

Na temelju članka 226. Zakona o investicijskim fondovima (»Narodne novine«, broj 150/05) i članka 15. stavka 5. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 109/07) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) na sjednici održanoj 17. prosinca 2009. donijela je

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OTVORENIH INVESTICIJSKIH FONDOVA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

- (1) Ovim Pravilnikom propisuje se struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja i financijskih izvještaja za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine otvorenih investicijskih fondova kojima se izvještava Agencija i drugi vanjski korisnici o financijskom položaju, financijskoj uspješnosti i novčanim tokovima, te rokovi i način izvještavanja Agencije.
- (2) Sastavni dio ovog Pravilnika čine:
 - a) struktura i sadržaj financijskih izvještaja za otvorene investicijske fondove (Prilog 1)
 - b) kontni plan za otvorene investicijske fondove (Prilog 2)

SADRŽAJ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 2.

- (1) Financijski izvještaji otvorenih investicijskih fondova su:
 - a) Izvještaj o financijskom položaju,
 - b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
 - c) Izvještaj o novčanim tokovima,
 - d) Izvještaj o promjenama u neto imovini fonda,
 - e) Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda,
 - f) Bilješke uz financijske izvještaje.
- (2) Struktura i sadržaj financijskih izvještaja iz stavka 1. ovog članka propisan je u obrascima Priloga 1- Financijski izvještaji otvorenih investicijskih fondova, koji čine sastavni dio ovog Pravilnika.
- (3) Iznimno od stavka 2. ovog članka bilješke uz financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje financijske izvještaje.
- (3) Prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanim tokovima iz stavka 1. ovog članka koristi se ili direktna metoda ili indirektna metoda.

OBVEZNICI IZRADE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

- (1) Obveznici izrade financijskih izvještaja iz članka 2. ovog Pravilnika su društva za upravljanje investicijskim fondovima za otvorene investicijske fondove kojima upravljaju.
- (2) Ukoliko otvoreni investicijski fond rizičnog kapitala ima položaj matičnog društva, društvo za upravljanje investicijskim fondom rizičnog kapitala obvezno je izraditi i dostaviti godišnje financijske izvještaje i na konsolidiranoj osnovi sukladno propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 4.

- (1) Društvo za upravljanje investicijskim fondovima obvezno je za otvorene investicijske fondove voditi poslovne knjige, sastavljati i objavljivati financijske izvještaje sukladno Zakonu o investicijskim fondovima (Narodne novine 150/05) i propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.
- (2) Društvo za upravljanje investicijskim fondovima obvezno je u ime otvorenog investicijskog fonda poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu u Prilogu 2.
- (3) Godišnja financijska izvješća otvorenih investicijskih fondova moraju bit revidirana od strane ovlaštenog revizora.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 5.

- (1) Obveznici sastavljanja financijskih izvještaja izrađuju godišnje financijske izvještaje za razdoblje poslovne godine sa stanjem na dan 31. prosinca i za razdoblja tijekom poslovne godine sa stanjem na dan 31. ožujak, 30. lipanj i 30. rujna tekuće godine.
- (2) Rok za dostavu financijskih izvještaja za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine za
- tromjesečno razdoblje sa stanjem na 31. ožujak tekuće godine je 30. travnja tekuće godine,
- šestomjesečno razdoblje sa stanjem na 30. lipanj tekuće godine je 31. srpnja tekuće godine,
- devetomjesečno razdoblje sa stanjem na 30. rujna tekuće godine je 31. listopada tekuće godine.
- (3) Rok za dostavu nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja sa stanjem na 31. prosinca tekuće godine je 31. siječanj slijedeće godine.
- (4) Rok za dostavu revidiranih godišnjih financijskih izvješća sa stanjem na 31. prosinac tekuće godine je 30. travnja slijedeće godine.
- (5) Rok za dostavu konsolidiranih revidiranih godišnjih financijskih izvještaja sa stanjem na 31. prosinac tekuće godine je 30. lipnja slijedeće godine.

Članak 6.

