

Na temelju članka 53. stavka 12., članka 214. stavka 3., članka 215. stavaka 2. i 4. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (Narodne novine, broj 16/13 i 143/14) te članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine« broj 78/15 i 134/15), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga uz prethodnu suglasnost ministra financija (KLASA: 401-01/16-01/19, URBROJ: 513-06-03-16-4 od 21. travnja 2016.) i Odbora za standarde financijskog izvještavanja (Odluka od 31. ožujka 2016.) u djelu koji se odnosi na propisanu strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, na sjednici Upravnog vijeća održanoj 21. travnja 2016. 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: Agencija) 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 objavljivati godišnje i polugodišnje izvještaje sukladno Zakonu o alternativnim investicijskim fondovima (Narodne novine, broj 16/13 i 143/14; dalje: Zakon), propisima koji uređuju računovodstvo i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.
- (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.
- (3) UAIF je dužan za AIF kojim upravlja sastaviti godišnje izvještaje za razdoblje poslovne godine 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) 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 i 3 ovoga Pravilnika.
- (6) 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.
- (7) Unutarnji UAIF dužan je u bilješkama uz godišnje izvještaje objaviti troškove uprave i ostale administrativne troškove.
- (8) UAIF prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanim tokovima iz stavka 1. alineje 3. ovog članka za AIF može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.
- (9) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Agencija može od UAIF-a zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u godišnjim i polugodišnjim izvještajima AIF-a.
- (10) Sadržaj godišnjih i polugodišnjih izvještaja AIF-a iz stavka 1. ovoga članka propisan je Prilozima 2 i 3 ovoga Pravilnika.

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 102. Zakona, UAIF je dužan za svaku klasu udjela otvorenog AIF-a u bilješkama uz revidirane godišnje i polugodišnje izvještaje iskazati:
 - pojedinih 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,
 - sve obveze AIF-a koje se odnose na pojedinu klasu udjela AIF-a za datum sastavljanja godišnjih i polugodišnjih izvještaja te za datum prethodne poslovne godine,
 - vrijednost neto imovine pojedine klase 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 različitom cijenom udjela,
 - prihode i rashode po pojedinoj klasi udjela AIF-a za godišnje i polugodišnje izvještajno razdoblje te za prethodno godišnje i polugodišnje izvještajno razdoblje,
 - novčane priljeve i odljeve po otkupu i izdavanju pojedinih klasa udjela AIF-a za godišnje i polugodišnje izvještajno razdoblje te za prethodno godišnje i polugodišnje izvještajno razdoblje,
 - 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 različitom cijenom udjela AIF-a, UAIF u Izvještaju o financijskom položaju AIF-a ne iskazuje podatke na pozicijama C Neto imovina fonda, D Broj izdanih udjela i E Cijena udjela AIF-a.
- (3) Dodatne izvještaje iz članka 5. stavka 1. alineje 3. ovog Pravilnika UAIF je dužan sastaviti za svaku pojedinu klasu udjela AIF-a.

DODATNI IZVJEŠTAJI AIF-a

Članak 5.

- (1) Dodatni izvještaji AIF-a su:
 - izvještaj o realiziranim dobicima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata AIF-a, čiji je sadržaj propisan Prilogom 4 ovoga Pravilnika,
 - izvještaj o nerealiziranim dobicima (gubicima) i umanjeњу imovine AIF-a, čiji je sadržaj propisan Prilogom 5 ovoga Pravilnika,
 - izvješće o udjelničarima AIF-a, čiji je sadržaj propisan Prilogom 6 ovoga Pravilnika, te
 - statistička izvješća.
- (2) 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) UAIF je dužan za AIF kojim upravlja sastaviti dodatne izvještaje iz stavka 1. alineje 3. ovoga članka sa stanjem na 30. lipnja i 31. prosinca.
- (4) Osim dodatnih izvještaja iz stavka 1. ovoga članka UAIF je dužan sastavljati za AIF kojim upravlja izvještaje iz Priloga IV. *Obrasci za izvještavanje: UAIF* Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 231/2013.
- (5) Statistička izvješća iz stavka 1. alineje 4. 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 Agencija.
- (6) Iznimno od stavka 5. 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.
- (7) Izvješća iz stavka 5. i 6. ovog članka UAIF je dužan sastavljati i dostavljati na način i u rokovima prema zahtjevu Agencije.

