



REPUBLIKA HRVATSKA
HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR
FINANCIJSKIH USLUGA

PRAVILNIK
O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH
IZVJEŠTAJA UCITS FONDA

(„Narodne novine“, broj 105/17, 98/20, 155/22 i [12/24](#) – neslužbeni pročišćeni tekst)

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 izvještava Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tokovima UCITS fonda kojima upravlja,
- druge izvještaje koji se sastavljaju za potrebe nadzora,
- sadržaj mjesečnog izvještaja o poslovanju UCITS fonda i
- rokove i način dostave dokumenta s ključnim informacijama.

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH
IZVJEŠTAJA

Članak 2.

(1) Društvo za upravljanje dužno je za UCITS fond voditi poslovne knjige, sastavljati i objavljivati godišnje i polugodišnje izvještaje sukladno Zakonu o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (»Narodne novine«, broj 44/16, 126/19, 110/21, 76/22; dalje: Zakon), propisima koji uređuju računovodstvo i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

(2) Društvo za upravljanje dužno je poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama UCITS fonda koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak kontnom planu propisanom u Prilogu 1 ovoga Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Godišnje i polugodišnje izvještaje UCITS fonda čine izvještaji iz članka 205. stavka 1. Zakona.

(2) Društvo za upravljanje dužno je za UCITS fond kojim upravlja sastaviti godišnje izvještaje za razdoblje poslovne godine i polugodišnje izvještaje za prvih šest mjeseci poslovne godine.

(3) Bilješke uz financijske izvještaje koji su sastavni dio polugodišnjih izvještaja UCITS fonda iz članka 205. stavka 1. točke g) Zakona trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje izvještaje UCITS fonda.



Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, 10000 Zagreb, Franje Račkoga 6, p.p. 164, Hrvatska
t: 01 6173 200, f: 01 4811 507, e: info@hanfa.hr, OIB: 49376181407, MB: 02016419, w: www.hanfa.hr

(4) U bilješkama uz godišnje izvještaje iz članka 205. stavak 1. točka g) Zakona društvo za upravljanje dužno je objaviti svako pojedino ulaganje:

1. u prenosive vrijednosne papire i instrumente tržišta novca izdane od strane povezanih osoba društva za upravljanje,

2. u udjele investicijskih fondova pod upravljanjem povezane osobe društva za upravljanje,

3. utjecaj ulaganja iz točaka 1. i 2. ovoga stavka na dobit i gubitak te financijski položaj UCITS fonda.

(5) Društvo za upravljanje dužno je u bilješkama uz godišnje izvještaje iz članka 205. stavak 1. točka g) objaviti i pregled naknada i ostalih transakcijskih troškova nastalih prilikom kupnje ili prodaje financijskih instrumenata posredovanjem povezane osobe UCITS fonda.

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

(7) Društvo za upravljanje koje upravlja napajajućim UCITS fondom, dužno je u bilješkama uz polugodišnje i godišnje financijske izvještaje napajajućeg UCITS fonda objaviti i informacije iz članka 317. Zakona.

(8) Revidirani godišnji izvještaji, za slučaj pogrešnog izračuna cijene udjela UCITS fonda i za slučaj povrede ograničenja ulaganja u smislu članka 259. stavka 4. Zakona, moraju sadržavati postupke naknade štete iz članka 110. stavka 5. Zakona.

(9) Društvo za upravljanje prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanim tijekovima iz članka 205. stavka 1. točke c) Zakona za UCITS fond može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.

(10) Društvo za upravljanje dužno je u bilješkama uz godišnje izvještaje UCITS fonda, u smislu ispunjenja obveze iz članka 257. stavka 4. Zakona, objaviti maksimalni postotak naknade za upravljanje koja je zaračunata iz imovine fonda i iz imovine drugog investicijskog fonda u koji je taj fond uložio, za sva ulaganja u udjele ili dionice investicijskih fondova ako su takva ulaganja, na godišnjoj razini, imala udio veći od 20% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine UCITS fonda.

(11) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Agencija može od društva za upravljanje zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u godišnjim i polugodišnjim izvještajima UCITS fonda.

(12) Društvo za upravljanje dužno je u godišnjem izvješću UCITS fonda, osim informacija koje su propisane Zakonom o računovodstvu, dodatno opisati:

– značajna gospodarska i makroekonomska kretanja u izvještajnom razdoblju, koja su izravno ili neizravno utjecala na poslovanje UCITS fonda, odnosno njihov utjecaj na kretanje neto vrijednosti imovine UCITS fonda i pojedine klase imovine, uključujući i izloženost UCITS fonda značajnim rizicima,

– poduzete mjere i aktivnosti u svrhu provođenja investicijske politike i donošenje investicijskih odluka u odnosu na tržišna, gospodarska i makroekonomska kretanja te aktivnosti poduzete u svrhu upravljanja izloženosti prema značajnim rizicima.

– ostvareni efekti i rezultati primijenjenih mjera i aktivnosti iz prethodne alineje.

POKAZATELJ UKUPNIH TROŠKOVA

Članak 4.

(1) Pokazatelj ukupnih troškova, koji se iskazuje u Izvještaju o posebnim pokazateljima UCITS fonda, računa se na način da se zbroj ukupnih troškova iz članka 247. stavka 2. i članka 248. stavka 2. Zakona, osim troškova iz točaka 2. i 7, podijeli sa prosječnom godišnjom neto imovinom UCITS fonda i pomnoži sa 100.

