

UPUTA
ZA SASTAVLJANJE MJESEČNOG
STATISTIČKOG IZVJEŠĆA
INVESTICIJSKOG FONDA

Zagreb, siječanj 2018. godine

SADRŽAJ

1	UVOD.....	4
2	IZVJEŠTAJNA POPULACIJA I INSTITUCIJE OBVEZNE ZA DOSTAVU IZVJEŠĆA	5
3	PRAVILA IZVJEŠĆIVANJA	5
	3.1 Frekvencija izvješćivanja i rokovi dostave podataka.....	5
	3.2 Vrsta izvješća	6
	3.3 Format i kanal dostave podataka.....	6
	3.4 Izvješćivanje iznosa	6
	3.5 Razina izvješćivanja.....	7
4	IZVJEŠTAJNI ZAHTJEV	7
	4.1 Konceptija izvještajnog zahtjeva.....	7
	4.2 Opis zaglavlja.....	9
	Obilježje 1. "Oznaka izvješća"	9
	Obilježje 2. "Izveštajni datum"	9
	Obilježje 3. "OIB investicijskog fonda".....	9
	Obilježje 4. "Ime i prezime kontakt osobe"	9
	Obilježje 5. "Telefon kontakt osobe"	10
	Obilježje 6. "E-mail adresa kontakt osobe"	10
	Obilježje 7. "Napomena"	10
	4.3 Opis sloga stavki.....	10
	4.3.1 Obilježja koja omogućuju identifikaciju stavke, instrumenta i njegovih karakteristika	10
	Obilježje 8. "Redni broj stavke".....	10
	Obilježje 9. "Instrument"	11
	Obilježje 10. "Valuta"	20
	Obilježje 11. "ISIN".....	21
	Obilježje 12. "Valuta indeksacije"	22
	Obilježje 13. "Izvorno dospijeće"	23
	Obilježje 14. "Odnosna varijabla".....	24
	4.3.2 Obilježja koja omogućuju identifikaciju protustranke	25
	Obilježje 15. "Oznaka države"	26
	Obilježje 16. "OIB rezidenta"	27
	Obilježje 17. "Sektor nerezidenta".....	28
	4.3.3 Obilježje koje omogućuje identifikaciju vrste iznosa.....	32
	Obilježje 18. "Vrsta iznosa"	32

Obilježje 19. "Iznos"	37
4.4 Izvješćivanje u slučaju pripajanja, spajanja, podjele i prestanka	38
4.4.1 Spajanje	38
4.4.2 Pripajanje	40
4.4.3 Podjela	42
4.4.4 Prestanak.....	46
4.5 Pravila izvještavanja u specifičnim slučajevima.....	47
4.5.1 Pravila izvještavanja količine vrijednosnih papira u specifičnim slučajevima ...	47
4.5.2 Primjer iskazivanja diskontnih vrijednosnih papira	48
4.5.3 Pravila iskazivanja FX spot i forward transakcija.....	50
5 UPUTA ZA DOSTAVLJANJE MJESEČNOG STATISTIČKOG IZVJEŠĆA INVESTICIJSKOG FONDA TELEKOMUNIKACIJSKIM PUTEM.....	58
5.1 Uvod	58
5.1.1 Standardne karakteristike datoteke	58
5.1.2 Sadržaj datoteke.....	58
5.2 Kontrola sadržaja slogova.....	59
5.2.1 Zaglavlje	59
5.2.2 Stavke	59
5.2.3 Horizontalne kontrole	61
5.2.4 Popis i detaljan opis kontrola.....	61
5.2.4.1 Popis grešaka.....	62
5.2.4.2 Popis upozorenja	69
5.3 Ispravljanje dostavljenih podataka.....	76
5.3.1 Povratna datoteka sa statusom obrade	77
5.3.2 Kontakt osobe	78
6 POPIS PRILOGA	79

1 UVOD

1. Hrvatska narodna banka (u nastavku teksta: HNB) ovim izvještajnim sustavom prikuplja statističke podatke investicijskih fondova u Republici Hrvatskoj. Prikupljene podatke HNB koristit će za izradu službenih statistika u svojoj nadležnosti kao što su: financijski računi, bilanca plaćanja, financijske statistike monetarnih financijskih institucija i investicijskih fondova, statistika vrijednosnih papira i druge statistike te za potrebe izvještavanja sukladno zahtjevima Europske središnje banke (u nastavku teksta: ESB) i statističkog ureda Europske unije (EUROSTAT).
2. Podaci investicijskih fondova prikupljati će se putem sigurnosne web stranice HANFA-e.
3. Pravna osnova temeljem koje se prikupljaju statistički podaci investicijskih fondova obuhvaća: Zakon o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (NN, br. 140/05, 154/11 i 12/12), Zakon o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (NN, br. 44/16), Zakon o alternativnim investicijskim fondovima (NN, br. 16/13 i 143/14), Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja UCITS fonda (NN, br. 105/17) i Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja alternativnog investicijskog fonda (NN, br. 105/17).
4. Obveza prikupljanja, kompilacije i dostave statističkih podataka nadležnim institucijama Europske unije propisana je Regulativom ESB-a br. 1073/2013 koja se odnosi na statistiku imovine i obveza investicijskih fondova (ESB/2013/38), Regulativom ESB-a br. 1071/2013 koja se odnosi na bilancu sektora monetarnih financijskih institucija u dijelu koji se odnosi na novčane fondove (ESB/2013/33), Uredbom (EU) br. 549/2013 Europskog parlamenta i Vijeća o Europskom sustavu nacionalnih i regionalnih računa (ESA 2010) i Smjernicama o statističkim izvještajnim zahtjevima ESB-a u području financijskih računa (ESB/2013/24).
5. Sastavni dio ove Upute čine:
 - datoteka "IFON.xls" koja sadrži priloge koji se naslanjaju na Uputu i
 - pripadajuća XSD datoteka koje se Društvo za upravljanje investicijskim fondom (u nastavku teksta: DUIF) mora pridržavati pri sastavljanju mjesečnog statističkog izvješća.

2 IZVJEŠTAJNA POPULACIJA I INSTITUCIJE OBVEZNE ZA DOSTAVU IZVJEŠĆA

6. Izvještajnu populaciju čine svi investicijski fondovi osnovani na području Republike Hrvatske temeljem Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (NN, br.44/16) i Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (NN, br. 16/13 i 143/14), koji imaju odobrenje za rad Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (u nastavku teksta: HANFA) ili su osnovani posebnim Zakonom, uz uvjet da su unutar izvještajnog razdoblja minimalno jedan dan bili aktivni.
7. Za potrebe ovog izvještajnog sustava novoosnovani investicijski fond bio je aktivan ako je izvršio prvu transakciju, odnosno izdao minimalno jedan udjel/dionicu.
8. Institucije koje imaju obvezu sastavljanja i dostave mjesečnog statističkog izvješća investicijskih fondova definiranog ovom Uputom su Društva za upravljanje investicijskim fondovima (DUIF) kao zakonski zastupnici investicijskih fondova kojima upravljaju.

3 PRAVILA IZVJEŠĆIVANJA

3.1 Frekvencija izvješćivanja i rokovi dostave podataka

9. Statističko izvješće definirano ovom Uputom dostavlja se mjesečnom dinamikom.
10. Rok dostave mjesečnog statističkog izvješća propisuje se ovisno o vrsti ulaganja investicijskog fonda:
 1. Za novčane investicijske fondove do kraja 6. radnog dana po isteku izvještajnog razdoblja, tj. mjeseca,
 2. Za sve ostale vrste investicijskih fondova do kraja 18. radnog dana po isteku izvještajnog razdoblja, tj. mjeseca.
11. U smislu ove Upute radnim danima u tjednu podrazumijevaju se dani od ponedjeljka do petka, osim blagdana i praznika.
12. Obveza izvješćivanja DUIF-a za određeni investicijski fond smatra se u potpunosti uredno ispunjenom ukoliko je u propisanom roku na HANFA-in server zaprimljeno izvješće koje zadovoljava sve formalne i logičke kontrole opisane u petom poglavlju (tehnički dio) ove Upute.

3.2 Vrsta izvješća

13. U mjesečnom statističkom izvješću dostavljaju se nerevidirani podaci na nekonsolidiranoj osnovi. Pojam "nerevidirano" označava izvješće u kojem podaci nisu revidirani od strane ovlaštenog revizora izvještajne institucije.

3.3 Format i kanal dostave podataka

14. Podaci se dostavljaju u obliku XML datoteke. Dostavljanje izvještajnih XML datoteka obavlja se preko sigurne web stranice HANFA-e neovisno radi li se o prvotnom slanju ili slanju ispravaka. Adresu web stranice i sučelje za prihvata definira HANFA.

3.4 Izvješćivanje iznosa

15. Svaka stavka mora sadržavati iznos koji se ovisno o vrsti iznosa odnosi na novčanu vrijednost ili količinu.
16. Svi iznosi se iskazuju zaokruženi na dvije decimale.
17. Iznos se u pravilu prikazuje kao pozitivna vrijednost, ukoliko kod opisa modaliteta nije izričito navedeno da se iznos prikazuje s negativnim predznakom.
18. Cijena udjela uz instrument I007, iznimno se iskazuje u originalnoj valuti izdanja udjela.
19. Iznosi uz sve ostale instrumente iskazuju se u kunama i lipama ili apsolutnim brojevima zaokruženim na dvije decimale.
20. Kunska protuvrijednost iznosa za sve instrumente denominirane u stranoj valuti (osim za I007), preračunava se u HRK primjenom srednjeg tečaja HNB-a pri čemu se:
- za preračun stanja koristi srednji tečaj HNB-a na posljednji dan izvještajnog razdoblja,
 - za preračun transakcija i realiziranih cjenovnih prilagodbi koristi srednji tečaj HNB-a na dan transakcije,
 - za preračun nerealiziranih cjenovnih prilagodbi koristi prosječni mjesečni srednji tečaj HNB-a u izvještajnom razdoblju,
 - za preračun otpisa (isknjižavanja) koristi srednji tečaj HNB-a na dan donošenja odluke o otpisu, odnosno, ukoliko to nije moguće, prosječni mjesečni srednji tečaj HNB-a.
21. Kunska protuvrijednost iznosa za sve instrumente (osim za I007) ugovorene uz valutnu klauzulu izračunava se primjenom ugovorenog tečaja.

3.5 Razina izvješćivanja

22. Za instrumente Ulaganja u dužničke vrijednosne papire (A003), Ulaganja u dionice (A012), Ulaganja u investicijske fondove (A014), Opcije (A004 i P003), Termnske ugovore – ročnice (A007 i P006), Varante (A008 i P007), Izdane udjele/dionice investicijskog fonda (P001), Vrijednosne papire primljene ili dane u kolateral na temelju repo poslova (I001, I002, I003, I004, I005 i I006) te Cijena udjela (I007) izvješćivanje se vrši na razini ISIN-a, tj. na razini protustranke.
23. Za ostale instrumente razina izvješćivanja je:
1. Za rezidentne fizičke osobe skupno korištenjem predefiniranog OIB-a: 11111111111,
 2. Za rezidentne obrtnike skupno korištenjem predefiniranog OIB-a: 22222222222,
 3. Za ostale rezidente na razini protustranke, tj. OIB-a te
 4. Za nerezidente skupno na razini sektora i države protustranke.

4 IZVJEŠTAJNI ZAHTJEV

24. Podacima koji se prikupljaju putem mjesečnog statističkog izvješća omogućava se redovito sastavljanje i iskazivanje stanja, transakcija i ostalih promjena financijskih instrumenata aktive i pasive investicijskih fondova na području Republike Hrvatske.

4.1 Konceptija izvještajnog zahtjeva

25. Izvještajni sustav temelji se na izvještajnom zapisu koji se sastoji od sloga zaglavlja i sloga stavki.
26. Zaglavlje se sastoji od obilježja kojima se identificira: oznaka izvješća, izvještajni datum te izvještajna jedinica tj. investicijski fond.
27. Stavke se sastoje od obilježja kojim se identificira: stavka, instrument i njegove karakteristike, opis protustranke, vrsta iznosa te iznos.
28. Shematski prikaz izvještajnog zapisa mjesečnog statističkog izvješća prikazan je u Prilogu 1. IFON.xls tablice.
29. Predmet izvješćivanja je iznos koji je potrebno jedinstveno opisati:
1. obilježjima koja identificiraju vrstu izvješća i izvještajni datum na koji se podaci odnose,
 2. skupom obilježja koja identificiraju izvještajnu instituciju,
 3. skupom obilježja koja identificiraju instrument,

4. skupom obilježja koja identificiraju protustranku,
 5. obilježjem koje identificira vrstu iznosa za koju se iznos dostavlja.
30. Vrste iznosa za koje se u izvještajnim slogovima dostavljaju podaci (iznosi) odnose se na:
1. stanja na izvještajni datum, odnosno na zadnji dan izvještajnog mjeseca prema računovodstvenoj politici investicijskog fonda, bilo da se radi o tržišnim vrijednostima, fer vrijednostima ili ostalim oblicima knjigovodstvenog bilježenja stanja. Stanja se dostavljaju zasebno za:
 - a. glavnica – nedospjela glavnica (vrsta iznosa 01) i dospjela glavnica (vrsta iznosa 16)
i
 - b. kamatu/dividendu – nedospjela kamata/dividenda (vrsta iznosa 02) i dospjela kamata/dividenda (vrsta iznosa 03)
 2. transakcije u toku izvještajnog mjeseca – transakcije obuhvaćaju transakcije povećanja i smanjenja i iskazuju se, kao i stanja, zasebno za:
 - a. glavnica – povećanje (vrsta iznosa 04) i smanjenje (vrsta iznosa 05)
 - b. kamatu/dividendu – povećanje (vrsta iznosa 19) i smanjenje (vrsta iznosa 20),
 3. cjenovne prilagodbe u toku izvještajnog mjeseca (vrsta iznosa 06),
 4. otpisi (isknjižavanja) u toku izvještajnog mjeseca iskazuju se zasebno za:
 - a. glavnica (vrsta iznosa 17)
 - b. kamatu/dividendu (vrsta iznosa 18),
 5. količine vrijednosnih papira, na izvještajni datum, tj. na zadnji dan izvještajnog mjeseca (vrsta iznosa 07) i
 6. ugovorene vrijednosti financijskih izvedenica koje predstavljaju izvanbilančne stavke (vrsta iznosa 08).
31. DUIF u izvještajnom mjesecu za investicijski fond prijavljuje stavku s iznosom za svaki "Instrument" za koji je:
1. na zadnji dan izvještajnog mjeseca imao stanje glavnice ili kamata/dividendi veće od nula bez obzira na vrstu iznosa (dospjelo ili nedospjelo) i/ili
 2. u izvještajnom razdoblju imao promjenu stanja glavnice ili kamate/dividende u odnosu na prethodni izvještajni mjesec uvjetovanu transakcijom povećanja ili smanjenja, otpisom ili cjenovnom prilagodbom.
- Instrumenti koji nisu zadovoljili uvjete navedene pod 1. i 2., ne prijavljuju se u izvještajnoj datoteci.
32. Broj stavki koje DUIF izvješćuje putem XML datoteke varijabilan je za investicijski fond u različitim izvještajnim razdobljima ovisno o ulaganjima i obvezama fonda u svakom pojedinom izvještajnom mjesecu. Jednako tako broj stavki varira od fonda do fonda unutar

istog izvještajnog mjeseca. Nije dopuštena dostava stavaka koje su identične u vrijednostima svih polja, osim iznosa. Ovakve je stavke za potrebe dostave potrebno agregirati te dostaviti samo jednu stavku.

4.2 Opis zaglavlja

33. U ovom dijelu Upute detaljno će se opisati obilježja, čija se vrijednost mora upisati kako bi se omogućila pravilna identifikacija i razvrstavanje dostavljenih podataka.

Obilježje 1. "Oznaka izvješća"

34. Ovo obilježje omogućuje jedinstvenu identifikaciju izvješća.

35. Vrijednost ovog obilježja kod mjesečnog statističkog izvješća je "IFM02", a označava sljedeće: IF – investicijski fond kao izvještajnu jedinicu, M – mjesec kao frekvenciju izvješćivanja, dok 02 – označava statističko nekonsolidirano nerevidirano izvješće.

Obilježje 2. "Izveštajni datum"

36. Ovo obilježje omogućuje jedinstvenu identifikaciju izvještajnog datuma.

37. Obilježje datum popunjava se u sljedećem formatu: "gggg-mm-dd" i obvezno se odnosi na posljednji kalendarski dan izvještajnog mjeseca.

Obilježje 3. "OIB investicijskog fonda"

38. Ovo obilježje omogućuje jedinstvenu identifikaciju izvještajne institucije, tj. investicijskog fonda. U ovom obilježju dostavlja se osobni identifikacijski broj (u nastavku teksta: OIB) dodijeljen investicijskom fondu od strane nadležnog tijela.

Obilježje 4. "Ime i prezime kontakt osobe"

39. Ovo obilježje služi za identifikaciju kontakt osobe koja popunjava izvješće pojedinog investicijskog fonda. U ovom obilježju moguće je dostaviti podatke samo jedne kontakt osobe.

Obilježje 5. "Telefon kontakt osobe"

40. Ovo obilježje služi za ažurno i točno praćenje kontakt podataka osobe koja popunjava izvješće.
41. U ovo obilježje unosi se telefonski broj s pozivnim brojem osobe iz DUIF-a koja popunjava izvješće.

Obilježje 6. "E-mail adresa kontakt osobe"

42. Ovo obilježje služi za ažurno i točno praćenje kontakt podataka osobe koja popunjava izvješće.
43. U ovo obilježje unosi se e-mail adresa osobe iz DUIF-a koja popunjava izvješće ili generička e-mail adresa, primjerice back office-a DUIF-a.

Obilježje 7. "Napomena"

44. Popunjavanje ovog obilježja nije obavezno, a koristi se kad izvještajna institucija želi pojasniti specifičnosti koje se odnose na podatke u datoteci određenog izvještajnog mjeseca.

4.3 Opis sloga stavki

45. U ovom dijelu Upute opisan će se skupina obilježja koja omogućavaju jedinstvenu identifikaciju stavke, identifikaciju instrumenta i njegovih karakteristika, identifikaciju protustranke te vrste iznosa.
46. Izvještajne institucije moraju osigurati praćenje vremenskog slijeda podataka u pripremnim bazama kako bi se u izvještajnim stavkama mjesečnog izvješća investicijskog fonda omogućila distribucija prema svim obilježjima stavke.

4.3.1 Obilježja koja omogućuju identifikaciju stavke, instrumenta i njegovih karakteristika

Obilježje 8. "Redni broj stavke"

47. Ovo obilježje omogućuje jedinstvenu identifikaciju stavke unutar izvještajne datoteke.

48. Svaka stavka XML datoteke mora sadržavati jedinstvenu vrijednost ovog obilježja u istom izvješću, za isti izvještajni datum.

Obilježje 9. "Instrument"

49. Svaka stavka XML datoteke mora sadržavati vrijednost obilježja "Instrument" unesenu kao jednu od predefiniраниh šifara instrumenta. Unutar jedne izvještajne datoteke više stavaka može sadržavati istu vrijednost obilježja "Instrument" pri čemu se pojedine stavke moraju razlikovati u minimalno jednom polju stavke koja opisuje instrument (primjerice protustranka ili vrsta iznosa). Ukoliko su stavke u svim poljima, osim iznosa, identične za potrebe izvještaja potrebno ih je sumirati.

50. Vrijednost obilježja "Instrument" unosi se odabirom jedne od predefiniраниh vrijednosti pri čemu se oznaka instrumenta sastoji od četiri znaka. Prvi znak odnosi se na indikator predstavlja li instrument aktivnu (A), pasivu (P) ili izvanbilančnu stavku (I). Preostala tri znaka obilježja odnose na oznaku instrumenta.

51. Ako se stavkom prikazuje stanje / transakcija financijskog instrumenta s ugrađenim derivatom, pri čemu nije moguće derivat iskazati kao zaseban financijski instrument, vrijednost financijskog instrumenta korigira se za vrijednost ugrađenog derivata i prikazuje zajedno s pripadajućim instrumentom.

Instrumenti aktive

Vrijednost obilježja	Naziv i opis instrumenta
A001	Transakcijski računi
	Instrument transakcijski računi podrazumijeva sredstva na tekućim ili žiro računima otvorenim kod rezidentne ili nerezidentne banke u domaćoj ili stranoj valuti. Sredstva na tekućem ili žiro računu mogu se odmah pretvoriti u valutu ili su prenosiva čekom, bankovnim nalogom, knjiženjem ili slično, bez značajnijeg ograničenja ili sankcija. Transakcijski račun je račun otvoren kod banke temeljem ugovora o otvaranju takvog računa, a u svrhu plaćanja svojih obveza te naplate potraživanja. Ovaj instrument moguće je koristiti samo za prikazivanje sredstava na računu s dugovnim stanjem.

A002	Depoziti
	Depoziti, štedni i oročeni, odnose se na novčana sredstva izvještajne institucije deponirana kod rezidentnih ili nerezidentnih banaka, štednih banaka i stambenih štedionica osim transakcijskih računa. Sredstva depozita, za razliku od sredstava na tekućim i žiro računima, nije moguće koristiti za plaćanja u bilo kojem trenutku. Udio u novčanom investicijskom fondu ne klasificira se kao depozit nego kao instrument A014 Ulaganja u investicijske fondove.
A003	Ulaganja u dužničke vrijednosne papire
	U dužničke vrijednosne papire ubrajaju se svi dužnički vrijednosni papiri neovisno o ugovorenom izvornom (originalnom) roku dospijeća te neovisno o ugovorenoj kamati (diskontni vrijednosni papiri (npr. trezorski zapisi) ili kuponski vrijednosni papiri (npr. većina obveznica)). Dužnički vrijednosni papiri ulagatelju ne daju pravo na udio u glavnici izdavatelja, već se njima izdavatelj obvezuje ulagateljima tijekom utvrđenog razdoblja plaćati utvrđeni iznos kamata te o dospijeću pozajmljeni iznos u cijelosti vratiti. Ulaganja u dužničke vrijednosne papire obuhvaćaju i ADR-e (American Depositary Receipts) i GDR-e (Global Depositary Receipts) izdane temeljem dužničkih vrijednosnih papira.
A004	Opcije
	Opcija je terminski ugovor kojim kupac plaćanjem određene kompenzacije (provizije ili premije) stječe pravo prodaje ili kupnje određenoga financijskog instrumenta ili robe protustranke po utvrđenoj cijeni na određeni datum u budućnosti. Za prodavatelja opcije koji je primio kompenzaciju nastaje obveza kupnje ili prodaje financijskog instrumenta na inicijativu vlasnika (kupca) opcije.
A005	Ugovori o razmjeni (engl. <i>swaps</i>)
	Ugovor o razmjeni (engl. <i>swap</i>) je ugovor kojim su dvije strane ugovorile razmjenu utvrđenih vrijednosti (novčanih tokova) na određeno razdoblje.
A006	Terminski ugovori – forvardi (engl. <i>forwards</i>)
	Forvard (engl. <i>forward</i>) je terminski ugovor koji se odnosi na odgođenu isporuku financijskih instrumenata ili robe. Kod takvih ugovora kupac i prodavatelj obvezuju se da će kupiti, odnosno isporučiti, na određeni datum u budućnosti, određeni financijski instrument ili robu po određenoj cijeni ili uz određeni prinos.