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 Agenciji 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 Agenciji 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 Agenciji 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. ovoga Pravilnika je mjesec dana od proteka izvještajnog datuma iz članka 5. stavka 3. ovoga Pravilnika.

Članak 7.

- (1) UAIF je dužan za AIF kojim upravlja dostaviti Agenciji izvještaje iz članka 3. stavka 1., članka 5. stavka 1. alineje 1., 2. i 3. te članka 5. stavka 4. ovog Pravilnika u elektroničkom obliku na način definiran tehničkom uputom Agencije.
- (2) Izvještaji iz stavka 1. ovog članka moraju biti potpisani naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.
- (3) Smatra se da je UAIF dostavio izvještaje iz stavka 1. ovog članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.
- (4) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave na način propisan stavkom 1. ovog članka, UAIF je dužan izvještaje dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvještavanja. UAIF je dužan dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od isteka roka za dostavu izvještaja.
- (5) UAIF je dužan za AIF-ove kojim upravlja godišnje izvještaje iz članka 3. stavka 1. ovog Pravilnika dostaviti i u pisanom obliku zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih izvještaja i godišnjim izvješćem AIF-a.

OBJAVA IZVJEŠTAJA

Članak 8.

- (1) UAIF je dužan je za AIF s javnom ponudom objaviti revidirane godišnje izvještaje i polugodišnje izvještaje iz članka 3. stavka 1. ovog Pravilnika, na svojim internetskim stranicama u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 6. stavaka 1. i 2. ovog Pravilnika.
- (2) UAIF je dužan na svojim internetskim stranicama imati objavljene izvještaje iz stavka 1. ovog članka najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili od početka osnivanja AIF s javnom ponudom, ako AIF s javnom ponudom posluje kraće od 5 godina.

Članak 9.

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 2016. godine.

Članak 10.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja alternativnog investicijskog fonda (Narodne novine, br. 142/13 i 81/14).

KLASA: 011-02/16-02/04
URBROJ: 326-01-440-16-1
Zagreb, 21. travnja 2016. godine

Predsjednik Upravnog vijeća

Petar-Pierre Matek

Prilog 1 Kontni plan AIF-a

Prilog 2 Godišnji i polugodišnji izvještaji otvorenog AIF-a

1. Izvještaj o financijskom položaju
2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
3. Izvještaj o novčanim tokovima
4. Izvještaj o promjenama neto imovine AIF-a
5. Bilješke uz financijske izvještaje

Prilog 3 Godišnji i polugodišnji izvještaji zatvorenog AIF-a

1. Izvještaj o financijskom položaju
2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
3. Izvještaj o novčanim tokovima
4. Izvještaj o promjenama kapitala AIF-a
5. Bilješke uz financijske izvještaje

Prilog 4 Izvještaj o realiziranim dobitima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata AIF-a

Prilog 5 Izvještaj o nerealiziranim dobitima (gubicima) i umanjenju imovine AIF-a

Prilog 6 Izvješće o udjelničarima AIF-a

PRILOG 1 Kontni plan AIF-a

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
- 130 – Potraživanja s osnove dividendi
- 131 – Ostala potraživanja
- 14 – Potraživanja s osnove danih predujmova
- 15 – Potraživanja od društva za upravljanje
- 16 – Potraživanja od depozitara i brokera
- 160 – Potraživanja od depozitara
- 161 – Potraživanja od brokera
- 17 – Ostala imovina fonda
- 18 – Potraživanja po stečenoj kamati
- 19 – Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
- 190 – Plaćeni troškovi budućeg razdoblja
- 191 – Nedospjela naplata prihoda

2 – Obveze

- 20 – Obveze s osnove ulaganja u prenosive vrijednosne papire i instrumente tržišta novca
- 21 – Obveze s osnove ostalih ulaganja
- 210 – Obveze s osnove prinosa od pozajmljenih vrijednosnih papira
- 211 – Ostale obveze s osnove ulaganja
- 22 – Obveze s osnove repo ugovora o prodaji i ponovnoj kupnji te ostalih obveza koje se vrednuje po amortiziranom trošku
- 220 – Obveze s osnove repo ugovora o prodaji i ponovnoj kupnji
- 221 – Obveze s osnove primljenih zajmova od banaka
- 222 – Obveze s osnove primljenih zajmova od drugih ugovornih strana
- 223 – Obveze s osnove ostalih obveza koje se vrednuju po amortiziranom trošku
- 23 – Obveze prema društvu za upravljanje
- 230 – Obveza za naknade za upravljanje
- 231 – Obveze za naknadu za uspješnost