(2) Naknada i troškovi plativi depozitaru iz članka 248. stavak 2. točka 1. Zakona obuhvaća naknade koje se plaćaju depozitaru s osnove obavljanja poslova depozitara iz članka 218. Zakona.

(3) Troškovi, provizije ili pristojbe vezane uz stjecanje ili prodaju imovine iz članka 248. stavka 2. točke 2. Zakona odnose se na troškove, bez obzira plative depozitaru ili drugom subjektu, koji su nastali isključivo zbog stjecanja ili prodaje imovine UCITS fonda, i koji mogu uključivati, ali nisu ograničeni na provizije i naknade investicijskom društvu, burzi, klirinškom društvu, skrbniku, troškovi platnog prometa i sl.

(4) Društvo za upravljanje dužno je periodički, a najmanje jednom kvartalno, pratiti kretanje pokazatelja ukupnih troškova na godišnjoj razini.

(5) Društvo za upravljanje je na temelju podataka o praćenju kretanja pokazatelja ukupnih troškova bez odgode dužno poduzimati mjere koje će osigurati postupanje u skladu s člankom 251. Zakona.

(6) Mjere iz stavka 5. ovoga članka društvo za upravljanje je dužno poduzimati isključivo unutar godine za koju se pokazatelj ukupnih troškova izračunava.

(7) Društvo za upravljanje je prilikom poduzimanja mjera iz stavka 5. ovoga članka dužno nastojati osigurati jednak tretman svih ulagatelja u UCITS fond, na razini cijele godine.

IZVJEŠTAVANJE O KLASAMA UDJELA UCITS FONDA

Članak 5.

(1) Ako udjeli u UCITS fondu daju različita prava njihovim imateljima (klase udjela) u skladu s člankom 104. Zakona, društvo za upravljanje dužno je za svaku klasu udjela UCITS fonda u bilješkama uz godišnje i polugodišnje izvještaje iskazati:

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

(2) Ako prava iz pojedine klase udjela rezultiraju različitom cijenom udjela UCITS fonda društvo za upravljanje u Izvještaju o financijskom položaju UCITS fonda ne iskazuje podatke na pozicijama Neto imovina fonda, Broj izdanih udjela i Cijena udjela UCITS fonda.

(3) Dodatne izvještaje iz članka 6. stavka 1. alineja 3. i 4. ovoga Pravilnika društvo za upravljanje dužno je sastaviti za svaku pojedinu klasu udjela UCITS fonda.

DODATNI IZVJEŠTAJI UCITS FONDA

Članak 6. (NN 12/24)

(1) Dodatni izvještaji UCITS fonda su:

- izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata UCITS fonda, čiji je sadržaj propisan Prilogom 3 ovoga Pravilnika,
- izvještaj o nerealiziranim dobicima (gubicima) i umanjenju imovine UCITS fonda, čiji je sadržaj propisan Prilogom 4 ovoga Pravilnika,
- izvješće o udjelničarima UCITS fonda, čiji je sadržaj propisan Prilogom 5 ovoga Pravilnika,
- izvješće o prvih 10 ulagatelja UCITS fonda, čiji je sadržaj propisan Prilogom 6 ovoga Pravilnika te
- izvještaj o valutnoj izloženosti UCITS fonda, čiji je sadržaj propisan Prilogom 7 ovoga Pravilnika
- statistička izvješća.

(2) Društvo za upravljanje dužno je za UCITS fond kojim upravlja sastaviti dodatne izvještaje iz stavka 1. alineje 1. i 2. ovoga članka za razdoblje poslovne godine i za razdoblje prvih šest mjeseci poslovne godine.

(3) Društvo za upravljanje dužno je za UCITS fond kojim upravlja sastaviti dodatne izvještaje iz stavka 1. alineje 3. i 4. ovoga članka sa stanjem na 31. ožujka, 30. lipnja, 30. rujna i 31. prosinca.

(4) Društvo za upravljanje dužno je za UCITS fond 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 svaki radni dan.

(5) Iznimno od stavka 4. ovoga članka, društvo za upravljanje za UCITS fond čijim prospektom 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 društvo za upravljanje dužno je za svaki novčani UCITS fond kojim upravlja sastavljati izvještaj iz Priloga Provedbene Uredbe Komisije (EU) 2018/708 od 17. travnja 2018. o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda u vezi s obrascem koji upravitelji novčanih fondova trebaju upotrebljavati za izvješćivanje nadležnim tijelima kako je predviđeno člankom 37. Uredbe (EU) 2017/1131 Europskog parlamenta i Vijeća (Tekst značajan za EGP); Obrazac za izvješćivanje za upravitelje novčanih fondova.

(7) Statistička izvješća iz stavka 1. alineje 6. ovoga članka su izvješća o radu UCITS fondova čiji sadržaj, oblik i rokove dostave, ovisno o potrebi istraživanja/analize sustava bankarskih financijskih usluga, izvještavanja javnosti i korisnika usluga te razmjene informacija s drugim nadzornim tijelima i/ili institucijama nadležnim za statistiku ili javni nadzor, kreira Agencija.

(8) Iznimno od stavka 7. ovoga članka, Agencija 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. ovoga članka društvo za upravljanje dužno je sastavljati i dostavljati na način i u rokovima prema zahtjevu Agencije.