- (1) Društva za upravljanje investicijskim fondovima za otvorene investicijske fondove dostavljaju financijske izvještaje Agenciji u elektronskom obliku na način propisan u tehničkoj uputi Agencije.
- (2) Iznimno od stavka 1. ovog članka, društvo za upravljanje investicijskim fondovima za otvorene investicijske fondove dostavlja Agenciji u pisanom obliku, a u roku iz članka 5. stavak 4. ovog Pravilnika:
 - revidirane godišnje financijske izvještaje otvorenih investicijskih fondova,
 - izvještaj ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i
 - godišnje izvješće.
- (3) Društvo za upravljanje investicijskim fondovima za otvorene investicijske fondove obvezno je dostaviti sukladno stavku 1. ovog članka i revidirane godišnje financijske izvještaje u roku iz članka 5. stavak 4. ovog Pravilnika ukoliko se podaci razlikuju od podataka dostavljenih u nerevidiranim godišnjim financijskim izvještajima dostavljenim u roku iz članka 5. stavak 3. ovog Pravilnika.

- (4) Iznimno od stavka 1. ovog članka, društvo za upravljanje investicijskim fondovima, revidirane konsolidirane godišnje financijske izvještaje, izvješće ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja otvorenih investicijskih fondova i godišnje izvješće, dostavlja Agenciji samo u pisanom obliku.

OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 7.

- (1) Društvo za upravljanje investicijskim fondovima dužno je javno objaviti revidirane pojedinačne i konsolidirane godišnje financijske izvještaje otvorenih investicijskih fondova na način kako je definirano propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.
- (2) Društvo za upravljanje investicijskim fondovima obvezno je objaviti za otvorene investicijske fondove s javnom ponudom revidirane godišnje financijske izvještaje, kao i financijske izvještaje za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine na svojim internetskim stranicama u rokovima iz članka 5. ovog Pravilnika.

Članak 8.

Danom stupanja na snagu ovog Pravilnika prestaju važiti Pravilnik o sadržaju izvješća dioničara i imatelja udjela u fondu i vođenju poslovnih knjiga društva za upravljanje investicijskim fondovima (Narodne novine, broj 45/06 i 26/09) i Pravilnik o obveznom sadržaju, rokovima i obliku obveznih izvješća o radu investicijskih fondova, društva za upravljanje i depozitne banke (Narodne novine, broj 08/07)

Članak 9.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom objave u Narodnim novinama, a primjenjuje se za razdoblja koja započinju 1. siječnja 2010. godine i poslije.

Klasa: 011-02/09-04/73
Urbroj: 326-01-09-1
Zagreb, 17. prosinac 2009.

ČLAN UPRAVE:
Ivan Vrljić, v. r.

Prilog 1. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI OTVORENIH INVESTICIJSKIH FONDOVA

(1) Financijski izvještaji otvorenih investicijskih fondova s javnom i privatnom ponudom su:

- a) Izvještaj o financijskom položaju
- b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
- c) Izvještaj o novčanim tokovima
- d) Izvještaj o promjenama u neto imovini fonda
- e) Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda
- f) Bilješke uz financijske izvještaje

(2) Financijski izvještaji investicijskih fondova rizičnog kapitala s privatnom ponudom su:

- a) Izvještaj o financijskom položaju
- b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
- c) Izvještaj o novčanim tokovima
- d) Izvještaj o promjenama u neto imovini fonda
- e) Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda
- f) Bilješke uz financijske izvještaje

Prilog 2.

Kontni plan otvorenih investicijskih fondova

PRILOG 1-1. Financijski izvještaji otvorenih investicijskih fondova s javnom i privatnom ponudom

Obrazac IFP

Izvještaj o financijskom položaju

Naziv fonda: _____

OIB fonda: _____

Naziv društva za upravljanje
investicijskim fondom: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Konta skupine	Pozicija imovine	AOP	31.12. prethodna godina	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	FINANCIJSKA IMOVINA (AOP2+ AOP3)	1		
10	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti	2		
3+4+5+8	Ulaganja u vrijednosne papire i depozite: (AOP4+ AOP5+AOP6+AOP7)	3		
raz 3	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	4		
raz 4	Financijska imovina raspoloživa za prodaju	5		
raz 8	Zajmovi i potraživanja	6		
raz 5	Ulaganja koja se drže do dospijeca	7		
	OSTALA IMOVINA (Σ od AOP9 do AOP15)	8		
11 + 12	Potraživanja s osnove prodaje vrijednosnih papira i ostala potraživanja	9		
13	Potraživanja s osnove dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica	10		
14	Potraživanja s osnove danih predujmova	11		
15	Potraživanja od društva za upravljanje	12		
16	Potraživanja od depozitne banke	13		
17	Ostala potraživanja fonda	14		
18	Potraživanja po stečenoj kamati i ostala imovina	15		
A	UKUPNA IMOVINA (AOP1+ AOP8)	16		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	17		
	FINANCIJSKE OBVEZE (AOP19+AOP20)	18		
20 + 21	Obveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire i ostale obveze	19		
22	Obveze s osnove ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove	20		
	OSTALE OBVEZE (Σ od AOP22 do AOP27)	21		
23	Obveze prema društvu za upravljanje fondovima	22		
24	Obveze prema depozitnoj banci	23		
25	Obveze s osnove dozvoljenih troškova fonda	24		

