

PRILOG 1

Kontni plan UCITS fonda

KONTNI PLAN UCITS FONDA

1 – Novčana sredstva i potraživanja

- 10 – Novčana sredstva
- 11 – Potraživanja s osnove prodaje prenosivih vrijednosnih papira i instrumenata tržišta novca
- 12 – Potraživanja s osnove prodaje ostalih financijskih instrumenata
- 13 – Potraživanja s osnove dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica
- 14 – Potraživanja s osnove danih predujmova
- 15 – Potraživanja od društva za upravljanje
- 16 – Potraživanja od depozitara
- 17 – Ostala imovina UCITS fonda
- 18 – Potraživanja po stečenoj kamati

2 – Kratkoročne obveze

- 20 – Obveze s osnove ulaganja u prenosive vrijednosne papire i instrumente tržišta novca
- 21 – Ostale obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente
- 22 – Obveze s osnove repo ugovora o prodaji i ponovnoj kupnji te ostalih obveza koje se vrednuje po amortiziranom trošku
- 23 – Obveze prema društvu za upravljanje
- 24 – Obveze prema depozitaru
- 25 – Obveze s osnove dozvoljenih troškova UCITS fonda
- 26 – Obveze prema imateljima udjela
- 27 – Ostale obveze UCITS fonda
- 28 – Obveze po obračunatoj kamati

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

- 30 – Prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
- 34 – Izvedenice i usklađenje vrijednosti
- 35 – Instrumenti tržišta novca i usklađenje vrijednosti
- 36 – Udjeli UCITS fondova i usklađenje vrijednosti

4 – Financijska imovina raspoloživa za prodaju

- 40 – Prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
- 41 – Udjeli UCITS fondova i usklađenje vrijednosti

5 – Ulaganja koja se drže do dospelosti

- 50 – Prenosivi vrijednosni papiri koji se drže do dospelosti i usklađenje vrijednosti
- 51 – Instrumenti tržišta novca koji se drže do dospelosti i usklađenje vrijednosti

6 – Rashodi

- 60 – Negativne tečajne razlike
- 60x – Ostale negativne tečajne razlike (osim po financijskim instrumentima po fer vrijednosti)
- 60y – Negativne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti
- 61 – Rashodi s osnove odnosa s društvom za upravljanje
- 62 – Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost
- 62x – Nerealizirani gubici od ulaganja u financijske instrumente (osim izvedenica)

- 62y – Nerealizirani gubici od izvedenica
 63 – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata
 64 – Umanjenje imovine
 65 – Naknada depozitaru
 66 – Transakcijski troškovi
 67 – Rashodi od kamata
 69 – Ostali dozvoljeni troškovi UCITS fonda
7 – Prihodi
 70 – Prihodi od kamata
 71 – Pozitivne tečajne razlike
 71x – Ostale pozitivne tečajne razlike (osim po financijskim instrumentima po fer vrijednosti)
 71y – Pozitivne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti
 72 – Nerealizirani dobiti – svođenje na fer vrijednost
 72x – Nerealizirani dobiti od ulaganja u financijske instrumente (osim izvedenica)
 72y – Nerealizirani dobiti od izvedenica
 73 – Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata
 74 – Prihodi od dividendi
 75 – Ostali prihodi
 79 – Razlika prihoda i rashoda
8 – Zajmovi i potraživanja
 80 – Prenosivi vrijednosni papiri koji ne kotiraju na aktivnom tržištu i usklađenje vrijednosti
 81 – Ulaganja temeljem repo ugovora o kupnji i ponovnoj prodaji te usklađenje vrijednosti
 83 – Ulaganja u depozite i usklađenje vrijednosti
 84 – Ugovori o kupnji i ponovnoj prodaji i usklađenje vrijednosti
 85 – Ostala financijska imovina koja pripada portfelju zajmovi i potraživanja i usklađenje vrijednosti
9 – Obveze prema izvorima imovine (udjela) i revalorizacijske rezerve UCITS fonda
 90 – Izdani/otkupljeni udjeli UCITS fonda
 94 – Dobit/gubitak tekuće poslovne godine
 95 – Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja
 96 – Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju
 97 – Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite
 990-994 – Aktivna izvanbilančna evidencija
 995-999 – Pasivna izvanbilančna evidencija

