

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. prosinaca 2009. godine donijela je

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZATVORENIH 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 zatvorenih 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) Ovim Pravilnikom propisuje se struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja i financijskih izvještaja za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine zatvorenih investicijskih fondova za potrebe objavljivanja javnosti sukladno posebnim propisima koji uređuju obveze u svezi objavljivanja informacija koje se odnose na vrijednosne papire uvrštene na uređeno tržište.
- (3) Sastavni dio ovog Pravilnika čine:
 - a) struktura i sadržaj financijskih izvještaja za zatvorene investicijske fondove (Prilog 1)
 - b) kontni plan za zatvorene investicijske fondove (Prilog 2)

SADRŽAJ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 2.

- (1) Financijski izvještaji zatvorenih investicijskih fondova su:
 - a) Izvještaj o financijskom položaju,
 - b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
 - c) Izvještaj o novčanim tokovima,
 - d) Izvještaj o promjenama kapitala,
 - e) Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda,
 - f) Bilješke uz financijske izvještaje.
- (2) Struktura i sadržaj financijskih izvještaja iz članka 1. ovog Pravilnika propisan je obrascima Priloga 1- Financijski izvještaji zatvorenih 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.
- (4) 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. stavak 1. ovog Pravilnika su zatvoreni investicijski fondovi.

- (2) Ukoliko zatvoreni investicijski fond s javnom ponudom za ulaganje u nekretnine ima položaj matičnog društva, društvo za upravljanje zatvorenim investicijskim fondom obvezno je izraditi i dostaviti godišnje financijske izvještaje i na konsolidiranoj osnovi sukladno propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.

PODLOGA ZA VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMU RAČUNOVODSTVENIH IZVJEŠTAJA

Članak 4.

- (1) Zatvoreni investicijski fondovi obvezni su 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) Zatvoreni investicijski fondovi obvezni su poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama koristeći račune najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu Priloga 2.
- (3) Godišnja financijska izvješća zatvorenih investicijskih fondova moraju biti revidirana od strane neovisnog 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. ožujka, 30. lipnja 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. travanj tekuće godine,
 - šestomjesečno razdoblje sa stanjem na 30. lipanj tekuće godine je 31. srpanj tekuće godine,
 - devetomjesečno razdoblje sa stanjem na 30. rujna tekuće godine je 31. listopad tekuće godine.
- (3) Rok za dostavu nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja sa stanjem na 31. prosinac tekuće godine je 31. siječanj slijedeće godine.
- (4) Rok za dostavu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja sa stanjem na 31. prosinac tekuće godine je 30. travanj slijedeće godine.
- (5) Rok za dostavu konsolidiranih revidiranih godišnjih financijskih izvještaja sa stanjem na 31. prosinac tekuće godine je 30. lipanj slijedeće godine.

Članak 6.

- (1) Zatvoreni investicijski fondovi dostavljaju financijske izvještaje Agenciji u elektronskom obliku na način propisan u tehničkoj uputi Agencije.
- (2) Iznimno od stavka 1. ovog članka, zatvoreni investicijski fondovi dostavljaju Agenciji u pisanom obliku, a u roku iz članka 5. stavak 4. ovog Pravilnika:
 - revidirane godišnje financijske izvještaje zatvorenih investicijskih fondova,
 - izvještaj ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i
 - godišnje izvješće.
- (3) Zatvoreni investicijski fondovi obvezni su 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 zatvoreni investicijski fondovi revidirane konsolidirane godišnje financijske izvještaje, izvješće ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i godišnje izvješće dostavljaju Agenciji samo u pisanom obliku.

OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 7.

- (1) Zatvoreni investicijski fondovi dužni su javno objaviti revidirane pojedinačne i konsolidirane godišnje financijske izvještaje na način kako je definirano propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.
- (2) Zatvoreni investicijski fondovi obvezni su objaviti 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: 011-02/09-04/72
Urbroj: 326-01-09-1
Zagreb, 17. prosinac 2009.

ČLAN UPRAVE:
Ivan Vrljić, v. r.