232 – Ostale obveze prema društvu za upravljanje
24 – Obveze prema depozitaru i brokeru
240 – Obveze prema depozitaru
241 – Obveze prema brokeru
25 – Obveze s osnove dozvoljenih troškova fonda
26 – Obveze prema imateljima udjela
260 – Obveze s osnove isplate udjela
261 – Obveze s osnove isplate dividende i plative raspodjele
262 – Ostale obveze prema imateljima udjela
27 – Ostale obveze fonda
270 – Obveze za naknade za savjetodavne usluge
271 – Ostale obveze
28 – Obveze po obračunatoj kamati
29 – Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja
290 – Odgođeno plaćanje troškova
291 – 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 – Ostali financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti

4 – Financijska imovina raspoloživa za prodaju

40 – Prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
41 – Udjeli UCITS fondova i usklađenje vrijednosti
42 – Udjeli u drugim subjektima za zajednička ulaganja i usklađenje vrijednosti
43 – Ostali financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti

5 – Ulaganja koja se drže do dospijeca

50 – Prenosivi vrijednosni papiri koji se drže do dospijeca i usklađenje vrijednosti
51 – Instrumenti tržišta novca koji se drže do dospijeca i usklađenje vrijednosti
52 – Ostali financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti

6 – Rashodi

60 – Negativne tečajne razlike
61 – Rashodi s osnove odnosa s društvom za upravljanje
610 – Naknada za upravljanje
611 – Ostali rashodi s osnove odnosa s društvom za upravljanje
62 – Nerealizirani gubici od ulaganja i svođenja na fer vrijednost
63 – Realizirani gubici od prodaje ulaganja
630 – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata
631 – Realizirani gubici od prodaje ostalih ulaganja
64 – Umanjenje imovine
65 – Naknada depozitaru
66 – Transakcijski troškovi
67 – Rashodi od kamata
68 – Rashodi od unutarnjeg UAIF-a
69 – Ostali troškovi fonda
690 – Administrativne pristojbe
691 – Profesionalni honorari
692 – Naknade za skrbničke usluge
693 – Naknada za usluge investicijskog savjetovanja

694 – Ostali troškovi

7 – Prihodi

70 – Prihodi od kamata
71 – Pozitivne tečajne razlike
72 – Nerealizirani dobici od ulaganja i svođenja na fer vrijednost
73 – Realizirani dobici od prodaje ulaganja
730 – Realizirani dobici od prodaje financijskih instrumenata
731 – Realizirani dobici od prodaje ostalih ulaganja
74 – Prihodi od dividendi i ostalih udjela u dobiti
740 – Prihodi od dividendi
741 – Prihodi od udjela u dobiti
75 – Ostali prihodi
750 – Prihodi od naknada za pozajmljene vrijednosne papire
751 – Prihod od najma
78 – Ostali prihodi unutarnjeg UAIF-a
79 – Razlika prihoda i rashoda
791 – Bruto dobit
792 – Porez na dobit
7920 – Tekući porez na dobit
7921 – Odgođeni porez na dobit
793 – Neto dobit

8 – Zajmovi i potraživanja

80 – Prenosivi vrijednosni papiri koji ne kotiraju na aktivnom tržištu i usklađenje vrijednosti
81 – Ulaganja temeljem repo ugovora o kupnji i ponovnoj prodaji te usklađenje vrijednosti
82 – Instrumenti tržišta novca koji ne kotiraju na aktivnom tržištu
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
86 – Potraživanja po danim zajmovima i usklađenje vrijednosti

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 – Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju
97 – Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite
98 – Ostale revalorizacijske rezerve
990-994 – Aktivna izvanbilančna evidencija
995-999 – Pasivna izvanbilančna evidencija

* otvoreni AIF

** zatvoreni AIF

PRILOG 2 Financijski izvještaji otvorenog AIF-a**Izvještaj o financijskom položaju****Obrazac IFP**

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Naziv društva za upravljanje: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