PRILOG 2

Financijski izvještaji UCITS fondova

Obrazac IFP

Izvještaj o financijskom položaju

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Naziv društva za upravljanje: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan Prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
10	Novčana sredstva	1		
83+18*	Depoziti kod kreditnih institucija	2		
81+84+18*	Repo ugovor i slični ugovori o kupnji i ponovnoj prodaji vrijednosnih papira	3		
	Prenosivi vrijednosni papiri: (Σ AOP5+AOP10)	4		
30+40+18*	– koji se vrednuju po fer vrijednosti (Σ od AOP6 do AOP9)	5		
	a) kojima se trguje na uređenom tržištu	6		
	b) kojima se trguje na drugom uređenom tržištu	7		
	c) nedavno izdani kojima je prospektom predviđeno uvrštenje	8		
	d) neuvršteni	9		
50+80+18*	– koji se vrednuju po amortiziranom trošku	10		
35+51	Instrumenti tržišta novca	11		
36+41	Udjeli UCITS fondova	12		
34	Izvedenice	13		
85	Ostala financijska imovina	14		
raz 1 (osim kt 10)	Ostala imovina	15		
A	Ukupna imovina (Σ AOP1+AOP2+AOP3+AOP4+AOP11+AOP12+AOP13+AOP14+AOP15)	16		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	17		
20+21+28*	Obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	18		
22+28*	Ostale financijske obveze	19		
	Financijske obveze (AOP18+AOP19)	20		
23	Obveze prema društvu za upravljanje	21		
24	Obveze prema depozitaru	22		
25	Obveze s osnove dozvoljenih troškova UCITS fonda	23		
26	Obveze prema imateljima udjela	24		
27+28*	Ostale obveze UCITS fonda	25		
	Ostale obveze (Σ od AOP21 do AOP25)	26		
B	Ukupno obveze UCITS fonda (AOP20+AOP26)	27		
C**	Neto imovina UCITS fonda (AOP16-AOP27)	28		
D**	Broj izdanih udjela	29		
E**	Cijena udjela UCITS fonda (AOP28/AOP29)	30		
90	Izdani/otkupljeni udjeli UCITS fonda	31		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	32		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	33		
96	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	34		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	35		

F	Ukupno obveze prema izvorima imovine (Σ od AOP31 do AOP35)	36		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	37		

* obračunata kamata po financijskom instrumentu

** ako prava iz pojedine klase udjela rezultiraju različitom cijenom udjela UCITS fonda ne iskazuju se podaci na poziciji, odnosno iskazuju se za svaku klasu udjela UCITS fonda pojedinačno u Bilješkama uz financijske izvještaje

Obrazac: ISD

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
73	Realizirani dobiti od financijskih instrumenata	38		
63	Realizirani gubici od financijskih instrumenata	39		
	Neto realizirani dobiti (gubici) od financijskih instrumenata (AOP 38 – AOP39)	40		
72	Nerealizirani dobiti od financijskih instrumenata	41		
71y	Pozitivne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti	42		
62	Nerealizirani gubici od financijskih instrumenata	43		
60y	Negativne tečajne razlike financijskih instrumenata po fer vrijednosti	44		
	Neto nerealizirani dobiti (gubici) od financijskih instrumenata (AOP 41 + AOP 42 – AOP43 – AOP 44)	45		
70	Prihodi od kamata	46		
71x	Ostale pozitivne tečajne razlike	47		
74	Prihodi od dividendi	48		
75	Ostali prihodi	49		
	Ukupno ostali poslovni prihodi (Σ od AOP46 do AOP49)	50		
67	Rashodi od kamata	51		
60x	Ostale negativne tečajne razlike	52		
61	Rashodi s osnova odnosa s društvom za upravljanje	53		
65	Naknada depozitaru	54		
66	Transakcijski troškovi	55		
64	Umanjenje imovine	56		
69	Ostali dozvoljeni troškovi UCITS fonda	57		
	Ukupno ostali rashodi (Σ od AOP51 do AOP57)	58		
	Dobit ili gubitak (AOP40+ AOP45+ AOP50 – AOP58)	59		
	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	60		

	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka	61		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP 60 + AOP 61)	62		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP59+AOP62)	63		
	Reklasifikacijske usklade	64		

Obrazac INTd

Izvještaj o novčanom tijeku (direktna metoda)

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda : _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	65		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	66		
Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	67		
Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	68		
Primici od prodaje udjela UCITS fondova	69		
Izdaci od kupnje udjela UCITS fondova	70		
Primici od ulaganja u izvedenice	71		
Izdaci od ulaganja u izvedenice	72		
Primici od dividendi	73		
Primici od kamata	74		
Izdaci za kamate	75		
Primici po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	76		
Izdaci po depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	77		
Izdaci od naknada za upravljanje	78		
Izdaci za naknade depozitaru	79		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove UCITS fonda	80		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	81		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	82		
Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP65 do AOP82)	83		
Primici od izdavanja udjela	84		
Izdaci od otkupa udjela	85		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti	86		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	87		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	88		
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP84 do AOP88)	89		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	90		
Neto povećanje (smanjenje) novca (AOP83+ AOP89+AOP90)	91		
Novac na početku razdoblja	92		
Novac na kraju razdoblja (AOP91+AOP92)	93		

Obrazac INTI

Izvještaj o novčanom tijeku (indirektna metoda)