	Forvardi su nestandardizirani terminski ugovori i zaključuju se na neslužbenim tržištima.
A007	Terminski ugovori – ročnice (engl. <i>futures</i>)
	Ročnica je terminski ugovor koji se odnosi na odgođenu isporuku financijskih instrumenata ili robe. Kod takvih ugovora kupac i prodavatelj obvezuju se da će kupiti, odnosno isporučiti, na određeni datum u budućnosti, određeni financijski instrument ili robu po određenoj cijeni ili uz određeni prinos. Ročnice su standardizirani terminski ugovori kojima se trguje na organiziranim tržištima.
A008	Varanti (engl. <i>warrants</i>)
	Varant je vrijednosni papir koji imatelju daje pravo kupnje dionice po unaprijed ugovorenoj cijeni u razdoblju do dospijeca, odnosno na datum dospijeca varanta, i čija se namira izvršava u novcu ili imovini na koju se varant odnosi.
A009	Ostali izvedeni financijski instrumenti koji predstavljaju imovinu
	Ovaj instrument se odnosi na ostale nespomenute izvedene financijske instrumente.
A010	Dani zajmovi
	Ovaj instrument odnosi se na novčane pozajmice investicijskog fonda nekom drugom poslovnom subjektu. Ovaj instrument uključuje i dane pozajmice putem tržišta novca.
A011	Obratni repo krediti
	Obratni repo kredit je kreditni ugovor kod kojeg davatelj kredita istodobno pristaje kupiti određenu imovinu (primjerice, vrijednosni papir) i prodati je, po unaprijed dogovorenoj cijeni, na poziv, nakon određenog razdoblja ili u slučaju određene nepredviđene okolnosti.
A012	Ulaganja u dionice
	Dionica je vlasnički vrijednosni papir koji svojem vlasniku daje pravo na upravljanje dioničkim društvom i pravo na sudjelovanje u dobiti (dividendi) dioničkog društva. Ovaj instrument obuhvaća ulaganja u redovne (obične), povlaštene (preferencijalne, prioritetne) dionice te dividende.

Ulaganja u dionice obuhvaćaju i ADR-i (American Depositary Receipts) i GDR-i (Global Depositary Receipts) izdani temeljem dionica.

U ovom instrumentu trebaju se prikazivati i ulaganja u prava prvokupa (engl. *Subscription rights*).

primjeri prava	
IZDAVATELJ PRAVA	ISIN
BNP PAR – RTS	FR0010808931
HOLCIM LTD-RTS	CH0102529002
RIO TINTO-NPR	GB00B5500C14
WIENERBERGER AG	AT0000A0EZZ6
ALPHA BANK AE	GRX015003007
MINISTARSTVO FINANCIJA RH	HRRHMFAA0003
MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOGA GOSPODARSTVA	HRRHMJAA0009

Ulaganja u dionice zatvorenih investicijskih fondova ne prikazuju se kao ulaganja u dionice korištenjem instrumenta A012, već kao ulaganja u udjele/dionice investicijskog fonda i instrumenta A014.

A013 Ostali vlasnički udjeli

Ostali vlasnički udjeli predstavljaju ulaganja u sve ostale organizacijske pravne oblike osim dioničkih društava i investicijskih fondova (primjeri su: društvo s ograničenom odgovornošću, javno trgovačko društvo i komanditno društvo).

A014 Ulaganja u investicijske fondove

Ovaj instrument odnosi se na ulaganja u udjele/dionice u investicijskim fondovima osnovanim u Republici Hrvatskoj prema Zakonu o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (NN, br.44/16), Zakonu o alternativnim investicijskim fondovima (NN, br. 16/13 i 143/14) ili prema posebnom zakonu te na ulaganja u strane investicijske fondove. Primjeri fondova osnovanih posebnim zakonom u RH su: "Fond hrvatskih branitelja iz domovinskog rata i članova njihovih obitelji" i "Umirovljenički fond". Ulaganja u investicijske fondove uključuju i ulaganja u dionice zatvorenih investicijskih fondova. Ulaganja u dionice zatvorenih investicijskih fondova ne smiju se prikazivati kao ulaganja u dionice s instrumentom A012.

A015	Preplate premija osiguranja
	Preplate premija osiguranja dio su ukupno plaćene premije koji treba biti alociran tijekom sljedećega obračunskog razdoblja. Preplate premija osiguranja rezultat su činjenice da se premije osiguranja, općenito, uplaćuju na početku razdoblja koje osiguranje pokriva, pri čemu se to razdoblje uobičajeno ne poklapa s obračunskim razdobljem. Zbog toga se na kraju obračunskog razdoblja, kada je bilanca stanja sastavljena, dijelovi premija osiguranja uplaćenih tijekom obračunskog razdoblja koriste za pokriće rizika u sljedećem razdoblju. Ove preplate odnose se samo na neživotna osiguranja te je pretpostavka da ih mogu imati isključivo zatvoreni investicijski fondovi koji ulažu u nekretnine.
A016	Dani predujmovi
	Ovaj instrument uključuje sve dane predujmove od strane investicijskog fonda.
A017	Ostala potraživanja
	Ostala potraživanja uključuju svu ostalu financijsku imovinu, tj. potraživanja koja se ne mogu svrstati ni u jedan prethodno navedeni financijski instrument aktive (primjerice, potraživanja od brokera).
A018	Ostala nefinancijska imovina
	U ovaj instrument uključuje se sva nefinancijska imovina u vlasništvu izvještajne jedinice (primjerice, ulaganja nekretninskih fondova u zgrade, zemljišta i sl.)

Instrumenti pasive

P001	Dionice/udjeli investicijskog fonda
	Ovaj instrument predstavlja ukupnu tržišnu vrijednost svih izdanih udjela/dionica investicijskog fonda (otvorenog/zatvorenog fonda ili fonda osnovanog posebnim zakonom). Tržišna vrijednost udjela računa se kao umnožak ukupnog broja izdanih udjela/dionica i cijene udjela na zadnji dan izvještajnog razdoblja zasebno za svaki izdani ISIN investicijskog fonda. Kao protustranku (ulagatelja) na instrumentu P001 u izvješću IFM02 potrebno je, ukoliko je podatak DUIF-u raspoloživ, prikazati institucionalni sektor stvarnog ulagatelja za kojeg su kupljeni udjeli/dionice investicijskog fonda i u slučaju kada udjele kupuje Društvo za upravljanje investicijskim fondom za svoje klijente kojima pruža uslugu vođenja

	portfelja prema ZTK. Budući se usluga vođenja portfelja pruža uglavnom fizičkim osobama za prikazivanje udjela koje Društvo kupuje za klijente kojima vodi portfelj koristiti će predefinirani OIB za fizičke osobe 1111111111. Ukoliko se usluga vođenja portfelja pruža klijentima koji pripadaju drugom institucionalnom sektoru potrebno je dostaviti OIB stvarnog ulagatelja ili ulaganje, iznimno na instrumentu P001, prikazati agregirano dostavom podatka o državi ulagatelja = HR i sektora ulagatelja u polju "Sektor nerezidenta".
P002	Ostale financijske obveze kojima se trguje – <i>short selling</i>
	<i>Short selling</i> je ugovorni odnos kod kojeg se izvještajna institucija obvezuje da će u budućnosti isporučiti vrijednosni papir ili robu koje još nema u svom portfelju očekujući da će zaraditi na padu njihove vrijednosti. Navedene vrijednosne papire ili robu izvještajna institucija prima na osnovi obratne repo transakcije ili na osnovi posudbe. Za razliku od terminskih ugovora, kod kojih je odnosna (engl. <i>underlying</i>) varijabla cijena vrijednosnog papira ili robe te kod kojih se plaćanje i isporuka vrijednosnog papira ili robe provode istodobno, na ugovoreni dan u budućnosti, kod transakcija <i>short selling</i> izvještajna institucija prima novac na dan knjiženja financijske obveze kojom trguje, a do isporuke samoga vrijednosnog papira ili robe na ugovoreni dan u budućnosti knjiži ostale financijske obveze po osnovi <i>short sellinga</i> .
P003	Opcije
	Opcija je terminski ugovor kojim kupac plaćanjem određene kompenzacije (provizije ili premije) stječe pravo prodaje ili kupnje određenoga financijskog instrumenta ili robe protustranke po utvrđenoj cijeni na određeni datum u budućnosti. Za prodavatelja opcije koji je primio kompenzaciju nastaje obveza kupnje ili prodaje financijskog instrumenta na inicijativu vlasnika (kupca) opcije.
P004	Ugovori o razmjeni (engl. <i>swaps</i>)
	Ugovor o razmjeni (engl. <i>swap</i>) je ugovor kojim su dvije strane ugovorile razmjenu utvrđenih vrijednosti (novčanih tokova) na određeno razdoblje
P005	Terminski ugovori – forvardi (engl. <i>forwards</i>)
	Forvard (engl. <i>forward</i>) je terminski ugovor koji se odnosi na odgođenu isporuku financijskih instrumenata ili robe. Kod takvih ugovora kupac i prodavatelj obvezuju se da će kupiti, odnosno isporučiti, na određeni datum u budućnosti,

	određeni financijski instrument ili robu po određenoj cijeni ili uz određeni prinos. Forvardi su nestandardizirani terminski ugovori i zaključuju se na neslužbenim tržištima.
P006	Terminski ugovori – ročnice (engl. <i>futures</i>)
	Ročnica je terminski ugovor koji se odnosi na odgođenu isporuku financijskih instrumenata ili robe. Kod takvih ugovora kupac i prodavatelj obvezuju se da će kupiti, odnosno isporučiti, na određeni datum u budućnosti, određeni financijski instrument ili robu po određenoj cijeni ili uz određeni prinos. Ročnice su standardizirani terminski ugovori kojima se trguje na organiziranim tržištima.
P007	Varanti (engl. <i>warrants</i>)
	Varant je vrijednosni papir koji imatelju daje pravo kupnje dionice po unaprijed ugovorenoj cijeni u razdoblju do dospijeca, odnosno na datum dospijeca varanta, i čija se namira izvršava u novcu ili imovini na koju se varant odnosi.
P008	Ostali izvedeni financijski instrumenti koji predstavljaju obvezu
	Ovaj instrument se odnosi na ostale nespomenute izvedene financijske instrumente.
P009	Primljeni krediti i zajmovi
	Ovaj instrument se odnosi na primljene kredite od poslovnih banaka ili primljene zajmove ostalih poslovnih subjekata. Ovaj instrument uključuje i primljene pozajmice putem tržišta novca.
P010	Krediti na osnovi repo poslova
	Kredit na osnovi repo poslova su protustavka novčanih sredstava primljenih u zamjenu za vrijednosne papire (zlato) koje su izvještajne institucije prodale po određenoj cijeni uz čvrstu obvezu ponovne kupnje istih (ili sličnih) vrijednosnih papira (zlata) po fiksnoj cijeni na određeni datum u budućnosti. Iznosi koje su primile izvještajne institucije u zamjenu za vrijednosne papire (zlato), a koji su preneseni nekoj trećoj strani ("privremeni stjecatelj"), razvrstavaju se u "ugovore o ponovnoj kupnji" kada postoji čvrsta obveza, a ne samo mogućnost, izvršenja obratne operacije. To podrazumijeva da izvještajne institucije zadržavaju stvarno (ekonomsko) vlasništvo nad osnovnim vrijednosnim papirima (zlatom) tijekom

	operacije. U tom smislu, prijenos zakonskog vlasništva nije relevantna stavka za utvrđivanje postupanja s operacijama koje nalikuju repo operacijama.
P011	Primljeni predujmovi
	Ovaj instrument uključuje sve primljene predujmove od strane investicijskog fonda.
P012	Ostale obveze
	Ovaj instrument se odnosi na sve ostale obveze koje se ne mogu svrstati ni u jedan prethodno navedeni financijski instrument pasive (primjerice, obveze prema društvu za upravljanje).

Izvanbilančni instrumenti

I001	Primljeni dužnički vrijednosni papiri u kolateral na temelju obratnih repo kredita
	Ovaj instrument koristi se kao dopunska informacija uz instrument A011 Obratni repo krediti te se u njemu prikazuju primljeni kolaterali zasebno za svaki vrijednosni papir i protustranku obratnog repo kredita. Dužnički vrijednosni papiri primljeni u kolateral temeljem odobrenog obratnog repo kredita ne prikazuju se u bilanci fonda – primatelja kolaterala. Međutim, podatak o dužničkim vrijednosnim papirima primljenim u kolateral temeljem obratnih repo kredita važan je radi održavanja konzistentnosti s drugim statistikama.
I002	Primljene dionice u kolateral na temelju obratnih repo kredita
	Ovaj instrument koristi se kao dopunska informacija uz instrument A011 Obratni repo krediti te se u njemu prikazuju primljeni kolaterali zasebno za svaki vrijednosni papir i protustranku obratnog repo kredita. Dionice primljene u kolateral temeljem odobrenog obratnog repo kredita ne prikazuju se u bilanci fonda – primatelja kolaterala. Međutim, podatak o dionicama primljenim u kolateral temeljem obratnih repo kredita važan je radi održavanja konzistentnosti s drugim statistikama.

I003	Primljeni udjeli/dionice u investicijskim fondovima u kolateral na temelju obratnih repo kredita
	<p>Ovaj instrument koristi se kao dopunska informacija uz instrument A011 Obratni repo krediti te se u njemu prikazuju primljeni kolaterali zasebno za svaki udjel/dionicu fonda i protustranku obratnog repo kredita. Udjeli/dionice u investicijskim fondovima primljeni u kolateral temeljem odobrenog obratnog repo kredita ne prikazuju se u bilanci fonda – primatelja kolaterala. Međutim, podatak o udjelima/dionicama investicijskih fondova primljenih u kolateral temeljem obratnih repo kredita važan je radi održavanja konzistentnosti s drugim statistikama.</p>
I004	Dani dužnički vrijednosni papiri u kolateral na temelju kredita na osnovi repo poslova
	<p>Ovaj instrument koristi se kao dopunska informacija uz instrument P010 Krediti na osnovi repo poslova te se u njemu prikazuju dani kolaterali zasebno za svaki vrijednosni papir i protustranku repo kredita. Dužnički vrijednosni papiri koje je fond prodao uz čvrstu obvezu ponovne kupnje u okviru repo poslova podrazumijevaju zadržavanje stvarnog (ekonomskog) vlasništva dužničkih papira tijekom trajanja ugovora. Budući fond zadržava stvarno vlasništvo dužničkog papira u funkciji kolaterala temeljem sklopljenog repo ugovora on se, i tijekom trajanja repo ugovora, prikazuje u bilanci fonda. U tom je smislu instrument I004 dopunska informacija kojom se specificira koji dio imovine fonda u dužničkim vrijednosnim papirima je angažiran kao kolateral temeljem primljenih repo kredita.</p>
I005	Dane dionice u kolateral na temelju kredita na osnovi repo poslova
	<p>Ovaj instrument koristi se kao dopunska informacija uz instrument P010 Krediti na osnovi repo poslova te se u njemu prikazuju dani kolaterali zasebno za svaki vrijednosni papir i protustranku repo kredita. Dionice koje je fond prodao uz čvrstu obvezu ponovne kupnje u okviru repo poslova podrazumijevaju zadržavanje stvarnog (ekonomskog) vlasništva nad dionicama tijekom trajanja ugovora. Budući fond zadržava stvarno vlasništvo nad dionicama u funkciji kolaterala temeljem sklopljenog repo ugovora one se, i tijekom trajanja repo ugovora, prikazuju u bilanci fonda. U tom je smislu instrument I005 dopunska informacija kojom se specificira koji dio imovine fonda u dionicama je angažiran kao kolateral temeljem primljenih repo kredita.</p>

I006	Dani udjeli/dionice u investicijskim fondovima u kolateral na temelju kredita na osnovi repo poslova
	Ovaj instrument koristi se kao dopunska informacija uz instrument P010 Krediti na osnovi repo poslova te se u njemu prikazuju dani kolaterali zasebno za svaki udjel/dionicu fonda i protustranku repo kredita. Udjeli/dionice koje je fond prodao uz čvrstu obvezu ponovne kupnje u okviru repo poslova podrazumijevaju zadržavanje stvarnog (ekonomskog) vlasništva nad udjelima/dionicama tijekom trajanja ugovora. Budući fond zadržava stvarno vlasništvo nad udjelima/dionicama u funkciji kolaterala temeljem sklopljenog repo ugovora oni se, i tijekom trajanja repo ugovora, prikazuju u bilanci fonda. U tom je smislu instrument I006 dopunska informacija kojom se specificira koji dio imovine fonda u udjelima/dionicama fondova je angažiran kao kolateral temeljem primljenih repo kredita.
I007	Cijena udjela
	Ovaj instrument koristi se kao dopunska informacija uz instrument P001 Dionice/udjeli investicijskog fonda, a odnosi se na jediničnu cijenu udjela/dionice (NAV podijeljen s brojem izdanih udjela) zasebno za svaki izdani ISIN investicijskog fonda. Cijena udjela iskazuje se u originalnoj valuti izdanja udjela, a ne u kunskoj protuvrijednosti kao za sve ostale instrumente IFON izvješća.

Obilježje 10. "Valuta"

52. Ovo obilježje identificira valutu u kojoj je financijski instrument denominiran, tj. onu valutu u kojoj se vrši naplata (engl. *settlement*).
53. Svaka stavka XML datoteke mora sadržavati vrijednost ovog obilježja.
54. Vrijednost ovog obilježja iskazuje se kao troslovna oznaka valute u skladu s međunarodnim standardom **ISO 4217** prema Međunarodnoj organizaciji za normizaciju (ISO). Popis modaliteta obilježja "Valuta" dostupan je na internetskoj stranici HNB-a, u listu "valute" na poveznici: <http://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-odnosi-inozemstvom-prilozi-popisi.xlsx/a0b5e760-3d39-4a74-9c99-0d6615044218>.

Obilježje 11. "ISIN"

55. Međunarodna identifikacijska oznaka vrijednosnice (ISIN) oznaka je vrijednosnog papira u skladu s međunarodnim standardom **ISO 6166** prema odredbama Međunarodne organizacije za normizaciju (ISO) koja se koristi u međunarodnom trgovanju vrijednosnim papirima.
56. U Prilogu 2. IFON.xls tablice definirana su pravila obveznosti popunjavanja polja "ISIN" uz određene instrumente.
57. Za ulaganja u instrumente (vrijednosnice) za koje je propisano obvezno popunjavanje polja "ISIN", a koji nemaju dodijeljenu ISIN oznaku (primjerice, specifične obveznice Republike Hrvatske kao što su obveznice za sanaciju, zamjenske obveznice, ostale obveznice i sl.), u polje "ISIN" upisuje se skupna identifikacijska oznaka. Nije dopušteno agregiranje ulaganja u ove vrijednosne papire s ulaganjima u bilo koji drugi vrijednosni papir. Skupne identifikacijske oznake koje se koriste za prikazivanje ulaganja u vrijednosne papire bez ISIN oznake, ovisno o instrumentu jesu:

Red. br.	Instrument	ISIN	Komentar
1.	A012	**OOVVP00000	Ulaganja u dionice bez ISIN oznake – Ostali vlasnički vrijednosni papiri
2.	A003	**OKDVP00000	Ulaganja u kratkoročne dužničke vrijednosne papire bez ISIN oznake – Ostali kratkoročni dužnički vrijednosni papiri
3.	A003	**ODDVP00000	Ulaganja u dugoročne dužničke vrijednosne papire bez ISIN oznake – Ostali dugoročni dužnički vrijednosni papiri
4.	A014	**OFOND00000	Ulaganja u investicijske fondove bez ISIN oznake – Ostali otvoreni investicijski fondovi
5.	A014	**ZFOND00000	Ulaganja u investicijske fondove bez ISIN oznake – Ostali zatvoreni investicijski fondovi
6.	A004, A007, A008, P003, P006 ili P007	**ODERI00000	Ulaganja u izvedene financijske instrumente bez ISIN oznake – Ostali izvedeni financijski instrumenti

** Prva dva mjesta u skupnim oznakama označena zvjezdicom mjesta su za upisivanje dvoslovne oznake države izdavatelja, odnosno međunarodne institucije, koja se prijavljuje u obilježju "Oznaka države".

Dvoslovna oznaka države upisuje se u skladu s međunarodnim standardom **ISO 3166**. Popis država koji je potrebno koristiti za upis dvoslovne oznake dostupan je na internetskoj stranici HNB-a, u listu "države" na poveznici: <http://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-odnosi-inozemstvom-prilozi-popisi.xlsx/a0b5e760-3d39-4a74-9c99-0d6615044218>, dok je popis ostalih zemalja i međunarodnih institucija dostupan na istoj poveznici u listu "Međunarodne institucije".

Obilježje 12. "Valuta indeksacije"

58. Obilježje "Valuta indeksacije" identificira valutu prema čijem je tečaju u odnosu na valutu denominacije, instrument indeksiran. Ovo obilježje imaju instrumenti nominirani tj. plativi u jednoj valuti, a indeksirani u drugoj valuti (valutna klauzula). U valuti indeksacije nije moguće vršiti naplatu.
59. U Prilogu 2. IFON.xls tablice definirana su pravila obveznosti popunjavanja polja "Valuta indeksacije" uz određene instrumente.
60. Vrijednost ovog obilježja iskazuje se kao troslovna oznaka valute u skladu s međunarodnim standardom **ISO 4217** prema Međunarodnoj organizaciji za normizaciju (ISO). Popis međunarodnih troslovnih oznaka valuta dostupan je na internetskoj stranici HNB-a, u listu "valute" na poveznici: <http://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-odnosi-inozemstvom-prilozi-popisi.xlsx/a0b5e760-3d39-4a74-9c99-0d6615044218>.

Primjer:

Red. br.	Valuta	Valuta Indeksacije	Komentar
1.	HRK		Instrument je denominiran u kuni i nije indeksiran. Primjer: Trezorski zapis Ministarstva financija RH izdani u HRK (primjerice ISIN: HRRHMFT540B6)
2.	HRK	EUR	Instrument je izdan uz valutnu klauzulu ili indeksiran uz euro. Primjeri: Trezorski zapis Ministarstva financija RH izdani u HRK s valutnom klauzulom u EUR (primjerice ISIN: HRRHMFT535E0) ili obveznica indeksirana uz EUR (primjerice ISIN: HRRHMFO327A5)

Red. br.	Valuta	Valuta Indeksacije	Komentar
3.	EUR		Instrument je denominiran u EUR i nije indeksiran. Primjer: Trezorski zapis Ministarstva financija RH izdani u EUR (primjerice ISIN: HRRHMFT307X4)
4.	EUR	CHF	Instrument je denominiran u euru i indeksiran uz švicarski franak.

Obilježje 13. "Izorno dospijeće"

61. Izorno (tj. originalno) dospijeće odnosi se na točno određen životni vijek financijskog instrumenta. Prije isteka toga razdoblja financijski instrument nije moguće otkupiti (primjerice većinu dužničkih vrijednosnih papira) ili ga je moguće otkupiti samo uz neku vrstu naknade.
62. Za kredite i zajmove, pod ugovorenim (izvornim) dospjećem podrazumijeva se razdoblje od datuma puštanja kredita u tečaj do datuma dospijea obveze vraćanja cijeloga kredita kod kredita s jednokratnim dospjećem, odnosno datum dospijea posljednje rate kod kredita koji se otplaćuju u ratama.
63. U Prilogu 2. IFON.xls tablice navode se pravila obveznosti popunjavanja polja "Izorno dospijeće" za pojedine instrumente.
64. Vrijednost obilježja izražava se u mjesecima, pri čemu svaki mjesec ima kalendarski broj dana.
65. Vrijednost obilježja izračunava se kao funkcija datuma izdanja, datuma dospijea i mjeseca u kojem je izdan (nastao) financijski instrument. Primjeri izračuna navedeni su u Prilogu 4. IFON.xls tablice.
66. U odnosu na primjenu pravila navedenih u Prilogu 4. IFON.xls tablice, iznimno za trezorske zapise Ministarstva financija RH dozvoljeno je odstupanje +/- dva (2) dana. Za trezorske zapise Ministarstva financija RH na 364, 365 ili 366 dana uvijek se unosi vrijednost "012", za one izdane na 182 dana vrijednost "006", a za one izdane na 91 dan vrijednost "003".
67. Vrijednost obilježja unosi se korištenjem jednog od sljedećih modaliteta:
1. Modalitet "000" (nula) – financijski instrumenti (najčešće se radi o transakcijskim i a vista depozitima) koji se mogu pretvoriti u gotov novac i/ili koji su prenosivi na zahtjev pomoću čeka, bankarskog naloga, terećenjem računa ili na sličan način. Ovaj modalitet koristi se i za kredite čija se otplata mora izvršiti do kraja radnog dana koji slijedi dan na koji je kredit odobren (prekonoćni krediti).