Prilog 1.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZATVORENIH INVESTICIJSKIH FONDOVA:

- (1) Financijski izvještaji zatvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom su:
 - a) Izvještaj o financijskom položaju
 - b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
 - c) Izvještaj o novčanim tokovima
 - d) Izvještaj o promjenama kapitala
 - e) Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda
 - f) Bilješke uz financijske izvještaje

- (2) Financijski izvještaji zatvorenih investicijskih fondova za ulaganje u nekretnine su:
 - a) Izvještaj o financijskom položaju
 - b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
 - c) Izvještaj o novčanim tokovima
 - d) Izvještaj o promjenama kapitala
 - e) Izvještaj o posebnim pokazateljima fonda
 - f) Bilješke uz financijske izvještaje

Prilog 2.

Kontni plan zatvorenih investicijskih fondova

PRILOG 1-1. Financijski izvještaji zatvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom

Obrazac IFP

Izvještaj o financijskom položaju

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

(u HRK)

Konto	Pozicija imovine	AOP	31.12. prethodna godina	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	FINANCIJSKA IMOVINA (AOP2+ AOP3)	1		
10	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti	2		
	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 AOP16)	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		
19	Odgođena porezna imovina	16		
	Ukupna imovina (AOP1+AOP8)	17		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	18		
	FINANCIJSKE OBVEZE (AOP20+AOP21)	19		
20+21	Obveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire i ostale obveze	20		
22	Obveze s osnove ulaganja u plasmane, depozite, repo poslove	21		
	OSTALE OBVEZE (Σ od AOP23 do AOP29)	22		
23	Obveze prema društvu za upravljanje fondovima	23		
24	Obveze prema depozitnoj banci	24		
25	Obveze s osnove dozvoljenih troškova fonda	25		

26	Obveze s osnove isplate dioničarima	26		
27	Ostale obveze	27		
28	Obveze po obračunatoj kamati	28		
29	Odgodene porezne obveze	29		
	Ukupno kratkoročne obveze (AOP19+AOP22)	30		
	Neto imovina fonda (AOP17-AOP30)	31		
	Broj izdanih dionica	32		
	Neto imovina po dionici (AOP31/AOP32)	33		
	KAPITAL	34		
90	Upisani temeljni kapital	35		
91	Premija na emitirane dionice/kapitalne rezerve	36		
92	Vlastite dionice	37		
93	Rezerve	38		
96	Revalorizacijske rezerve financijske imovine raspoložive za prodaju	39		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	40		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	41		
94	Dobit/gubitak tekuće financijske godine	42		
	Ukupno kapital i rezerve (Σ od AOP35 do AOP42)	43		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	44		

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno

razdoblje: _____

(u HRK)

Konto	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
			Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje
	PRIHODI OD ULAGANJA	45				
73	Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata	46				
70	Prihodi od kamata	47				
71x	Pozitivne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući vrijednosne papire)	48				
74	Prihodi od dividendi	49				
75	Ostali prihodi	50				
	Ukupno prihodi od ulaganja (Σ od AOP46 do AOP50)	51				
	RASHODI	52				
63	Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata	53				
60x	Negativne tečajne razlike od monetarnih financijskih instrumenata (isključujući vrijednosne papire)	54				
61	Rashodi s osnova odnosa s društvom za upravljanje	55				
67	Rashodi od kamata	56				
65	Naknada depozitnoj banci	57				
66	Transakcijski troškovi	58				
64	Umanjenje imovine	59				
69	Ostali dozvoljeni troškovi fonda	60				
	Ukupno rashodi (Σ od AOP53 do AOP60)	61				
	Neto dobit (gubitak) od ulaganja u financijske instrumente (AOP51- AOP61)	62				
	NEREALIZIRANI DOBITI (GUBICI) OD ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE I IZVEDENICE	63				
72-62 (osim 72x i 62x)	Nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganjima u financijske instrumente	64				
72x-62x	Nerealizirani dobiti (gubici) od	65				

	izvedenica					
71-60 (osim 71x i 60x)	Neto tečajne razlike od ulaganja u vrijednosne papire	66				
	Ukupno nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganja u financijske instrumente (Σ od AOP64 do AOP66)	67				
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP62+AOP67)	68				
	Porez na dobit	69				
	Dobit ili gubitak (AOP68-AOP69)	70				
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP72+AOP73)	71				
	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	72				
	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog toka	73				
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP70+AOP71)	74				
	Reklasifikacijske usklade	75				

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 AOP77 do AOP96)	76		
Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	77		
Izdaci od kupnje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	78		
Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	79		
Izdaci od kupnje financijske imovine raspoložive za prodaju	80		
Primici od dividendi	81		
Primici od kamata	82		
Izdaci od kamata	83		
Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	84		
Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	85		
Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospijeća	86		
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospijeća	87		
Primici od društva za upravljanje fondovima	88		
Izdaci za naknade za upravljanje fondom	89		
Primici od depozitne banke	90		
Izdaci za naknade depozitnoj banci	91		
Izdaci za transakcijske troškove	92		
Izdaci za ostale dozvoljene troškove fonda	93		
Izdaci za porez na dobit	94		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	95		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	96		
Novčani tok iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP98 do AOP102)	97		
Primici od izdavanja dionica	98		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica	99		
Isplaćene dividende	100		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	101		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	102		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	103		
Neto povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata (AOP76+AOP97+ AOP103)	104		
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	105		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP104+AOP105)	106		

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 AOP108 do AOP128)	107		
Dobit ili gubitak prije oporezivanja	108		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	109		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	110		
Prihodi od kamata	111		
Rashodi od kamata	112		
Prihodi od dividendi	113		
Umanjenje financijske imovine	114		
Povećanje (smanjenje) financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	115		
Povećanje (smanjenje) financijske imovine raspoložive za prodaju	116		
Primici od kamata	117		
Izdaci od kamata	118		
Primici od dividendi	119		
Povećanje (smanjenje) ostale financijske imovine	120		
Povećanje (smanjenje) potraživanja s osnove prodaje vrijednosnih papira i ostala potraživanja	121		
Povećanje (smanjenje) potraživanja od društva za upravljanje i depozitne banke	122		
Povećanje (smanjenje) ostalih potraživanja iz poslovnih aktivnosti	123		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire i ostale obveze	124		
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove	125		
Povećanje (smanjenje) obveza prema društvu za upravljanje i depozitnoj banci	126		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	127		
Plaćen porez na dobit	128		
Novčani tok iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP130 do AOP132)	129		
Primici/Izdaci od izdavanja/povlačenja dionica	130		
Isplaćene dividende	131		
Povećanje (smanjenje) ostalih financijskih aktivnosti	132		
Neto povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata (AOP107+ AOP129)	133		
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	134		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP133+AOP134)	135		

Izveštaj o promjenama kapitala

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	31.12. prethodne godine	Povećanje	Smanjenje	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
Upisani temeljni kapital	136				
Premija na emitirane dionice	137				
Vlastite dionice	138				
Rezerve	139				
Revalorizacijske rezerve financijske imovine raspoložive za prodaju	140				
Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	141				
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	142				
Dobit ili gubitak tekuće godine	143				
Dividende	144				
Ukupno povećanje (smanjenje) kapitala <i>(Σ od AOP136 do AOP144)</i>	145				
Promjena računovodstvenih politika	146				
Ispravak temeljnih pogrešaka	147				
Ukupno povećanje (smanjenje) zadržane dobiti <i>(AOP146+ AOP147)</i>	148				
Ukupno kapital i rezerve <i>(AOP145+ AOP148)</i>	149				

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 dionica					
Vrijednost neto imovine fonda po dionici					
	Tekuće razdoblje	Prethodna godina (n)	Prethodna godina (n-1)	Prethodna godina (n-2)	Prethodna godina (n-3)
Pokazatelj ukupnih troškova					
Isplaćena dividenda po dionici					
Ukupan prinos					
Najniža vrijednost neto imovine fonda po dionici					
Najviša vrijednost neto imovine fonda po dionici					
Najviša vrijednost neto imovine fonda					
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 transakcija fonda u tekućem razdoblju		Provizija plaćena pravnoj osobi za posredovanje iskazana kao postotak ukupne vrijednosti 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 kapitala,
- c) pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjeni kapitala, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.