26	Obveze s osnove isplate imateljima udjela	25		
27	Ostale obveze	26		
28	Obveze po obračunatoj kamati	27		
B	Ukupno obveze (AOP18+AOP21)	28		
C	Neto imovina fonda (AOP16-AOP28)	29		
D	Broj izdanih udjela	30		
E	Neto imovina po udjelu (AOP29/AOP30)	31		
90	Izdani/Povučeni udjeli investicijskog fonda	32		
94	Dobit/gubitak tekuće financijske godine	33		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	34		
96	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	35		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	36		
F	Ukupno obveze prema izvorima imovine (Σ od AOP32 do AOP36)	37		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	38		

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	PRIHODI OD ULAGANJA	39		
73	Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata	40		
70	Prihodi od kamata	41		
71x	Pozitivne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući vrijednosne papire)	42		
74	Prihodi od dividendi	43		
75	Ostali prihodi	44		
	Ukupno prihodi od ulaganja (Σ od AOP40 do AOP44)	45		
	RASHODI	46		
63	Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata	47		
60x	Negativne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući vrijednosne papire)	48		
61	Rashodi s osnova odnosa s društvom za upravljanje	49		
67	Rashodi od kamata	50		
65	Naknada depozitnoj banci	51		
66	Transakcijski troškovi	52		
64	Umanjenje imovine	53		
69	Ostali dozvoljeni troškovi fonda	54		
	Ukupno rashodi (Σ od AOP47 do AOP54)	55		
	Neto dobit (gubitak) od ulaganja u vrijednosne papire (AOP45-AOP55)	56		
	NEREALIZIRANI DOBICI (GUBICI) OD ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE I IZVEDENICE	57		
72 - 62 (bez 72y - 62y)	Nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganjima u financijske instrumente	58		
72y - 62y	Nerealizirani dobiti (gubici) od izvedenica	59		
71y - 60y	Neto tečajne razlike od ulaganja u vrijednosne papire	60		
	Ukupno nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganja u vrijednosne papire i izvedenice	61		

	(Σ od AOP58 do AOP60)			
	Dobit ili gubitak (AOP56+AOP61)	62		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP64+AOP65)	63		
	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	64		
	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka	65		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP62+AOP63)	66		
	Reklasifikacijske usklade	67		

Izveštaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP69 do AOP87)	68		
Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	69		
Izdaci od kupnje financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	70		
Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	71		
Izdaci od kupnje financijske imovine raspoložive za prodaju	72		
Primici od dividendi	73		
Primici od kamata	74		
Izdaci za kamate	75		
Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	76		
Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	77		
Primici od ulaganja u financijsku imovinu koja se drži do dospjeća	78		
Izdaci od ulaganja u financijsku imovinu koja se drži do dospjeća	79		
Primici od društva za upravljanje fondovima	80		
Izdaci za naknade za upravljanje fondom	81		
Primici od depozitne banke	82		
Izdaci za naknade depozitnoj banci	83		
Izdaci za transakcijske troškove	84		
Izdaci za ostale dozvoljene troškove fonda	85		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	86		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	87		
Novčani tok iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP89 do AOP93)	88		
Primici od izdavanja udjela	89		
Izdaci od povlačenja udjela	90		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti	91		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	92		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	93		
Efekt promjene tečaja stranih valuta	94		
Neto povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata (AOP68+ AOP88+AOP94)	95		
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	96		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP95+AOP96)	97		

Izvještaj o novčanom toku (indirektna metoda)