Mjesečni izvještaj UCITS fonda

Članak 6.a

(1) Mjesečni izvještaj za ulagatelje iz članka 212. Zakona mora minimalno sadržavati sljedeće podatke:

1. osnovne informacije o UCITS fondu,
2. ulagateljske ciljeve i strategiju ulaganja UCITS fonda,
3. strukturu ulaganja UCITS fonda,
4. naknade UCITS fonda,
5. podatke o prinosu UCITS fonda,
6. grafički prikaz kretanja cijene udjela UCITS fonda kao linijski graf za razdoblje zadnjih 5 godina,
7. strukturu ulaganja UCITS fonda vezano za promoviranje okolišnih i/ili socijalnih karakteristika odnosno održivih ulaganja, kada je to primjenjivo.

(2) Podaci iz stavka 1. ovoga članka moraju biti prikazani i objavljeni u skladu s obrascem iz Priloga 8. ovoga Pravilnika.

(3) Ako se u obrascu iz Priloga 8. ovoga Pravilnika koriste boje, istima se ne smije umanjiti razumljivost informacija kada se mjesečni izvještaj odštampa u crno-bijeloj tehnici.

(4) Ako se u obrascu iz Priloga 8. ovoga Pravilnika koristi dizajn korporacijskog obilježavanja društva za upravljanje ili grupe kojoj to društvo pripada, on ne smije omesti ulagatelja niti učiniti tekst nejasnim.

(5) Mjesečni izvještaj može uz podatke iz stavka 1. ovoga članka sadržavati i dodatne podatke i promidžbene sadržaje.

(6) Na podatke prikazane u mjesečnom izvještaju koji se smatraju promidžbenim sadržajem primjenjuju se odredbe iz članka 157. Zakona.

(7) Mjesečni izvještaj za ulagatelje na mrežnoj stranici društva za upravljanje mora biti dostupan 13 mjeseci od dana objave.

Članak 6.b

Osnovne informacije o UCITS fondu iz članka 6.a stavka 1. točke 1. ovoga Pravilnika trebaju minimalno sadržavati sljedeće:

1. naziv društva za upravljanje,
2. naziv UCITS fonda,
3. vrstu UCITS fonda,
4. ISIN UCITS fonda odnosno pojedine klase udjela UCITS fonda kada je to primjenjivo,
5. LEI UCITS fonda,
6. naziv depozitara UCITS fonda
7. iznos minimalne uplate u UCITS fond,
8. datum početka rada UCITS fonda,
9. početnu vrijednost udjela UCITS fonda,
10. valutu UCITS fonda,
11. trajanje UCITS fonda u slučaju da je osnovan kao UCITS fond na određeno vrijeme
12. podatke o osnovnim karakteristikama svake pojedine klase udjela UCITS fonda, kada je to primjenjivo,
13. NAV UCITS fonda,
14. cijenu udjela UCITS fonda,
15. kada je primjenjivo ovisno o strategiji fonda, trenutnu modificiranu duraciju fonda.

Članak 6.c

(1) Mjesečni izvještaj mora minimalno sadržavati sljedeće podatke o strukturi ulaganja iz članka 6.a stavka 1. točke 3. ovoga Pravilnika, koji se odnose na posljednji radni dan mjeseca za koji se izrađuje izvještaj:

1. deset (10) najvećih pozicija ulaganja s naznakom postotnog udjela u neto imovini UCITS fonda u tabličnom prikazu,
2. strukturu imovine UCITS fonda prema vrstama imovine,
3. strukturu imovine UCITS fonda prema državama, skupinama država ili regijama (geografska izloženost),
4. valutnu izloženost imovine UCITS fonda,
5. strukturu imovine UCITS fonda prema gospodarskim sektorima,
6. za vrijednosne papire koji su vrednovani metodom procjene, naziv izdavatelja, identifikacijske oznake vrijednosnih papira, trenutno procijenjene vrijednosti, te metode i datum zadnje procjene te udio u neto imovini fonda.

(2) Podaci iz stavka 1. točaka 2. do 4. ovoga članka prikazuju se grafički u obliku položenih stupaca s naznakom postotnog udjela svake kategorije koja se grafički prikazuje.

(3) Mjesečni izvještaj mora minimalno sadržavati sljedeće podatke o strukturi ulaganja iz članka 6.a stavka 1. točke 7. ovoga Pravilnika u odnosu na imovinu fonda, a koji se odnose na posljednji radni dan mjeseca za koji se izrađuje izvještaj:

1. udio ulaganja UCITS fonda u svrhu ostvarivanja okolišnih i/ili socijalnih karakteristika koje UCITS fond promovira,

2. udio ulaganja UCITS fonda u održiva ulaganja iz članka 2. točke 17. Uredbe (EU) 2019/2088 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. studenoga 2019. o objavama povezanim s održivosti u sektoru financijskih usluga i

3. udio preostalih ulaganja UCITS fonda.

(4) Mjesečni izvještaj mora sadržavati i naznaku postotnog udjela prenosivih vrijednosnih papira u neto imovini UCITS fonda, koji se grupiraju na sljedeći način:

1. prenosivi vrijednosni papiri iz članka 252. stavka 1. točaka 1. i 2. Zakona,
2. prenosivi vrijednosni papiri iz članka 252. stavka 2. Zakona.

(5) Podaci o deset (10) pozicija ulaganja imovine UCITS fonda iz stavka 1. točke 1. ovoga članka moraju jasno prikazivati o kojem se ulaganju radi na način da je iz istoga vidljivo sljedeće:

1. za prenosive vrijednosne papire i instrumente tržišta novca, vrsta i naziv izdavatelja i identifikacijska oznaka,
2. za depozite naziv kreditne institucije u koju je položen depozit,
3. za sve ostale financijske instrumente i ulaganja koji se nalaze u deset (10) pozicija ulaganja imovine UCITS fonda, a koje nisu navedene u točkama 1. i 2. ovoga stavka, potrebno je navesti vrstu, naziv i identifikacijsku oznaku financijskog instrumenta, kada je to primjenjivo.

(6) Struktura imovine UCITS fonda po državama, skupinama država ili regijama iz stavka 1. točke 3. ovoga članka i gospodarskim sektorima iz stavka 1. točke 5. ovoga članka jasno mora prikazivati stvarnu izloženost izdavateljima ili tržištima pojedinih država, skupinama država ili regijama te gospodarskim sektorima koja uključuje i izloženost postignutu ulaganjem u izvedenice te udjele ili dionice investicijskih fondova i ostale financijske instrumente, kada je to primjenjivo.

Članak 6.d.

Naknade UCITS fonda iz članka 6.a stavka 1. točke 4. ovoga Pravilnika trebaju prikazivati postotni iznos godišnje naknade za upravljanje, naknade depozitaru, ulazne i izlazne naknade te, kada je to primjenjivo, naknade vezane uz prinos UCITS fonda.

Članak 6.e

Podatak o neto vrijednosti imovine UCITS fonda i cijeni udjela UCITS fonda iz članka 6.b točaka 13. i 14. ovoga Pravilnika prikazuje stanje na zadnji radni dan mjeseca za koji se izrađuje izvješće. Neto vrijednost imovine UCITS fonda prikazuje se u eurima dok se cijena udjela UCITS fonda prikazuje u valuti u kojoj je predviđena denominacija cijene udjela UCITS fonda.

Članak 6.f

(1) Podaci o prinosu UCITS fonda iz članka 6.a stavka 1. točke 5. ovoga Pravilnika trebaju biti prikazani:

1. za tekuću godinu,
2. za prethodnih godinu dana
3. kao prosječan godišnji prinos od osnutka UCITS fonda,
4. za svaku od prethodnih 5 godina ili za čitavo razdoblje za koje se UCITS fond nudio ako je isto kraće od 5 godina
5. uz opis i metodologiju načina na koji je izračunat te navođenje naknada i troškova UCITS fonda koji su uzeti u obzir prilikom izračuna prinosa
6. uz izjavu da povijesni prinos UCITS fonda nije pokazatelj budućih povrata.

(2) Društvo za upravljanje sve informacije o prinosu iz stavka 1. ovoga članka dužno je prikazati na jednom mjestu međusobno ih ne odvajajući.

(3) Prilikom prikaza informacija o prinosu UCITS fonda iz stavka 1. ovoga članka društvo za upravljanje dužno se pridržavati sljedećeg:

1. prinos za razdoblje kraće od jedne godine ne smije biti prikazan na godišnjoj razini, osim kod novčanih fondova gdje je dopušteno svođenje prinosa na godišnju razinu za razdoblje od mjesec dana ili dulje, uz obvezno napomenu da se radi o prikazu prinosa na godišnjoj razini,

2. ako se prikazuje prinos za višegodišnje razdoblje, mora se prikazati prosječni godišnji prinos izračunat kao geometrijski prosjek,

3. prinos UCITS fonda mora uvijek sadržavati točno navedeno vremensko razdoblje na koje se odnosi.

Članak 6.g

Grafikon iz članka 6.a stavka 1. točke 6. ovoga Pravilnika mora prikazivati kretanje cijene udjela UCITS fonda od osnutka UCITS fonda do zadnjeg radnog dana mjeseca na kojeg se odnosi mjesečno izvješće za ulagatelje, odnosno u zadnjih 5 godina, ovisno koje je od naznačenih razdoblja kraće.

Članak 6.h

Ako društvo za upravljanje u sklopu mjesečnog izvještaja za ulagatelje objavljuje podatke o priznanju, nagradi ili poretku pojedinog UCITS fonda pod upravljanjem, dužno je navesti razdoblje za koje je nagrada dodijeljena, ime osobe odnosno organizacije koja je nagradu dodijelila i datum dodjele nagrade.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 7.

(1) Polugodišnji izvještaji UCITS fonda iz članka 3. stavka 1. ovoga Pravilnika i dodatni izvještaji iz članka 6. stavka 1. alineje 1. i 2. ovoga Pravilnika koji se sastavljaju za razdoblje prvih šest mjeseci poslovne godine, dostavljaju se Agenciji u roku od 2 mjeseca od završetka prvih šest mjeseci poslovne godine.

(2) Revidirani godišnji izvještaji UCITS fonda iz članka 3. stavka 1. ovoga Pravilnika i dodatni izvještaji iz članka 6. stavka 1. alineje 1. i 2. ovoga Pravilnika koji se sastavljaju za poslovnu godinu, dostavljaju se Agenciji u roku od 4 mjeseca od završetka poslovne godine.