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	94		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	95		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	96		
Prihodi od kamata	97		
Rashodi od kamata	98		
Prihodi od dividendi	99		
Umanjenje financijske imovine	100		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	101		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	102		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u udjele UCITS fondova	103		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedenice	104		
Primici od kamata	105		
Izdaci od kamata	106		
Primici od dividendi	107		
Povećanje (smanjenje) ostale financijske imovine	108		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	109		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja u financijske instrumente	110		
Povećanje (smanjenje) ostalih financijskih obveza	111		
Povećanje (smanjenje) obveza prema društvu za upravljanje i depozitaru	112		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	113		
Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP94 do AOP113)	114		
Primici od izdavanja udjela	115		
Izdaci od otkupa udjela	116		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti	117		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	118		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	119		
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP115 do AOP119)	120		
Neto povećanje (smanjenje) novca (AOP114+AOP120)	121		
Novac na početku razdoblja	122		
Novac na kraju razdoblja (AOP121+AOP122)	123		

Obrazac IPNI

Izvještaj o promjenama u neto imovini UCITS fonda

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	124		
Ostala sveobuhvatna dobit	125		
Povećanje/smanjenje neto imovine od poslovanja fonda (sveobuhvatna dobit) (AOP124 + AOP125)	126		
Primici od izdanih udjela UCITS fonda	127		
Izdaci od otkupa udjela UCITS fonda	128		
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija s udjelima UCITS fonda (AOP127 + AOP128)	129		
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine UCITS fonda (AOP126+AOP129)	130		

Obrazac IPPF

Izvještaj o posebnim pokazateljima UCITS fonda*

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

Pozicija	Tekuće razdoblje	Zadnji dan prethodne (n) poslovne godine	Zadnji dan prethodne (n-1) poslovne godine	Zadnji dan prethodne (n-2) poslovne godine	Zadnji dan prethodne (n-3) poslovne godine
Neto imovina UCITS fonda					
Broj udjela UCITS fonda					
Cijena udjela UCITS fonda					
	Tekuće razdoblje	Prethodna godina (n)	Prethodna godina (n-1)	Prethodna godina (n-2)	Prethodna godina (n-3)
Broj udjela UCITS fonda na početku razdoblja					
Broj izdanih udjela UCITS fonda					
Broj otkupljenih udjela UCITS fonda					
Broj udjela UCITS fonda na kraju razdoblja					

Pokazatelj ukupnih troškova					
Isplaćena dobit po udjelu					
Najniža cijena udjela UCITS fonda					
Najviša cijena udjela UCITS fonda					
Najviša vrijednost neto imovine UCITS fonda					
Najniža vrijednost neto imovine UCITS fonda					

Pravne osobe za posredovanje u trgovanju financijskim instrumentima putem kojih je UCITS fond obavio više od 10% svojih transakcija tijekom tekućeg razdoblja

Pravne osobe za posredovanje u trgovanju financijskim instrumentima	Vrijednost transakcija obavljenih putem pravnih osoba za posredovanje iskazana kao postotak od ukupne vrijednosti svih transakcija fonda u tekućem razdoblju	Provizija plaćena pravnoj osobi za posredovanje iskazana kao postotak ukupne vrijednosti transakcija obavljenih posredstvom te pravne osobe

* za svaku klasu udjela UCITS fonda potrebno je pojedinačno sastaviti izvještaj o posebni pokazateljima UCITS fonda (osim u dijelu iskazivanja informacija o trgovanju) ako prava iz pojedine klase udjela rezultiraju različitom cijenom udjela

Obrazac IVIF

Izvještaj o vrednovanju imovine UCITS fonda

Naziv UCITS fonda: _____

OIB UCITS fonda: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

Metoda vrednovanja		Pravilnik o vrednovanju imovine UCITS fonda	Zadnji dan prethodne poslovne godine	% NAV	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja	% NAV
Fer vrijednost	Financijska imovina					
	1. razina (MSFI 7)	članak 7. stavak 1.	članak 8. stavak 1. točka a)			
		članak 9. stavak 1.	članak 8. stavak 1. točka b)			
		članak 7. stavak 3.				
		članak 7. stavak 5.				
	2. razina (MSFI 7)	članak 7. stavci 4. i 6.				
		članak 9. stavci 2., 3. i 5.				
		članak 11.	članak 8. stavak 1. točka c)			
	3. razina (MSFI 7)	članak 9. stavak 5.				
		članak 11.	članak 8. stavak 1. točka c)			
	Financijske obveze					
	1. razina	članak 7. i članak 9.				
	2. razina	članak 9.				
	3. razina	članak 11. i članak 9.				
Amortizirani trošak	Imovina	članak 12. i članak 14.				
	Obveze	članak 12. i članak 14.				
Trošak nabave	Imovina	članak 13. stavak 10.				
		–				
	Obveze	–				

Obrazac IB**Bilješke uz financijske izvještaje****Naziv UCITS fonda:** _____**OIB UCITS fonda:** _____**Za razdoblje:** _____

Bilješke uz financijske izvještaje (Izvještaj o financijskom položaju, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanom tijeku i Izvještaj o promjenama u neto imovini UCITS fonda) sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

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

b) objaviti informacije prema MSFI-a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanom tijeku 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 novčanom tijeku i izvještaju o promjenama u neto imovini fonda, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.

Datum izvještaja:

Ovlaštena osoba društva za upravljanje:
