

PRILOG 1

KONTNI PLAN AIF-a

Kontni plan AIF-a**0 – Materijalna i nematerijalna imovina**

00 – Materijalna i nematerijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku) i vrijednosno usklađenje

01 – Materijalna i nematerijalna imovina u vlastitom korištenju i vrijednosno usklađenje

02 – Materijalna imovina koja se drži radi ostvarivanja prihoda od najma i vrijednosno usklađenje

03 – Materijalna imovina koja se drži radi porasta tržišne vrijednosti i vrijednosno usklađenje

04 – Materijalna imovina namijenjena prodaji i vrijednosno usklađenje

05 – Ulaganja u poslovne udjele i vrijednosno usklađenje

06 – Roba i vrijednosno usklađenje

07 – Ostala ulaganja i vrijednosno usklađenje

1 – Novčana sredstva i potraživanja

10 – Novčana sredstva

11 – Potraživanja s osnove prodaje prenosivih vrijednosnih papira i instrumenata tržišta novca

12 – Potraživanja s osnove prodaje ostalih ulaganja

13 – Potraživanja s osnove dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica

130 – Potraživanja s osnove dividendi

131 – Ostala potraživanja

14 – Potraživanja s osnove danih predujmova

15 – Potraživanja od društva za upravljanje

16 – Potraživanja od depozitara i brokera

160 – Potraživanja od depozitara

161 – Potraživanja od brokera

17 – Ostala imovina fonda

18 – Potraživanja po stečenoj kamati

- 19 – Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
- 190 – Plaćeni troškovi budućeg razdoblja
- 191 – Nedospjela naplata prihoda

2 – Obveze

- 20 – Obveze s osnove ulaganja u prenosive vrijednosne papire i instrumente tržišta novca
- 21 – Obveze s osnove ostalih ulaganja
- 210 – Obveze s osnove prinosa od pozajmljenih vrijednosnih papira
- 211 – Ostale obveze s osnove ulaganja
- 22 – Obveze s osnove repo ugovora o prodaji i ponovnoj kupnji te ostalih obveza koje se vrednuje po amortiziranom trošku
- 220 – Obveze s osnove repo ugovora o prodaji i ponovnoj kupnji
- 221 – Obveze s osnove primljenih zajmova od banaka
- 222 – Obveze s osnove primljenih zajmova od drugih ugovornih strana
- 223 – Obveze s osnove ostalih obveza koje se vrednuju po amortiziranom trošku
- 23 – Obveze prema društvu za upravljanje
- 230 – Obveza za naknade za upravljanje
- 231 – Obveze za naknadu za uspješnost
- 232 – Ostale obveze prema društvu za upravljanje
- 24 – Obveze prema depozitaru i brokeru
- 240 – Obveze prema depozitaru
- 241 – Obveze prema brokeru
- 25 – Obveze s osnove dozvoljenih troškova fonda
- 26 – Obveze prema imateljima udjela
- 260 – Obveze s osnove isplate udjela
- 261 – Obveze s osnove isplate dividende i plative raspodjele
- 262 – Ostale obveze prema imateljima udjela
- 27 – Ostale obveze fonda
- 270 – Obveze za naknade za savjetodavne usluge
- 271 – Ostale obveze
- 28 – Obveze po obračunatoj kamati
- 29 – Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja
- 290 – Odgođeno plaćanje troškova
- 291 – Prihod budućega razdoblja

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

- 30 – Prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
- 34 – Izvedenice i usklađenje vrijednosti
- 35 – Instrumenti tržišta novca i usklađenje vrijednosti
- 36 – Udjeli UCITS fondova i usklađenje vrijednosti
- 37 – Udjeli u drugim subjektima za zajednička ulaganja i usklađenje vrijednosti
- 38 – Ostali financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti
- 4 – Financijska imovina raspoloživa za prodaju**
- 40 – Prenosivi vrijednosni papiri i usklađenje vrijednosti
- 41 – Udjeli UCITS fondova i usklađenje vrijednosti
- 42 – Udjeli u drugim subjektima za zajednička ulaganja i usklađenje vrijednosti
- 43 – Ostali financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti

5 – Ulaganja koja se drže do dospelja

- 50 – Prenosivi vrijednosni papiri koji se drže do dospelja i usklađenje vrijednosti
- 51 – Instrumenti tržišta novca koji se drže do dospelja i usklađenje vrijednosti
- 52 – Ostali financijski instrumenti i usklađenje vrijednosti
- 6 – Rashodi**
- 60 – Negativne tečajne razlike
- 61 – Rashodi s osnove odnosa s društvom za upravljanje
- 610 – Naknada za upravljanje
- 611 – Ostali rashodi s osnove odnosa s društvom za upravljanje
- 62 – Nerealizirani gubici od ulaganja i svođenja na fer vrijednost
- 63 – Realizirani gubici od prodaje ulaganja
- 630 – Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata
- 631 – Realizirani gubici od prodaje ostalih ulaganja
- 64 – Umanjenje imovine
- 65 – Naknada depozitaru
- 66 – Transakcijski troškovi
- 67 – Rashodi od kamata
- 68 – Rashodi od unutarnjeg UAIF-a
- 69 – Ostali troškovi fonda
- 690 – Administrativne pristojbe
- 691 – Profesionalni honorari
- 692 – Naknade za skrbničke usluge
- 693 – Naknada za usluge investicijskog savjetovanja
- 694 – Ostali troškovi