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP99 do AOP118)	98		
Dobit ili gubitak	99		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	100		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	101		
Prihodi od kamata	102		
Rashodi od kamata	103		
Prihodi od dividendi	104		
Umanjenje financijske imovine	105		
Povećanje (smanjenje) financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	106		
Povećanje (smanjenje) financijske imovine raspoložive za prodaju	107		
Primici od kamata	108		
Izdaci od kamata	109		
Primici od dividendi	110		
Povećanje (smanjenje) ostale financijske imovine	111		
Povećanje (smanjenje) potraživanja s osnove prodaje vrijednosnih papira i ostala potraživanja	112		
Povećanje (smanjenje) potraživanja od društva za upravljanje i depozitne banke	113		
Povećanje (smanjenje) ostalih potraživanja iz poslovnih aktivnosti	114		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire i ostale obveze	115		
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove	116		
Povećanje (smanjenje) obveza prema društvu za upravljanje i depozitnoj banci	117		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	118		
Novčani tok iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP120 do AOP123)	119		
Primici od izdavanja udjela	120		
Izdaci od povlačenja udjela	121		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti	122		
Povećanje (smanjenje) ostalih financijskih aktivnosti	123		
Neto povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata (AOP98+ AOP119)	124		
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	125		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP124+AOP125)	126		

Izveštaj o promjenama u neto imovini fonda

Naziv fonda: _____

OIB: _____

**Izveštajno
razdoblje:** _____

(u HRK)

Pozicija	Oznaka pozicije	31.12. prethodne godine	Povećanje	Smanjenje	Ukupno tijekom razdoblja	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7 (3+6)
Neto dobit (gubitak) od ulaganja u vrijednosne papire	127					
Ukupno nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganja u vrijednosne papire i izvedenice	128					
Revalorizacijske rezerve financijske imovine raspoložive za prodaju	129					
Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	130					
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda <i>(Σ od AOP127 do AOP130)</i>	131					
Primici od prodaje izdanih udjela fonda	132			-		
Izdaci od povlačenja izdanih udjela fonda	133		-			
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s udjelima fonda <i>(AOP132+ AOP133)</i>	134					
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine <i>(AOP131+ AOP134)</i>	135					
Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	136					
Promjena računovodstvenih politika	137					
Ispravak temeljnih pogrešaka	138					
Ukupno povećanje (smanjenje) zadržane dobiti <i>(Σ od AOP136 do AOP138)</i>	139					
Ukupno obveze prema izvorima imovine <i>(AOP135+ AOP139)</i>	140					

Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda (članak 175. ZIF)

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

Pozicija	Tekuće razdoblje	31.12. prethodne godine (n)	31.12. prethodne godine (n-1)	31.12. prethodne godine (n-2)	31.12. prethodne godine (n-3)
	1	2	3	4	5
Neto imovina fonda					
Broj udjela fonda					
Vrijednost neto imovine fonda po udjelu					
	Tekuće razdoblje	Prethodna godina (n)	Prethodna godina (n-1)	Prethodna godina (n-2)	Prethodna godina (n-3)
Broj udjela fonda na početku razdoblja					
Broj izdanih udjela fonda					
Broj povučenih udjela fonda					
Broj udjela fonda na kraju razdoblja					
Pokazatelj ukupnih troškova					
Isplaćena dobit po udjelu*					
Ukupan prinos**					
Najniža vrijednost neto imovine fonda po udjelu					
Najviša vrijednost neto imovine fonda po udjelu					
Najviša vrijednost neto imovine					
Najniža vrijednost neto imovine fonda					
Pravne osobe za posredovanje u trgovanju vrijednosnim papirima putem kojih je fond obavio više od 10% svojih transakcija tijekom tekućeg razdoblja					
Pravne osobe za posredovanje u trgovanju vrijednosnim papirima	Vrijednost transakcija obavljenih putem pravnih osoba za posredovanje iskazana kao postotak od ukupne vrijednosti svih		Provizija plaćena pravnoj osobi za posredovanje iskazana kao postotak ukupne vrijednosti transakcija obavljenih posredstvom te pravne osobe		

	transakcija fonda u tekućem razdoblju	

*isplaćena dobit po udjelu odnosi se na fondove posebne namjene (npr. Umirovljenički fond, Fond branitelja)

** $\frac{\text{neto imovina po udjelu na zadnji dan izvještajnog razdoblja} - \text{neto imovina po udjelu na kraju prethodnog izvještajnog razdoblja}}{\text{neto imovina po udjelu na kraju prethodnog izvještajnog razdoblja}} \times 100$

Bilješke uz financijske izvještaje

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

a) pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1)

b) objaviti informacije prema MSFI-a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama u neto imovini fonda

c) pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama u neto imovini fonda, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.