Datum izvješća: _____

Sastavio: _____

Telefon: _____

Ovlaštena osoba društva:

PRILOG 1-2. Financijski izvještaji zatvorenih investicijskih fondova za ulaganje u nekretnine

Obrazac IFP

Izvještaj o financijskom položaju

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u HRK)

Konto	Opis pozicije	AOP	31.12. prethodna godina	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	ULAGANJA U NEKRETNINE (AOP2+ AOP6+AOP10)	1		
	Materijalna imovina koja se drži radi ostvarivanja prihoda od najma (AOP3+ AOP4+AOP5)	2		
00x	Zemljišta i šume	3		
00y	Građevinski objekti	4		
00w	Ostala imovina	5		
	Materijalna imovina koja se drži radi porasta tržišne vrijednosti/namijenjena prodaji (AOP7+ AOP8+AOP9)	6		
01x+02x	Zemljišta i šume	7		
01y+02y	Građevinski objekti	8		
01w+02w	Ostala imovina	9		
	Ostala ulaganja u nekretnine (AOP11+ AOP12)	10		
03x	Ulaganja u nekretninska društava (metoda udjela)	11		
03 (osim 03x)	Ostala imovina	12		
	FINANCIJSKA IMOVINA (Σ od AOP14 do AOP18)	13		
10	Novac i novčani ekvivalenti	14		
raz 3	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	15		
raz 4	Financijska imovina raspoloživa za prodaju	16		
raz 8	Zajmovi i potraživanja	17		
raz 5	Ulaganja koja se drže do dospjeća	18		
	OSTALA IMOVINA (Σ od AOP20 do AOP29)	19		
12x	Potraživanja s osnove prodaje materijalne imovine i nekretninskih društava	20		
12y	Potraživanja od najma	21		
12 +11 (osim	Potraživanja s osnove prodaje financijske imovine	22		

12x+12y)				
13	Potraživanja s osnove dividendi, depozita, repo ugovora i otplata obveznica	23		
14	Potraživanja s osnove danih predujmova	24		
15	Potraživanja od društva za upravljanje	25		
16	Potraživanja od depozitne banke	26		
18	Potraživanja po stečenoj kamati i ostala imovina	27		
17	Ostala potraživanja	28		
19	Odgođena porezna imovina	29		
	Ukupna imovina (AOP1+AOP13+AOP19)	30		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	31		
	OBVEZE	32		
20y	Obveze s osnove ulaganja u materijalnu imovinu i nekretninska društva	33		
20+21+22 (osim 20y)	Obveze s osnove ulaganja u financijsku imovinu	34		
23	Obveze prema društvu za upravljanje fondovima	35		
24	Obveze prema depozitnoj banci	36		
25	Obveze s osnove ostalih dozvoljenih troškova fonda	37		
26	Obveze s osnove isplate dioničarima	38		
28	Obveze po obračunatoj kamati	39		
27	Ostale obveze	40		
29	Odgođene porezne obveze	41		
	Ukupno obveze (Σ od AOP33 do AOP41)	42		
	Neto imovina fonda (AOP30-AOP42)	43		
	Broj izdanih dionica	44		
	Neto imovina po dionici (AOP43/AOP44)	45		
	KAPITAL	46		
90	Upisani temeljni kapital	47		
91	Premija na emitirane dionice/kapitalne rezerve	48		
92	Vlastite dionice	49		
93	Rezerve	50		
96	Revalorizacijske rezerve financijske imovine raspoložive za prodaju	51		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	52		
98y	Revalorizacijske rezerve ulaganja u nekretninska društva	53		
98x	Revalorizacijske rezerve materijalne imovine	54		

95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	55		
94	Dobit/gubitak tekuće financijske godine	56		
	Ukupno kapital i rezerve (Σ od AOP47 do AOP56)	57		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	58		
	Dodatak *	59		
	Pripisano imateljima matice	60		
	Pripisano manjinskom interesu	61		

* pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Konto	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
			Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje
				PRIHODI OD ULAGANJA	62	
73y	Prihod od prodaje materijalne imovine i nekretninskih društava	63				
76	Prihod od najma	64				
73x	Realizirani dobiti od prodaje financijske imovine	65				
70	Prihodi od kamata	66				
71 (osim 71y i 71w)	Pozitivne tečajne razlike	67				
74 (osim 74y)	Prihod od dividendi i udjela u dobiti	68				
74y	Udio u dobiti obračunat metodom udjela	69				
75+77	Ostali prihodi	70				
	Ukupno prihodi od ulaganja (Σ od AOP63 do AOP70)	71				
	RASHODI	72				
63y	Rashodi od prodaje materijalne imovine i nekretninskih društava	73				
63x	Realizirani gubici od prodaje financijske imovine	74				
60 (osim 60y i 60w)	Negativne tečajne razlike	75				
61	Rashodi s osnova odnosa s društvom za upravljanje	76				
67	Rashodi od kamata	77				
65	Naknada depozitnoj banci	78				
66	Transakcijski troškovi	79				
68	Vrijednosna usklađenja (amortizacija)	80				
64 (osim 64w)	Umanjenje imovine	81				
64w	Udio u gubicima obračunat metodom udjela	82				
69	Ostali dozvoljeni troškovi fonda	83				
*	Ostali troškovi poslovanja	84				
	Ukupno rashodi (Σ od AOP73 do AOP84)	85				
	Neto dobit (gubitak) od ulaganja (AOP71- AOP85)	86				

	NERALIZIRANI DOBICI/GUBICI OD ULAGANJA	87				
72w-62w	Nerealizirani dobit (gubitak) od ulaganja u materijalnu imovinu	88				
72x-62x	Nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganja u financijske instrumente	89				
72y-62y	Nerealizirani dobiti (gubici) od izvedenica	90				
71y+71w-60y-60w	Neto tečajne razlike	91				
	Ukupno nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganja (Σ od AOP88 do AOP91)	92				
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP86+ AOP92)	93				
	Porez na dobit	94				
	Dobit ili gubitak (AOP93- AOP94)	95				
	Ostala sveobuhvatna dobit (Σ od AOP97 do AOP101)	96				
	Promjena revalorizacijskih rezervi materijalne imovine i nekretninskih društava	97				
	Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	98				
	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	99				
	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka	100				
	Udjel u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti pridruženih društava i zajedničkih pothvata obračunatih metodom udjela	101				
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP95+ AOP96)	102				
	Reklasifikacijske usklade	103				
	Dodatak *	104				
	Pripisano imateljima matice	105				
	Pripisano manjinskom interesu	106				

* pozicije 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 AOP108 do AOP132)	107		
Primici od prodaje materijalne imovine	108		
Izdaci od ulaganja u materijalnu imovinu	109		
Primici od prodaje nekretninskih društava	110		
Izdaci od ulaganja u nekretninska društva	111		
Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	112		
Izdaci od kupnje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	113		
Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	114		
Izdaci od kupnje financijske imovine raspoložive za prodaju	115		
Primici od dividendi	116		
Primici od kamata	117		
Izdaci od kamata	118		
Primici od najma	119		
Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	120		
Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	121		
Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospijeca	122		
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospijeca	123		
Primici od društva za upravljanje fondovima	124		
Izdaci za naknade za upravljanje fondovima	125		
Primici od depozitne banke	126		
Izdaci za naknade depozitnoj banci	127		
Izdaci za transakcijske troškove	128		
Izdaci za ostale dozvoljene troškove fonda	129		
Izdaci za porez na dobit	130		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	131		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	132		
Novčani tok iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP134 do AOP138)	133		
Primici od izdavanja dionica	134		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica	135		
Isplaćene dividende	136		

Ostali primici iz finansijskih aktivnosti	137		
Ostali izdaci iz finansijskih aktivnosti	138		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	139		
Neto povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata (AOP107+ AOP133+AOP139)	140		
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	141		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP140+AOP141)	142		