2. Modalitet "001" – instrumenti s izvornim dospijećem od jednog dana (nije uključen kao donja granica) do (uključujući) jednog mjeseca;
3. Ostali modaliteti ("002", ..., "999") – instrumenti s dospijećem dužim od jednog mjeseca (nije uključen kao donja granica). Svaki započeti mjesec mora se uključiti u vrijednost ovog obilježja kao da je protekao cijeli mjesec.

Primjer:

Red. br.	Izvorno dospijeće	Komentar
1.		Instrument za koji se ne upisuje izvorno dospijeće.
2.	001	Instrument dospijeva tijekom 1. mjeseca od njegova izdavanja (nastanka). Donja granica ne uključuje prvi dan, a gornja uključuje posljednji dan toga mjeseca.
3.	002	Instrument dospijeva tijekom 2. mjeseca od njegova izdavanja (nastanka).
4.	012	Instrument dospijeva tijekom 12. mjeseca od njegova izdavanja (nastanka).
5.	250	Instrument dospijeva tijekom 250. mjeseca od njegova izdavanja (nastanka).

Obilježje 14. "Odnosna varijabla"

68. Odnosna (engl. *underlying*) varijabla je varijabla na osnovi čije se promjene vrijednosti mijenja vrijednost financijske izvedenice.
69. Ovim se obilježjem obavezno opisuju sve navedene vrste izvedenih financijskih instrumenata i instrument P002 – Ostale financijske obveze kojima se trguje - *short selling* sukladno pravilima obveznosti popunjavanja polja, označenim u Prilogu 2. IFON.xls tablice.
70. Vrijednost ovog obilježja se iskazuje jednim od sljedećih modaliteta:
 1. Modalitet "01" – kamatna stopa;
 2. Modalitet "02" – tečaj;
 3. Modalitet "03" – tečaj i kamatna stopa. Ovaj modalitet vrijednosti obilježja upisuje se kod valutno-kamatnih ugovora o razmjeni (engl. *cross-currency interest rate swaps*);
 4. Modalitet "04" – cijena vlasničkih vrijednosnih papira;
 5. Modalitet "05" – kredit;
 6. Modalitet "06" – roba;
 7. Modalitet "07" – indeks. Ovaj modalitet obuhvaća burzovne indekse ili fiksne košarice vlasničkih ili dužničkih instrumenata;

8. Modalitet "08" – kratkoročni dužnički vrijednosni papir (instrument novčanog tržišta). Ovaj modalitet odabire se samo za instrument P002 – Ostale financijske obveze kojima se trguje - short selling;
9. Modalitet "09" – dugoročni dužnički vrijednosni papir. Ovaj modalitet odabire se samo za instrument P002 – Ostale financijske obveze kojima se trguje - short selling;
10. Modalitet "10" – vlasnički vrijednosni papir. Ovaj modalitet odabire se samo za instrument P002 – Ostale financijske obveze kojima se trguje - short selling;
11. Modalitet "11" – ostale odnosne varijable ili kombinacije varijabla.

4.3.2 Obilježja koja omogućuju identifikaciju protustranke

71. Sljedeća tri obilježja, "Oznaka države", "OIB rezidenta" i "Sektor nerezidenta", identificiraju protustranku. Ukoliko je protustranka, za ulaganje/obvezu pa bilo kojem od instrumenata IFON izvještajnog sustava rezident, DUIF ne popunjava obilježje "Institucionalni sektor", nego dostavlja podatke na razini pojedine protustranke, odnosno skupine protustranaka upisivanjem podatka o OIB-u rezidenta. Temeljem dostavljenog podatka o OIB-u HNB zatim protustranki dodjeljuje vrijednost obilježja "Institucionalni sektor".
72. Dodjelu institucionalnog sektora protustrankama nerezidentima obavlja DUIF na način kako je propisano ovom Uputom. Sektoriziranje nerezidenata u skladu sa standardima sektorizacije propisanim Europskim sustavom nacionalnih računa, ESA 2010 izuzetno je važno za sastavljanje agregata i grupiranje protustranaka.
73. Kod ulaganja investicijskog fonda u vrijednosne papire, pojam protustranke odnosi se na izdavatelje vrijednosnih papira, što ne mora nužno biti i stranka s kojom se obavlja transakcija kupoprodaje. Primjerice, ako je investicijski fond iz RH kupio obveznice Republike Njemačke od nekog drugog rezidentnog ili nerezidentnog subjekta, kao protustranka na instrumentu A003 – Ulaganja u dužničke vrijednosne papire navodi se izdavatelj obveznice. Tako se u obilježje "Oznaka države" upisuje modalitet DE, a u obilježje "Sektor nerezidenta" modalitet 1311 (budući je izdavatelj središnja država).
74. Kod izvanbilančnih instrumenta I001 – Primitveni dužnički vrijednosni papiri u kolateral na temelju obratnih repo kredita, I002 – Primitvene dionice u kolateral na temelju obratnih repo kredita i I003 – Primitveni udjeli/dionice u investicijskim fondovima u kolateral na temelju obratnih repo kredita, pojam protustranke odnosi se na protustranku od koje je papir primitven u kolateral, a ne na izdavatelja vrijednosnog papira. Izvanbilančni instrumenti I001, I002 i

I003 koriste se kao dopunska informacija uz instrument A011 – Obratni repo krediti zbog čega je i protustranka kod ovih instrumenata identična protustranci na instrumentu A011.

75. Kod izvanbilančnih instrumenta I004 – Dani dužnički vrijednosni papiri u kolateral na temelju kredita na osnovi repo poslova, I005 – Dane dionice u kolateral na temelju kredita na osnovi repo poslova i I006 – Dani udjeli/dionice u investicijskim fondovima u kolateral na temelju kredita na osnovi repo poslova, pojam protustranke odnosi se na protustranku kojoj je papir dan u kolateral, a ne na izdavatelja vrijednosnog papira. Izvanbilančni instrumenti I004, I005 i I006 koriste se kao dopunska informacija uz instrument P010 – Krediti na osnovi repo poslova zbog čega je i protustranka kod ovih instrumenata identična protustranci na instrumentu P010.

Obilježje 15. "Oznaka države"

76. Vrijednost ovog obilježja identificira državu ili međunarodnu instituciju protustranke (tj. izdavatelja/vlasnika).
77. Svaka stavka XML datoteke mora sadržavati vrijednost ovog obilježja.
78. Vrijednost ovog obilježja iskazuje se jednim od sljedećih modaliteta:
1. Ukoliko je protustranka **rezidentna pravna ili fizička osoba**, u polje "Oznaka države" upisuje se "HR";
 2. Ukoliko je protustranka **nerezidentna pravna ili fizička osoba, koja nije međunarodna institucije**, u polje "Oznaka države" potrebno je upisati odgovarajuću dvoslovnu oznaku države u skladu s međunarodnim standardom **ISO 3166**. Popis dvoslovnih oznaka država prema ISO 3166 dostupan je na internetskoj stranici HNB-a, u listu "države" na poveznici: <http://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-odnosi-inozemstvom-prilozi-popisi.xlsx/a0b5e760-3d39-4a74-9c99-0d6615044218>.
 3. Ukoliko je protustranka **nerezidentna međunarodna institucija** u polje "Oznaka države" potrebno je upisati odgovarajuću dvoslovnu oznaku pojedine međunarodne institucije. Popis oznake ostalih zemalja i međunarodnih institucija dostupan je na internetskoj stranici HNB-a, u listu "Međunarodne institucije" na poveznici <http://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-odnosi-inozemstvom-prilozi-popisi.xlsx/a0b5e760-3d39-4a74-9c99-0d6615044218>. Popis oznaka međunarodnih institucija zasniva se na popisu međunarodnih institucija koji objavljuje Eurostat.
79. Protustranku fizičku osobu sa stranim državljanstvom koja ima prebivalište u Republici Hrvatskoj u razdoblju dužem od 1 godine, potrebno je u "IFM02" izvješću pratiti kao rezidentnu fizičku osobu te vrijednosti obilježja prikazati na sljedeći način:

- "Oznaka države" (HR) i
- "OIB protustranke" – predefinirani OIB za rezidentne fizičke osobe (OIB: 11111111111),
- Institucionalni sektor – ne popunjava se kao i za sve ostale rezidente.

Obilježje 16. "OIB rezidenta"

80. Ovo obilježje omogućuje jedinstvenu identifikaciju protustranaka rezidenata na temelju osobnoga identifikacijskog broja (OIB) koji dodjeljuje Porezna uprava Ministarstva financija ili drugo nadležno tijelo na temelju Zakona o osobnom identifikacijskom broju (NN, br. 60/08).
81. Popunjavanje obilježja "OIB rezidenta" obvezno je u svim stavkama u kojima je protustranka rezident, a ne popunjava se jedino uz instrumente A018 – Ostala nefinancijska imovina i I007 – Cijena udjela, sukladno pravilima definiranim u Prilogu 2. IFON.xls tablice.
82. Vrijednost ovog obilježja iskazuje se jednim od sljedećih modaliteta:
1. Ako se radi o **rezidentima fizičkim osobama obrtnicima** (samozaposlene osobe – obrtnici i slobodna zanimanja, kao što su primjerice odvjetnici i javni bilježnici), upisuje se jedinstvena predefinirana oznaka od 11 znamenki "22222222222",
 2. Ako se radi o **rezidentima fizičkim osobama koje nisu obrtnici (stanovništvo)**, upisuje se jedinstvena predefinirana oznaka od 11 znamenki "11111111111",
 3. Ako se radi o ostalim osobama, tj. rezidentnim pravnim osobama, rezidentnim investicijskim i mirovinskim fondovima potrebno je upisati jedanaesteroznamenasti OIB.

Primjer:

Red. br.	Oznaka države	OIB rezidenta	Protustranka
1.	HR	26187994862	CROATIA osiguranje d.d.
2.	HR	11111111111	Rezidentno stanovništvo kao jedna protustranka.
3.	HR	02102931392	TURRIS d.o.o., rezidentno trgovačko društvo.
4.	BE		Antwerps Beroepskrediet; banka iz Belgije
5.	DE		Stanovništvo iz Njemačke
6.	5F		European Bank for Reconstruction and Development

Red. br.	Oznaka države	OIB rezidenta	Protustranka
7.	HR	2222222222	Rezidentni obrtnici kao jedna protustranka

Obilježje 17. "Sektor nerezidenta"

83. Vrijednost ovog obilježja upisuje se samo za protustranke nerezidente.

84. Obilježje "Sektor nerezidenta" popunjava se obvezno u svim stavkama koje se odnose na protustranke nerezidente sukladno pravilima u Prilogu 2. IFON.xls tablice.

85. Vrijednost ovog obilježja iskazuje se odabirom jednog od dozvoljenih modaliteta:

1. Modalitet "1100" – nefinancijska društva;
2. Modalitet "1210" – središnja banka;
3. Modalitet "1220" – društva za primanje depozita osim središnje banke;
4. Modalitet "1230" – novčani investicijski fondovi;
5. Modalitet "1240" – investicijski fondovi osim novčanih fondova;
6. Modalitet "1250" – drugi financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova;
7. Modalitet "1260" – pomoćne financijske institucije;
8. Modalitet "1270" – vlastite financijske institucije i zajmodavci;
9. Modalitet "1280" – osiguravajuća društva;
10. Modalitet "1290" – mirovinski fondovi;
11. Modalitet "1311" – središnja država;
12. Modalitet "1312" – regionalna država;
13. Modalitet "1313" – lokalna država;
14. Modalitet "1314" – fondovi socijalnog osiguranja;
15. Modalitet "1400" – kućanstva;
16. Modalitet "1500" – neprofitne institucije koje služe kućanstvima.

86. Odabir modaliteta obilježja "Sektor nerezidenta" obavlja se u skladu sa sljedećim definicijama institucionalnih sektora:

1100 Nefinancijska društva

Društva i druge osobe (kvazidruštva) koja se ne bave financijskim posredovanjem, nego uglavnom proizvodnjom robe za tržište i pružanjem nefinancijskih usluga (ESA 2010, stavci 2.45 do 2.54). Primjer: sva trgovačka društva (d.d., d.o.o.) i sl.

Financijska društva

Sva društva i druge osobe (kvazidruštva) koja su uglavnom uključena u financijsko posredovanje (financijski posrednici) i (ili) pomoćne financijske aktivnosti.

Financijsko posredovanje je aktivnost kod koje institucionalna jedinica pribavlja financijsku aktivu i u isto vrijeme stvara obveze za svoj vlastiti račun uključivanjem u financijske transakcije na tržištu (ESA 2010, stavci 2.32 do 2.71).

1210 Središnja banka

Sva financijska društva i druge osobe (kvazidruštva) čija je glavna funkcija izdavanje novca, održavanje unutarnje i vanjske vrijednosti valute i držanje svih ili dijelova međunarodnih rezervi zemlje (ESA 2010, stavci 2.72 do 2.74).

1220 Društva za primanje depozita osim središnje banke

Sva financijska društva i druge osobe (kvazidruštva), osim onih svrstanih u podsektore središnja banka i novčani fondovi, koja su uglavnom uključena u financijsko posredovanje i čiji je posao primanje depozita i/ili bliskih supstituta depozita od institucionalnih jedinica osim MFI-a i, za svoj vlastiti račun, odobravanje kredita i/ili investiranje u vrijednosne papire (ESA 2010, stavci 2.75 do 2.78). Primjer: kreditne institucije (banke, štedne banke i stambene štedionice).

1230 Novčani investicijski fondovi

Investicijski fondovi koji ulažu u instrumente tržišta novca, odnosno dužničke instrumente s preostalim rokom dospjeća do i uključujući godinu dana, a u skladu s nacionalnom regulativom (ESA 2010, stavci 2.79 do 2.81).

1240 Investicijski fondovi osim novčanih fondova

Investicijski fondovi osim novčanih fondova su nemonetarna investicijska društva i ostali financijski posrednici koji ulažu u dionice ili udjele koji nisu bliski supstituti za depozite i investiraju primarno u dugotrajnu financijsku i nefinancijsku imovinu (obično nekretnine). Primjer: otvoreni i zatvoreni investicijski fondovi (nenovčani), nekretninski investicijski fondovi, fond fondova, hedge fondovi, fondovi rizičnog kapitala. (ESA 2010, stavci 2.82 do 2.85).

1250 Drugi financijski posrednici, osim osiguravajućih društava i mirovinskih fondova

Nemonetarna financijska društva i druge osobe (kvazidruštva) (osim društva za osiguranje i mirovinskih fondova) čija je glavna aktivnost financijsko posredovanje preuzimanjem obveza

koje nisu u obliku novca, depozita i/ili bliskih supstituta depozita od institucionalnih jedinica osim MFI-a (ESA 2010, stavci 2.86 do 2.94). Primjer: leasing društva, faktoring društva, poduzeća uključena u potrošačke kredite i pružanje osobnih i financijskih usluga, brokeri vrijednosnicama i financijskim izvedenicama i sl.

1260 Pomoćne financijske institucije

Sva financijska društva i druge osobe (kvazidruštva) čija je glavna aktivnost pružanje pomoćnih financijskih usluga (ESA 2010, stavci 2.95 do 2.97). Primjer: klirinške kuće, depozitorij dematerijaliziranih vrijednosnih papira, burze, posrednici i zastupnici u osiguranju, društva za upravljanje investicijskim fondovima, društva za upravljanje mirovinskim fondovima, brokerska društva i sl.

1270 Vlastite financijske institucije i zajmodavci

Financijska društava i druge osobe (kvazidruštava) koje se ne bave niti financijskim posredovanjem niti pružaju pomoćne financijske usluge, a u slučaju kada većina njihove imovine ili obveza nisu predmet transakcija na otvorenom tržištu. Ovaj podsektor uključuje holding društva koja su vlasnici upravljačkog dijela vlasničkih udjela grupe društava kćeri, a čija je glavna djelatnost vlasništvo nad grupom bez pružanja bilo kakvih drugih usluga subjektima u kojima se drže vlasnički udjeli, što znači da ne upravljaju drugim jedinicama, (ESA 2010, stavci 2.98 i 2.99).

1280 Osiguravajuća društva

Nemonetarna financijska društva i druge osobe (kvazidruštva) čija je glavna aktivnost financijsko posredovanje kao posljedica podjele rizika većinom u obliku osiguranja ili reosiguranja (ESA 2010, stavci 2.100 do 2.104).

1290 Mirovinski fondovi

Nemonetarna financijska društva i druge osobe (kvazidruštva) čija je glavna aktivnost financijsko posredovanje kao posljedica udruživanja socijalnih rizika i potreba osiguranih osoba (socijalno osiguranje) kako bio se osigurali prihodi prilikom umirovljenja, a često i povlastice u slučaju smrti i invalidnosti (ESA 2010, stavci 2.105 do 2.110).

Opća država

Obuhvaća sve jedinice čija je glavna aktivnost proizvodnja netržišne robe i usluga namijenjenih pojedinačnoj i zajedničkoj potrošnji i/ili preraspodjela nacionalnog dohotka i bogatstva. Opća

država obuhvaća središnju državu (S.1311), regionalnu državu (S.1312), lokalnu državu (S.1313) i fondove socijalnog osiguranja (S.1314); (ESA 2010, stavci 2.111 do 2.113).

1311 Središnja država

Upravni organi države i ostala tijela središnje vlasti čija se nadležnost proteže na cijeli gospodarski teritorij, osim upravljanja fondovima socijalnog osiguranja (ESA 2010, stavak 2.114). Primjeri u RH: ministarstva, državni zavodi, muzeji, bolnice, fakulteti, kazališta, instituti i sl.

1312 Regionalna država

Odvojene institucionalne jedinice koje vrše neke od funkcija države na razini ispod one središnje države i iznad one lokalne države, osim upravljanja fondovima socijalnog osiguranja (ESA 2010, stavak 2.115).

1313 Lokalna država

Javna uprava čija se nadležnost proteže samo na lokalni dio gospodarskog teritorija, isključujući lokalna tijela fondova socijalnog osiguranja (ESA 2010, stavak 2.116). Primjeri u RH: gradovi, općine, županije, županijske uprave za ceste, bolnice, kazališta, škole i sl.

1314 Fondovi socijalnog osiguranja

Institucionalne jedinice središnje, regionalne i lokalne razine čija je osnovna aktivnost pružanje socijalnog osiguranja (ESA 2010, stavak 2.117). Primjer u RH: Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, Hrvatski zavod za zapošljavanje, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu.

1400 Kućanstva

Pojedinci ili grupe pojedinaca kao potrošači i proizvođači robe i nefinancijskih usluga isključivo za vlastitu finalnu potrošnju i kao potrošači robe za tržište i nefinancijskih i financijskih usluga pod uvjetom da njihove aktivnosti nisu one kvazidruštava (ESA 2010, stavci 2.118 do 2.128). Primjer: fizičke osobe i obrtnici.

1500 Nefitne institucije koje služe stanovništvu

Nefitne institucije koje služe stanovništvu i koje se uglavnom bave proizvodnjom netržišne robe i usluga namijenjenih određenim grupama stanovništva (ESA 2010, stavci 2.129 do 2.130). Primjer: sindikati, vjerske organizacije, političke stranke, nevladine udruge i sl.

Primjer:

Red. br.	Oznaka države	Sektor nerezidenta	Protustranka
1.	BE	1220	Antwerps Beroepskrediet; banka iz Belgije
2.	BE	1400	Nerezidenti, stanovništvo s prebivalištem u Belgiji
3.	BE	1311	Nerezidenti, jedinica/e središnje države Belgije

4.3.3 Obilježje koje omogućuje identifikaciju vrste iznosa**Obilježje 18. "Vrsta iznosa"**

87. Obilježje "Vrsta iznosa" omogućava razlikovanje stanja, transakcijskih i netransakcijskih promjena stanja (transakcije glavnice i kamata/dividendi, otpisi glavnice i kamata/dividendi i cjenovne prilagodbe), ugovornih vrijednosti derivata te količine vrijednosnih papira.
88. Svaka stavka XML datoteke mora sadržavati vrijednost ovog obilježja. Više stavki može sadržavati istu vrijednost ovog obilježja, pri čemu se stavke moraju razlikovati minimalno u jednoj vrijednosti obilježja koji opisuje instrument ili protustranku.
89. Moguće vrijednosti obilježja "Vrsta iznosa" ovisno o instrumentu definirane su u Prilogu 3. IFON.xls tablice.
90. Cjenovne prilagodbe su jedina vrsta iznosa koja može poprimiti pozitivne i negativne vrijednosti. Sve ostale vrste iznosa, izuzev cjenovnih prilagodbi, izvještavaju se isključivo kao pozitivne vrijednosti.
91. Vrijednost ovog obilježja iskazuje se jednim od sljedećih modaliteta:
1. Modalitet **"01"** Knjigovodstvena vrijednost nedospjelih potraživanja/obveza po glavnici. Ovaj modalitet odnosi se na knjigovodstvenu vrijednost nedospjelih potraživanja/obveza po glavnici. Prijavljuje se sukladno računovodstvenoj politici koju primjenjuje investicijski fond, bilo da se radi o tržišnom vrednovanju, vrednovanju prema fer vrijednosti (obvezno za financijske izvedenice), prema trošku stjecanja ili drugom knjigovodstvenom principu knjiženja. Za instrument I007 – Cijena udjela, ovaj modalitet koristi se za iskazivanje jedinične cijene udjela/dionice.
 2. Modalitet **"02"** Obračunata nedospjela kamata/dividenda. Ovaj modalitet odnosi se na potraživanja/obveze po obračunatim nedospjelim kamatama za dužničke vrijednosne papire i ostale instrumente koji nose kamate ili izglasanoj dividendi za vlasničke

vrijednosne papire. Ovaj modalitet obuhvaća i diskont/premiju na dužničke vrijednosne papire.