Datum izvješća: _____

Sastavio: _____

Telefon: _____

Ovlaštena osoba društva:

1-2 Financijski izvještaji investicijskih fondova rizičnog kapitala s privatnom ponudom:

Obrazac IFP

Izvještaj o financijskom položaju

Naziv fonda: _____
 OIB fonda: _____
 Naziv društva za upravljanje
 investicijskim fondom _____
 Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Konta skupine	Pozicija imovine	AOP	31.12. prethodna godina	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	FINANCIJSKA IMOVINA (AOP2+AOP3)	1		
10	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti	2		
3+4+5+8	Ulaganja u vrijednosne papire i depozite: (Σ od AOP4 do AOP7)	3		
raz 3	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	4		
raz 4	Financijska imovina raspoloživa za prodaju	5		
raz 8	Zajmovi i potraživanja	6		
raz 5	Ulaganja koja se drže do dospjeća	7		
	OSTALA IMOVINA (Σ od AOP9 do AOP20)	8		
12y	Ulaganja u društva namijenjena prodaji (MSFI 5)	9		
17x+18x	Potraživanja od ulagatelja (s osnove prodaje udjela fonda i zatezne kamate)	10		
11 + 12 (osim 12x i 12y)	Potraživanja s osnove prodaje vrijednosnih papira i ostala potraživanja	11		
12x	Potraživanja od prodaje udjela u društvima	12		
13	Potraživanja s osnove dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica	13		
14	Potraživanja s osnove danih predujmova	14		
15	Potraživanja od društva za upravljanje	15		
16	Potraživanja od depozitne banke	16		
17 (osim 17x)	Ostala potraživanja	17		
18 (osim 18x)	Potraživanja po stečenoj kamati i ostala imovina	18		
19	Unaprijed plaćena naknada za upravljanje	19		
*	Odgodena porezna imovina	20		
	UKUPNA IMOVINA (AOP1+ AOP8)	21		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	22		

	FINANCIJSKE OBVEZE (Σ od AOP24 do AOP27)	23		
20y	Obveze s osnove ulaganja u društva	24		
20x + 21	Obveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire i ostale obveze	25		
22 (osim 22x)	Obveze s osnove ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove	26		
22x	Obveza za primljene kredite	27		
	OSTALE OBVEZE (Σ od AOP29 do AOP35)	28		
23	Obveze prema društvu za upravljanje fondovima	29		
24	Obveze prema depozitnoj banci	30		
25	Obveze s osnove dozvoljenih troškova fonda	31		
26	Obveze ulagateljima (isplata dobiti)	32		
27	Ostale obveze	33		
28	Obveze po obračunatoj kamati	34		
*	Odgodene porezne obveze	35		
	Ukupno obveze (AOP23+ AOP28)	36		
	Neto imovina fonda (AOP21-AOP36)	37		
	Broj izdanih udjela	38		
	Neto imovina po udjelu (AOP37/AOP38)	39		
90	Izdani/Povučeni udjeli investicijskog fonda	40		
94	Dobit/gubitak tekuće financijske godine	41		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	42		
96	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	43		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	44		
	Ukupno obveze prema izvorima imovine (Σ od AOP40 do AOP44)	45		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	46		
	Dodatak *	47		
	Pripisano imateljima matice	48		
	Pripisano manjinskom interesu	49		

* pozicije za konsolidirane financijske izvještaje

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	PRIHODI OD ULAGANJA	50		
73y	Realizirani dobiti od prodaje ulaganja u društva	51		
73x	Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata	52		
70	Prihodi od kamata	53		
71x	Pozitivne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući vrijednosne papire)	54		
74	Prihodi od dividendi i ostalih dobiti iz poslovanja društava	55		
75	Ostali prihodi	56		
	Ukupno prihodi od ulaganja (Σ od AOP51 do AOP56)	57		
	RASHODI	58		
63y	Realizirani gubici od prodaje ulaganja u društva	59		
63x	Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata	60		
60x	Negativne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući vrijednosne papire)	61		
61	Rashodi s osnova odnosa s društvom za upravljanje	62		
67	Rashodi od kamata	63		
65	Naknada depozitnoj banci	64		
66	Transakcijski troškovi	65		
64	Umanjenje imovine	66		
69	Ostali rashodi	67		
	Ukupno rashodi (Σ od AOP59 do AOP67)	68		
	Neto dobit (gubitak) od ulaganja u vrijednosne papire (AOP57 - AOP68)	69		
	NEREALIZIRANI DOBICI (GUBICI) OD ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE I IZVEDENICE	70		
72w-62w	Nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganja u društva	71		