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 + 80	- koji se vrednuju po amortiziranom trošku	4		
35 ³ + 51 ³ + 82 ³	2. Instrumenti tržišta novca	5		
36 + 37 + 41 +42	3. Udjeli u subjektima za zajednička ulaganja	6		
34	4. Izvedeni financijski instrumenti	7		
83 ⁴	5. Depoziti kod kreditnih institucija	8		
00+02 +03+ 04	6. Nekretnine	9		
06	7. Roba	10		
05	8. Poslovni udjeli	11		
86	9. Potraživanja po danim zajmovima	12		
	10. Instrumenti nalik vlasničkim instrumentima	13		
00+02+03+ 04+07+38+4 3+52+81+84 +85	11. Ostala ulaganja	14		
	II. Novac i novčani ekvivalenti (AOP16+AOP17+AOP18)	15		
10	1. Novčana sredstva	16		
83 ⁴	2. Depoziti po viđenju	17		
35 ³ +51 ³ + 82 ³ +83 ⁴	3. Ostala kratkoročna likvidna ulaganja	18		
	III. Potraživanja (AOP20+AOP+21+AOP22+AOP23)	19		
130+18	1. Potraživanja od dividendi i kamata	20		
11+12	2. Potraživanja s osnove prodaje ulaganja	21		
14+161	3. Potraživanja od brokera i danih predujmova	22		
190	4. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	23		
01 +15+17 191+131 +160	IV. Ostala imovina	24		

A	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+211	1. Obveze s osnove ulaganja	28		
260	2. Obveze s osnove isplate udjela	29		
241	3. Obveze prema brokerima	30		
230	4. Obveze za naknade za upravljanje	31		
270	5. Obveze za naknade za savjetodavne usluge	32		
231	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		
221	1. Obveze s osnove primljenih zajmova od banaka	36		
222	2. Obveze s osnove primljenih zajmova od drugih ugovornih strana	37		
	III. Druge obveze (AOP39+AOP40+AOP41)	38		
210	1. Obveze s osnove prinosa od pozajmljenih vrijednosnih papira	39		
291	2. Prihod budućeg razdoblja	40		
261	3. Obveze s osnove isplate dividende i plative raspodjele	41		
220+223 +232+240 +25+262 +271+290	IV. Ostale obveze AIF-a	42		
B	Ukupno obveze AIF-a (AOP27+AOP35+AOP38+AOP42)	43		
C²	Neto imovina AIF-a (AOP25-AOP43)	44		
D²	Broj izdanih udjela	45		
E²	Cijena udjela AIF-a (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	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	50		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	51		
98	Ostale revalorizacijske rezerve	52		
F	Ukupno obveze prema izvorima imovine (Σ od AOP47 do AOP52)	53		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	54		
	Dodatak ¹			
	Pripisano imateljima matice	55		
	Pripisano manjinskom interesu	56		

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

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Obrazac: ISD

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi			
	I. Prihodi od ulaganja (AOP58+AOP59+AOP60)	57		
74	1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	58		
70	2. Prihodi od kamata	59		
751	3. Prihodi od najma	60		
73	II. Realizirani dobiti od ulaganja	61		
71 ² + 72	III. Nerealizirani dobiti od ulaganja	62		
	IV. Drugi prihodi (AOP64+AOP65)	63		
750	1. Prihodi od naknada za pozajmljene vrijednosne papire	64		
71 ² +78	2. Ostali prihodi	65		
	Ukupno prihodi (AOP57+AOP61+AOP62+AOP63)	66		
	Rashodi			
63	I. Realizirani gubici od ulaganja	67		
60 ² +62	II. Nerealizirani gubici od ulaganja	68		
64	III. Umanjenje imovine	69		
693	IV. Naknade za usluge investicijskog savjetovanja	70		
610	V. Naknade za upravljanje	71		
65	VI. Naknade depozitaru	72		
	VII. Drugi rashodi (Σ od AOP74 do AOP78)	73		
690	1. Administrativne pristojbe	74		
691	2. Profesionalni honorari	75		
692	3. Naknade za skrbničke usluge	76		

67	4. Kamate	77		
60 ² +611+66 +68+694	5. Ostali rashodi	78		
	Ukupni rashodi (Σ od AOP67 do AOP73)	79		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP66 – AOP79)	80		
	Porez na dobit	81		
	Dobit ili gubitak	82		
	Ostala sveobuhvatna dobit			
	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	83		
	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	84		
	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	85		
	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanih tokova	86		
	Dobici/gubici s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	87		
	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	88		
	Ukupno ostala sveobuhvatna dobit (Σ od AOP83 do AOP88)	89		
	Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	90		
	Neto ostala sveobuhvatna dobit	91		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP82+AOP89)	92		
	Reklasifikacijske usklade	93		
	Dodatak ¹			
	Pripisano imateljima matice	94		
	Pripisano manjinskom interesu	95		