(3) Rok za dostavu dodatnih izvještaja iz članka 6. stavka 1. alineje 3. i 4. ovoga Pravilnika je mjesec dana od proteka izvještajnog datuma iz članka 6. stavka 3. ovoga Pravilnika.

(4) Rok za dostavu dodatnog izvještaja iz članka 6. stavka 1. alineje 5. ovoga Pravilnika je do 10:00 sati drugoga radnog dana od dana za koji se izvještava.

(5) Rok za dostavu dodatnog izvještaja iz članka 6. stavka 6. ovog Pravilnika je dvadeset dana od proteka izvještajnog razdoblja u skladu s člankom 37. stavkom 1. Uredbe (EU) 2017/1131 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. lipnja 2017. o novčanim fondovima (tekst značajan za EGP, Službeni list Europske unije L 169/8, 30. 6. 2017.) i Smjernicama o izvješćivanju nadležnih tijela u skladu s člankom 37. Uredbe o novčanim fondovima ESMA34-49-173 HR od 22. lipnja 2020. koje je donijela Europska agencija za nadzor vrijednosnih papira i tržišta kapitala (ESMA).

Članak 8.

(1) Društvo za upravljanje dužno je za UCITS fond kojim upravlja dostaviti Agenciji izvještaje iz članka 3. stavka 1. i članka 6. stavka 1. alineja 1., 2., 3., 4. i 5. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku na način definiran tehničkom uputom Agencije.

(2) Društvo za upravljanje dužno je za UCITS fond kojim upravlja godišnje izvještaje iz članka 3. stavka 1. ovoga Pravilnika, zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih izvještaja i godišnjim izvješćem UCITS fonda, dostaviti na način i u skladu s Tehničkom uputom za korištenje servisa unosa WEB obrazaca i dostavu dokumentacije u elektroničkom obliku i Uputom za popunjavanje WEB obrazaca za fondove: UCITS, AIF, OMF i DMF.

(3) Smatra se da je društvo za upravljanje dostavilo izvještaje iz stavaka 1. i 2. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.

(4) U opravdanim slučajevima tehničke nemogućnosti dostave ili dostave koja nije pravilno izvršena (pr. kvar na sustavu, nemogućnost čitanja zaprimljene dokumentacije i sl.) na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka, društvo za upravljanje dužno je dokumentaciju dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Društvo za upravljanje dužno je dostaviti dokumentaciju na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti takve dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od prestanka okolnosti koje su prouzročile tehničku nemogućnost takve dostave.

(5) Osim izvještaja propisanih člancima 3., 5. i 6. ovoga Pravilnika, društvo za upravljanje dužno je dostaviti na zahtjev Agencije i drugu dokumentaciju ili podatke za potrebe nadzora ili za obavljanje drugih poslova iz nadležnosti i djelokruga Agencije u vezi s poslovanjem UCITS fonda, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.

(6) Agencija može, u slučaju potrebe, zatražiti od društva za upravljanje dostavu određene dokumentacije propisane ovim Pravilnikom i u izvorniku ili ovjerenoj preslici, neovisno o izvršenoj dostavi u elektroničkom obliku.

OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 9.

(1) Društvo za upravljanje dužno je je za UCITS fond objaviti revidirane godišnje izvještaje (zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih izvještaja i godišnjim izvješćem UCITS fonda) i polugodišnje izvještaje iz članka 3. stavka 1. ovoga Pravilnika, na svojim internetskim stranicama u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 7. stavaka 1. i 2. ovoga Pravilnika.

(2) Društvo za upravljanje dužno je na svojim internetskim stranicama imati objavljene polugodišnje izvještaje i revidirane godišnje izvještaje iz stavka 1. ovoga članka najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili od početka osnivanja UCITS fonda ako UCITS fond posluje kraće od 5 godina.

Članak 10.

(1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«, a prvi put se primjenjuje na polugodišnje izvještaje i dodatne izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2018. godine.

(2) Prvi izvještaj iz članka 6. stavka 1. alineje 5. ovoga Pravilnika, društvo za upravljanje je dužno dostaviti Agenciji za izvještajni dan 16. 11. 2020.

Članak 11.

Danom početka primjene ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja UCITS fonda (»Narodne novine« br. 41/17).

Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja UCITS fonda

(„Narodne novine“, broj 98/20), stupio na snagu 10. rujna 2020.

ZAVRŠNA ODREDBA

Članak 6.

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

**Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja UCITS fonda
(„Narodne novine“, broj 155/22), stupio na snagu 1. siječnja 2023.**

Prijelazne i završne odredbe

Članak 10.

(1) Ovaj Pravilnik objavit će se u »Narodnim novinama«, a stupa na snagu 1. siječnja 2023. godine.

(2) Društvo za upravljanje dužno je prve izvještaje u skladu s člancima 6. i 8. ovoga Pravilnika dostaviti za izvještajna razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2023. godine.

(3) Izvještaji za razdoblja do 1. siječnja 2023. godine dostavljaju se na obrascima iz Priloga Pravilnika o godišnjim, polugodišnjim i drugim izvještajima UCITS fonda (»Narodne novine« broj 105/17 i 98/20) na način propisan člankom 5. ovoga Pravilnika kojim se mijenja članak 8. stavak 1. toga Pravilnika.

(4) Odredbe članka 4. ovoga Pravilnika kojim se dodaju članci 6.a do 6.h u Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja UCITS fonda primjenjuju se od 1. srpnja 2023. za mjesečni izvještaj koji se sastavlja za lipanj 2023.