72x - 62x	Nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganjima u financijske instrumente	72		
72y - 62y	Nerealizirani dobiti (gubici) od izvedenica	73		
71- 60 (osim 60x i 71x)	Neto tečajne razlike od ulaganja u vrijednosne papire i društva	74		
	Ukupno nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganja (Σ od AOP71 do AOP74)	75		
	DOBIT ili GUBITAK prije poreza	76		
	Porez na dobit*	77		
	DOBIT ili GUBITAK (AOP69+AOP75)	78		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP80+AOP81)	79		
	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	80		
	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka	81		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP78+AOP79)	82		
	Reklasifikacijske usklade	83		
	Dodatak *	84		
	Pripisano imateljima matice	85		
	Pripisano manjinskom interesu	86		

* pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

Izvještaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP88 do AOP111)	87		
Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	88		
Izdaci od kupnje financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	89		
Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	90		
Izdaci od kupnje financijske imovine raspoložive za prodaju	91		
Primici od dividendi ili udjela u dobiti	92		
Primici od kamata	93		
Izdaci od kamata	94		
Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	95		
Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	96		
Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospjeća	97		
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospjeća	98		
Ostali primici od ulaganja u društva	99		
Ostali izdaci od ulaganja u društva	100		
Primici od društva za upravljanje fondovima	101		
Izdaci za naknade za upravljanje fondovima	102		
Primici od depozitne banke	103		
Izdaci za naknade depozitnoj banci	104		
Izdaci za transakcijske troškove	105		
Izdaci za ostale dozvoljene troškove fonda	106		
Primici od kredita	107		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	108		
Izdaci za porez na dobit	109		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	110		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	111		
Novčani tok iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP113 do AOP117)	112		
Primici od izdavanja udjela	113		
Izdaci od povlačenja udjela	114		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti	115		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	116		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	117		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	118		
Neto povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata (AOP87+ AOP112+118)	119		
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	120		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP119+AOP120)	121		

Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP123 do AOP143)	122		
Dobit ili gubitak	123		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	124		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	125		
Prihodi od kamata	126		
Rashodi od kamata	127		
Prihodi od dividendi/udjela u dobiti	128		
Povećanje (smanjenje) financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	129		
Povećanje (smanjenje) financijske imovine raspoložive za prodaju	130		
Primici od kamata	131		
Izdaci od kamata	132		
Primici od dividendi (udjela u dobiti)	133		
Povećanje (smanjenje) ostalih ulaganja u društva i financijsku imovinu	134		
Povećanje (smanjenje) potraživanja od ulagatelja	135		
Povećanje (smanjenje) potraživanja od prodaje udjela u društvima	136		
Povećanje (smanjenje) potraživanja od društva za upravljanje i depozitne banke	137		
Povećanje (smanjenje) ostalih potraživanja iz poslovnih aktivnosti	138		
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove ulaganja u društva	139		
Povećanje (smanjenje) obveza za primljene kredite	140		
Povećanje (smanjenje) obveza prema društvu za upravljanje i depozitnoj banci	141		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	142		
Plaćen porez na dobit	143		
Novčani tok iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP145 do AOP148)	144		
Primici od izdavanja udjela	145		
Izdaci od povlačenja udjela	146		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti	147		
Povećanje (smanjenje) ostalih financijskih aktivnosti	148		
Neto povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata (AOP122+ AOP144)	149		
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	150		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP149+AOP150)	151		

Izveštaj o promjenama u neto imovini fonda

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	Prethodno razdoblje 31.12. prethodne godine	Povećanje	Smanjenje	Ukupno tijekom razdoblja	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7 (3+6)
Neto dobit (gubitak) od ulaganja u vrijednosne papire	152					
Ukupno nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganja	153					
Revalorizacijske rezerve financijske imovine raspoložive za prodaju	154					
Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	155					
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda (Σ od AOP152 do AOP155)	156					
Primici od prodaje izdanih udjela fonda	157			-		
Izdaci od povlačenja izdanih udjela fonda	158		-			
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s udjelima fonda (AOP157+ AOP158)	159					
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine (AOP156+ AOP159)	160					
Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	161					
Promjena računovodstvenih politika	162					
Ispravak temeljnih pogrešaka	163					
Ukupno povećanje (smanjenje) zadržane dobiti (Σ od AOP161 do AOP163)	164					
Ukupno obveze prema izvorima imovine (AOP160+ AOP164)	165					

*Konsolidirani godišnji financijski izvještaji zasebno prikazuju promjene **obveza prema izvorima imovine** pripisane manjinskom interesu po odgovarajućim stavkama **obveza prema izvorima imovine** i **obveza prema izvorima imovine** pripisano imateljima kapitala matice.

Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

Pozicija	Tekuće razdoblje	31.12. prethodne godine (n)	31.12. prethodne godine (n-1)	31.12. prethodne godine (n-2)	31.12. prethodne godine (n-3)
	1	2	3	4	5
Neto imovina fonda					
Broj udjela					
Vrijednost neto imovine fonda po udjelu					
	Tekuće razdoblje	Prethodna godina (n)	Prethodna godina (n-1)	Prethodna godina (n-2)	Prethodna godina (n-3)
Broj udjela fonda na početku razdoblja					
Broj izdanih udjela fonda					
Broj povučenih udjela fonda					
Broj udjela fonda na kraju razdoblja					
Pokazatelj ukupnih troškova					
Isplaćena dobit po udjelu					
Ukupan prinos					
Najniža vrijednost neto imovine fonda po udjelu					
Najviša vrijednost neto imovine fonda po udjelu					
Najviša vrijednost neto imovine					
Najniža vrijednost neto imovine fonda					
Pravne osobe za posredovanje u trgovanju vrijednosnim papirima putem kojih je fond obavio više od 10% svojih transakcija tijekom tekućeg razdoblja					
Pravne osobe za posredovanje u trgovanju	Vrijednost transakcija obavljenih putem pravnih osoba za posredovanje		Provizija plaćena pravnoj osobi za posredovanje iskazana kao postotak ukupne vrijednosti		

vrijednosnim papirima	iskazana kao postotak od ukupne vrijednosti svih transakcija fonda u tekućem razdoblju	transakcija obavljenih posredstvom te pravne osobe

Bilješke uz financijske izvještaje

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

a) pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1)

b) objaviti informacije prema MSFI-a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama u neto imovini fonda

c) pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama u neto imovini fonda, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.

Datum izvješća: _____

Sastavio: _____

Telefon: _____

Ovlaštena osoba društva:

PRILOG 2. Kontni plan otvorenih investicijskih fondova

KONTNI PLAN INVESTICIJSKIH FONDOVA

1 – Novčana sredstva i potraživanja

- 10 – Novčana sredstva i novčani ekvivalenti
- 11 – Potraživanja s osnove prodaje vrijednosnih papira
- 12 – Ostala potraživanja s osnove prodaje
- 12x* - Prodaja ulaganja u društva
- 12y* - Ulaganja u društva namijenjena prodaji (MSFI 5)
- 13 – Potraživanja s osnove dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica
- 14 – Potraživanja s osnove danih predujmova
- 15 – Potraživanja od društva za upravljanje fondovima
- 16 – Potraživanja od depozitne banke
- 17 – Ostala potraživanja fonda
- 17x* - Potraživanja od ulagatelja za neuplaćene udjele
- 18 – Potraživanja po stečenoj kamati i ostala imovina
- 18x* - Potraživanja za kamate obračunate za neuplaćene udjele fonda
- 19* – Unaprijed plaćena naknada za upravljanje

2 – Kratkoročne obveze

- 20 – Obveze s osnove ulaganja
- 20x - Obveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire
- 20y* - Obveze s osnove ulaganja u društva
- 21 – Ostale obveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire
- 22 – Obveze s osnove ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove
- 22x* - Obveze za primljene kredite
- 23 – Obveze prema društvu za upravljanje fondovima
- 24 – Obveze prema depozitnoj banci
- 25 – Obveze s osnove dozvoljenih troškova fonda
- 26 – Obveze s osnove isplate imateljima udjela
- 27 – Ostale obveze fonda
- 28 – Obveze po obračunatoj kamati