¹ pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

² tečajne razlike od financijskih instrumenata i ostalih ulaganja, koji se vrednuju po fer vrijednosti, iskazuju se na AOP 62 i AOP 68, a ostale tečajne razlike iskazuju se na AOP 65 i AOP 78

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a : _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	96		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	97		
Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	98		
Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	99		
Primici od prodaje udjela u subjektima za zajednička ulaganja	100		
Izdaci od kupnje udjela u subjektima za zajednička ulaganja	101		
Primici od ulaganja u izvedenice	102		
Izdaci od ulaganja u izvedenice	103		
Primici od prodaje nekretnina	104		
Izdaci od kupnje nekretnina	105		
Primici od prodaje robe	106		
Izdaci od kupnje robe	107		
Primici od prodaje poslovnih udjela	108		
Izdaci od kupnje poslovnih udjela	109		
Primici od prodaje ostalih ulaganja	110		
Izdaci od kupnje ostalih ulaganja	111		
Primici od dividendi	112		
Primici od kamata	113		
Izdaci za kamate	114		
Primici po zajmovima, depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	115		
Izdaci po zajmovima, depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	116		
Izdaci od naknada za upravljanje	117		
Izdaci za naknade depozitaru	118		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove	119		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	120		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	121		
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP96 do AOP121)	122		
Primici od izdavanja udjela/ dionica	123		
Izdaci od otkupa udjela/kupnje vlastitih dionica	124		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti/dividenda	125		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	126		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	127		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP123 do AOP127)	128		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	129		

Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP122+ AOP128+AOP129)	130		
Novac na početku razdoblja	131		
Novac na kraju razdoblja (AOP130+AOP131)	132		

Obrazac INTi

Izveštaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	133		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	134		
Ispravak vrijednosti imovine	135		
Amortizacija	136		
Neraspodijeljeni dobiti društava i manjinski interesi	137		
Prihodi od kamata	138		
Rashodi od kamata	139		
Prihodi od dividendi	140		
Umanjenje imovine	141		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	142		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	143		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u subjektima za zajednička ulaganja	144		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedenice	145		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u nekretnine	146		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u robu	147		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u poslovne udjele	148		
Primici od kamata	149		
Izdaci od kamata	150		
Primici od dividendi	151		
Povećanje (smanjenje) ostalih ulaganja	152		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	153		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja	154		
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove primljenih zajmova	155		
Povećanje (smanjenje) obveza za naknadu za upravljanje	156		

Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	157		
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP133 do AOP157)	158		
Primici od izdavanja udjela/ dionica	159		
Izdaci od otkupa udjela/kupnje vlastitih dionica	160		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti/dividenda	161		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	162		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	163		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP159 do AOP163)	164		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP158+ AOP164)	165		
Novac na početku razdoblja	166		
Novac na kraju razdoblja (AOP165+AOP166)	167		

Izveštaj o promjenama neto imovine otvorenog AIF-a

Obrazac IPNI

Naziv AIF-a: _____
 OIB AIF-a: _____
 Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	168		
Ostala sveobuhvatna dobit	169		
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda (sveobuhvatna dobit) (AOP168 + AOP169)	170		
Primici od izdanih udjela AIF-a	171		
Izdaci od otkupa udjela AIF-a	172		
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s udjelima AIF-a (AOP171 + AOP172)	173		
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine AIF-a (AOP170+AOP173)	174		

PRILOG 3 Financijski izvještaji zatvorenog AIF-a**Izvještaj o financijskom položaju**

