 + AOP140)	141		

Obrazac INTi

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (indirektna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u EUR)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP143 do AOP165)	142		
Dobit ili gubitak	143		
Dobici/gubici od ulaganja	144		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	145		
Amortizacija i ostali ispravci vrijednosti	146		
Prihodi od kamata	147		
Rashodi od kamata	148		
Prihodi od dividendi	149		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	150		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	151		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u subjektima za zajednička ulaganja	152		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedenice	153		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u nekretnine	154		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u robu	155		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u poslovne udjele	156		
Primici od kamata	157		
Izdaci od kamata	158		

Primici od dividendi	159		
Povećanje (smanjenje) ostalih ulaganja	160		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	161		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja	162		
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove primljenih zajmova	163		
Povećanje (smanjenje) obveza za naknadu za upravljanje	164		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	165		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP167 do AOP171)	166		
Primici od izdavanja udjela/ dionica	167		
Izdaci od otkupa udjela/otkup vlastitih dionica	168		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti/dividenda	169		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	170		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	171		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP142 + AOP166)	172		
Novac na početku razdoblja	173		
Novac na kraju razdoblja (AOP172 + AOP173)	174		

Obrazac IPNI

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE ZATVORENOG AIF-a BEZ PRAVNE OSOBNOSTI

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u EUR)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	175		
Ostala sveobuhvatna dobit	176		
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda (sveobuhvatna dobit) (AOP175 + AOP176)	177		
Primici od izdanih udjela AIF-a	178		
Izdaci od otkupa udjela AIF-a	179		
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s udjelima AIF-a (AOP178 + AOP179)	180		
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine AIF-a (AOP177 + AOP180)	181		

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Naziv AIF fonda: _____

OIB AIF fonda: _____

Za razdoblje: _____

Bilješke uz financijske izvještaje (Izveštaj o financijskom položaju, Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izveštaj o novčanim tokovima i Izveštaj o promjenama neto imovine/kapitala AIF-a) 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 neto imovine/kapitala AIF-a.
- c) pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama neto imovine/kapitala AIF-a, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.

Datum izvještaja:

Ovlaštena osoba UAIF-a:

PRILOG 5.

IZVJEŠTAJ O REALIZIRANIM DOBICIMA (GUBICIMA) OD PRODAJE FINANCIJSKIH INSTRUMENATA AIF-a

Datum prodaje	Vrsta ulaganja	ISIN	Naziv izdavatelja	Oznaka kategorije financijske imovine i obveza prema MSFI 9*	Količina ili nominalna vrijednost	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Prodajna vrijednost	Realizirani dobitak/gubitak

pri čemu 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
- 8 Robe
- 9 Poslovni udjeli
- 10 Nekretnine
- 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 6.

IZVJEŠTAJ O NEREALIZIRANIM DOBICIMA (GUBICIMA) FINANCIJSKIH INSTRUMENTATA I UMANJENJU VRIJEDNOSTI IMOVINE AIF-a

Vrsta ulaganja	ISIN	Naziv izdavatelja ili druga ugovorna strana	Oznaka kategorije financijske imovine i obveza prema MSFI 9*	Trošak nabave (nominalna vrijednost) ili početna vrijednost izvješnog razdoblja	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz račun dobiti i gubitka – usklađene fer vrijednosti

Neto tečajne razlike	Amortizacija diskonta ili premije imovine s fiksnim dospeljima	Umanjenje vrijednosti za otkrivane kreditne gubitke	Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (u izvješnom razdoblju)	Revalorizacijske rezerve račun unovodstva zaštitne

pri čemu 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 fondova
- 6 Udjeli / dionice AIF
- 7 Izvedenice
- 8 Robe
- 9 Poslovni udjeli
- 10 Nekretnine
- 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

PRILOG 7.

IZVJEŠĆE O UDJELNIČARIMA AIF-a

Kategorija udjelničara	Broj udjela/dionica – domaći imatelji	Broj udjelničara/dioničara – domaći imatelji	Broj udjela/dionica – strani imatelji	Broj udjelničara/dioničara – strani imatelji
kreditne institucije				
osiguravajuća društva				
investicijski fondovi				
mirovinski fondovi				
investicijska društva				
ostali				
fizičke osobe				

Ukupni broj udjela	Vrijednost udjela

PRILOG 8.

IZVJEŠĆE O PRVIH 10 ULAGATELJA UCITS FONDA

Redni broj	Kategorija udjelni č ara	Udio u NAV-u %
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		
Ukupno:		

Kategorija udjelničara:

1. kreditne institucije
2. osiguravajuća društva
3. investicijski fondovi
4. mirovinski fondovi
5. investicijska društva
6. ostali
7. fizičke osobe

PRILOG 9.
IZVJEŠTAJ O VALUTNOJ IZLOŽENOSTI FONDA

Datum	Šifra ustanove	OIB fonda	Naziv fonda	Valuta fonda	Valuta	Imovina	Obveze
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
					EUR		
					USD		
					USD valutna klauzula		
					Ostale valute		
					Ostale valute valutna klauzula		

Duga izvan-bilančna pozicija	Kratka izvan-bilančna pozicija	Pozicija u valutnim opcijama	Otvorena bilančna valutna pozicija	Ukupna otvorena valutna pozicija	NAV	Ukupna otvorena valutna pozicija kao % NAV-a
(9)	(10)	(11)	(12)=(7)-(8)	(13)=(7)-(8)+(9)-(10)+(11)	(14)	(15)=(13)/(14)