3 – Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

- 30 – Vrijednosni papiri uvršteni na uređenom tržištu ili MTP u zemlji po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i usklađenje vrijednosti
- 31 – Vrijednosni papiri uvršteni na inozemnim uređenim tržištima, MTP ili ostalim organiziranim tržištima trećih zemalja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i usklađenje vrijednosti
- 32 – Ostali vrijednosni papiri domaćih izdavatelja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i usklađenje vrijednosti
- 33 – Ostali vrijednosni papiri inozemnih izdavatelja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i usklađenje vrijednosti
- 34 – Izvedenice i usklađenje vrijednosti
- 35 – Ostala financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i usklađenje vrijednosti
- 36* – Ulaganja u društva i usklađenje vrijednosti (*vrednuje se po fer vrijednosti kroz RDG ali ne za trgovanje*)

4 – Financijska imovina raspoloživa za prodaju

- 40 – Vrijednosni papiri uvršteni na uređenom tržištu ili MTP u zemlji raspoloživi za prodaju i usklađenje vrijednosti
- 41 – Vrijednosni papiri uvršteni na inozemnim uređenim tržištima, MTP ili ostalim organiziranim tržištima trećih zemalja raspoloživi za prodaju i usklađenje vrijednosti
- 42 – Ostali vrijednosni papiri domaćih izdavatelja raspoloživi za prodaju i usklađenje vrijednosti
- 43 – Ostali vrijednosni papiri inozemnih izdavatelja raspoloživi za prodaju i usklađenje vrijednosti

44 – Ostala financijska imovina raspoloživa za prodaju i usklađenje vrijednosti

5 – Ulaganja koja se drže do dospijeca

50 – Kratkoročni depoziti i usklađenje vrijednosti

51 – Dugoročni depoziti i usklađenje vrijednosti

52 – Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri koji se drže do dospijeca i usklađenje vrijednosti

53 – Dugoročni dužnički vrijednosni papiri koji se drže do dospijeca i usklađenje vrijednosti

54 – Plasmani temeljem obrnutih repo poslova i usklađenje vrijednosti

55 – Ostala ulaganja koja se drže do dospijeca i usklađenje vrijednosti

6 – Rashodi

60 – Negativne tečajne razlike

60x - Negativne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući vrijednosne papire)

60y – Negativne tečajne razlike po vrijednosnim papirima

60w* - Negativne tečajne razlike po ulaganjima u društva

61 – Rashodi s osnove odnosa s društvom za upravljanje fondovima

62 – Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost

62x – Nerealizirani gubici od ulaganja u financijske instrumente

62y – Nerealizirani gubici od izvedenica

62w* – Nerealizirani gubici od ulaganja u društva

63 – Realizirani gubici

63x – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata

63y* - Realizirani gubici od prodaje ulaganja u društva

64 – Umanjenje imovine

65 – Naknada depozitnoj banci

66 – Transakcijski troškovi

67 – Rashodi od kamata

69 – Ostali dozvoljeni troškovi fonda

7 – Prihodi

70 – Prihodi od kamata

71 – Pozitivne tečajne razlike

71x – Pozitivne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući vrijednosne papire)

71y – Pozitivne tečajne razlike po vrijednosnim papirima

71w* - Pozitivne tečajne razlike po ulaganjima u društva

72 – Nerealizirani dobiti – svođenje na fer vrijednost

72x – Nerealizirani dobiti od ulaganja u financijske instrumente

72y – Nerealizirani dobiti od izvedenica

72w* - Nerealizirani dobiti od ulaganja u društva

73 – Realizirani dobiti od prodaje

73x – Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata

73y* – Realizirani dobiti od prodaje ulaganja u društva

74 – Prihodi od dividendi

74x* - Prihodi iz dobiti društava

75 – Ostali prihodi

75x Amortizacija premije(diskonta) imovine s fiksnim dospijecem

79 – Razlika prihoda i rashoda

8 – Zajmovi i potraživanja

80 – Nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu i usklađenje vrijednosti

81 – Plasmani temeljem obrnutih repo poslova i usklađenje vrijednosti

82 – Garantni depoziti i usklađenje vrijednosti

83 – Plasmani, depoziti i krediti i usklađenje vrijednosti

84 – Ostala imovina koja pripada portfelju zajmova i potraživanja i usklađenje vrijednosti

9 – Obveze prema izvorima imovine (udjela) i revalorizacijske rezerve fonda

90 – Izdani/Povučeni udjeli investicijskog fonda

94 – Dobit/gubitak tekuće financijske godine

95 – Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja

96 – Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju

97 – Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite

990-994 – Aktivna izvanbilančna evidencija

995-999 – Pasivna izvanbilančna evidencija

*dodatna obvezna konta investicijskih fondova rizičnog kapitala