3. Modalitet **"03"** Dospjela neplaćena kamata/dividenda. Ovaj modalitet odnosi se na potraživanja/obveze po dospjelim neplaćenim kamatama za dužničke vrijednosne papire i ostale instrumente koji nose kamate ili dividende za vlasničke vrijednosne papire. Ovaj modalitet obuhvaća i diskont/premiju na dužničke vrijednosne papire.
4. Modalitet **"04"** Transakcije povećanja glavnice. Ovaj modalitet odnosi se na sumu svih transakcija povećanja glavnice za svaku pojedinu stavku instrumenta aktive i pasive (npr. kupnja, izdavanje udjela/dionica) u izvještajnom razdoblju. Za vrijednosne papire transakcije povećanja glavnice vrednuju se kao suma umnoška realiziranih cijena kupnje i trgovanih količina. Za potraživanja po osnovi instrumenata A012 "Ulaganja u dionice" i A014 "Ulaganja u investicijske fondove" transakcije povećanja odnose se isključivo na kupnju i ostale načine povećanja broja dionica/udjela u portfelju. Za obveze po osnovi instrumenta P001 "Dionice/udjeli investicijskog fonda" transakcije povećanja odnose se isključivo na izdavanje novih dionica/udjela od strane investicijskog fonda. Ukoliko potraživanje/obveza po dospijeću nije naplaćeno/isplaćeno, ono postaje dospjelo, a to se ne smatra transakcijom povećanja na kontu dospjelih potraživanja/obveza.
5. Modalitet **"05"** Transakcije smanjenja glavnice. Ovaj modalitet odnosi se na sumu svih transakcija smanjenja glavnice za svaku pojedinu stavku instrumenta aktive i pasive (npr. prodaja financijskog instrumenta, otkup vlastitih udjela/dionica, naplata potraživanja po glavnici na dužničke vrijednosne papire u aktivu) u izvještajnom razdoblju. Za vrijednosne papire transakcije smanjenja glavnice vrednuju se kao suma umnoška realiziranih cijena prodaje i trgovanih količina. Za potraživanja po osnovi instrumenata A012 "Ulaganja u dionice" i A014 "Ulaganja u investicijske fondove" transakcije smanjenja odnose se isključivo na prodaju i ostale načine smanjenja broja udjela/dionica u portfelju. Za obveze po osnovi instrumenta P001 "Dionice/udjeli investicijskog fonda" transakcije smanjenja odnose se isključivo na otkup udjela/dionica od strane investicijskog fonda. Ukoliko potraživanje/obveza po dospijeću nije naplaćeno/isplaćeno, ono postaje dospjelo, a to se ne smatra transakcijom smanjenja na kontu nedospjelih potraživanja/obveza.
6. Modalitet **"06"** Cjenovne prilagodbe. Ovaj modalitet odnosi se na sumu realiziranih i nerealiziranih dobitka i gubitaka koji su rezultat promjene tržišnih cijena instrumenta između dva izvještajna datuma. Nerealizirane cjenovne prilagodbe odnose se na razliku stanja tržišnih vrijednosti utrživih instrumenata (koje u slučaju izvedenih financijskih instrumenata mogu biti rezultat modela vrednovanja s fer vrijednošću) s kraja tekućeg

izvještajnog razdoblja u odnosu na kraj prethodnoga izvještajnog razdoblja, a koja nije posljedica transakcija kupnje/prodaje instrumenta već je proizašla samo iz promjene tržišnih cijena. Realizirane cjenovne prilagodbe odnose se na dobitak ili gubitak ostvaren u transakcijama kupnje/prodaje utrživih instrumenata uvjetovan razlikom u cijeni utrživog instrumenta na kraju prethodnog izvještajnog mjeseca do trenutka prodaje. Cjenovne prilagodbe ne smiju obuhvatiti promjene stanja koje su posljedica promjene tečaja kao niti promjene stanja uvjetovane transakcijama kupnje i prodaje instrumenta u izvještajnom razdoblju.

Cjenovne prilagodbe (Vrsta iznosa = 06) u "IFM02" izvješću imaju:

- negativan predznak – u slučaju pada cijene aktive/pasive,
 - pozitivan predznak – u slučaju rasta cijene aktive/pasive.
7. Modalitet "**07**" Količina VP. – Količina vrijednosnog papira, kao i ostale vrste iznosa, iskazuje se na dvije decimale, pri čemu se ulaganja u dionice (instrument A012) obvezno iskazuju kao cijeli broj. Za instrument A003 "Ulaganja u dužničke vrijednosne papire" vrsta iznosa 07 – količina VP iskazuje se kao nominalna vrijednost dužničkog vrijednosnog papira u originalnoj valuti izdanja vrijednosnog papira. Ova vrijednost je u pravilu jednaka pojmu količine, budući je denominacija obveznica u pravilu 1 jedinica valute izdanja. $Količina = \{Nominalna\ vrijednost\ (VAL) / denominacija\ 1\ obveznice\ (VAL)\}$.
 8. Modalitet "**08**" Ugovorena vrijednost. Ovaj modalitet odnosi se isključivo na ugovorenu vrijednost (engl. *notional amount*) financijskih izvedenica te predstavlja izvanbilančnu poziciju.
 9. Modalitet "**16**" Knjigovodstvena vrijednost dospjelih potraživanja/obveza po glavnici. Ovaj modalitet odnosi se na knjigovodstvenu vrijednost dospjelih potraživanja/obveza po glavnici (nenaplaćenih dospjelih potraživanja i neplaćenih dospjelih obveza). Dospjelo potraživanje predstavlja primjerice ulaganje u obveznicu koja po dospijeću nije naplaćena.
 10. Modalitet "**17**" Otpis (isknjižavanje) glavnice. Ovaj modalitet odnosi se na otpis (isknjižavanje) glavnice što u pravnom smislu predstavlja otpust duga i slično.
 11. Modalitet "**18**" Otpis (isknjižavanje) kamata/dividende. Ovaj modalitet odnosi se na otpis (isknjižavanje) kamata/dividendi što u pravnom smislu predstavlja otpust duga i slično.
 12. Modalitet "**19**" Transakcije povećanja kamata/dividendi. Ovaj modalitet odnosi se na sumu svih transakcija povećanja kamata i dividendi za svaku pojedinu stavku instrumenta aktive i pasive koji nose kamate ili dividende. Za instrumente koji nose kamatu (A001 "Transakcijski računi", A002 "Dani depoziti", A003 "Ulaganja u dužničke

vrijednosne papire", A010 "Dani zajmovi", A011 "Obratni repo krediti", P009 "Primljeni krediti i zajmovi" te P010 "Kredit na osnovi repo poslova) ovaj modalitet obuhvaća obračun (prirast) kamate. Ovaj modalitet obuhvaća i obračun diskonta/premije na dužničke vrijednosne papire. Ukoliko kamata po dospijeću nije naplaćena/isplaćena, ona postaje dospjela, što se ne smatra transakcijom povećanja na kontu dospjelih kamata. Za instrumente koji nose dividendu (A012 "Ulaganja u dionice" i A014 "Ulaganja u investicijske fondove" – zatvorene) ovaj modalitet obuhvaća nastajanje potraživanja za dividende u trenutku izglasavanja dividende. Transakcije povećanja dividendi odnose se, dakle, isključivo na povećanje stanja po dividendama nakon što se na skupštini dioničara izglasa isplata dividende. Analogno rečenom, na instrumentu pasive P001 "Dionice/udjeli investicijskog fonda" transakcije povećanja obveze po kamati/dividendi odnose se isključivo na povećanje nastajanje obveza isplate dividende dioničarima zatvorenog investicijskog fonda. Ukoliko dividenda po dospijeću nije naplaćena/isplaćena, ona postaje dospjela što se ne smatra transakcijom povećanja na kontu dospjelih dividendi.

13. Modalitet "**20**" Transakcije smanjenja kamata/dividendi. Ovaj modalitet odnosi se na sumu svih transakcija smanjenja kamata i dividendi za svaku pojedinu stavku instrumenta aktive i pasive koji nose kamate ili dividende. Za instrumente koji nose kamatu (A001 "Transakcijski računi", A002 "Dani depoziti", A003 "Ulaganja u dužničke vrijednosne papire", A010 "Dani zajmovi", A011 "Obratni repo krediti", P009 "Primljeni krediti i zajmovi" te P010 "Kredit na osnovi repo poslova) ovaj modalitet obuhvaća naplatu/isplatu kamate. Ovaj modalitet obuhvaća i naplatu diskonta/premije na dužničke vrijednosne papire. Ukoliko kamata po dospijeću nije naplaćena/isplaćena, ona postaje dospjela, što se ne smatra transakcijom smanjenja na kontu nedospjelih kamata. Kod instrumenata u aktivu A012 "Ulaganja u dionice" i A014 "Ulaganja u investicijske fondove" – zatvorene, transakcije smanjenja odnose se na smanjenje stanja potraživanja po dividendama uslijed naplate. Za instrument pasive P001 "Dionice/udjeli investicijskog fonda" transakcije smanjenja odnose se isključivo na smanjenje stanja obveze po dividendama za zatvorene investicijske fondove uslijed isplate. Ukoliko dividenda po dospijeću nije naplaćena/isplaćena, ona postaje dospjela, a to se ne smatra transakcijom smanjenja na kontu nedospjelih dividendi.
92. Sažeti prikaz vrsta iznosa koje se odnose na stanja (**S**) te vrsta iznosa koje utječu na promjenu stanja u razdoblju (transakcije, otpisi (isknjižavanja) i cjenovne prilagodbe) (**T**):

Vrste iznosa	Vrste iznosa koje se odnose na stanja (S)	Vrste iznosa koje utječu na promjenu stanja u razdoblju (T)
"01" Knjigovodstvena vrijednost nedospjelih potraživanja/obveza po glavnici	S	
"02" Obračunata nedospjela kamata/dividenda	S	
"03" Dospjela neplaćena kamata/dividenda	S	
"04" Transakcije povećanja glavnice		T
"05" Transakcije smanjenja glavnice		T
"06" Cjenovne prilagodbe		T
"07" Količina vrijednosnog papira	S	
"08" Ugovorena vrijednost	S	
"16" Knjigovodstvena vrijednost dospjelih potraživanja/obveza po glavnici	S	
"17" Otpis (isknjižavanje) glavnice		T
"18" Otpis (isknjižavanje) kamata/dividendi		T
"19" Transakcije povećanja kamata/dividendi		T
"20" Transakcije smanjenja kamata/dividendi		T

93. Modaliteti 01, 02, 03,07 i 16 odnose se na bilančna stanja na određeni izvještajni datum.

94. Podaci o transakcijama povećanja glavnice i kamate/dividende (04 i 19), transakcijama smanjenja glavnice i kamata/dividendi (05 i 20) , cjenovnim prilagodbama (06) i otpisima glavnice i kamata/dividendi (17 i 18) odnose se na vrijednosti ostvarene u određenom izvještajnom razdoblju, tj. mjesecu. Vrste iznosa koje se odnose na transakcije, cjenovne prilagodbe i otpise nikako ne smiju predstavljati kumulativ od početka godine. Tako će se primjerice u izvješću za ožujak 20xx. godine prikazati bilančna stanja na dan 31.03.20xx. te transakcije i otpisi koji su se dogodili od i uključujući 01.03.20xx. do i uključujući 31.03.20xx. Cjenovne prilagodbe predstavljati će sumu nerealiziranih cjenovnih prilagodbi od stanja 28.02.201xx. do stanja 31.03.20xx. i realiziranih cjenovnih prilagodbi ostvarenih na transakcijama kupnje/prodaje od stanja 28.02.20xx do trenutka kupnje/prodaje.

95. Sve promjene vrijednosti stanja u instrumentima aktive i pasive investicijskog fonda između dva izvještajna datuma uzrokovane pripajanjem, spajanjem i podjelom ne smatraju se transakcijama te se ne prikazuju u izvještajnom sustavu, što je detaljnije opisano u nastavku Upute.

96. Osnovna formula kojom se opisuje promjena stanja između dva izvještajna razdoblja za svaki instrument može se zapisati na sljedeći način pri čemu brojevi u zagradama označavaju modalitete vrste iznosa :

$$\sum \text{stanja } (01+02+03+16)_{t-1} + \sum \text{neto transakcije } (04-05+19-20)_{(t-1,t)} + \sum \text{cjenovne prilagodbe } (06)_{(t-1,t)} - \sum \text{otpisi } (17+18)_{(t-1,t)} + \sum \text{tečajne prilagodbe }_{(t-1,t)} + \sum \text{ostale promjene}_{(t-1,t)} = \sum \text{stanja } (01+02+03+16)_t$$

Tečajne prilagodbe i ostale promjene nisu predmet izvještavanja u okviru mjesečnog statističkog izvješća investicijskog fonda – "IFM02" već ih HNB izračunava temeljem svih ostalih vrsta iznosa koje jesu predmet izvještavanja.

Obilježje 19. "Iznos"

97. Svaka stavka mora sadržavati iznos koji se ovisno o vrsti iznosa odnosi na novčanu vrijednost ili količinu.
98. Svi iznosi iskazuju se zaokruženi na dvije decimale.
99. Iznos se prikazuje kao pozitivna vrijednost, osim uz vrstu iznosa 06 – cjenovne prilagodbe za koju je izričito navedeno da je iznos moguće prikazati s negativnim predznakom.
100. Cijena udjela uz instrument I007, iznimno se iskazuje u originalnoj valuti izdanja udjela.
101. Iznosi uz sve ostale instrumente iskazuju se u kunama i lipama ili apsolutnim brojevima zaokruženim na dvije decimale.
102. Kunska protuvrijednost iznosa za sve instrumente denominirane u stranoj valuti (osim za I007), preračunava se u HRK primjenom srednjeg tečaja HNB-a pri čemu se:
 - za preračun stanja koristi srednji tečaj HNB-a na posljednji dan izvještajnog razdoblja,
 - za preračun transakcija i realiziranih cjenovnih prilagodbi koristi srednji tečaj HNB-a na dan transakcije,
 - za preračun nerealiziranih cjenovnih prilagodbi koristi prosječni mjesečni srednji tečaj HNB-a u izvještajnom razdoblju,
 - za preračun otpisa (isknjižavanja) koristi srednji tečaj HNB-a na dan donošenja odluke o otpisu, odnosno, ukoliko to nije moguće, prosječni mjesečni srednji tečaj HNB-a.
103. Kunska protuvrijednost iznosa za sve instrumente (osim za I007) ugovorene uz valutnu klauzulu izračunava se primjenom ugovorenog tečaja.

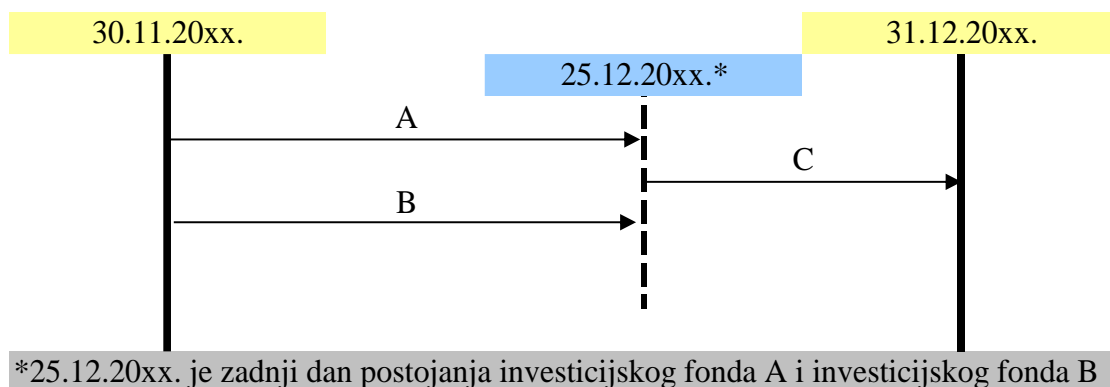
4.4 Izvješćivanje u slučaju pripajanja, spajanja, podjele i prestanka

104. Promjene u instrumentima aktive i pasive koje nastaju uslijed jednog od niže navedenih procesa ne predstavljaju transakcije te ih je potrebno pratiti na poseban način:
1. SPAJANJE – ukoliko se u izvještajnom mjesecu investicijski fond spojio s drugim investicijskim fondom ili s više njih.
 2. PRIPAJANJE – ukoliko je u izvještajnom mjesecu investicijski fond pripojen drugom investicijskom fondu.
 3. PODJELA – ukoliko je u izvještajnom mjesecu investicijski fond izvršio podjelu na dva ili više investicijskih fondova.
 4. PRESTANAK – ukoliko je u izvještajnom mjesecu investicijski fond prestao postojati bilo zbog likvidacije, ispunjenja uvjeta za prestanak fonda iz statuta, promjeni pravnog oblika poslovanja, promjenom djelatnosti i drugo.
105. Ovisno o izvršenom procesu i vremenu kada su nastupile pravne posljedice jednog od navedenih procesa, DUIF je dužan dostaviti mjesečno statističko izvješće investicijskog fonda u skladu s pravilima navedenim u nastavku Upute.
106. Rok dostave mjesečnog statističkog izvješća fonda se u slučaju provedbe spajanja, pripajanja, podjele ili prestanka isti je kao i za dostavu redovnog izvješća.

4.4.1 Spajanje

107. Spajanje (engl. *merger*) je proces u kojem se dva ili više investicijskih fondova spajaju u novi investicijski fond.

Primjer: Investicijski fondovi A i B spajaju se u novi investicijski fond C na dan 25.12.20xx. godine. Izvještajni datumi su 30.11.20xx. i 31.12.20xx.



Pravilo izvješćivanja:

Investicijski fond	Izveštajni datum 31.12.20xx.
A	T (od 1.12. do 25.12.)
B	T (od 1.12. do 25.12.)
C	S (31.12.), T (od 26.12. do 31.12.)

S – vrste iznosa koje se odnose na stanja (01, 02, 03, 07, 08 i 16)

T – vrste iznosa koje utječu na promjenu stanja u razdoblju – transakcije, otpisi i cjenovne prilagodbe (04, 05, 06, 17, 18, 19 i 20)

Nakon izvršenog procesa spajanja, investicijski fondovi A i B imaju obvezu dostave posljednjeg mjesečnog statističkog izvješća za izvještajni datum 31.12.20xx. godine za izvještajni mjesec u kojem su još uvijek poslovali. U izvješću za izvještajni datum 31.12.20xx. fondovi A i B trebaju izvijestiti iznose transakcija, otpisa i cjenovnih prilagodbi koje su se dogodile od i uključujući 1.12.20xx. do i uključujući zadnji dan pravnog postojanja fondova A i B 25.12.20xx. godine. Navedene transakcije opisuju se sa svim pripadajućim obilježjima kojima se iznos opisuje sukladno specifikacijama iz ove Upute.

Novi investicijski fond C, nakon izvršenog procesa spajanja ima obvezu dostave statističkog izvješća na izvještajni datum 31.12.20xx. godine za mjesec u kojem je započeo s poslovanjem. U izvješću za prosinac fond treba izvijestiti sve iznose stanja, transakcija i cjenovnih prilagodbi, pri čemu se sve vrste iznosa koje se odnose na transakcije, otpise i cjenovne prilagodbe odnose isključivo na stvarne transakcije povećanja/smanjenja u razdoblju od i uključujući 26.12.20xx. (datuma početka poslovanja fonda) do zadnjeg dana izvještajnog mjeseca 31.12.20xx. godine. Novoosnovani investicijski fond C u mjesečnom izvješću za datum 31.12.20xx. godine ni u kom slučaju, porast imovine koji je nastao procesom spajanja ne smije prikazati kao transakciju povećanja, tj. vrstu iznosa 04 i/ili 19. Analogno, spojeni investicijski fondovi A i B na izvještajni datum 31.12.20xx. godine ne smiju prikazati smanjenje stanja imovine uslijed procesa spajanja kao transakciju smanjenja, tj. vrstu iznosa 05 i/ili 20.

Promjena stanja koja je uvjetovana procesom spajanja predstavlja pozitivne reklasifikacije uslijed procesa spajanja kod novoosnovanog investicijskog fonda C te negativne

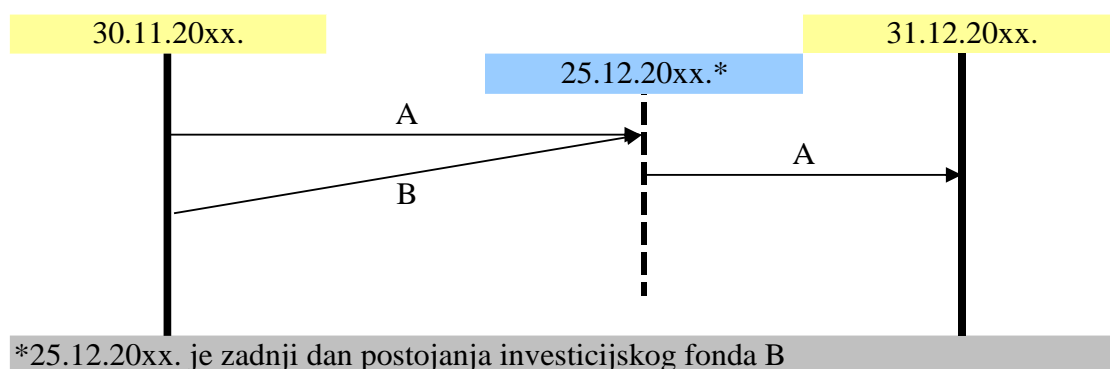
reklasifikacije uslijed procesa spajanja kod spojenih investicijskih fondova A i B, a koje fondovi ne prikazuju u mjesečnom statističkom izvješću već ih generira HNB u procesu obrade podataka. U slučaju spajanja kontrole 540 i 560 ne mogu biti zadovoljene i ne uzimaju se u obzir, niti kod novoosnovanog investicijskog fonda C niti kod spojenih investicijskih fondova A i B za izvještajni datum 31.12.20xx.

Spojeni investicijski fondovi A i B nakon provedenog procesa spajanja u mjesečnom statističkom izvješću za izvještajni datum 31.12.20xx. nemaju stanja budući se sva imovina i obveze prenose u novoosnovani investicijski fond. Spojeni fondovi A i B dakle u izvješću za izvještajni datum 31.12.20xx. ne mogu imati vrste iznosa 01, 02, 03, 07, 08 i 16 već prikazuju samo transakcije (vrste iznosa 04, 05, 19 i 20), otpise (vrste iznosa 17 i 18) i cjenovne prilagodbe (vrstu iznosa 06) koje su se dogodile od 1.12.20xx. do datuma spajanja 25.12.20xx.

4.4.2 Pripajanje

108. Pripajanje (engl. *acquisition*) je proces u kojem se jedan ili više fondova pripaja drugom postojećem fondu.

Primjer: Investicijski fond A pripaja investicijski fond B na dan 25.12.20xx. godine. Izvještajni datumi su 30.11.20xx. i 31.12.20xx. .



Pravilo izvješćivanja:

Investicijski fond	Izvještajni datum 31.12.20xx.
A	S (31.12.), T (od 1.12. do 31.12.)
B	T (od 1.12. do 25.12.) t

S – vrste iznosa koje se odnose na stanja (01, 02, 03, 07, 08 i 16)

T – vrste iznosa koje utječu na promjenu stanja u razdoblju – transakcije, otpisi i cjenovne prilagodbe (04, 05, 06, 17, 18, 19 i 20)

Pripojeni investicijski fond B nakon izvršenog procesa pripajanja ima obvezu dostave završnog mjesečnog statističkog izvješća za izvještajni datum 31.12.20xx. godine po isteku mjeseca u kojem se dogodio proces pripajanja. U završnom izvješću za izvještajni datum 31.12.20xx. fond B izvještava iznose transakcija, otpisa i cjenovnih prilagodbi koje su se dogodile od i uključujući 1.12.20xx. do i uključujući zadnji dan pravnog postojanja fonda B 25.12.20xx. godine kao i sva pripadajuća obilježja kojima se iznos opisuje, a sukladno specifikacijama iz ove Upute.

Nakon izvršenog procesa pripajanja, investicijski fond A dostavlja redovno mjesečno statističko izvješće za izvještajni datum 31.12.20xx. godine. U mjesečnom izvješću fond A izvještava sve iznose, pri čemu se kao transakcije, otpis ili cjenovne prilagodbe prikazuju transakcije redovnog poslovanja fonda u razdoblju od 1.12.20xx. do 31.12.20xx. godine. Izuzetno je važno naglasiti da investicijski fond A u izvješću za datum 31.12.20xx. godine ni u kom slučaju posljedice provedbe pripajanja ne smije prikazati kao transakcije porasta imovine odnosno kao redovne transakcije povećanja, korištenjem vrste iznosa 04 i/ili 19. Sam prijenos imovine zbog procesa pripajanja ni u kom slučaju ne predstavlja transakciju smanjenja kod pripojenog fonda, niti transakciju povećanja kod fonda pripajatelja. Promjene stanja zbog provedbe procesa pripajanja predstavljaju reklasifikacije i to pozitivne reklasifikacije uslijed procesa pripajanja kod investicijskog fonda A (pripajatelj) i negativne reklasifikacije uslijed procesa pripajanja kod pripojenog investicijskog fonda B. Fondovi u mjesečnom statističkom izvješću ne dostavljaju podatke o reklasifikacijama već ih generira HNB prilikom obrade podataka. U slučaju pripajanja kontrole 540 i 560 ne mogu biti zadovoljene i ne uzimaju se u obzir niti kod pripajatelja niti kod pripojenog investicijskog fonda za izvještajni datum 31.12.20xx.