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Naziv društva za upravljanje: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan Prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	I. Ulaganja (AOP176+(Σ od AOP179 do AOP188))	175		
	1. Prenosivi vrijednosni papiri (AOP177+AOP178)	176		
30 + 40	- koji se vrednuju po fer vrijednosti	177		
50 + 80	- koji se vrednuju po amortiziranom trošku	178		
35 ³ + 51 ³ + 82 ³	2. Instrumenti tržišta novca	179		
36 + 37+41 +42	3. Udjeli u subjektima za zajednička ulaganja	180		
34	4. Izvedeni financijski instrumenti	181		
83 ⁴	5. Depoziti kod kreditnih institucija	182		
00+ 02 + 03+ 04	6. Nekretnine	183		
06	7. Roba	184		
05	8. Poslovni udjeli	185		
86	9. Potraživanja po danim zajmovima	186		
	10. Instrumenti nalik vlasničkim instrumentima	187		
00+02+03+ 04+07+38+4 3+52+81+84 +85	11. Ostala ulaganja	188		
	II. Novac i novčani ekvivalenti (Σ od AOP190 do AOP192)	189		
10	1. Novčana sredstva	190		
83 ⁴	2. Depoziti po viđenju	191		
35 ³ + 51 ³ + 82 ³ +83 ⁴	3. Ostala kratkoročna likvidna ulaganja	192		
	III. Potraživanja (Σ od AOP194 do AOP197)	193		
130+18	1. Potraživanja od dividendi i kamata	194		
11+12	2. Potraživanja s osnove prodaje ulaganja	195		
14+161	3. Potraživanja od brokera i danih predujmova	196		
190	4. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	197		
01+15+17 191+131 +160	IV. Ostala imovina	198		

A	Ukupna imovina (AOP175+AOP189+AOP193+AOP198)	199		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	200		
	I. Obveze plaćanja (Σ od AOP202 do AOP208)	201		
20+211	1. Obveze s osnove ulaganja	202		
260	2. Obveze s osnove isplate udjela	203		
241	3. Obveze prema brokerima	204		
230	4. Obveze za naknade za upravljanje	205		
270	5. Obveze za naknade za savjetodavne usluge	206		
231	6. Obveze za naknadu za uspješnost	207		
28	7. Obveze za kamate i druge izdatke	208		
	II. Obveze s osnove primljenih zajmova (AOP210+AOP211)	209		
221	1. Obveze s osnove primljenih zajmova od banaka	210		
222	2. Obveze s osnove primljenih zajmova od drugih ugovornih strana	211		
	III. Druge obveze (Σ od AOP213 do AOP215)	212		
210	1. Obveze s osnove prinosa od pozajmljenih vrijednosnih papira	213		
291	2. Prihod budućeg razdoblja	214		
261	3. Obveze s osnove isplate dividende i plative raspodjele	215		
220+223 +232+240 +25+262 +271+290	IV. Ostale obveze AIF-a	216		
B	Ukupno obveze AIF-a (AOP201+AOP209+AOP212+AOP216)	217		
C²	Neto imovina AIF-a (AOP199-AOP217)	218		
D²	Broj izdanih dionica ⁵	219		
E²	Neto imovina po dionici ⁵ (AOP218/AOP219)	220		
90	Upisani temeljni kapital	221		
91	Premija na emitirane dionice/kapitalne rezerve	222		
92	Vlastite dionice	223		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	224		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	225		
96	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	226		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	227		
98	Ostale revalorizacijske rezerve	228		
F	Ukupno kapital i rezerve (Σ od AOP221 do AOP228)	229		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	230		
	Dodatak **			
	Pripisano imateljima matice	231		
	Pripisano manjinskom interesu	232		

¹ pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

² kod klasa udjela nije obvezna pozicija

³ instrumenti tržišta novca čiji je rok dospeljeća duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP 179, a instrumenti tržišta novca čiji je rok dospeljeća do tri mjeseca iskazuju se na AOP 192

⁴ depoziti kod kreditnih institucija čiji je rok dospeljeća duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP 182, depoziti kod kreditnih institucija čiji je rok dospeljeća do tri mjeseca iskazuju se na AOP 192, a depoziti po viđenju iskazuju se na AOP 191

⁵ ispunjavaju dionička društva

Obrazac: ISD

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi			
	I. Prihodi od ulaganja (Σ od AOP234 do AOP236)	233		
74	1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	234		
70	2. Prihodi od kamata	235		
751	3. Prihodi od najma	236		
73	II. Realizirani dobiti od ulaganja	237		
71 ² + 72	III. Nerealizirani dobiti od ulaganja	238		
	IV. Drugi prihodi (AOP240+AOP241)	239		
750	1. Prihodi od naknada za pozajmljene vrijednosne papire	240		
71 ² +78	2. Ostali prihodi	241		
	Ukupno prihodi (AOP233+AOP237+AOP238+AOP239)	242		
	Rashodi			
63	I. Realizirani gubici od ulaganja	243		
60 ² +62	II. Nerealizirani gubici od ulaganja	244		
64	III. Umanjenje imovine	245		
693	IV. Naknade za usluge investicijskog savjetovanja	246		
610	V. Naknade za upravljanje	247		

