

Na temelju članka 204. stavka 3. i članka 205. stavak 4. i 5. Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (Narodne novine, broj 44/16) te članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu («Narodne novine» br. 78/15, 134/15 i 120/16), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 13. travnja 2017. godine donosi

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA UCITS 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 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, kao i druge izvještaje koji se sastavljaju za potrebe nadzora.

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; 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.
- (4) 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.
- (5) 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.
- (6) 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.
- (7) 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.
- (8) 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.
- (9) 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.

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,
- sve obveze UCITS fonda koje se odnose na pojedinu klasu udjela UCITS fonda za datum sastavljanja godišnjih i polugodišnjih izvještaja te za datum prethodne poslovne godine,
- vrijednost neto imovine pojedine klase 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,
- prihode i rashode po pojedinoj klasi udjela UCITS fonda za izvještajno razdoblje te za prethodno izvještajno razdoblje,
- novčani priljevi i odljevi po otkupu i izdavanju pojedinih klasa udjela UCITS fonda za izvještajno razdoblje te za prethodno izvještajno razdoblje,
- 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 C Neto imovina fonda, D Broj izdanih udjela i E Cijena udjela UCITS fonda.

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

DODATNI IZVJEŠTAJI UCITS FONDA

Članak 6.

(1) Dodatni izvještaji UCITS fonda su:

- izvještaj o realiziranim dobitima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata UCITS fonda, čiji je sadržaj propisan Prilogom 3 ovoga Pravilnika,
- izvještaj o nerealiziranim dobitima (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
- 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) Statistička izvješća iz stavka 1. alineje 5. ovoga članka su izvješća o radu UCITS fondova 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 ili javni nadzor, kreira Agencija.

(5) Iznimno od stavka 4. 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.

(6) Izvješća iz stavka 4. ovoga članka društvo za upravljanje dužno je sastavljati i dostavljati na način i u rokovima prema zahtjevu Agencije.

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.

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. i 4. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku na način definiran tehničkom uputom Agencije, potpisani naprednim elektroničkim potpisom.

(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.

(6) 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.

(7) 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 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 9.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu 1. svibnja 2017. godine, a prvi put se primjenjuje na polugodišnje izvještaje i dodatne izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2017. godine.

Članak 10.

Danom početka primjene ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja UCITS fonda (Narodne novine, br. 39/16).

KLASA: 011-02/17-02/12
URBROJ: 326-01-440-17-1

Zagreb, 13. travnja 2017. godine

Predsjednik Upravnog vijeća

Petar-Pierre Matek

Prilog 1 Kontni plan UCITS fondova

Prilog 2 Godišnji i polugodišnji izvještaji UCITS fonda

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

Prilog 3 Izvještaj o realiziranim dobitima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata UCITS fonda

Prilog 4 Izvještaj o nerealiziranim dobitima (gubicima) i umanjenju imovine UCITS fonda

Prilog 5 Izvješće o udjelničarima UCITS fonda

Prilog 6 Izvješće o prvim 10 ulagatelja UCITS fonda

PRILOG 1 Kontni plan UCITS fondova

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 – Kratkoročne obveze

20 – Obveze s osnove ulaganja u prenosive vrijednosne papire i instrumente tržišta novca

21 – Ostale obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente

22 – Obveze s osnove repo ugovora o prodaji i ponovnoj kupnji te ostalih obveza koje se vrednuje 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

4 – Financijska imovina raspoloživa za prodaju

40 – Prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti

41 – Udjeli otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom i usklađenje vrijednosti

5 – Ulaganja koja se drže do dospjeća

50 – Prenosivi vrijednosni papiri koji se drže do dospjeća i usklađenje vrijednosti

51 – Instrumenti tržišta novca koji se drže do dospjeća i usklađenje vrijednosti

6 – Rashodi

60 – Negativne tečajne razlike

60x – Ostale negativne tečajne razlike (osim po financijskim instrumentima po fer vrijednosti)