Pripojeni investicijski fond B nakon provedenog procesa pripajanja u mjesečnom statističkom izvješću nema stanja budući se sva potraživanja i obveze fonda u procesu pripajanja prenose na pripajatelja. Stoga fond B u završnom izvješću za izvještajni datum 31.12.20xx. ne može prikazati vrste iznosa 01, 02, 03, 07, 08 i 16. Pripojeni investicijski fond B stoga u završnom mjesečnom statističkom izvješću za izvještajni datum 31.12.20xx. u slučaju pripajanja prikazuje samo transakcije redovnog poslovanja izvještajnog mjeseca (vrste iznosa 04, 05, 19 i 20), otpise (vrste iznosa 17 i 18) i cjenovne

prilagodbe (vrstu iznosa 06) koje su se dogodile od 1.12.20xx. do datuma pripajanja 25.12.20xx.

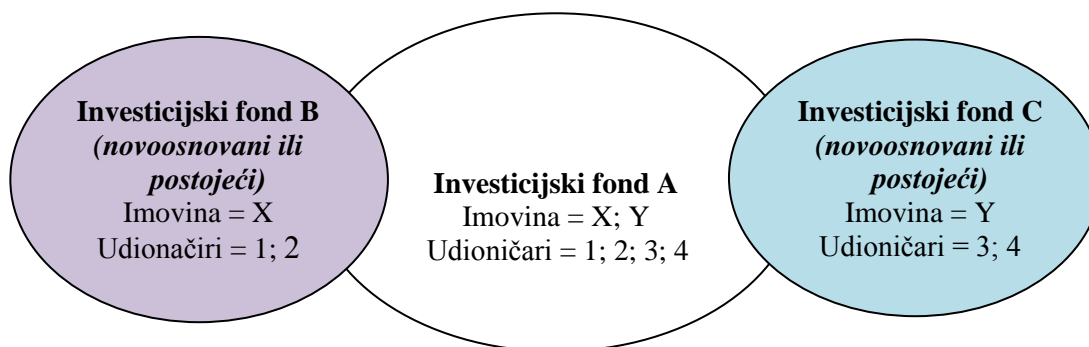
4.4.3 Podjela

109. Podjela (engl. *division*) je proces u kojem se jedan investicijski fond dijeli na dva ili više investicijskih fondova pri čemu sam može prestati poslovati kao fond (razdvajanje) ili nastavlja poslovati ali sa smanjenom imovinom (odvajanje).

110. Podjela se može provesti kao razdvajanje ili odvajanje na neki od sljedećih načina:

1. **Razdvajanje** – prestanak postojanja investicijskog fonda uz istodobni prijenos svih dijelova imovine investicijskog fonda na:
 - a) dva ili više novih investicijskih fondova koja se osnivanju radi provođenja razdvajanja (razdvajanje s osnivanjem) ili
 - b) dva ili više postojećih investicijskih fondova (razdvajanje s preuzimanjem) ili
 - c) nove i postojeće investicijske fondove (razdvajanje s osnivanjem i preuzimanjem).

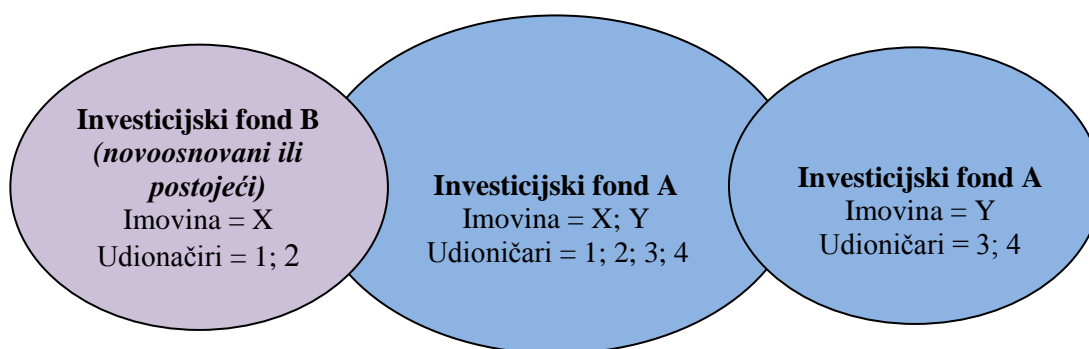
Razdvajanje



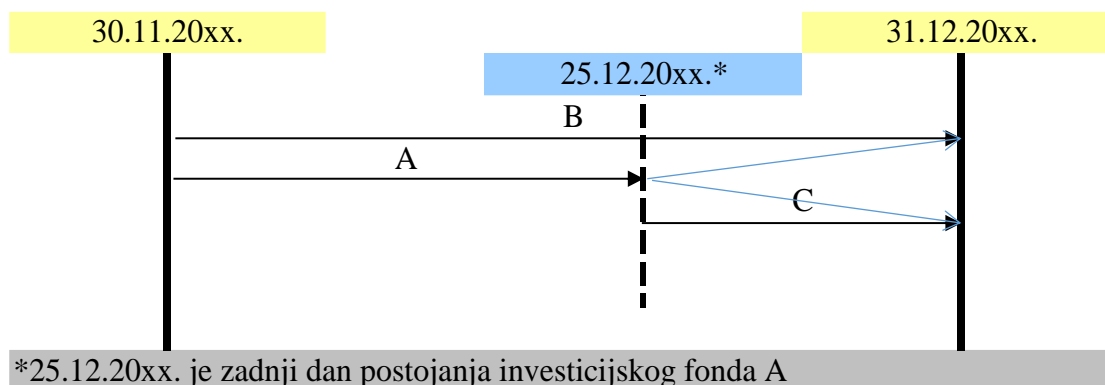
2. **Odvajanje** – prijenos jednog ili više dijelova imovine investicijskog fonda koji se dijeli pri čemu sam investicijski fond i dalje nastavlja poslovati. Prijenos imovine može uslijediti na:

- a) jedan ili više novih investicijskih fondova koji se osnivanju radi provođenja odvajanja (odvajanje s osnivanjem) ili
- b) jedan ili više postojećih investicijskih fondova (odvajanje s preuzimanjem) ili
- c) na nove i postojeće investicijske fondove (odvajanje s osnivanjem i preuzimanjem).

Odvajanje



Primjer razdvajanja s osnivanjem i preuzimanjem: Investicijski fond A razdvaja se na postojeći investicijski fond B i novoosnovani investicijski fond C na dan 25.12.20xx. godine. Izvještajni datumi su 30.11.20xx. i 31.12.20xx.



Pravilo izvješćivanja:

Investicijski fond	Izvještajni datum 31.12.20xx.
A	T (od 1.12. do 25.12.)
B	S (31.12.), T (od 1.12. do 31.12.)
C	S (31.12.), T (od 26.12. do 31.12.)

S – vrste iznosa koje se odnose na stanja (01, 02, 03, 07, 08 i 16)

T – vrste iznosa koje utječu na promjenu stanja u razdoblju – transakcije, otpisi i cjenovne prilagodbe (04, 05, 06, 17, 18, 19 i 20)

Investicijski fond A nakon izvršenog procesa razdvajanje s osnivanjem i preuzimanjem prestaje poslovati ali ima obvezu dostave završnog mjesečnog statističkog izvješća za

izvještajni datum 31.12.20xx. godine u kojem je provedeno razdvajanje. U završnom mjesečnom statističkom izvješću za izvještajni datum 31.12.20xx. fond A izvještava iznose redovnog poslovanja tj. transakcije, otpise i cjenovne prilagodbe koje su se dogodile od i uključujući 1.12.20xx. do i uključujući zadnji dan pravnog postojanja investicijskog fonda A 25.12.20xx. godine, kao i sva pripadajuća obilježja kojima se iznos opisuje, a sukladno specifikacijama iz ove Upute.

Novi investicijski fond C osnovan u procesu razdvajanja s osnivanjem ima obvezu dostave mjesečnog statističkog izvješća za izvještajni datum 31.12.20xx. godine u kojem je osnovan. U prvom izvješću koje dostavlja nakon osnivanja fond C izvještava sve iznose pri čemu se vrste iznosa koje se odnose na transakcije, otpise i cjenovne prilagodbe odnose na razdoblje od i uključujući 26.12.20xx. do i uključujući 31.12.20xx. godine.

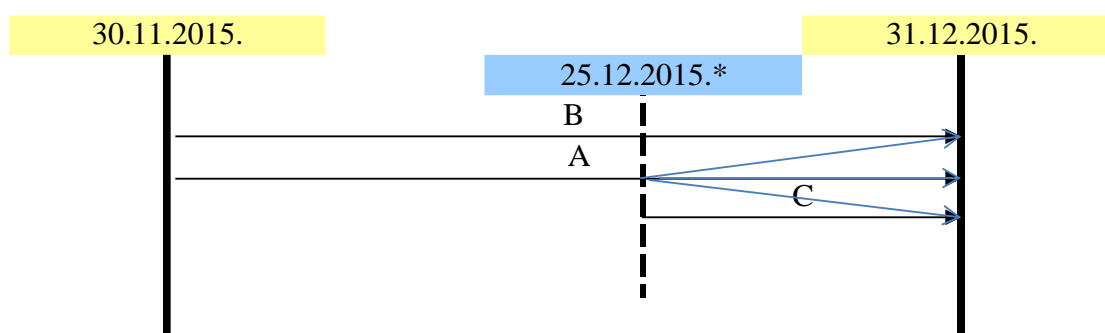
Postojeći investicijski fond B nakon izvršenog procesa razdvajanja s preuzimanjem ima obvezu dostave mjesečnog statističkog izvješća za izvještajni datum 31.12.20xx. godine. Budući je fond B fond koji je poslovao i prije procesa razdvajanja fonda A u mjesečnom izvješću izvještava sve iznose pri čemu se iznosi s vrstama iznosa koje se odnose na transakcije, otpise i cjenovne prilagodbe odnose na redovne transakcije poslovanja fonda u izvještajnom mjesecu 1.12.20xx. do 31.12.20xx. godine.

Investicijski fondovi B i C u mjesečnom izvješću fonda za izvještajni datum 31.12.20xx. godine ni u kom slučaju ne smiju prikazati porast imovine uslijed provedbe razdvajanja fonda A kao transakciju povećanja korištenjem vrste iznosa 04 i/ili 19. Jednako tako investicijski fond A, koji prestaje s poslovanjem, za izvještajni datum 31.12.20xx. godine ne smije prikazati smanjenje stanja imovine uslijed procesa razdvajanja kao transakciju smanjenja korištenjem vrste iznosa 05 i/ili 20. Promjena imovine uslijed provedbe razdvajanja fonda A predstavlja pozitivne reklasifikacije kod investicijskih fondova B i C koji preuzimaju svaki po dio imovine fonda A, te negativnim reklasifikacijama kod investicijskog fonda A koji svoju imovinu prenosi fondovima B i C i sam prestaje poslovati. Niti pozitivne niti negativne reklasifikacije fondovi ne izvještavaju u mjesečnom statističkom izvješću već ih generira HNB prilikom obrade podataka. U slučaju razdvajanja kontrole 540 i 560 ne mogu biti zadovoljene i ne uzimaju se u obzir za izvještajni datum 31.12.20xx.

Razdvojeni investicijski fond A nakon provedenog procesa razdvajanja u mjesečnom statističkom izvješću više nema stanja budući su mu ukupna imovina i obveza prenesene u investicijske fondove B i C te stoga u svom završnom izvješću za 31.12.20xx. ne može imati vrste iznosa 01, 02, 03, 07, 08 i 16. Investicijski fond A u završnom mjesečnom

statističkom izvješću za 31.12.20xx. prikazuje samo transakcije redovnog poslovanja (vrste iznosa 04, 05, 19 i 20), otpise (vrste iznosa 17 i 18) i cjenovne promjene (vrstu iznosa 06) koje su se dogodile od 1.12.20xx. do datuma razdvajanja 25.12.20xx.

Primjer odvajanja s osnivanjem i preuzimanjem: Investicijski fond A odvaja se na postojeći investicijski fond B i novoosnovani investicijski fond C na dan 25.12.20xx. godine pri čemu s djelom imovine i obveza i sam nastavlja poslovati. Izvještajni datumi su 30.11.20xx. i 31.12.20xx.



Pravilo izvješćivanja:

Investicijski fond	Izvještajni datum 31.12.20xx.
A	S (31.12.), T (od 1.12. do 31.12.)
B	S (31.12.), T (od 1.12. do 31.12.)
C	S (31.12.), T (od 26.12. do 31.12.)

S – vrste iznosa koje se odnose na stanja (01, 02, 03, 07, 08 i 16)

T – vrste iznosa koje utječu na promjenu stanja u razdoblju – transakcije, otpisi i cjenovne prilagodbe (04, 05, 06, 17, 18, 19 i 20)

Investicijski fond A nakon izvršenog procesa odvajanja s osnivanjem i preuzimanjem nakon kojeg nastavlja redovno poslovanje s umanjenom imovinom i obvezama ima obvezu dostave mjesečnog statističkog izvješća za izvještajni datum 31.12.20xx. godine. U ovom izvješću fond A izvještava iznose transakcija redovnog poslovanja fonda, otpisa i cjenovnih prilagodbi koje su se dogodile u izvještajnom mjesecu od 1.12.20xx. do

31.12.20xx. godine, kao i sva pripadajuća obilježja kojima se iznos opisuje, a sukladno specifikacijama iz ove Upute.

Novi investicijski fond C nakon izvršenog procesa odvajanja s osnivanjem ima obvezu dostave prvog mjesečnog statističkog izvješća za izvještajni datum 31.12.20xx. godine. U ovom izvješću fond C izvještava sve iznose pri čemu vrste iznosa koje se odnose na transakcije, otpise i cjenovne prilagodbe obuhvaćaju samo redovno poslovanje fonda od i uključujući 26.12.20xx. do i uključujući 31.12.20xx. godine.

Postojeći investicijski fond B nakon izvršenog procesa odvajanja s preuzimanjem ima obvezu dostave redovnog mjesečnog statističkog izvješća za izvještajni datum 31.12.20xx. godine. U ovom izvješću fond B izvještava sve iznose pri čemu se vrste iznosa koje se odnose na transakcije, otpise i cjenovne prilagodbe odnose na redovno poslovanje fonda u izvještajnom mjesecu od 1.12.20xx. do 31.12.20xx. godine.

Investicijski fondovi B i C ne smiju ni u kom slučaju za izvještajni datum 31.12.20xx. godine prikazati porast imovine koji je nastao kao posljedica provedbe procesa odvajanja fonda A kao transakciju povećanja korištenjem vrste iznosa 04 i/ili 19. Jednako tako investicijski fond A ne smije ni u kom slučaju smanjenje imovine i obveza koja je nastalo kao posljedica provedbe procesa odvajanja za izvještajni datum 31.12.20xx. godine prikazati korištenjem vrsta iznosa 05 i/ili 20. Promjena imovine i obveza koje nastaje kao posljedica odvajanja fonda A predstavlja reklasifikacije i to pozitivne reklasifikacije kod investicijskih fondova B i C, te negativne reklasifikacije kod investicijskog fonda A. Niti pozitivne niti negativne reklasifikacije fondovi ne izvještavaju u mjesečnom statističkom izvješću već ih generira HNB prilikom obrade podataka. U slučaju razdvajanja kontrole 540 i 560 ne mogu biti zadovoljene i ne uzimaju se u obzir za izvještajni datum 31.12.20xx.

4.4.4 Prestanak

111. Prestanak je proces u kojem jedan investicijski fond prestaje s radom nakon završenog postupka likvidacije, stečaja ili ispunjenjem uvjeta za prestanak fonda propisanih prospektom i/ili pravilima fonda. Prestankom fonda ne smatra se prestanak fonda u slučaju pripajanja, spajanja ili podjele fondova.
112. Budući prestanak podrazumijeva provedbu postupka likvidacije ili stečaja kroz određeno vremensko razdoblje DUIF ima obvezu o pokretanju postupka likvidacije ili stečaja, odnosno drugom načinu prestanka rada fonda, obavijestiti HNB. Obavijest DUIF dostavlja dostavom Odluke o pokretanju stečaja ili likvidacije, odnosno drugom načinu prestanka rada fonda, elektronskom poštom na kontakt osobe HNB-a.

113. Nakon što je u HNB dostavljena Odluka (i eventualno druga prateća dokumentacija) iz koje je jasno vidljivo da je fond pokrenuo postupak stečaja ili likvidacije, odnosno da su ispunjeni uvjeti za prestanak fonda propisanih prospektom i/ili pravilima fonda, prestaje obveza dostave mjesečnog statističkog izvješća investicijskog fonda.

4.5 Pravila izvještavanja u specifičnim slučajevima

114. U pojedinim specifičnim slučajevima nužno je primijeniti pravila dana u nastavku upute prilikom izrade mjesečnog statističkog izvješća investicijskog fonda "IFM02".

115. Za iskazivanje količine vrijednosnog papira u određenim je slučajevima potrebno primijeniti specifična pravila.

116. Za diskontne vrijednosne papire, potrebno je korištenjem odgovarajućih vrsta iznosa, odvojeno prikazivati glavnici i kamate tj. diskonte, što je u nastavku detaljno opisano.

117. Spot i forvard transakcije kupnje i prodaje u mjesečnom statističkom izvješću investicijskog fonda "IFM02" iskazuju se u bilanci fonda na neto principu, bez obzira na računovodstvenu praksu koju fond uobičajeno primjenjuje, što je u nastavku upute detaljno opisano na primjeru FX spot transakcije.

4.5.1 Pravila izvještavanja količine vrijednosnih papira u specifičnim slučajevima

118. Prilikom izrade statističkog izvješća "IFM02" u pojedinim specifičnim slučajevima nužno je primijeniti sljedeća pravila:

1. Ukoliko je ulaganje u dužničke vrijednosne papire (A003), dionice (A012) ili udjele/dionice u investicijskom fondu (A014) iz određenih razloga (stečaj, procjena vrijednosti = 0 i drugo) iskazano knjigovodstvenom vrijednošću nedospjelih ili dospjelih potraživanja/obveza po glavnici (Vrste iznosa 01 i 16) jednakom nula pri čemu istovremeno za isti instrument postoji količina ulaganja iskazana vrstom iznosa 07 u "IFM02" izvješću opisanu situaciju treba prikazati na sljedeći način:
 - zapis s Vrstom iznosa 07 (količina) i njegovim iznosom te
 - zapis s Vrstom iznosa 01 (knjigovodstvena vrijednost nedospjelih potraživanja/obveza po glavnici) uz Iznos = 0,01 ili zapis s Vrstom iznosa 16 (knjigovodstvena vrijednost dospjelih potraživanja/obveza po glavnici) uz Iznos = 0,01.

2. Ako za instrument P001 ili A014 na razini protustranke definirane Uputom, postoji Iznos po Vrsti iznosa 07 (količina) manji od 0,01 nakon zaokruživanja na dvije decimale, tada u "IFM02" izvješću treba prikazati:

- zapis s Vrstom iznosa 07 (količina) uz Iznos = 0,01 te
- zapis s Vrstom iznosa 01 (knjigovodstvena vrijednost nedospjelih potraživanja/obveza po glavnici) uz Iznos veći od nula ili zapis s Vrstom iznosa 16 (knjigovodstvena vrijednost dospjelih potraživanja/obveza po glavnici) uz Iznos veći od nula.

119. Pravilo iz prethodne točke odnosi se na sve vrste financijskih instrumenata (dionice, prava, GDR, ADR, ETP, udjele/dionice u investicijskim fondovima, obveznice te druge dužničke vrijednosne papire) koji ulaze u neki od sljedećih instrumenata "IFM02" izvješća: A003, A012 ili A014.

4.5.2 Primjer iskazivanja diskontnih vrijednosnih papira

120. Sukladno ovoj uputi, za svaki je instrument pa tako i za diskontne vrijednosne papire, potrebno odvojeno prikazivati glavnici i kamate tj. diskonte korištenjem odgovarajućih vrsta iznosa,. Iznimno, ukoliko fond nije u mogućnosti razdvojiti iznos diskonta od glavnice diskontnog vrijednosnog papira za izvještavanje IFM02 izvješća potrebno je primijeniti u ovom poglavlju definirana pravila. U nastavku navodimo primjer ispravnog izvještavanja glavnice i kamata tj. diskonta te pravila izvještavanja koja je potrebno primijeniti u iznimnim slučajevima kada fond nije u mogućnosti zasebno iskazati glavnici i kamate (diskont).

1. Ulaganja u trezorske zapise ispravno bi bilo prikazati kao u primjeru u nastavku (ISIN: HRRHMFT506B7)

Vrsta iznosa Datum	1	4	2	19	20	5
28.2.2014	706.587.210,00	706.587.210,00	868.716,11	868.716,11		
31.3.2014	706.587.210,00		2.092.816,08	1.224.099,97		
30.4.2014	706.587.210,00		3.277.428,96	1.184.612,88		
31.5.2014	706.587.210,00		4.501.528,93	1.224.099,97		
30.6.2014	706.587.210,00		5.686.141,81	1.184.612,88		
31.7.2014	706.587.210,00		6.910.241,78	1.224.099,97		
31.8.2014	706.587.210,00		8.134.341,75	1.224.099,97		
30.9.2014	706.587.210,00		9.318.954,63	1.184.612,88		
31.10.2014	706.587.210,00		10.543.054,60	1.224.099,97		
30.11.2014	706.587.210,00		11.727.667,48	1.184.612,88		
31.12.2014	706.587.210,00		12.951.767,45	1.224.099,97		
31.1.2015	706.587.210,00		14.175.867,42	1.224.099,97		
28.2.2015				236.922,58	14.412.790,00	706.587.210,00

- Ovaj primjer pretpostavlja da nema cjenovnih promjena (vrsta iznosa 06).
- Dakle:
 - vrsta iznosa 01 prikazuje diskontirano stanje glavnice,
 - vrsta iznosa 04 prikazuje transakciju kupnje glavnice,
 - vrsta iznosa 05 prikazuje transakciju prodaje/naplate glavnice,
 - vrsta iznosa 02 prikazuje stanje obračunate nedospjele kamate tj. diskonta,
 - vrsta iznosa 19 prikazuje kupnju i iznos mjesečnog prirasta kamate tj. diskonta,
 - vrsta iznosa 20 prikazuje transakciju naplate kamate tj. diskonta po dospjeću.
- 2. IZNIMNO, ukoliko fond nije u mogućnosti iskazivati zasebno glavnica i kamate (diskont) HNB će prihvatiti izvješća u kojima se glavnica i kamata dostavljaju zbirno korištenjem vrsta iznosa za glavnica.
- 3. Međutim, promjene stanja koje nisu posljedica cjenovnih i tečajnih promjena MORAJU se prikazati kao transakcije povećanja/smanjenja.
- 4. Ukoliko nikako niste u mogućnosti zasebno prikazivati glavnica i kamate HNB će prihvatiti i izvješća prikazana na slijedeći način:

Vrsta iznosa Datum	1	4	2	19	20	5
28.2.2014	707.455.926,11	707.455.926,11				
31.3.2014	708.680.026,08	1.224.099,97				
30.4.2014	709.864.638,96	1.184.612,88				
31.5.2014	711.088.738,93	1.224.099,97				
30.6.2014	712.273.351,81	1.184.612,88				
31.7.2014	713.497.451,78	1.224.099,97				
31.8.2014	714.721.551,75	1.224.099,97				
30.9.2014	715.906.164,63	1.184.612,88				
31.10.2014	717.130.264,60	1.224.099,97				
30.11.2014	718.314.877,48	1.184.612,88				
31.12.2014	719.538.977,45	1.224.099,97				
31.1.2015	720.763.077,42	1.224.099,97				
28.2.2015		236.922,58				721.000.000,00

- Dakle:
 - vrsta iznosa 01 prikazuje zbirni iznos koji se odnosi na diskontirano stanje glavnice i stanje obračunatog nedospjelog iznosa diskonta,
 - vrsta iznosa 04 prikazuje transakciju kupnje,
 - vrsta iznosa 05 prikazuje transakciju prodaje/naplate.
- Prirast diskonta NE SMIJE SE prikazivati na vrsti iznosa 06 – cjenovne promjene, već kao vrsta iznosa 04 – prirast glavnice (u koji će biti uključen i prirast diskonta).
- Ukoliko fond nije u mogućnosti cjenovne promjene odvojiti od prirasta diskonta, za potrebe izvješća ispravnije je ukupnu promjenu stanja prikazati kao transakciju

povećavanja stanja kumuliranog diskonta (04) budući fluktuacija cijene na tržištu uglavnom odražava prirast diskonta jer ostali faktori promjene tržišne cijene u kratkom roku u pravilu ne variraju u većoj mjeri.