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 AOP144 do AOP168)	143		
Dobit ili gubitak prije oporezivanja	144		
Amortizacija	145		
Ispravak vrijednosti potraživanja i ostale imovine i sl. otpisi koji nemaju novčani tijek	146		
Neraspodijeljeni dobiti nekretninskih društava i manjinski interesi	147		
Prihodi/rashodi od prodaje nekretnina	148		
Prihod od kamata	149		
Rashodi kamata	150		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	151		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u materijalnu imovinu	152		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u nekretninska društva	153		
Povećanje (smanjenje) ulaganja financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz RDG	154		
Povećanje smanjenje ulaganja u ostalu financijsku imovinu	155		
Povećanje (smanjenje) potraživanja s osnove prodaje materijalne imovine i nekretninskih društava	156		
Povećanje (smanjenje) potraživanja od najma	157		
Povećanje (smanjenje) potraživanja od prodaje financijske imovine	158		
Primici od kamata	159		
Izdaci od kamata	160		
Primici od dividendi/udjela u dobiti	161		
Povećanje (smanjenje) potraživanja od društva za upravljanje i depozitne banke	162		
Povećanje (smanjenje) ostalih potraživanja iz poslovnih aktivnosti	163		
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove ulaganja u materijalne imovinu i nekretninska društva	164		
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove ulaganja u financijsku imovinu	165		
Povećanje (smanjenje) obveza prema društvu za upravljanje i depozitnoj banci	166		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	167		
Plaćen porez na dobit	168		
Novčani tok iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP170 do AOP172)	169		
Primici/Izdaci od izdavanja/povlačenja dionica	170		

Isplaćene dividende	171		
Povećanje (smanjenje) ostalih finansijskih aktivnosti	172		
Neto povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata <i>(AOP143+ AOP169)</i>	173		
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	174		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja <i>(AOP173+174)</i>	175		

Izveštaj o promjenama kapitala

Naziv fonda: _____

OIB: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u HRK)

Pozicija	AOP	31.12. prethodne godine	Povećanje	Smanjenje	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
Upisani temeljni kapital	176				
Premija na emitirane dionice (kapitalne rezerve)	177				
Vlastite dionice	178				
Rezerve	179				
Revalorizacijske rezerve financijske imovine raspoložive za prodaju	180				
Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	181				
Revalorizacijske rezerve ulaganja u nekretninska društva	182				
Revalorizacijske rezerve materijalne imovine	183				
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	184				
Dobit ili gubitak tekuće godine	185				
Dividende	186				
Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemna društva	187				
Ukupno povećanje (smanjenje) kapitala (Σ od AOP176 do AOP187)	188				
Promjena računovodstvenih politika	189				
Ispravak temeljnih pogrešaka	190				
Ukupno povećanje (smanjenje) zadržane dobiti (AOP189+ AOP190)	191				
Ukupno kapital i rezerve (AOP188+ AOP191)	192				

*Konsolidirani godišnji financijski izvještaji zasebno prikazuju promjene kapitala pripisane manjinskom interesu po odgovarajućim stavkama kapitala i kapitala pripisano imateljima kapitala matice

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 dionica					
Vrijednost neto imovine fonda po dionici					
	Tekuće razdoblje	Prethodna godina (n)	Prethodna godina (n-1)	Prethodna godina (n-2)	Prethodna godina (n-3)
Pokazatelj ukupnih troškova					
Isplaćena dividenda po dionici					
Ukupan prinos					
Najniža vrijednost neto imovine fonda po dionici					
Najviša vrijednost neto imovine fonda po dionici					
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 transakcija fonda u tekućem razdoblju		Provizija plaćena pravnoj osobi za posredovanje iskazana kao postotak ukupne vrijednosti transakcija obavljenih posredstvom te pravne osobe		

Bilješke uz financijske izvještaje

Naziv fonda:

MB:

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

Datum izvješća: _____

Sastavio: _____

Telefon: _____

Ovlaštena osoba društva:

PRILOG 2. Kontni plan zatvorenih investicijskih fondova

KONTNI PLAN

0 - Ulaganja u nekretnine

- 00* – Materijalna imovina koja se drži radi ostvarivanja prihoda od najma i vrijednosno usklađenje
- 00x* - Zemljišta i šume
- 00y* - Građevinski objekti
- 00w* - Ostala imovina
- 01* – Materijalna imovina koja se drži radi porasta tržišne vrijednosti i vrijednosno usklađenje
- 01x* - Zemljišta i šume
- 01y* - Građevinski objekti
- 01w* - Ostala imovina
- 02* – Materijalna imovina namijenjena prodaji i vrijednosno usklađenje
- 02x* - Zemljišta i šume
- 02y* - Građevinski objekti
- 02w* - Ostala imovina
- 03* – Ostala ulaganja u nekretnine i vrijednosno usklađenje
- 03x* - Ulaganja u nekretninska društva

1 – Novčana sredstva i potraživanja

- 10 – Novčana sredstva i novčani ekvivalenti
- 11 – Potraživanja s osnove prodaje vrijednosnih papira
- 12 – Ostala potraživanja s osnove prodaje (i najma)*
- 12x* - Potraživanje od prodaje materijalne imovine i nekretninskih društva
- 12y* - Potraživanje od najma
- 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
- 18 – Potraživanja po stečenoj kamati i ostala imovina
- 19 – Odgođena porezna imovina

2 – Kratkoročne obveze

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

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

4 – Financijska imovina raspoloživa za prodaju

- 40 – Vrijednosni papiri izvršeni na uređenom tržištu ili MTPu zemlji raspoloživi za prodaju i usklađenje vrijednosti
- 41 – Vrijednosni papiri izvršeni 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 od vrijednosnih papira
- 60w* - Negativne tečajne razlike po ulaganjima u nekretnine
- 61 – Rashodi s osnove odnosa s društvom za upravljanje fondovima
- 62 – Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost
- 62x – Nerealizirani gubici od financijskih instrumenata (osim izvedenica)
- 62y – Nerealizirani gubici od izvedenica
- 62w*- Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost ulaganja u nekretnine
- 63 – Realizirani gubici od prodaje
- 63x* – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata
- 63y*- Realizirani gubici od prodaje materijalne imovine i nekretninskih društva
- 64 – Umanjenje imovine (i udio gubicima obračunat metodom udjela)*
- 64x – Umanjenje financijske imovine
- 64y* – Umanjenje ulaganja u nekretnine
- 64w*- Udio u gubicima obračunat metodom udjela
- 65 – Naknada depozitnoj banci
- 66 – Transakcijski troškovi
- 67 – Rashodi od kamata
- 68* – Troškovi amortizacije i vrijednosna usklađenja
- 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 od vrijednosnih papira
- 71w* - Pozitivne tečajne razlike po ulaganjima u nekretnine

- 72 – Nerealizirani dobiti – svođenje na fer vrijednost
- 72x- Nerealizirani dobiti od financijske imovine (osim izvedenica)
- 72y –Nerealizirani dobiti od izvedenica
- 72w* - Nerealizirani dobiti –svođenje na fer vrijednost ulaganja u nekretnine
- 73 – Realizirani dobiti od prodaje
- 73x – Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata
- 73y*- Realizirani dobiti od prodaje ulaganja u materijalnu imovinu i nekretninska društva
- 74 – Prihodi od dividendi i udjela u dobiti
- 74x*- Prihodi iz dobiti nekretninskih društava
- 74y*- Udio u dobiti obračunat metodom udjela
- 75 – Ostali prihodi
- 75x*- Amortizacija premije(diskonta) imovine s fiksnim dospijećem
- 76 – Prihod od najma
- 77 – Prihod od vrijednosnog usklađenja ulaganja u nekretnine
- 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 zajmovi i potraživanja i usklađenje vrijednosti

9 – Kapital i rezerve

- 90 – Upisani temeljni kapital
- 91 – Kapitalne rezerve
- 92 – Vlastite dionice
- 93 – Rezerve
- 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
- 98* – Revalorizacijske rezerve materijalne imovine i nekretninskih društava
- 98x*- Revalorizacijske rezerve materijalne imovine
- 98y*- Revalorizacijske rezerve nekretninskih društava
- 990-994 – Aktivna izvanbilančna evidencija
- 995-999 – Pasivna izvanbilančna evidencija

* dodatna konta zatvorenih investicijskih fondova za ulaganje u nekretnine