60y – Negativne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti

61 – Rashodi s osnove odnosa s društvom za upravljanje

62 – Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost

62x – Nerealizirani gubici od ulaganja u financijske instrumente (osim izvedenica)

62y – Nerealizirani gubici od izvedenica

63 – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata

64 – Umanjenje imovine

65 – Naknada depozitaru

66 – Transakcijski troškovi

67 – Rashodi od kamata

69 – Ostali dozvoljeni troškovi UCITS fonda

7 – Prihodi

70 – Prihodi od kamata

71 – Pozitivne tečajne razlike

71x – Ostale pozitivne tečajne razlike (osim po financijskim instrumentima po fer vrijednosti)

71y – Pozitivne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti

72 – Nerealizirani dobiti – svođenje na fer vrijednost

72x – Nerealizirani dobiti od ulaganja u financijske instrumente (osim izvedenica)

72y – Nerealizirani dobiti od izvedenica

73 – Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata

74 – Prihodi od dividendi

75 – Ostali prihodi

79 – Razlika prihoda i rashoda

8 – Zajmovi i potraživanja

80 – Prenosivi neuvršteni vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti

81 – Ulaganja temeljem repo ugovora o kupnji i ponovnoj prodaji i usklađenje vrijednosti

83 – Ulaganja u depozite i usklađenje vrijednosti

84 – Ugovori o kupnji i ponovnoj prodaji i usklađenje vrijednosti

85 – Ostala financijska imovina koja pripada portfelju zajmova i potraživanja i usklađenje vrijednosti

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 – Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju

97 – Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite

990-994 – Aktivna izvanbilančna evidencija

995-999 – Pasivna izvanbilančna evidencija

PRILOG 2 Godišnji i polugodišnji izvještaji UCITS fonda**Obrazac IFP****Izvještaj o financijskom položaju****Naziv UCITS fonda:** _____**OIB UCITS fonda:** _____**Naziv društva za upravljanje:** _____**Izvještajno razdoblje:** _____**(u****kunama)**

Konta skupine	Pozicija	AO P	Zadnji dan Prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum ekućeg razdoblja
10	Novčana sredstva	1		
83+18*	Depoziti kod kreditnih institucija	2		
81+84+18*	Repo ugovor i slični ugovori o kupnji i ponovnoj prodaji vrijednosnih papira	3		
	Prenosivi vrijednosni papiri: ($\sum AOP5+AOP10$)	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+80+18*	- koji se vrednuju po amortiziranom trošku	10		
35+51	Instrumenti tržišta novca	11		
36+41	Udjeli otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom	12		
34	Izvedenice	13		
85	Ostala financijska imovina	14		
raz 1	Ostala imovina	15		

(osim kt 10)				
A	Ukupna imovina ($\sum A$ $OP1+AOP2+AOP3+AOP4+AOP11+AOP12+AOP13+AOP14+AOP15$)	16		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	17		
20 + 21+28*	Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	18		
22+28*	Ostale financijske obveze	19		
	Financijske obveze ($AOP18+AOP19$)	20		
23	Obveze prema društvu za upravljanje	21		
24	Obveze prema depozitaru	22		
25	Obveze s osnove dozvoljenih troškova UCITS fonda	23		
26	Obveze prema imateljima udjela	24		
27+28*	Ostale obveze UCITS fonda	25		
	Ostale obveze ($\sum$ od $AOP21$ do $AOP25$)	26		
B	Ukupno obveze ($AOP20+AOP26$)	27		
C**	Neto imovina fonda ($AOP16-AOP27$)	28		
D**	Broj izdanih udjela	29		
E**	Neto imovina po udjelu ($AOP28/AOP27$)	30		
90	Izdani/otkupljeni udjeli UCITS fonda	31		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	32		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	33		
96	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	34		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	35		
F	Ukupno obveze prema izvorima imovine ($\sum$ od $AOP31$ do $AOP35$)	36		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	37		

* 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

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti
ISD

Obrazac:

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
73	Realizirani dobiti od financijskih instrumenata	38		
63	Realizirani gubici od financijskih instrumenata	39		
	Neto realizirani dobiti (gubici) od financijskih instrumenata (AOP 38 – AOP39)	40		
72	Nerealizirani dobiti od financijskih instrumenata	41		
71y	Pozitivne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti	42		
62	Nerealizirani gubici od financijskih instrumenata	43		
60y	Negativne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti	44		
	Neto nerealizirani dobiti (gubici) od financijskih instrumenata (AOP 41 + AOP 42 – AOP43 – AOP 44)	45		
70	Prihodi od kamata	46		
71x	Ostale pozitivne tečajne razlike	47		
74	Prihodi od dividendi	48		
75	Ostali prihodi	49		
	Ukupno ostali poslovni prihodi (Σ od AOP46 do AOP49)	50		
67	Rashodi od kamata	51		
60x	Ostale negativne tečajne razlike	52		
61	Rashodi s osnova odnosa s društvom za upravljanje	53		
65	Naknada depozitaru	54		
66	Transakcijski troškovi	55		
64	Umanjenje imovine	56		
69	Ostali dozvoljeni troškovi UCITS fonda	57		

	Ukupno ostali rashodi (Σ od AOP51 do AOP57)	58		
	Dobit ili gubitak (AOP40+ AOP45+ AOP50 – AOP58)	59		
	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	60		
	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanih tokova	61		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP 60 + AOP 61)	62		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP59+AOP62)	63		
	Reklasifikacijske usklade	64		

Izveštaj o novčanim tokovima (direktna metoda)
INTd

Obrazac

Naziv UCITS fonda: _____
 OIB UCITS fonda : _____
 Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	65		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	66		
Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	67		
Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	68		
Primici od prodaje udjela UCITS fondova	69		
Izdaci od kupnje udjela UCITS fondova	70		
Primici od ulaganja u izvedenice	71		
Izdaci od ulaganja u izvedenice	72		
Primici od dividendi	73		
Primici od kamata	74		
Izdaci za kamate	75		

Primici po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	76		
Izdaci po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	77		
Izdaci od naknada za upravljanje	78		
Izdaci za naknade depozitaru	79		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove UCITS fonda	80		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	81		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	82		
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP65 do AOP82)	83		
Primici od izdavanja udjela	84		
Izdaci od otkupa udjela	85		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti	86		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	87		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	88		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP84 do AOP88)	89		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	90		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP83+ AOP89+AOP90)	91		
Novac na početku razdoblja	92		
Novac na kraju razdoblja (AOP91+AOP92)	93		

Izveštaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Obrazac

INTi

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	94		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	95		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	96		

Prihodi od kamata	97		
Rashodi od kamata	98		
Prihodi od dividendi	99		
Umanjenje financijske imovine	100		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	101		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	102		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u udjele UCITS fondova	103		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedenice	104		
Primici od kamata	105		
Izdaci od kamata	106		
Primici od dividendi	107		
Povećanje (smanjenje) ostale financijske imovine	108		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	109		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	110		
Povećanje (smanjenje) ostalih financijskih obveza	111		
Povećanje (smanjenje) obveza prema društvu za upravljanje i depozitaru	112		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	113		
Novčani tokovima iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP94 do AOP113)	114		
Primici od izdavanja udjela	115		
Izdaci od otkupa udjela	116		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti	117		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	118		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	119		
Novčani tokovima iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP115 do AOP119)	120		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP114+ AOP120)	121		
Novac na početku razdoblja	122		
Novac na kraju razdoblja (AOP121+AOP122)	123		

Izvještaj o promjenama u neto imovini UCITS fonda
IPNI

Obrazac

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	124		
Ostala sveobuhvatna dobit	125		
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda (sveobuhvatna dobit) (AOP124 + AOP125)	126		
Primici od izdanih udjela UCITS fonda	127		
Izdaci od otkupa udjela UCITS fonda	128		

Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s udjelima UCITS fonda (AOP127 + AOP128)	129		
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine UCITS fonda (AOP126+AOP129)	130		

Izveštaj o posebnim pokazateljima UCITS fonda*
IPPF

Obrazac

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)
Broj udjela UCITS fonda na početku razdoblja					
Broj izdanih udjela UCITS fonda					
Broj otkupljenih udjela UCITS fonda					
Broj udjela UCITS fonda na kraju razdoblja					
Pokazatelj ukupnih troškova					
Isplaćena dobit po udjelu					

Najniža cijena udjela UCITS fonda					
Najviša cijena udjela UCITS fonda					
Najviša vrijednost neto imovine UCITS fonda					
Najniža vrijednost neto imovine UCITS fonda					
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					

Obrazac IVIF

Izvještaj o vrednovanju imovine i obveza UCITS fonda

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS

fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____
(u kunama)

Metoda vrednovanja		Pravilnik o vrednovanju imovine UCITS fonda	Zadnji dan prethodne poslovne godine	% NAV	Na izvještajni datum ekućeg razdoblja	% NAV
Fer vrijednost	Financijska imovina					
	1. razina	članak 7. stavak.	članak 8. stavak 1. točka a)			

	(MSFI 13)	1. članak 9. stavak 1.	članak 8. stavak 1. točka b)				
		članak 7. stavak 2.	članak 8. stavak 1. točka a)				
			članak 8. stavak 1. točka b)				
		članak 7. stavak 3., 4. i 5.					
	2. razina (MSFI 13)	članak 7. stavak 5.					
		članak 7. stavak 6.					
		članak 9. stavak 2., stavak 3. i stavak 5.					
		članak 11.	članak 8. stavak 1. točka c)				
	3. razina (MSFI 13)	članak 9. stavak 5.					
		članak 11.	članak 8. stavak 1. točka c)				
	Financijske obveze						
	1. razina	članak 7. i članak 9.					
	2. razina	članak 9.					
	3. razina	članak 11. i članak 9.					
Amortizirani trošak	Imovina	članak 12. i članak 14.					
	Obveze	članak 12. i članak 14.					
Trošak nabave	Imovina	članak 13. stavak 9.					
		-					
	Obveze	-					

Obrazac IB

Bilješke uz financijske izvještaje

Naziv UCITS fonda:

OIB UCITS fonda:

Za 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 dobitima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata UCITS fonda

Datum prodaje	Vrsta ulaganja	ISIN	Država izdavatelja	Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39*	Količina nominala	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 otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom
 - 5 Udjeli / dionice AIF
 - 6 Izvedenice
 - 7 Robe
 - 8 Poslovni udjeli
 - 9 Nekretnine
 - 10 Ostala ulaganja,
- * Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39
- 1 Fer vrijednost kroz dobit ili gubitak
 - 2 Raspoloživo za prodaju
 - 3 Držanje do dospelja

Prilog 4 Izvještaj o nerealiziranim dobitcima (gubicima) i umanjenju imovine UCITS fonda

Datum zadnje procjene	Vrsta ulaganja	ISIN	Država izdavatelja	Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39*	Trošak nabave	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Revalorizacija imovine raspoložive za prodaju

Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	Nerealizirani dobitak gubitak priznat direktno kroz dobit gubitak razdoblja	Neto tečajne razlike od ulaganja	Amortizacija diskonta premije imovine s fiksnim dospijećem	Umanjenje imovine

pri čemu Vrsta ulaganja može biti:

- 1 Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
 - 2 Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
 - 3 Instrumenti tržišta novca
 - 4 Udjeli otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom
 - 5 Udjeli / dionice AIF
 - 6 Izvedenice
 - 7 Robe
 - 8 Poslovni udjeli
 - 9 Nekretnine
 - 10 Ostala ulaganja,
- * Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39
- 1 Fer vrijednost kroz dobit ili gubitak
 - 2 Raspoloživo za prodaju
 - 3 Držanje do dospijeća

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
7. fizičke osobe