4.5.3 Pravila iskazivanja FX spot i forvard transakcija

121. FX spot/forvard transakcije, sukladno IFON pravilima, iskazuju se u bilanci fonda na neto principu, bez obzira na računovodstvenu praksu koju fond uobičajeno primjenjuje. U tom će smislu fond financijsku transakciju na odgovarajućim bilančnim instrumentima prikazati tek na datum namirenja vrijednosti transakcije drugoj ugovornoj strani.
122. Fer vrijednost valutne spot/forvard transakcije na dan vrednovanja, utvrđuje se izračunom razlike između ugovorenog tečaja i:
- a) srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan vrednovanja imovine fonda ili
 - b) ukoliko valuta u kojoj je imovina denominirana nije uvrštena na tečajnici Hrvatske narodne banke, za preračun se primjenjuju srednji tečajevi za euro ili valute uz koju je vezana valuta u kojoj je imovina denominirana objavljena na financijsko-informacijskom servisu za dan vrednovanja imovine fonda, sukladno čl. 14 st. 1 i čl. 5 st. 3 Pravilnika o utvrđivanju neto vrijednosti imovine UCITS fonda i cijene udjela u UCITS fondu (NN, br. 69/16) i čl. 15 st. 1 i čl. 5 st. 18 Pravilnika o utvrđivanju neto vrijednosti imovine AIF-a i cijene udjela AIF-a (NN, br. 101/15).
123. Sukladno IFON pravilima smatra se, dakle, kako fond ugovorenu vrijednost spot/forvard transakcije nominirane u stranoj valuti, za potrebe utvrđivanja devizne pozicije, s danom ugovaranja evidentira izvanbilančno. Istovremeno, u bilanci se na odgovarajućim instrumentima evidentiraju:
- a) efekti promjene fer vrijednosti ugovorenih valutnih spot/forvard transakcija (efekti promjene tečaja) između datuma ugovaranja i datuma namire, i to na sljedećim aktivnim i pasivnim instrumentima:
 - za spot transakcije:
 - A017 – Ostala potraživanja, ukoliko je ostvaren nerealizirani dobitak, u visini nerealiziranog dobitka,
 - P012 – Ostale obveze, ukoliko je ostvaren nerealizirani gubitak u visini nerealiziranog gubitka, te
 - za forvard transakcije:
 - A006 – Terminski ugovori – forvardi (engl. forwards)
 - P005 – Terminski ugovori – forvardi (engl. forwards)

- b) ugovorena i tržišna vrijednost spot/forward transakcije na dan namire i to na instrumentu:
- A001 – Transakciji račun - kunski, evidentira se smanjenje/povećanje stanja u visini ugovorene vrijednosti u slučaju transakcije kupnje/prodaje strane valute,
 - A001 – Transakciji račun - devizni, evidentira se povećanje/smanjenje stanja u visini tržišne vrijednosti u slučaju transakcije kupnje/prodaje strane valute.
124. U primjeru u nastavku prikazan je način kako je spot transakciju potrebno izvijestiti u IFM02 izvješću ukoliko se izvješće izrađuje:
- na dan namirenja spot transakcije,
 - na dan između datuma ugovaranja i datuma namire spot transakcije ili
 - na dan ugovaranja spot transakcije.
125. Pravila prikazana u primjeru za spot transakcije analogno je potrebno primijeniti i u slučaju prikazivanja forward transakcija, uz korištenje odgovarajućih instrumenata.
126. Primjer iskazivanja FX Spot transakcije kupnje u IFM02 izvješću:

FX SPOT transakcija – kupnja

- a) Investicijski fond A (OIB: 5555555555) ugovorio je spot transakciju kupnje 1.000 EUR po tečaju 7,30 HRK/EUR s rezidentnom bankom X (OIB: 7777777777), namira je T+2 dana.
- b) Na dan T Spot tečaj na kraju dana je 7,35 HRK/EUR (dan ugovaranja).
- c) Na dan T+1 Spot tečaj na kraju dana je 7,25 HRK/EUR (dan između datuma ugovaranja i datuma namire).
- d) Na dan T+2 Spot tečaj na kraju dana je 7,20 HRK/EUR (dan namire).

Napomena:

- Sve udjele u fondu drže fizičke osobe. Udjeli su izdani u HRK, a ukupno je izdano 100,00 udjela. ISIN fonda je HR0123456789.
- Transakcijski računi (kunski i devizni) otvoreni su u banci Z OIB: 4444444444.

Slučaj 1: Ukoliko je u navedenom primjeru datum ugovaranja T = 28.9.20xx, a datum namire T+2 = 30.9.20xx što je jednako izvještajnom datumu 30.9.20xx, vezano za FX spot transakciju kupnje iz primjera, u IFM02 datoteci na dan 30.9.20xx treba biti iskazano sljedeće:

Redni broj stavke	Instrument	Valuta	ISIN	Valuta indeksacije	Izvorno dospijeće	Odnosna varijabla	Oznaka države	OIB rezidenta	Sektor nerezidenta	Vrsta iznosa	Iznos
	A017	HRK					HR	7777777777		06	(50,00 – 50,00) 0,00
1	P012	HRK					HR	7777777777		06	(50,00 + 50,00) 100,00
2	P012	HRK					HR	7777777777		05	100,00
3	P001	HRK	HR0123456789				HR	1111111111		01	S° – 100,00
4	P001	HRK	HR0123456789				HR	1111111111		06	– 100,00
5	P001	HRK	HR0123456789				HR	1111111111		07	100,00
6	A001	HRK					HR	4444444444		01	S° – 7.300,00
7	A001	HRK					HR	4444444444		05	7.300,00
8	A001	EUR					HR	4444444444		01	S° + 7.200,00
9	A001	EUR					HR	4444444444		04	7.200,00

Na dan ugovaranja FX spot transakcije kupnje (T) ostvaren je nerealizirani dobitak od 50,00 kn ($1.000 \times (7,35 - 7,30)$) te je potrebno prikazati pozitivnu promjenu cijene (vrsta iznosa 06) na instrumentu A017 – Ostala potraživanja u iznosu od 50,00 kn, koja je uvećala stanje glavnice na instrumentu A017 na datuma ugovaranja.

Na dan između datuma ugovaranja i datuma namire (T+1) ostvaren je nerealizirani gubitak od 50,00 kn ($1.000 \times (7,25 - 7,30)$) te je potrebno prikazati negativnu promjenu cijene (vrsta iznosa 06) u iznosu od 50,00 kn na instrumentu A017 – Ostala potraživanja (čime se stanje na instrumentu A017 svodi na nulu, a i suma promjena cijene na tom instrumentu je jednaka nuli, stoga iznos cjenovnih promjena na instrumentu A017 nije potrebno izvijestiti u IFON datoteci) i pozitivnu promjenu cijene (vrsta iznosa 06) u iznosu od 50,00 kn na instrumentu P012 – Ostale obveze koja je uvećala stanje glavnice na instrumentu P012 na dan između datuma ugovaranja i datuma namire.

Na dan namire (T+2) ostvaren je ukupan gubitak po FX spot transakcije kupnje od 100,00 kn ($1.000 \times (7,20 - 7,30)$) koji je potrebno prikazati kao pozitivnu promjenu cijene (vrsta iznosa 06) na instrumentu P012 – Ostale obveze u iznosu 50,00 kn (kumuliranje u odnosu na prethodni dan $1.000 \times (7,20 - 7,25)$) tj. prikazuje se ukupan iznos cjenovne promjene od dana T+1 i T+2 agregirano tj. 100,00 kn) te transakciju smanjenja glavnice (vrsta iznosa 05) na instrumentu P012 u iznosu od 100,00 kn na dan namire. Za iznos ostvarenog ukupnog gubitka po spot transakciji kupnje na dan namire smanjuje se stanje glavnice (vrsta iznosa 01) na instrumentu P001 – Izdani udjeli/dionice investicijskog fonda, što je rezultat negativnih cjenovnih promjena (vrsta iznosa 06) od 100,00 kn. Budući da je namira spot transakcije kupnje unutar izvještajnog razdoblja, potrebno je prikazati smanjenje stanja glavnice (vrsta iznosa 01) na instrumentu A001 – kunski transakcijski račun i transakciju smanjenja glavnice (vrsta iznosa 05) u iznosu 7.300,00 kn ($1.000 \times 7,30$) te povećanje stanja glavnice (vrsta iznosa 01) na instrumentu A001 – devizni transakcijski račun i transakciju povećanja glavnice (vrsta iznosa 04) u iznosu od 7.200,00 kn ($1.000 \times 7,20$).

Slučaj 2: Ukoliko je u navedenom primjeru datum ugovaranja T = 29.9.20xx, datum između datuma ugovaranja i datuma namire T+1 = 30.9.20xx jednak je izvještajnom datumu 30.9.20xx. Datum namire T+2 = 1.10.20xx pa se FX spot transakcija kupnje iz primjera u IFM02 izvješću iskazuje u datoteci za izvještajni datum 30.9.20xx i 31.10.20xx. U IFM02 datoteci na dan 30.9.20xx treba biti iskazano sljedeće:

Redni broj stavke	Instrument	Valuta	ISIN	Valuta indeksacije	Izvorno dospijeće	Odnosna varijabla	Oznaka države	OIB rezidenta	Sektor nerezidenta	Vrsta iznosa	Iznos
	A017	HRK					HR	7777777777		06	(50,00 – 50,00) 0,00
1	A001	HRK					HR	4444444444		01	S°
2	A001	EUR					HR	4444444444		01	S°
3	P012	HRK					HR	7777777777		06	50,00
4	P012	HRK					HR	7777777777		01	50,00
5	P001	HRK	HR0123456789				HR	1111111111		01	ZS° = S° – 50,00
6	P001	HRK	HR0123456789				HR	1111111111		06	–50,00
7	P001	HRK	HR0123456789				HR	1111111111		07	100,00

Na dan ugovaranja FX spot transakcije kupnje (T) ostvaren je nerealizirani dobitak od 50,00 kn (1.000 x (7,35 – 7,30)) te je potrebno prikazati pozitivnu promjenu cijene (vrsta iznosa 06) na instrumentu A017 – Ostala potraživanja u iznosu od 50,00 kn, koja je uvećala stanje glavnice na instrumentu A017 na datuma ugovaranja.

Na dan između datuma ugovaranja i datuma namire (T+1) ostvaren je nerealizirani gubitak od 50,00 kn (1.000 x (7,25 – 7,30)) te je potrebno prikazati negativnu promjenu cijene (vrsta iznosa 06) u iznosu od 50,00 kn na instrumentu A017 – Ostala potraživanja (*čime se stanje na instrumentu A017 svodi na nulu, a i suma promjena cijene na tom instrumentu je jednaka nuli, stoga to nije potrebno izvijestiti u IFON datoteci*) i pozitivnu promjenu cijene (vrsta iznosa 06) u iznosu od 50,00 kn na instrumentu P012 – Ostale obveze. Na dan između datuma ugovaranja i datuma namire spot transakcije, koji je u ovoj slučaju izvještajni datum, potrebno je prikazati i stanje glavnice (vrsta iznosa 01) na instrumentu P012 u iznosu od 50,00 kn. Na izvještajni datum 30.9.20xx spot tečaj je manji od ugovorenog tečaja te je ostvaren nerealizirani gubitak od 50,00 kn (1.000 x (7,25 – 7,30)). Za iznos nerealiziranog gubitka smanjuje se stanje glavnice (vrsta iznosa 01) na instrumentu P001 – Izdani udjeli/dionice investicijskog fonda, što je rezultat negativnih cjenovnih promjena (vrsta iznosa 06) od 50,00 kn.

U IFM02 datoteci na dan 31.10.20xx treba biti iskazano sljedeće:

Redni broj stavke	Instrument	Valuta	ISIN	Valuta indeksacije	Izvorno dospijeće	Odnosna varijabla	Oznaka države	OIB rezidenta	Sektor nerezidenta	Vrsta iznosa	Iznos
1	P001	HRK	HR0123456789				HR	11111111111		01	ZS° – 50,00
2	P001	HRK	HR0123456789				HR	11111111111		06	–50,00
3	P001	HRK	HR0123456789				HR	11111111111		07	100,00
4	A001	HRK					HR	44444444444		01	S° – 7.300,00
5	A001	HRK					HR	44444444444		05	7.300,00
6	A001	EUR					HR	44444444444		01	S° + 7.200,00
7	A001	EUR					HR	44444444444		04	7.200,00
8	P012	HRK					HR	77777777777		06	50,00
9	P012	HRK					HR	77777777777		05	100,00

Na dan namire (T+2) 1.10.20xx na kraju dana spot tečaj je manji od ugovorenog tečaja te je ostvaren ukupni gubitak po FX spot transakciji kupnje od 100,00 kn $1.000 \times (7,20 - 7,30)$). Iznos ostvarenog ukupnog gubitka po spot transakciji kupnje od 100,00 kn, na dan namire, potrebno je prikazati kao pozitivnu promjenu cijene (vrsta iznosa 06) na instrumentu P012 – Ostale obveze u iznosu 50,00 kn (u ovom izvještajnom razdoblju je potrebno prikazati iznos povećanja obveze u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a ne kumulativ stjecanja obveze po spot transakciji kupnje) te transakciju smanjenja glavnice (vrsta iznosa 05) na instrumentu P012 – Ostale obveze u iznosu od 100,00 kn na dan namire.

U prethodnom izvještajnom razdoblju za izvještajni datum 30.9.20xx prikazan je nerealizirani gubitak od 50,00 kn koji je smanjio stanje na instrumentu P001 – Izdani udjeli/dionice investicijskog fonda. Iz toga razloga u ovom izvještajnom razdoblju je potrebno prikazati iznos povećanja gubitka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje od 50,00 kn $(1.000 \times (7,20 - 7,25))$, a ne ukupno ostvaren (kumulirani) gubitak po spot transakciji kupnje. Za iznos povećanja gubitka smanjuje se stanje glavnice (vrsta iznosa 01) na instrumentu P001, što je rezultat negativnih cjenovnih promjena (vrsta iznosa 06) od 50,00 kn. Budući da je namira spot transakcije kupnje unutar izvještajnog razdoblja, potrebno je prikazati smanjenje stanja glavnice (vrsta iznosa 01) na instrumentu A001 – kunski transakcijski račun i transakciju smanjenja glavnice (vrsta iznosa 05) u iznosu 7.300,00 kn $(1.000 \times 7,30)$ te povećanje stanja glavnice (vrsta iznosa 01) na instrumentu A001 – devizni transakcijski račun i transakciju povećanja glavnice (vrsta iznosa 04) u iznosu od 7.200,00 kn $(1.000 \times 7,20)$.

Slučaj 3: Ukoliko je u navedenom primjeru datum ugovaranja T = 30.9.20xx, datum ugovaranja T jednak je izvještajnom datumu 30.9.20xx. Datum namire T+2 = 2.10.20xx pa se FX spot transakcija kupnje iz primjera, u IFM02 izvješću iskazuje u datoteci za izvještajni datum 30.9.20xx i 31.10.20xx. U IFM02 datoteci na dan 30.9.20xx treba biti iskazano sljedeće:

Redni broj stavke	Instrument	Valuta	ISIN	Valuta indeksacije	Izvorno dospijeće	Odnosna varijabla	Oznaka države	OIB rezidenta	Sektor nerezidenta	Vrsta iznosa	Iznos
1	A001	HRK					HR	44444444444		01	S°
2	A001	EUR					HR	44444444444		01	S°

Redni broj stavke	Instrument	Valuta	ISIN	Valuta indeksacije	Izvorno dospijeće	Odnosna varijabla	Oznaka države	OIB rezidenta	Sektor nerezidenta	Vrsta iznosa	Iznos
3	A017	HRK					HR	7777777777		06	50,00
4	A017	HRK					HR	7777777777		01	50,00
5	P001	HRK	HR0123456789				HR	1111111111		01	ZS° = S° + 50,00
6	P001	HRK	HR0123456789				HR	1111111111		06	+50,00
7	P001	HRK	HR0123456789				HR	1111111111		07	100,00

Na dan ugovaranja FX spot transakcije **kupnje (T)** ostvaren je nerealizirani dobitak od 50,00 kn (1.000 x (7,35 – 7,30)) te je potrebno prikazati pozitivnu promjenu cijene (vrsta iznosa 06) na instrumentu A017 – Ostala potraživanja u iznosu od 50,00 kn i stanje glavnice (vrsta iznosa 01) na instrumentu A017 na dan ugovaranja, koji je u ovoj slučaju izvještajni datum. Na izvještajni datum 30.9.20xx spot tečaj je manji od ugovorenog tečaja te je ostvaren nerealizirani dobitak od 50,00 kn (1.000 x (7,35 – 7,30)). Za iznos nerealiziranog dobitka povećava se stanje glavnice (vrsta iznosa 01) na instrumentu P001 – Izdani udjeli/dionice investicijskog fonda, što je rezultat pozitivnih cjenovnih promjena (vrsta iznosa 06) od 50,00 kn.

U IFM02 datoteci na dan 31.10.20xx treba biti iskazano sljedeće:

Redni broj stavke	Instrument	Valuta	ISIN	Valuta indeksacije	Izvorno dospijeće	Odnosna varijabla	Oznaka države	OIB rezidenta	Sektor nerezidenta	Vrsta iznosa	Iznos
1	A017	EUR					HR	7777777777		06	-50,00
2	P012	HRK					HR	7777777777		06	(50,00+50,00) 100,00
3	P012	HRK					HR	7777777777		05	100,00
4	P001	HRK	HR0123456789				HR	1111111111		01	ZS° – 150,00
5	P001	HRK	HR0123456789				HR	1111111111		06	-150,00
6	P001	HRK	HR0123456789				HR	1111111111		07	100,00
7	A001	HRK					HR	4444444444		01	S° – 7.300,00
8	A001	HRK					HR	4444444444		05	7.300,00

Redni broj stavke	Instrument	Valuta	ISIN	Valuta indeksacije	Izvorno dospijeće	Odnosna varijabla	Oznaka države	OIB rezidenta	Sektor nerezidenta	Vrsta iznosa	Iznos
9	A001	EUR					HR	44444444444		01	S ^o + 7.200,00
10	A001	EUR					HR	44444444444		04	7.200,00

Na dan između datuma ugovaranja i datuma namire (T+1) ostvaren je nerealizirani gubitak od 50,00 kn ($1.000 \times (7,25 - 7,30)$) te je potrebno prikazati negativnu promjenu cijene (vrsta iznosa 06) u iznosu od 50,00 kn na instrumentu A017 – Ostala potraživanja i pozitivnu promjenu cijene (vrsta iznosa 06) u iznosu od **50,00** kn na instrumentu P012 – Ostale obveze koja je uvećala stanje glavnice na instrumentu P012 na dan između datuma ugovaranja i datuma namire.

Na dan namire (T+2) ostvaren je ukupan gubitak po FX spot transakciji kupnje od 100,00 kn ($1.000 \times (7,20 - 7,30)$) koji je potrebno prikazati kao pozitivnu promjenu cijene (vrsta iznosa 06) na instrumentu P012 – Ostale obveze u iznosu **50,00** kn (kumuliranje u odnosu na prethodni dan $1.000 \times (7,20 - 7,25)$ tj. prikazuje se ukupan iznos cjenovne promjene od dana T+1 i T+2 agregirano tj. 100,00 kn) te transakciju smanjenja glavnice (vrsta iznosa 05) na instrumentu P012 u iznosu od 100,00 kn na dan namire. Na kraju dana, na dan namire, spot tečaj je manji od ugovorenog tečaja te je ostvaren ukupni gubitak po FX spot transakciji kupnje od 100,00 kn ($1.000 \times (7,20 - 7,30)$). Međutim, u prethodnom izvještajnom razdoblju za izvještajni datum 30.9.20xx prikazana je dobit od 50,00 kn koja je uvećala stanje na instrumentu P001 – Izdani udjeli/dionice investicijskog fonda. Iz toga razloga u ovom razdoblju je potrebno prikazati iznos povećanja gubitka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje od 150 kn ($1.000 \times (7,20 - 7,35)$). Za iznos povećanja gubitka smanjuje se stanje (vrsta iznosa 01) na instrumentu P001, što je rezultat negativnih cjenovnih promjena (vrsta iznosa 06) od 150,00 kn. Budući da je namira spot transakcije kupnje unutar izvještajnog razdoblja, potrebno je prikazati smanjenje stanja glavnice (vrsta iznosa 01) na instrumentu A001 – kunski transakcijski račun i transakciju smanjenja glavnice (vrsta iznosa 05) u iznosu 7.300,00 kn ($1.000 \times 7,30$) te povećanje stanja glavnice (vrsta iznosa 01) na instrumentu A001 – devizni transakcijski račun i transakciju povećanja glavnice (vrsta iznosa 04) u iznosu od 7.200,00 kn ($1.000 \times 7,20$).

5 UPUTA ZA DOSTAVLJANJE MJESEČNOG STATISTIČKOG IZVJEŠĆA INVESTICIJSKOG FONDA TELEKOMUNIKACIJSKIM PUTEM

5.1 Uvod

127. Podaci mjesečnog statističkog izvješća investicijskog fonda dostavljaju se u datoteci čija su obilježja i sadržaj propisani u tekstu ovog dijela Upute.

5.1.1 Standardne karakteristike datoteke

128. Standardne karakteristike datoteke su:

- format XML (prema XSD datoteci)
- primjer XML datoteke (prikaz tehničke logike a ne logički ispravni podaci)
- kodna stranica 8859–2 (CE)
- datoteka može biti proizvoljnog naziva
- datoteka može biti u izvornom formatu (XML) ili komprimirana (ZIP)

5.1.2 Sadržaj datoteke

129. Prvi slog u datoteci je Zaglavlje, u koje se upisuju podaci o datoteci: oznaka izvješća, izvještajni datum i OIB izvještajne institucije, kao i osnovni podaci kontakt osobe (ime i prezime, telefon, e-pošta). U polje Napomena može se upisati proizvoljni tekst do duljine 2000 znakova.

130. Sljedeći slogovi su Stavke, čija struktura je prikazana u Prilogu 1. IFON.xls tablice.

131. Svaka datoteka smije sadržavati podatke samo jedne izvještajne institucije za jedan izvještajni datum, što znači da mora sadržavati samo jedan slog Zaglavlja i bar dva sloga Stavke.