65	VI. Naknade za depozitara	248		
	VII. Drugi rashodi (Σ od AOP250 do AOP254)	249		
690	1. Administrativne pristojbe	250		
691	2. Profesionalni honorari	251		
692	3. Naknade za skrbničke usluge	252		
67	4. Kamate	253		
60 ² +611 +66 +68+694	5. Ostali rashodi	254		
	Ukupni rashodi (Σ od AOP243 do AOP249)	255		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP242 – AOP255)	256		
	Porez na dobit	257		
	Dobit ili gubitak	258		
	Ostala sveobuhvatna dobit			
	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	259		
	Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	260		
	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	261		
	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanih tokova	262		
	Dobici/gubici s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	263		
	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	264		
	Ukupno ostala sveobuhvatna dobit (Σ od AOP259 do AOP264)	265		
	Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	266		
	Neto ostala sveobuhvatna dobit	267		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP258+AOP267)	268		
	Reklasifikacijske usklade	269		
	Dodatak ¹			
	Pripisano imateljima matice	270		
	Pripisano manjinskom interesu	271		

¹ pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

² tečajne razlike od financijskih instrumenata i ostalih ulaganja, koji se vrednuju po fer vrijednosti, iskazuju se na AOP 238 i AOP 244, a ostale tečajne razlike iskazuju se na AOP 241 i AOP 254

Izveštaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a : _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	272		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	273		
Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	274		
Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	275		
Primici od prodaje udjela u subjektima za zajednička ulaganja	276		
Izdaci od kupnje udjela u subjektima za zajednička ulaganja	277		
Primici od ulaganja u izvedenice	278		
Izdaci od ulaganja u izvedenice	279		
Primici od prodaje nekretnina	280		
Izdaci od kupnje nekretnina	281		
Primici od prodaje robe	282		
Izdaci od kupnje robe	283		
Primici od prodaje poslovnih udjela	284		
Izdaci od kupnje poslovnih udjela	285		
Primici od prodaje ostalih ulaganja	286		
Izdaci od kupnje ostalih ulaganja	287		
Primici od dividendi	288		
Primici od kamata	289		
Izdaci za kamate	290		
Primici po zajmovima, depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	291		
Izdaci po zajmovima, depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	292		
Izdaci od naknada za upravljanje	293		
Izdaci za naknade depozitaru	294		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove	295		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	296		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	297		
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP272 do AOP297)	298		
Primici od izdavanja udjela/ dionica	299		
Izdaci od otkupa udjela/kupnje vlastitih dionica	300		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti/dividenda	301		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	302		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	303		

Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP299 do AOP303)	304		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	305		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP298+ AOP304+AOP305)	306		
Novac na početku razdoblja	307		
Novac na kraju razdoblja (AOP306+AOP307)	308		

Obrazac INTi

Izveštaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	309		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	310		
Ispravak vrijednosti imovine	311		
Amortizacija	312		
Neraspodijeljeni dobiti društava i manjinski interesi	313		
Prihodi od kamata	314		
Rashodi od kamata	315		
Prihodi od dividendi	316		
Umanjenje imovine	317		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	318		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	319		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u subjektima za zajednička ulaganja	320		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedenice	321		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u nekretnine	322		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u robu	323		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u poslovne udjele	324		
Primici od kamata	325		
Izdaci od kamata	326		
Primici od dividendi	327		
Povećanje (smanjenje) ostalih ulaganja	328		

Bilješke uz financijske izvještaje

Naziv AIF fonda:

OIB AIF fonda:

Za razdoblje:

Bilješke uz financijske izvještaje (Izvještaj o financijskom položaju, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj 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 4 Izvještaj o realiziranim dobitcima (gubicima) od prodaje financijskih instrumenata AIF-a

Datum prodaje	Vrsta ulaganja	ISIN	Država izdavatelja	Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS 39*	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 otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom
- 5 Udjeli / dionice AIF
- 6 Izvedenice
- 7 Robe
- 8 Poslovni udjeli
- 9 Nekretnine
- 10 Ostala ulaganja,

* Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39

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

Prilog 5 Izvještaj o nerealiziranim dobitcima (gubicima) i umanjenju imovine AIF-a

Datum zadnje procjene	Vrsta ulaganja	ISIN	Država izdavatelja	Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS 39*	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 dospijecom	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 dospijeca

Prilog 6. 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