(5) Danom početka primjene odredbi iz članka 4. ovoga Pravilnika kojim se dodaju članci 6.a do 6.h u Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja UCITS fonda prestaje važiti Pravilnik o promidžbi i ostalim informacijama za ulagatelje UCITS fonda (»Narodne novine« broj 102/16).

**Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja UCITS fonda
(„Narodne novine“, broj 12/24), stupio na snagu 8. veljače 2024.**

ZAVRŠNA ODREDBA

Članak 3.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

PRILOG 1.

KONTNI PLAN UCITS FONDOVA

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 financijskih instrumenata

13 – Potraživanja s osnove dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica

14 – Potraživanja s osnove danih predujmova

15 – Potraživanja od društva za upravljanje

16 – Potraživanja od depozitara

- 17 – Ostala imovina UCITS fonda
- 18 – Potraživanja po stečenoj kamati

2 Obveze fonda

- 20 – Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente
- 21 – Financijske obveze koje se vrednuju po fer vrijednosti
- 22 – Financijske obveze koje se vrednuju po amortiziranom trošku
- 23 – Obveze prema društvu za upravljanje
- 24 – Obveze prema depozitaru
- 25 – Obveze s osnove dozvoljenih troškova UCITS fonda
- 26 – Obveze prema imateljima udjela
- 27 – Ostale obveze UCITS fonda
- 28 – Obveze po obračunatoj kamati

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 otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom i usklađenje vrijednosti
- 37 – Ulaganja u depozite i usklađenje vrijednosti
- 39 – Ostali financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti

4 Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

- 40 – Prenosivi vrijednosni papiri 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
- 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
- 62 – Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost
- 63 – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata
- 63x – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti
- 63y – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po amortiziranom trošku
- 64 – Umanjenje imovine
- 64x – Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
- 64y – Umanjenje ostale imovine
- 65 – Naknada depozitaru
- 66 – Transakcijski troškovi
- 67 – Rashodi od kamata
- 68 – Ostali rashodi s osnova ulaganja u financijske instrumente
- 69 – Ostali dozvoljeni troškovi UCITS fonda

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 dobici – svođenje na fer vrijednost
 73 – Realizirani dobici od prodaje financijskih instrumenata
 73x – Realizirani dobici od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti
 73y – Realizirani dobici od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po amortiziranom trošku
 74 – Prihodi od dividendi
 75 – Ostali prihodi
 76 – Dobit od ukidanja rezervacija umanjnja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
 79 – Razlika prihoda i rashoda
9 Obveze prema izvorima imovine (udjela) i revalorizacijske rezerve UCITS fonda
 90 – Izdani/otkupljeni udjeli UCITS fonda
 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 umanjnja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
 96z – Revalorizacijske rezerve računovodstva zaštite
 990-994 – Aktivna izvanbilančna evidencija
 995-999 – Pasivna izvanbilančna evidencija

PRILOG 2.

GODIŠNJI I POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJI UCITS FONDA

Obrazac IFP

IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU

Naziv UCITS fonda: _____
 OIB UCITS fonda: _____
 Naziv društva za upravljanje: _____
 Izvještajno razdoblje: _____

(u eurima)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan Prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
---------------	----------	-----	--------------------------------------	--

	Imovina fonda			
10	Novčana sredstva	1		
37 + 52 + 18*	Depoziti kod kreditnih institucija	2		
55 + 18*	Repo ugovor i slični ugovori o kupnji i ponovnoj prodaji vrijednosnih papira	3		
	Prenosivi vrijednosni papiri: ($\sum AOP5 + AOP10$)	4		
30 + 40 + 18*	– koji se vrednuju po fer vrijednosti ($\sum$ od AOP6 do AOP9)	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		
	d) neuvršteni	9		
50 + 18*	– koji se vrednuju po amortiziranom trošku	10		
35 + 51	Instrumenti tržišta novca	11		
36	Udjeli otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom	12		
34	Izvedenice	13		
39 + + 55	Ostala financijska imovina	14		
raz 1 (osim kt 10)	Ostala imovina	15		
	Ukupna imovina ($AOP1 + AOP2 + AOP3 + AOP4 + AOP11 + AOP12 + AOP13 + AOP14 + AOP15$)	16		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	17		
20	Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	18		
21 + 28*	Financijske obveze koje se vrednuju po fer vrijednosti	19		
22 + 28*	Financijske obveze koje se vrednuju po amortiziranom trošku	20		
23	Obveze prema društvu za upravljanje	21		
24	Obveze prema depozitaru	22		
26	Obveze prema imateljima udjela	23		

25 + 27 + 28*	Ostale obveze UCITS fonda	24		
	Ukupno obveze (Σ od AOP18 do AOP24)	25		
	Neto imovina fonda** (AOP16-AOP25)	26		
	Broj izdanih udjela**	27		
	Neto imovina po udjelu** (AOP26/AOP27)	28		
90	Izdani/otkupljeni udjeli UCITS fonda	29		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	30		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	31		
96	Rezerve fer vrijednosti (AOP33 + AOP34)	32		
96x + 96y	– fer vrijednost financijske imovine	33		
96z	– učinkoviti dio računovodstva zaštite	34		
	Ukupno obveze prema izvorima imovine (Σ od AOP29 do AOP32)	35		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	36		

* obračunata kamata po financijskom instrumentu

** ako prava iz pojedine klase udjela rezultiraju različitom cijenom udjela UCITS fonda ne iskazuju se podaci na poziciji, odnosno iskazuju se za svaku klasu udjela UCITS fonda pojedinačno u Bilješkama uz financijske izvještaje

Obrazac ISD

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u eurima)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Neto realizirani dobiti (gubici) financijskih instrumenata (AOP 38 – AOP39)	37		

73	Realizirani dobici od financijskih instrumenata	38		
63	Realizirani gubici od financijskih instrumenata	39		
	Neto nerealizirani dobici (gubici) financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (AOP 41 – AOP 42)	40		
72-62	Neto nerealizirani dobici (gubici) financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (svođenje na fer vrijednost)	41		
71x-60x	Neto tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	42		
	Ostali prihodi (Σ od AOP44 do AOP47)	43		
70	Prihodi od kamata	44		
71 (osim 71x)	Pozitivne tečajne razlike	45		
74 + 75	Prihodi od dividendi i ostali prihodi	46		
76	Dobit od ukidanja rezervacija za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	47		
	Ostali financijski rashodi (Σ od AOP49 do AOP52)	48		
67	Rashodi od kamata	49		
60 (osim 60x)	Negativne tečajne razlike	50		
64x	Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	51		
68	Ostali rashodi s osnova ulaganja u financijske instrumente	52		
	Ostali rashodi (Σ od AOP54 do AOP58)	53		
61	Rashodi s osnova odnosa s društvom za upravljanje	54		
65	Naknada depozitaru	55		
66	Transakcijski troškovi	56		
64y	Umanjenje ostale imovine	57		
69	Ostali dozvoljeni troškovi UCITS fonda	58		

	Dobit ili gubitak (AOP37 + AOP40 + AOP43-AOP48-AOP53)	59		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP 61 + AOP62 + AOP65)	60		
	<i>Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	61		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri</i> (AOP63 + AOP64)	62		
	– nerealizirani dobici/gubici	63		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	64		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: računovodstvo zaštite (učinkoviti dio)</i> (AOP66 + AOP67)	65		
	– dobici/gubici	66		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	67		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP59 + AOP60)	68		

Obrazac INTd

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (direktna metoda)

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u eurima)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP70 do AOP87)	69		
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	70		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	71		
Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	72		
Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	73		

Primici od prodaje udjela UCITS fondova	74		
Izdaci od kupnje udjela UCITS fondova	75		
Primici od ulaganja u izvedenice	76		
Izdaci od ulaganja u izvedenice	77		
Primici od dividendi	78		
Primici od kamata	79		
Izdaci za kamate	80		
Primici po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	81		
Izdaci po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	82		
Izdaci od naknada za upravljanje	83		
Izdaci za naknade depozitaru	84		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove UCITS fonda	85		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	86		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	87		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP89 do AOP93)	88		
Primici od izdavanja udjela	89		
Izdaci od otkupa udjela	90		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti	91		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	92		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	93		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	94		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP69 + AOP88 + AOP94)	95		
Novac na početku razdoblja	96		
Novac na kraju razdoblja (AOP95 + AOP96)	97		

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (indirektna metoda)

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u eurima)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tokovima iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP99 do AOP118)	98		
Dobit ili gubitak	99		
Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	100		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	101		
Prihodi od kamata	102		
Rashodi od kamata	103		
Prihodi od dividendi	104		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	105		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	106		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	107		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u udjele UCITS fondova	108		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedenice	109		
Primici od kamata	110		
Izdaci od kamata	111		
Primici od dividendi	112		
Povećanje (smanjenje) ostale financijske imovine	113		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	114		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	115		
Povećanje (smanjenje) financijskih obveza	116		
Povećanje (smanjenje) obveza prema društvu za upravljanje i depozitaru	117		

Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	118		
Novčani tokovima iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP120 do AOP124)	119		
Primici od izdavanja udjela	120		
Izdaci od otkupa udjela	121		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti	122		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	123		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	124		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP98 + AOP119 + AOP125)	125		
Novac na početku razdoblja	126		
Novac na kraju razdoblja (AOP125 + AOP126)	127		

Obrazac IPNI

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U NETO IMOVINI UCITS FONDA

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u eurima)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	128		
Ostala sveobuhvatna dobit	129		
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda (sveobuhvatna dobit) (AOP128 + AOP129)	130		
Primici od izdanih udjela UCITS fonda	131		
Izdaci od otkupa udjela UCITS fonda	132		
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s udjelima UCITS fonda (AOP131 + AOP132)	133		
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine UCITS fonda (AOP130 + AOP133)	134		

IZVJEŠTAJ O POSEBNIM POKAZATELJIMA UCITS FONDA*

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izveštajno razdoblje: _____

Pozicija	Tekuće razdoblje	Zadnji dan prethodne (n) poslovne godine	Zadnji dan prethodne (n-1) poslovne godine	Zadnji dan prethodne (n-2) poslovne godine	Zadnji dan prethodne (n-3) poslovne godine
Neto imovina UCITS fonda					
Broj udjela UCITS fonda					
Cijena udjela UCITS fonda					
	Tekuće razdoblje	Prethodna godina (n)	Prethodna godina (n-1)	Prethodna godina (n-2)	Prethodna godina (n-3)
Prinos UCITS fonda					
Pokazatelj ukupnih troškova					
Isplaćena dobit po udjelu					
Pravne osobe za posredovanje u trgovanju financijskim instrumentima putem kojih je UCITS fond obavio više od 10% svojih transakcija tijekom tekućeg razdoblja					
Pravne osobe za posredovanje u trgovanju financijskim instrumentima	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		

* za svaku klasu udjela UCITS fonda potrebno je pojedinačno sastaviti izvještaj o posebni pokazateljima UCITS fonda (osim u dijelu iskazivanja informacija o trgovanju) ako prava iz pojedine klase udjela rezultiraju različitom cijenom udjela

IZVJEŠTAJ O VREDNOVANJU IMOVINE I OBVEZA UCITS FONDA

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u eurima)

Metoda vrednovanja	Pozicije	Zadnji dan prethodne poslovne godine	% NAV	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja	% NAV
Fer vrijednost	Financijska imovina				
	od toga tehnikama procjene				
	Financijske obveze				
	od toga tehnikama procjene				
Amortizirani trošak	Financijska imovina				
	Financijske obveze				
Ostale metode	Ostala imovina				
	Ostale obveze				

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izveštajno razdoblje: _____

Bilješke uz financijske izvještaje (Izveštaj o financijskom položaju, Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izveštaj o novčanim tokovima i Izveštaj o promjenama u neto imovini UCITS fonda) 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 za upravljanje: _____

PRILOG 3.

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

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

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

11 Ostala ulaganja

* Oznaka kategorije financijske imovine prema MSFI 9

1 Financijska imovina i financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

2 Financijska imovina i obveze po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

3 Financijska imovina i obveze po amortiziranom trošku

PRILOG 4.

IZVJEŠTAJ O NEREALIZIRANIM DOBICIMA (GUBICIMA) FINANCIJSKIH INSTRUMENTATA I UMANJENJU VRIJEDNOSTI IMOVINE UCITS FONDA

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 izvještajnog razdoblja	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz račun dobiti i gubitka (usklađenje fer vrijednosti)

Neto tečajne razlike	Amortizacija diskonta ili premije imovine s fiksnim dospeljem	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (u izvještajnom razdoblju)	Revalorizacijske rezerve računovodstva zaštite

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

9 Poslovni udjeli

11 Ostala ulaganja,

* Oznaka kategorije financijske imovine prema MSFI 9

1 Financijska imovina i financijske obveze po fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka

- 2 Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
- 3 Financijska imovina i obveze po amortiziranom trošku

PRILOG 5.

IZVJEŠĆE O UDJELNIČARIMA UCITS FONDA

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 6.

IZVJEŠĆE O PRVIH 10 ULAGATELJA UCITS FONDA

Redni broj	Kategorija udjelničara	Udio u NAV-u %
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		

7.		
8.		
9.		
10.		
Ukupno:		

Kategorija udjelničara:

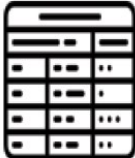
1. kreditne institucije
2. osiguravajuća društva
3. investicijski fondovi
4. mirovinski fondovi
5. investicijska društva
6. ostali

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		

[illegible]

PRILOG 8.
Mjesečni izvještaj UCITS fonda

Mjesečni izvještaj [NAZIV FONDA] : datum

Osnovne informacije o UCITS fondu Društvo za upravljanje: Naziv fonda: Vrsta fonda: (prema Kodeksu udruženja društava za upravljanje investicijskim fondovima) NAV: Cijena udjela: ISIN fonda/klese: LEI: Naziv depozitara: Iznos minimalne uplate: Datum početka rada fonda: Početna vrijednost udjela: Valuta fonda: Trajanje fonda: Osnovne karakteristike svake pojedine klase udjela kada je primjenjivo:	Prinosi UCITS fonda 	Kretanje cijene udjela UCITS fonda 			
	Struktura ulaganja UCITS fonda <table border="1"><tr><td>Struktura imovine UCITS fonda prema vrstama imovine </td><td>Struktura imovine UCITS fonda prema državama, skupinama država ili regijama </td></tr><tr><td>Valutna izloženost imovine UCITS fonda </td><td>Struktura imovine UCITS fonda prema gospodarskim sektorima </td></tr></table>		Struktura imovine UCITS fonda prema vrstama imovine 	Struktura imovine UCITS fonda prema državama, skupinama država ili regijama 	Valutna izloženost imovine UCITS fonda 
Struktura imovine UCITS fonda prema vrstama imovine 	Struktura imovine UCITS fonda prema državama, skupinama država ili regijama 				
Valutna izloženost imovine UCITS fonda 	Struktura imovine UCITS fonda prema gospodarskim sektorima 				
Ulagateljski ciljevi i strategija ulaganja UCITS fonda					

Struktura ulaganja UCITS fonda vezano za promoviranje okolišnih i/ili socijalnih karakteristika odnosno održivih ulaganja

Udio prenosivih vrijednosnih papira iz članka 252. stavka 1. točaka 1. i 2. Zakona i članka 252. stavka 2. Zakona

Naknade UCITS fonda

Deset (10) najvećih pozicija

Vrijednosni papiri koji su vrednovani metodom procjene

Naziv izdavatelja	Identifikacijska oznaka	Procijenjena vrijednost	Metoda procjene	Datum procjene	Udio u neto imovini

Modificirana duracija

Izjave o odricanju od odgovornosti