132. Neobavezna polja, ako se ne popunjavaju, ne dostavljaju se i nisu dio ulazne datoteke.

5.2 Kontrola sadržaja slogova

5.2.1 Zaglavlje

133. Polje 1 (Oznaka izvješća) obavezno je i sadržava samo oznaku "IFM02".
134. Polje 2 (Izveštajni datum) obavezno je, a upisuje se datum izvješća (kalendarski kraj mjeseca) na koji se slogovi odnose, u formatu "gggg-mm-dd".
135. Polje 3 (OIB izvještajne institucije) obavezno je i sadržava OIB izvještajne institucije u duljini 11 znakova, dakle i vodeće nule ako su sastavni dio OIB-a.
136. Polje 4 – Ime i prezime kontakt osobe u duljini od 50 znakova, polje 5 –Telefon kontakt osobe u duljini od 30 znakova i polje 6 – E-mail adresa kontakt osobe u duljini od 50 znakova su obavezna polja koja sadrže podatke o kontakt osobi DUIF-a koji dostavlja izvješće fonda.
137. Polje 7 (Napomena) može sadržavati proizvoljni tekst do 2000 znakova.

5.2.2 Stavke

138. U polje 8 (Redni broj stavke) upisuje se redni broj Stavke u izvještajnom datumu. To je broj u duljini od 5 znamenki veći od nule i mora biti prijavljen. Svaka stavka ima svoj redni broj unutar izvješća za jedan izvještajni datum, što znači da se taj brojač pokreće iznova tek za novi izvještajni datum. Neće se kontrolirati neprekinutost slijeda, tj. dopušteni su preskoci u nizu brojeva.
139. Polje 9 (Instrument) obvezno se popunjava, a smije sadržavati samo dozvoljene vrijednosti propisane ovom Uputom.
140. Polje 11 (ISIN) nije obvezno popuniti jer se popunjava samo za određene instrumente, u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice. Ako je prijavljen, podatak o ISIN-u će se kontrolirati primjenom algoritma prema standardu **ISO 6166**, osim za predefinirane ISIN-e.
141. Polje 10 (Valuta) obvezno se popunjava dok polje 12 (Valuta indeksacije) nije obvezno popuniti, a može se popunjavati samo za određene instrumente u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice. Vrijednosti ovih polja iskazuju se kao troslovna oznaka valute u skladu s međunarodnim standardom ISO 4217 prema Međunarodnoj organizaciji za normizaciju (ISO). Popis modaliteta obilježja "Valuta" dostupan je na internetskoj stranici HNB-a, u

listu "Valute" na poveznici: <http://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-odnosi-inozemstvom-prilozi-popisi.xlsx/a0b5e760-3d39-4a74-9c99-0d6615044218>.

142. Polje 13 (Izvorno dospijeće) nije obvezno popuniti, osim za određene instrumente, u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice. Ovo polje sadrži troznamenasti broj. S obzirom na to da nule u sadržaju nose informaciju, u slučaju kad se ne popunjava, ovo polje se ne dostavlja.
143. Polje 14 (Odnosna varijabla) nije obvezno popuniti, osim za određene instrumente u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice. Ako se prijavljuje, odnosna varijabla smije sadržavati dvoznamenkasti broj između "01" i "11".
144. Polje 15 (Oznaka države) nije obvezno popuniti, osim za određene instrumente u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice. Vrijednost ovog polja iskazuje se jednim od sljedećih modaliteta:
1. Ako se radi o **rezidentnim protustrankama, bilo da se radi o pravnim ili fizičkim osobama**, upisuje se "HR";
 2. Ako se radi o **nerezidentima koji nisu međunarodne institucije, bilo da se radi o pravnim ili fizičkim osobama**, potrebno je upisati odgovarajuću dvoslovnu oznaku države u skladu s međunarodnim standardom **ISO 3166**. Popis modaliteta obilježja "Država" dostupan je na internetskoj stranici HNB-a, u listu "države" na poveznici: <http://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-odnosi-inozemstvom-prilozi-popisi.xlsx/a0b5e760-3d39-4a74-9c99-0d6615044218>.
 3. Ako se radi o **nerezidentima međunarodnim institucijama**, potrebno je upisati odgovarajuću dvoslovnu oznaku pojedine međunarodne institucije. Popis oznaka ostalih zemalja i međunarodnih institucija dostupan je na internetskoj stranici HNB-a, u listu "Međunarodne institucije" na poveznici: <http://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-odnosi-inozemstvom-prilozi-popisi.xlsx/a0b5e760-3d39-4a74-9c99-0d6615044218>. Popis oznaka međunarodnih institucija zasniva se na popisu međunarodnih institucija koji objavljuje Eurostat.
145. Polje 16 (OIB rezidenta) nije obvezno popuniti, osim za instrumente u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice. Ovo polje sadržava OIB pravne osobe u duljini 11 znakova (dakle i vodeće nule ako su sastavni dio OIB-a) ili "1111111111" za rezidentne fizičke osobe odnosno "2222222222" za rezidentne obrtnike. Ovo polje se obvezno dostavlja samo za rezidentne protustranke, dakle ako je Polje 15 (Oznaka države) ="HR".
146. Polje 17 (Sektor nerezidenta) nije obvezno popuniti, osim za instrumente u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice. Vrijednost ovog polja popunjava se samo za protustranke

- nerezidente jednom od vrijednosti navedenih u Uputi. Za ostale protustranke ovo polje se ne dostavlja. U kontroli popunjavanja vodi se računa o sadržaju polja 15 (Oznaka države).
147. Polje 18 (Vrsta iznosa) obvezno se popunjava, a smije sadržavati dvoznamenkasti broj između "01" i "08" te između "16" i "20".
148. Polje 19 (Iznos) obvezno se popunjava i sadržava podatak o iznosu. Polje je duljine 15 znamenaka, uključujući dva decimalna mjesta, osim iznimno ako je polje 18 (Vrsta iznosa) = 07 i Polje 9 (Instrument) = "A012", tada Iznos, mora biti cijeli broj. Iznos smije biti manji od nule (negativan iznos) samo ako je vrijednost polja 18 (Vrsta iznosa) = 06.

5.2.3 Horizontalne kontrole

149. Horizontalne kontrole provode se u HNB-u, a status nakon obrade izvještajne datoteke DUIF će dobiti putem zaštićene stranice HANFA-e.
150. Kontrolira se obaveznost popunjavanja polja ovisno o instrumentu u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice.
151. Kontroliraju se dozvoljene vrste iznosa uz pojedini instrument u skladu s Prilogom 3. IFON.xls tablice.

5.2.4 Popis i detaljan opis kontrola

152. Kontrole se dijele na greške i upozorenja.
153. Upozorenje signalizira da nezadovoljavanje određenog uvjeta može, ali ne mora nužno biti greška u izvještajnoj datoteci.
154. Pojava upozorenje ne rezultira odbijanjem datoteke, što znači da će u povratnoj datoteci status obrade dobiti vrijednost 1 – obrada datoteke završena je bez grešaka. Međutim, DUIF je dužan provjeriti predstavlja li upozorenje grešku ili ne. Ukoliko je riječ o grešci, DUIF je dužan poslati ispravak izvještajne datoteke.
155. Pojava greške rezultira odbijanjem datoteke, što znači da će u povratnoj datoteci status obrade dobiti vrijednost 2 – u datoteci ima grešaka, te je DUIF dužan poslati ispravak izvještajne datoteke.

5.2.4.1 Popis grešaka

100 – Pogrešna oznaka izvješća

Detaljan opis kontrole:

- Oznaka izvješća (xxxx) ne postoji.

U polje 1 zaglavlja (oznaka izvješća) upisuje se Uputom definirana vrijednost ovog obilježja "IFM02".

120 – Pogrešan datum izvješća

Detaljan opis kontrole:

- Datum izvještajne datoteke mora biti zadnji dan u mjesecu.

U polje 2 zaglavlja (izvještajni datum) upisuje se datum izvješća (kalendarski kraj mjeseca) na koji se izvještajna datoteka odnosi.

140 – Neispravan OIB investicijskog fonda

Detaljan opis kontrole:

- OIB (xxxxxxxxxxx) ne postoji ili nije aktivan za dostavljeni datum (xxxxxx).

U polje 3 zaglavlja (OIB izvještajne institucije) upisuje se OIB izvještajne institucije u duljini 11 znakova, dakle i vodeće nule ako su sastavni dio OIB-a.

150 – Neispravna datoteka – datoteka nema minimalan broj stavki

Detaljan opis kontrole:

- Minimalan broj stavki (s iznosom većim od 0) je 2.

U izvještajnoj datoteci minimalno moraju postojati dvije stavke s iznosom većim od nule, od kojih se jedna stavka odnosi na instrument iz aktive (instrumenti A001 – A018), a druga na instrument iz pasive (instrumenti P001 – P012).

155 – Neispravna datoteka – datoteka sadrži više stavki s istim rednim brojem

Detaljan opis kontrole:

- Nije dozvoljeno ponavljanje rednih brojeva stavke unutar iste datoteke.

U izvještajnoj datoteci, svaka stavka datoteke mora sadržavati jedinstvenu vrijednost ovog obilježja u istom izvješću, za isti izvještajni datum.

160 – Pogrešan instrument

Detaljan opis kontrole:

- Uz navedeni ISIN (xxxxxxxxxxxx) instrument (xxxx) može biti A003, I001 i I004.

Ako vrijednost ISIN-a u stavci izvještajne datoteke sadrži neku od sljedećih kombinacija: Like "HRRHMFT*", Like "HR****O*", "HR****K*", "HR****D*", "HR****B*", ili Like "HR****M*", tada ta stavka mora sadržavati vrijednost polja Instrument = A003, I001 i I004. (Napomena: * označava bilo koji znak (broj ili slovo), a * označava bilo koji niz od 5 znakova).

180 – Neispravan ISIN

Detaljan opis kontrole:

- Uz navedeni instrument (xxxx) obavezno je popuniti polje ISIN.
- Kontrolna znamenka unutar ISIN-a (xxxxxxxxxxxx) nije prošla provjeru.
- Uz navedeni instrument (xxxx) polje ISIN se ne popunjava.
- Oznaka zemlje unutar predefiniranog ISIN-a razlikuje se od vrijednosti u polju zemlja.

Polje ISIN prolazi kontrolu ispravnosti prema algoritmu, u skladu s međunarodnim standardom ISO 6166. Kontrolira se obaveznost popunjavanja polja ISIN ovisno o instrumentu u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice.

Definirane generičke ISIN oznake, ne prolaze kontrolu ispravnosti po ISO standardu. Generičke ISIN oznake sastoje se od fiksnog dijela koji ne smije poprimit druge vrijednosti te varijabilnog dijela koji je potrebno kontrolirati samo u dijelu prva dva znaka (kontrolira se s vrijednosti u polju zemlja).

Dogovorena je primjena sljedećih generičkih ISIN oznaka:

Red. br.	ISIN	Komentar
1.	**OOVVP00000	Ostali vlasnički vrijednosni papiri
2.	**OKDVP00000	Ostali kratkoročni dužnički vrijednosni papiri
3.	**ODDVP00000	Ostali dugoročni dužnički vrijednosni papiri
4.	**OFOND00000	Ostali otvoreni investicijski fondovi
5.	**ZFOND00000	Ostali zatvoreni investicijski fondovi
6.	**ODERI00000	Ostali izvedeni financijski instrumenti
7.	**OOSTA00000	Ostalo

** U prva dva znaka u generičkoj ISIN oznaci, za sve modalitete, upisuje se dvoslovna oznaka države izdavatelja, odnosno međunarodne institucije sukladno definiranim oznakama iz šifarnika zemalja.

Dvoslovna oznaka države upisuje se u skladu s međunarodnim standardom ISO 3166. Popis modaliteta obilježja "Oznaka države" dostupan je na internetskoj stranici HNB-a, u listu "države" na poveznici <http://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-odnosi-inozemstvom-prilozi-popisi.xlsx/a0b5e760-3d39-4a74-9c99-0d6615044218>, dok je popis ostalih zemalja i međunarodnih institucija dostupan na istoj poveznici u listu "Međunarodne institucije".

200 – Pogrešna valuta

Detaljan opis kontrole:

- Valuta (xxx) ne postoji na popisu.

Polje valuta iskazuje se kao troslovna oznaka valute u skladu s međunarodnim standardom ISO 4217 prema Međunarodnoj organizaciji za normizaciju (ISO). Popis modaliteta obilježja "Valuta" dostupan je na internetskoj stranici HNB-a, u listu "valute" na poveznici: <http://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-odnosi-inozemstvom-prilozi-popisi.xlsx/a0b5e760-3d39-4a74-9c99-0d6615044218>.

220 – Pogrešna valuta indeksacije

Detaljan opis kontrole:

- Valuta indeksacije (xxx) ne postoji na popisu.

Polje valuta iskazuje se kao troslovna oznaka valute u skladu s međunarodnim standardom ISO 4217 prema Međunarodnoj organizaciji za normizaciju (ISO). Popis modaliteta obilježja "Valuta" dostupan je na internetskoj stranici HNB-a, u listu "valute" na poveznici: <http://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-odnosi-inozemstvom-prilozi-popisi.xlsx/a0b5e760-3d39-4a74-9c99-0d6615044218>.

240 – Pogrešno izvorno dospijeće

Detaljan opis kontrole:

- Uz instrument (xxxx) obavezno je popuniti polje izvorno dospijeće.
- Uz instrument (xxxx) polje izvorno dospijeće se ne popunjava.

U izvještajnoj datoteci kontrolira se obaveznost popunjavanja polja izvorno dospijeće ovisno o instrumentu u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice.

260 – Pogrešna odnosna varijabla

Detaljan opis kontrole:

- Uz instrument (xxxx) obavezno je popuniti polje odnosna varijabla.

- Uz instrument (xxxx) polje odnosna varijabla se ne popunjava.

U izvještajnoj datoteci kontrolira se obaveznost popunjavanja polja odnosna varijabla ovisno o instrumentu u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice. Uz instrument P002 u izvještajnoj datoteci može se pojaviti samo jedna od sljedećih vrijednosti polja odnosna varijabla: 08, 09 ili 10. Uz instrumente različite od P002 ne smiju se pojaviti vrijednosti polja odnosna varijabla: 08, 09 i 10.

280 – Pogrešna oznaka države

Detaljan opis kontrole:

- Uz instrument (xxxx) obavezno je popuniti polje država.
- Oznaka države (xx) ne postoji na popisu.

U izvještajnoj datoteci kontrolira se obaveznost popunjavanja polja oznaka države ovisno o instrumentu u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice. Dvoslovna oznaka države upisuje se u skladu s međunarodnim standardom ISO 3166. Popis modaliteta obilježja "Oznaka države" dostupan je na internetskoj stranici HNB-a, u listu "države" na poveznici <http://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-odnosi-inozemstvovm-prilozi-popisi.xlsx/a0b5e760-3d39-4a74-9c99-0d6615044218>, dok je popis ostalih zemalja i međunarodnih institucija dostupan na istoj poveznici u listu "Međunarodne institucije".

300 – Neispravan OIB rezidenta

Detaljan opis kontrole:

- Uz instrument (xxxx) i državu = HR, obavezno je popuniti polje OIB rezidenta.
- Uz instrument (xxxx) i državu ≠ HR, polje OIB rezidenta se ne popunjava.
- Uz instrument A018 i I007 polje OIB rezidenta se ne popunjava.
- Uz instrument (xxxx) i državu = HR, prijavljen je OIB izvještajne institucije kao OIB protustranke.
- Uz instrument A001 i A002 i državu = HR, prijavljeni OIB nije iz skupa rezidentnih kreditnih institucija.
- Uz instrument A014 i državu = HR, prijavljeni OIB nije OIB investicijskog fonda.
- Uz instrument A012 i državu = HR, prijavljeni OIB pripada skupu rezidentnih otvorenih investicijskih fondova.

U izvještajnoj datoteci kontrolira se obaveznost popunjavanja polja OIB ovisno o instrumentu i državi, u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice. U izvještajnoj datoteci OIB izvještajne institucije ne može se prijaviti kao OIB protustranke.

320 – Pogrešan sektor nerezidenta

Detaljan opis kontrole:

- Uz instrument (xxxx) i državu \neq HR, obavezno je popuniti polje sektor nerezidenta.
- Uz instrument (xxxx) i državu = HR, polje sektor nerezidenta se ne popunjava.

U izvještajnoj datoteci kontrolira se obaveznost popunjavanja polja OIB ovisno o instrumentu i državi, u skladu s Prilogom 2. IFON.xls tablice.

330 – U izvještajnoj datoteci ne postoji zapis za instrument P001

Detaljan opis kontrole:

- U izvještajnoj datoteci u pravilu mora postojati zapis s instrumentom P001 te minimalno jednom od vrsti iznosa 01, 04, 05 ili 06.

380 – Nedozvoljena kombinacija Instrument – Vrsta iznosa

Detaljan opis kontrole:

- Uz instrument (xxxx) nije dozvoljena vrsta iznosa (xx).

U izvještajnoj datoteci kontroliraju se mogući modaliteti obilježja vrsta iznosa ovisno o vrijednosti obilježja instrument, u skladu s Prilogom 3. IFON.xls tablice.

420 – Neispravan iznos

Detaljan opis kontrole:

- Uz vrstu iznosa (xx) iznos ne smije biti manji od nula.
- Uz vrstu iznosa (xx) i instrument (xxxx) iznos mora biti cijeli broj.

U izvještajnoj datoteci uz vrste iznosa \neq 06 u polje iznos ne smiju biti prijavljene vrijednosti manje od nula (negativna vrijednost). U izvještajnoj datoteci iznos mora biti cijeli broj, ako je vrsta iznosa = 07 i instrument = A012 ili I002 ili I005.

440 – Bilanca nije uravnotežena, aktiva se razlikuje od pasive

Detaljan opis kontrole:

- Razlika između aktive i pasive ne smije biti veća od 10 kn.

Vrijednosti stanja unutar svake izvještajne datoteke moraju zadovoljiti uvjet da je vrijednost aktive jednaka vrijednosti pasive, uz dopušteno apsolutno odstupanje od 10,00 kn. U izračun ukupne aktive uključeni su instrumenti A001 – A018 s vrstama iznosa 01, 02, 03 i 16, a u

izračun ukupne pasive instrumenti P001 – P012 s vrstama iznosa 01, 02, 03 i 16. Kontrola je zadovoljena ako vrijedi sljedeća nejednakost:

$$|(Suma Vrsti iznosa (01, 02, 03, 16)_t \text{ po instrumentima A001 – A018}) - (Suma Vrsti iznosa (01, 02, 03, 16)_t \text{ po instrumentima P001 – P012})| \leq 10,00$$

480 – Uz ista obilježja, za ovaj instrument uz vrstu iznosa 01 ili 16 mora postojati i vrsta iznosa 07

Detaljan opis kontrole:

- Za instrument (xxxx) koji ima zapis s vrstom iznosa 01 ili 16 većim od nule, mora postojati zapis s vrstom iznosa 07 većim od nule i obratno.

Za instrumente A003, A012, A014, P001, I001, I002, I003, I004, I005 i I006 koji imaju vrstu iznosa 01 ili 16 i iznos veći od nule, mora postojati stavka s istom kombinacijom vrijednosti obilježja osim rednog broja stavke, koja ima vrstu iznos 07 i Iznos veći od nule i obratno.

Prilikom izrade statističkog izvješća "IFM02" u pojedinim specifičnim slučajevima nužno je primijeniti sljedeća pravila:

1. Ukoliko je ulaganje u dužničke vrijednosne papire (A003), dionice (A012) ili udjele/dionice u investicijskom fondu (A014) iz određenih razloga (stečaj, procjena vrijednosti = 0 i drugo) iskazano knjigovodstvenom vrijednošću nedospjelih ili dospjelih potraživanja/obveza po glavnici (Vrste iznosa 01 i 16) jednakom nula pri čemu istovremeno za isti instrument postoji količina ulaganja iskazana vrstom iznosa 07 u "IFM02" izvješću opisanu situaciju treba prikazati na sljedeći način:

- zapis s Vrstom iznosa 07 (količina) i njegovim iznosom te
- zapis s Vrstom iznosa 01 (knjigovodstvena vrijednost nedospjelih potraživanja/obveza po glavnici) uz Iznos = 0,01 ili zapis s Vrstom iznosa 16 (knjigovodstvena vrijednost dospjelih potraživanja/obveza po glavnici) uz Iznos = 0,01.

2. Ako za instrument P001 ili A014 na razini protustranke definirane Uputom, postoji Iznos po Vrsti iznosa 07 (količina) manji od 0,01 nakon zaokruživanja na dvije decimale, tada u "IFM02" izvješću treba prikazati:

- zapis s Vrstom iznosa 07 (količina) uz Iznos = 0,01 te
- zapis s Vrstom iznosa 01 (knjigovodstvena vrijednost nedospjelih potraživanja/obveza po glavnici) uz Iznos veći od nula ili zapis s Vrstom iznosa 16 (knjigovodstvena vrijednost dospjelih potraživanja/obveza po glavnici) uz Iznos veći od nula.

490 – Uz ista obilježja, za ovaj instrument uz vrstu iznosa 01 ili 16 mora postojati i vrsta iznosa 08

Detaljan opis kontrole:

- Za instrument (xxxx) koji ima zapis s vrstom iznosa 01 ili 16 većim od nule, mora postojati zapis s vrstom iznosa 08 većim od nule i obratno.

Za instrumente A004, A005, A006, A007, A008, A009, P003, P004, P005, P006, P007 i P008 koji imaju vrstu iznosa 01 ili 16 i iznos veći od nule, mora postojati stavka s istom kombinacijom vrijednosti obilježja osim rednog broja stavke, koja ima vrstu iznos 08 i Iznos veći od nule i obratno.

500 – Nakon prestanka rada, uz ovu vrstu iznosa, iznos ne smije biti različit od nula

Detaljan opis kontrole:

- Datoteka za datum stanja nakon prestanka s radom ne smije sadržavati stavke s vrstom iznosa (xx) s iznosom različitim od nula.

Ako je investicijski fond prestao s radom, a datum prestanka je veći od prethodnog izvještajnog datuma te manji ili jednak tekućem izvještajnom datumu, tada datoteka za tekući izvještajni datum ne smije sadržavati stavke s vrstama iznosa 01, 02, 03, 07, 08 i 16 uz iznos različit od nula.

520 – Nisu udovoljeni minimalni uvjeti za prvo izvještajno razdoblje

Detaljan opis kontrole:

- Za prvo izvještajno razdoblje uz instrument P001 moraju postojati stavke s vrstama iznosa 01, 04 i 07.
- Za prvo izvještajno razdoblje uz instrumente aktive moraju postojati stavke s vrstama iznosa 01 i 04.

U prvoj izvještajnoj datoteci investicijskog fonda, za izvještajno razdoblje u kojem je investicijski fond izvršio prvu transakciju (nakon osnivanja) te time ušao u izvještajnu populaciju, moraju postojati minimalno tri (3) stavke s instrumentom P001 uz to da sadrže vrijednosti po vrstama iznosa 01, 04 i 07 veće od nule te minimalno dvije (2) stavke bilo kojeg instrumenta iz aktive uz to da sadrže vrijednosti po vrstama iznosa 01 i 04 veće od nule.

5.2.4.2 Popis upozorenja

160 – Pogrešan instrument

Detaljan opis kontrole:

- Investicijski fondovi u pravilu ne bi trebali imati prijavljene vrijednosti na instrumentu P009.
- Uz navedeni ISIN (**OOVVP00000) instrument (xxxx) mora biti A012.
- Uz navedeni ISIN (**OKDVP00000) instrument (xxxx) mora biti A003.
- Uz navedeni ISIN (**ODDVP00000) instrument (xxxx) mora biti A003.
- Uz navedeni ISIN (**OFOND00000) instrument (xxxx) mora biti A014.
- Uz navedeni ISIN (**ZFOND00000) instrument (xxxx) mora biti A014.
- Uz navedeni ISIN (**ODERI00000) instrument (xxxx) može biti A004, A007, A008, P003, P006 ili P007.

Upozorenje se javlja ukoliko se u izvještajnoj datoteci prijavi instrument P009 s iznosom različitim od nule po bilo kojoj od mogućih vrsti iznosa (01, 02, 03, 04, 05, 16, 17, 18, 19 i 20). Za predefimirane ISIN-e kontrolira se kojem instrumentu pripadaju. Pri tome ** označava dvoslovnu oznaku države.

190 – ISIN ne postoji u šifarniku

- Navedeni ISIN (xxxxxxxxxxxx) uz državu = HR, ne postoji u šifarniku.
- ISIN (xxxxxxxxxxxx) nije aktivan.

Navedena kontrola ne provodi se za predefimirane ISIN-e, a to su **OOVVP00000, **OKDVP00000, **ODDVP00000, **OFOND00000, **ZFOND00000, **ODERI00000 i **OOSTA00000. U predefimiranim ISIN oznakama **, za sve modalitete, označava dvoslovnu oznaku države izdavatelja, odnosno međunarodne institucije sukladno definiranim oznakama iz šifarnika država i zemalja.

235 – Kontrola valute i valute indeksacije

Detaljan opis kontrole:

- Za sve instrumente Valuta i Valuta indeksacije, ukoliko je valuta indeksacije popunjeno polje, ne bi trebale biti iste.

240 – Pogrešno izvorno dospijeće

Detaljan opis kontrole:

- Uz instrument (xxxx) izvorno dospijeće ne bi trebalo biti veće od 012.

Uz instrumente A011 i P010 izvorno dospijeće ne bi trebalo biti veće od 12 mjeseci.

280 - Pogrešna oznaka države

Detaljan opis kontrole:

- Uz instrument \neq (P001 ili I*) ISIN počinje sa HR, a država je \neq HR.
- Uz instrument A018 i I007 država mora biti HR.

Ukoliko su prva dva znaka ISIN-a HR, država mora biti HR, u protivnom u povratnoj datoteci treba se javiti upozorenje "Uz instrument \neq (P001 ili I*) ISIN počinje sa HR, a država je \neq HR."

300 – Neispravan OIB rezidenta

Detaljan opis kontrole:

- Za prijavljeni OIB rezidenta 11111111111 ili 22222222222 u pravilu su mogući samo instrumenti A017, P001 i P012.
- OIB rezidenta (xxxxxxxxxxx) ne postoji na popisu.
- OIB rezidenta (xxxxxxxxxxx) nije aktivan.
- Za prijavljeni OIB rezidenta (xxxxxxxxxxx) koji se odnosi na DUIF izvještajne institucije u pravilu su mogući samo instrumenti A017 i P012.
- Investicijski fondovi u pravilu ne bi trebali imati prijavljeni OIB rezidenta (xxxxxxxxxxx) koji se odnosi na DUMF¹.

310 – Netočna kombinacija obilježja uz ISIN

Detaljan opis kontrole:

- Uz instrument \neq (P001 ili I*) OIB rezidenta (xxxxxxxxxxx) ne pripada ISIN-u (xxxxxxxxxxx).
- Valuta (xxx) ne pripada ISIN-u (xxxxxxxxxxx).
- Valuta indeksacije (xxx) ne pripada ISIN-u (xxxxxxxxxxx).
- Izvorno dospijeće (xxx) ne pripada ISIN-u (xxxxxxxxxxx).

¹ DUMF - Društvo za upravljanje mirovinskim fondovima

- Uz instrument (P001 ili I007), prijavljeni ISIN (xxxxxxxxxxxxx) ne pripada OIB-u izvještajne institucije (xxxxxxxxxxxxx).

Kontrola se provodi samo na vrijednosnim papirima izdanim u RH. Kao protustranku na izvanbilančnim instrumentima I001 – I006 potrebno je iskazivati protustranku u REPO ugovoru, ili ugovoru za obrnuti REPO, a ne izdavatelja vrijednosnog papira koji se daje kao kolateral pri sklapanju spomenutih ugovora. Podatak o ISIN-u na instrumentu P001 i I007 odnosi se na ISIN izvještajne institucije.

320 – Pogrešan sektor nerezidenta

Detaljan opis kontrole:

- Za prijavljeni sektor nerezidenta 1400 u pravilu su mogući samo instrumenti A017, P001 i P012.
- Uz instrument A001 i A002 i državu \neq HR, prijavljeni sektor nerezidenta ne označava monetarne financijske institucije.
- Uz instrument A014 ili I003 ili I006 i državu \neq HR, prijavljeni sektor nerezidenta ne označava investicijske fondove.

Uz instrumente A001 i A002, ukoliko je država \neq HR, moguće je prijaviti sektor nerezidenta 1220 – društva za primanje depozita osim središnje banke. Uz instrument A014, I003 i I006 ukoliko je država \neq HR, moguće je prijaviti samo sektor nerezidenta 1230 – novčani investicijski fondovi i 1240 – investicijski fondovi osim novčanih fondova.

340 – U izvještajnoj datoteci ne postoji zapis za instrument I007

Detaljan opis kontrole:

- U izvještajnoj datoteci u pravilu mora postojati zapis s instrumentom I007.

360 – Grupna kontrola: Kontrola cijene udjela

Detaljan opis kontrole:

- Na instrumentu I007 iskazana cijena udjela na ISIN-u (xxxxxxxxxxxxx) ne odgovara prijavljenim iznosima na P001 na istom ISIN-u.

Ukoliko je na instrumentu P001, na razni obilježja ISIN, suma vrsti iznosa 01 i 16 podijeljena sa sumom vrste iznosa 07 na izvještajni datum t i to sve podijeljeno s "end of period" tečajem valute u kojoj su udjeli izdani na izvještajni datum t, veća od +/- 1% vrste iznosa 01 na instrumentu I007 na razini obilježja ISIN treba se javiti upozorenje 360. Izraženo formulom:

$$\text{NAV po jedinici na razini istog ISIN-a}_t = \frac{\sum P001_{(01+16)_t}}{\frac{\sum P001_{(07)_t}}{\text{EOP tečaj}_t}}$$

IF $\left(\left| 1 - \frac{\text{NAV po jedinici na razini istog ISIN-a}_t}{I007_{(01)_t} \text{ na razini istog ISIN-a}} \right| > 0,01 \right)$ javit će se upozorenje 360

380 – Pogrešna vrsta iznosa

Detaljan opis kontrole:

- Uz instrument P001 u pravilu ne bi trebali imati vrstu iznosa 17.
- Uz instrumente A011 i P010 u pravilu ne bi trebali imati vrstu iznosa 16.
- Za FNOI obveznice prirast diskonta ne prikazuje se kao vrsta iznosa 06.
- Za Trezorske zapise Ministarstva financija RH prirast diskonta ne prikazuje se kao vrsta iznosa 06.

Ukoliko ISIN počinje sa HRRHMFT*, a fond je prijavio vrstu iznosa 06, tada se treba javiti upozorenje 380 s detaljnim opisom "Za Trezorske zapise Ministarstva financija RH prirast diskonta ne prikazuje se kao vrsta iznosa 06." Ukoliko ISIN počinje sa HRFNOI* a fond je prijavio vrstu iznosa 06, tada se treba javiti upozorenje 380 s detaljnim opisom "Za FNOI obveznice prirast diskonta ne prikazuje se kao vrsta iznosa 06."

390 – Neravnoteža između promjene količine (07) u periodu t,t-1 i transakcija (04-05-17) u periodu t

Detaljan opis kontrole:

- U slučaju promjene količine VP (VI=07) između razdoblja t-1 (xxx) i t (xxx), razlika iznosa po vrstama iznosa (04 – 05 – 17) u razdoblju t za instrument (xxxx), valutu (xxx), ISIN (xxxxxxxxxxxx), valutu indeksacije (xxx), izvorno dospijeće (xxx), odnosnu varijablu (xx) i OIB rezidenta (xxxxxxxxxxxx) ili državu (xx) i sektor nerezidenta (xxxx), ne smije biti jednaka 0.
- Količina VP (VI=07) u razdoblju t-1 (xxx) i t (xxx) je jednaka za instrument (xxxx), valutu (xxx), ISIN (xxxxxxxxxxxx), valutu indeksacije (xxx), izvorno dospijeće (xxx), odnosnu varijablu (xx) i OIB rezidenta (xxxxxxxxxxxx) ili državu (xx) i sektor nerezidenta (xxxx), a razlika iznosa po vrstama iznosa (04 – 05 – 17) u razdoblju t za istu kombinaciju obilježja ne smije biti različita od 0.

460 – Uz ista obilježja, za ovaj instrument iznos (02 + 03) mora biti manji ili jednak iznosu (01 + 16)

Detaljan opis kontrole:

- Za instrument (xxxx) zbroj iznosa za vrste iznosa 02 i 03 (xxx) u pravilu ne smije biti veći od zbroja iznosa za vrste iznosa 01 i 16 (xxx).

Za instrumente A001, A002, A003, A010, A011, A012, A014, P001, P009, P010, I001, I002, I003, I004, I005, I006 za sve stavke s istom kombinacijom vrijednosti obilježja osim rednog broja stavke i vrste iznosa, suma iznosa po vrstama iznosa 02 i 03 ne bi trebala biti veća od sume iznosa po vrstama iznosa 01 i 16.

540 – kontrola osnovne jednakosti za glavnica

Detaljan opis kontrole:

- Postoji nejednakost za instrument (xxxx), valutu (xxx), ISIN (xxxxxxxxxxxxxx), valutu indeksacije (xxx), izvorno dospijeće (xxx), odnosnu varijablu (xx) i OIB rezidenta (xxxxxxxxxxxxxx).
- Postoji nejednakost za instrument (xxxx), valutu (xxx), ISIN (xxxxxxxxxxxxxx), valutu indeksacije (xxx), izvorno dospijeće (xxx), odnosnu varijablu (xx), državu (xx) i sektor nerezidenta (xxxx)

Kontrola osnovne jednakosti za glavnica za sve instrumente provodi se na skupu zapisa iz izvještajne datoteke koji imaju iste vrijednosti svih obilježja, osim Rednog broja i Vrste iznosa. Kontrola se provodi na svim izvještajnim datumima, osim za izvještajni datum t kada se u periodu t-1 do t dogodilo pripajanje, spajanje, podjela ili izlazak iz populacije – tj. za taj period zanemarujemo pojavu ove kontrole. Kontrola se provodi zasebno za instrumente ugovorene u HRK i/ili indeksirane uz HRK i instrumente ugovorene i/ili indeksirane u bilo kojoj stranoj valuti.

Definicija kontrole ako su obilježja Valuta i/ili Valuta indeksacije ≠ HRK

Upozorenje se javlja u slučaju kada je apsolutna vrijednost razlike stanja i sume neto transakcija, cjenovnih prilagodbi i otpisa koje se odnose na glavnica, veća od 5% maksimalne vrijednosti iz definiranog niza vrijednosti. Dakle, ako vrijedi sljedeća nejednakost u povratnoj datoteci javit će se Upozorenje 540.

$$|\{Suma Vrsti iznosa (01, 16)_t - Suma Vrsti iznosa (01, 16)_{t-1}\} - \{(Vrsta iznosa 04_t - Vrsta iznosa 05_t) + (Vrsta iznosa 06_t) - (Vrsta iznosa 17_t)\}| > 0,05 * MAX \{(Suma Vrsti iznosa (01,$$

$16)_t$; Suma Vrsta iznosa $(01, 16)_{t-1}$; Vrsta iznosa 04_t ; Vrsta iznosa 05_t ; Vrsta iznosa 06_t ; Vrsta iznosa 17_t)

Upozorenje se ne javlja ako je dobivena apsolutna vrijednost razlike prema formuli manja ili jednaka 100,00 kn.

Definicija kontrole ako je obilježje Valuta =HRK i Valuta indeksacije = prazno ili HRK²

Upozorenje se javlja u slučaju kada je apsolutna vrijednost razlike stanja i sume neto transakcija, cjenovnih prilagodbi i otpisa koje se odnose na glavnice, veća od 100,00 kn. Dakle, ako vrijedi sljedeća nejednakost u povratnoj datoteci javit će se Upozorenje 540.

$|\{ \text{Suma Vrsta iznosa } (01, 16)_t - \text{Suma Vrsta iznosa } (01, 16)_{t-1} \} - \{ (\text{Vrsta iznosa } 04_t - \text{Vrsta iznosa } 05_t) + (\text{Vrsta iznosa } 06_t) - (\text{Vrsta iznosa } 17_t) \}| > \mathbf{100,00}$

Kontrola 540 ne provodi se za instrument I007.

560 – kontrola osnovne jednakosti za kamate/dividende

Detaljan opis kontrole:

- Postoji nejednakost za instrument (xxxx), valutu (xxx), ISIN (xxxxxxxxxxxxxx), valutu indeksacije (xxx), izvorno dospijeće (xxx), odnosnu varijablu (xx) i OIB rezidenta (xxxxxxxxxxxxxx).
- Postoji nejednakost za instrument (xxxx), valutu (xxx), ISIN (xxxxxxxxxxxxxx), valutu indeksacije (xxx), izvorno dospijeće (xxx), odnosnu varijablu (xx), državu (xx) i sektor nerezidenta (xxxx)

Kontrola osnovne jednakosti za kamate/dividende na svim instrumentima provodi se na skupu zapisa iz izvještajne datoteke koji imaju iste vrijednosti svih obilježja, osim Rednog broja i Vrste iznosa. Kontrola se provodi na svim izvještajnim datumima, osim za izvještajni datum t kada se u periodu t-1 do t dogodilo pripajanje, spajanje, podjela ili izlazak iz populacije – tj. za taj period zanemarujemo pojavu ove kontrole. Kontrola se provodi zasebno za instrumente ugovorene u HRK ili indeksirane uz HRK i instrumente ugovorene ili indeksirane u bilo kojoj stranoj valuti.

² Sukladno Uputi, vrijednosti u polju Valuta i Valuta indeksacije ne bi trebale biti iste.

Definicija kontrole ako su obilježja Valuta i/ili Valuta indeksacije ≠ HRK

Upozorenje se javlja u slučaju kada je apsolutna vrijednost razlike stanja i sume neto transakcija, cjenovnih prilagodbi i otpisa koji se odnose na kamate/dividende, veća od 5% maksimalne vrijednosti iz definiranog niza vrijednosti. Dakle, ako vrijedi sljedeća nejednakost u povratnoj datoteci javit će se Upozorenje 560.

$$| \{ \text{Suma Vrsti iznosa (02, 03)}_t - \text{Suma Vrsti iznosa (02, 03)}_{t-1} \} - \{ (\text{Vrsta iznosa 19}_t - \text{Vrsta iznosa 20}_t) - (\text{Vrsta iznosa 18}_t) \} | > 0,05 * \text{MAX} | (\text{Suma Vrsti iznosa (02, 03)}_t ; \text{Suma Vrsti iznosa (02, 03)}_{t-1} ; \text{Vrsta iznosa 19}_t ; \text{Vrsta iznosa 20}_t ; \text{Vrsta iznosa 18}_t) |$$

Upozorenje se ne javlja ako je dobivena apsolutna vrijednost razlike prema formuli manja ili jednaka 25,00 kn.

Definicija kontrole ako je obilježje Valuta =HRK i Valuta indeksacije = prazno ili HRK³

Upozorenje se javlja u slučaju kada je apsolutna vrijednost razlike stanja i sume neto transakcija, cjenovnih prilagodbi i otpisa koji se odnose na kamate/dividende, veća od 25,00 kn. Dakle, ako vrijedi sljedeća nejednakost u povratnoj datoteci javit će se Upozorenje 560.

$$| \{ \text{Suma Vrsti iznosa (02, 03)}_t - \text{Suma Vrsti iznosa (02, 03)}_{t-1} \} - \{ (\text{Vrsta iznosa 19}_t - \text{Vrsta iznosa 20}_t) - (\text{Vrsta iznosa 18}_t) \} | > \mathbf{25,00}$$

Kontrola 560 ne provodi se za instrument I007.

580 – Primljeni vrijednosni papiri u kolateral na temelju obratnih repo kredita

Detaljan opis kontrole:

- Suma stanja na instrumentu A011 mora biti manja ili jednaka sumi stanja na instrumentima I001, I002 i I003.

Suma vrsti iznosa 01, 02, 03 i 16 na instrumentu A011 mora biti manja ili jednaka sumi vrsti iznosa 01, 02, 03 i 16 na instrumentima I001, I002 i I003. Suma stanja odnosi se na sumu vrsti iznosa 01, 02, 03 i 16.

³ Sukladno Uputi, vrijednosti u polju Valuta i Valuta indeksacije ne bi trebale biti iste.

590 – Dani vrijednosni papiri u kolateral na temelju kredita na osnovi repo poslova

Detaljan opis kontrole:

- Suma stanja na instrumentu P010 mora biti manja ili jednaka sumi stanja na instrumentima I004, I005 i I006.
- Suma stanja na instrumentu A003 treba biti veća ili jednaka sumi stanja na instrumentu I004.
- Suma stanja na instrumentu A012 treba biti veća ili jednaka sumi stanja na instrumentu I005.
- Suma stanja na instrumentu A014 treba biti veća ili jednaka sumi stanja na instrumentu I006.

Suma vrsti iznosa 01, 02, 03 i 16 na instrumentu P010 mora biti manja ili jednaka sumi vrsti iznosa 01, 02, 03 i 16 na instrumentima I004, I005 i I006. Suma stanja odnosi se na sumu vrsti iznosa 01, 02, 03 i 16.

5.3 Ispravljanje dostavljenih podataka

156. Ukoliko se kod kontrole ulaznih podataka pojavi barem jedna greška, kompletno izvješće će biti odbijeno, a izvještajna jedinica će preko HANFA-inog sučelja za preuzimanje imati uvid u status izvještajne datoteke. Nakon popravka grešaka, izvještajna jedinica dostavlja novu cjelovitu datoteku.
157. HANFA će također osigurati kontrolu koja dozvoljava DUIF-u slanje mjesečnog statističkog izvješća samo za investicijske fondove pod svojim upravljanjem.
158. Funkcioniranje sustava omogućuje dvosmjerna komunikacija putem računalno-komunikacijske mreže na relaciji HANFA-HNB. Nakon što se pri prijemu na HANFA-inom serveru primjenom XSD validatora ustanovi da je obveznik izvješćivanja dostavio formalno ispravnu XML izvještajnu datoteku, takva datoteka se sa servera HANFA-e dostavlja na server HNB-a.
159. Za potrebe mjesečnog statističkog izvješća uspostaviti će se jedan smjer veze za automatsku dostavu formalno ispravnih izvještajnih datoteka iz HANFA-e u HNB, kao i drugi smjer veze kojim će se nakon obavljene dodatne logičke kontrole u HNB-u povratno dostavljati informacija o rezultatima provedene logičke kontrole na izvještajnoj datoteci.

5.3.1 Povratna datoteka sa statusom obrade

160. Za svaku datoteku, mjesečnog statističkog izvješća "IFM02", koja se uspješno dostavi na HANFA-in poslužitelj, nakon obavljene dodatne logičke kontrole u HNB-u, generirat će se povratna datoteka u .pdf formatu, s informacijama o statusu obrade provedene u HNB-u, koja će se moći preuzeti s HANFA-inog poslužitelja.
161. Povratna datoteka bit će raspoloživa maksimalno 2 sata nakon uspješno dostavljene izvještajne datoteke na HANFA-in poslužitelj.
162. Povratna datoteka sastoji se od opisa zaprimljene datoteke i detaljnog opisa grešaka.

1. Opis zaprimljene datoteke

U opisu zaprimljene datoteke identificira se izvještajna datoteka za koju je obrada provedena, pronađene greške u datoteci, broj slogova, ukupni broj pogrešnih slogova i broj slogova na kojima se pojavilo upozorenje. Opis zaprimljene datoteke obuhvaća:

- ID izvješća,
- Oznaka izvješća,
- Datum stanja,
- OIB,
- Odgovorna osoba,
- Datum slanja i vrijeme zaprimanja datoteke u HANFA-u,
- Datum i vrijeme zaprimanja datoteke u HNB,
- Naziv datoteke,
- Broj slogova,
- Broj grešaka,
- Broj upozorenja,
- Status obrade (**1** – u datoteci nema grešaka, **2** – u datoteci ima grešaka) i
- Poruka
 - ako je status obrade 1, poruka glasi:
"Obrada datoteke završena je bez grešaka." Ukoliko datoteka sa statusom obrade 1 sadrži upozorenja javlja se i sljedeća poruka: "Datoteka sadrži upozorenja te vas molimo provjerite radi li se o greškama. Ako ste učinili greške dužni ste poslati ispravljeno izvješće, a u suprotnom je Vaša obveza slanja mjesečnog statističkog izvješća uredno ispunjena." ili
"Ponovljena datoteka: već postoji ispravna datoteka."

- ako je status obrade 2, poruka glasi: "Datoteka ima grešaka zbog kojih treba izvršiti ispravak i ponovno poslati novu datoteku."

Ukoliko je Status obrade jednak 2 i/ili je status obrade jednak 1, a datoteka sadrži upozorenja, u povratnoj datoteci navodi se detaljan opis grešaka i upozorenja. Detaljan opis grešaka i upozorenja sadrži sljedeće informacije:

- izvještajni zapis u kojemu je sadržana greška/upozorenje,
- opis greške/upozorenja te
- detaljni opis same greške/upozorenja na razini zapisa.

2. Detaljni opis grešaka

Detaljni opis grešaka se sastoji od sljedećih informacija:

- Rbr (Redni broj zapisa izvještajne datoteke kod kojeg je pronađena greška, osim za šifru greške: 155, koje se zapisuju uz najmanji redni broj povratne datoteke.),
- Rbr Greške (Redni broj greške unutar pojedinog izvještajnog zapisa),
- Šifra greške,
- Opis greške (Odnosi se na naziv grupe greški) i
- Detaljni opis greške.

3. Detaljni opis upozorenja

Detaljni opis upozorenja se sastoji od sljedećih informacija:

- Rbr (Redni broj zapisa izvještajne datoteke kod kojeg se javilo upozorenje, osim za šifre upozorenja 540 i 560, koje se zapisuju uz najmanji redni broj povratne datoteke.),
- Rbr Upozorenja (Redni broj upozorenja unutar pojedinog izvještajnog zapisa),
- Šifra upozorenja,
- Opis upozorenja (Odnosi se na naziv grupe upozorenja) i
- Detaljni opis upozorenja.

5.3.2 Kontakt osobe

163. Sva pitanja vezana za sadržaj i proceduru dostave mjesečnog statističkog izvješća fonda kao i pitanja vezana za primljene poruke o grešci ili upozorenja mogu se uputiti na predefiniranu mail adresu **IFON@hnb.hr** ili na sljedeće kontakt osobe u Sektoru statistike HNB-a:

Ime	Prezime	Telefon	E-mail
Ana	Šimić Kolarević	01/4564-772	ana.simic@hnb.hr
Lidija	Brković	01/4564-677	lidija.brkovic@hnb.hr

6 POPIS PRILOGA

164. U nastavku je naveden popis priloga IFON.xls tablice:

- Prilog 1: Prikaz izvještajnog zapisa za statističko izvješćivanje investicijskog fonda
- Prilog 2: Pravila izvješćivanja
- Prilog 3: Mogući modaliteti obilježja "Vrsta iznosa" ovisno o vrijednosti obilježja "Instrument"
- Prilog 4: Primjer izračuna vrijednosti obilježja "Izorno dospjeće" u izvještajnom sustavu