7 – Prihodi

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

8 – Zajmovi i potraživanja

- 80 – Prenosivi vrijednosni papiri koji ne kotiraju na aktivnom tržištu i usklađenje vrijednosti
- 81 – Ulaganja temeljem repo ugovora o kupnji i ponovnoj prodaji te usklađenje vrijednosti
- 82 – Instrumenti tržišta novca koji ne kotiraju na aktivnom tržištu
- 83 – Ulaganja u depozite i usklađenje vrijednosti

84 – Ugovori o kupnji i ponovnoj prodaji i usklađenje vrijednosti
 85 – Ostala financijska imovina koja pripada portfelju zajmovi i potraživanja i usklađenje vrijednosti
 86 – Potraživanja po danim zajmovima i usklađenje vrijednosti
9 – Obveze prema izvorima imovine (udjela) i revalorizacijske rezerve AIF-a*/Kapital i rezerve **
 90 – Izdani/otkupljeni udjeli AIF-a*/upisani temeljni kapital**
 91 – Premija na emitirane dionice/kapitalne rezerve**
 92 – Vlastite dionice**

94 – Dobit/gubitak tekuće poslovne godine
 95 – Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja
 96 – Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju
 97 – Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite
 98 – Ostale revalorizacijske rezerve
 990-994 – Aktivna izvanbilančna evidencija
 995-999 – Pasivna izvanbilančna evidencija

* otvoreni AIF

** zatvoreni AIF

PRILOG 2

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI OTVORENOG AIF-a

Obrazac IFP

Izveštaj o financijskom položaju

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Naziv društva za upravljanje: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	I. Ulaganja (AOP2+AOP5+AOP6+AOP7+AOP8+AOP9+AOP10+AOP11+AOP12+AOP13+AOP14)	1		
	1. Prenosivi vrijednosni papiri (AOP3+AOP4)	2		
30 + 40	– koji se vrednuju po fer vrijednosti	3		
50 + 80	– koji se vrednuju po amortiziranom trošku	4		
35 ³ + 51 ³ + 82 ³	2. Instrumenti tržišta novca	5		
36 + 37 + 41 +42	3. Udjeli u subjektima za zajednička ulaganja	6		
34	4. Izvedeni financijski instrumenti	7		
83 ⁴	5. Depoziti kod kreditnih institucija	8		
00+02 +03+ 04	6. Nekretnine	9		
06	7. Roba	10		
05	8. Poslovni udjeli	11		
86	9. Potraživanja po danim zajmovima	12		
	10. Instrumenti nalik vlasničkim instrumentima	13		
00+02+03+ 04+07+38+43+52+81+84+85	11. Ostala ulaganja	14		
	II. Novac i novčani ekvivalenti (AOP16+AOP17+AOP18)	15		
10	1. Novčana sredstva	16		
83 ⁴	2. Depoziti po viđenju	17		
35 ³ +51 ³ + 82 ³ +83 ⁴	3. Ostala kratkoročna likvidna ulaganja	18		
	III. Potraživanja (AOP20+AOP21+AOP22+AOP23)	19		
130+18	1. Potraživanja od dividendi i kamata	20		
11+12	2. Potraživanja s osnove prodaje ulaganja	21		
14+161	3. Potraživanja od brokera i danih predujmova	22		
190	4. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	23		
01 +15+17 191+131+160	IV. Ostala imovina	24		
A	Ukupna imovina (AOP1+AOP15+AOP19+AOP24)	25		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	26		

	I. Obveze plaćanja (AOP28+AOP29+AOP30+AOP31+AOP32+AOP33+AOP34)	27		
20+211	1. Obveze s osnove ulaganja	28		
260	2. Obveze s osnove isplate udjela	29		
241	3. Obveze prema brokerima	30		
230	4. Obveze za naknade za upravljanje	31		
270	5. Obveze za naknade za savjetodavne usluge	32		
231	6. Obveze za naknadu za uspješnost	33		
28	7. Obveze za kamate i druge izdatke	34		
	II. Obveze s osnove primljenih zajmova (AOP36+AOP37)	35		
221	1. Obveze s osnove primljenih zajmova od banaka	36		
222	2. Obveze s osnove primljenih zajmova od drugih ugovornih strana	37		
	III. Druge obveze (AOP39+AOP40+AOP41)	38		
210	1. Obveze s osnove prinosa od pozajmljenih vrijednosnih papira	39		
291	2. Prihod budućeg razdoblja	40		
261	3. Obveze s osnove isplate dividende i plative raspodjele	41		
220+223+232+240+25+262+271+290	IV. Ostale obveze AIF-a	42		
B	Ukupno obveze AIF-a (AOP27+AOP35+AOP38+AOP42)	43		
C²	Neto imovina AIF-a (AOP25-AOP43)	44		
D²	Broj izdanih udjela	45		
E²	Cijena udjela AIF-a (AOP44/AOP45)	46		
90	Izdani/otkupljeni udjeli AIF-a	47		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	48		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	49		
96	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	50		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	51		
98	Ostale revalorizacijske rezerve	52		
F	Ukupno obveze prema izvorima imovine (Σ od AOP47 do AOP52)	53		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	54		
	Dodatak 1			
	Pripisano imateljima matice	55		
	Pripisano manjinskom interesu	56		

¹ pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

² kod klasa udjela nije obavezno pozicija

³ instrumenti tržišta novca čiji je rok dospijanja duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP 5, a instrumenti tržišta novca čiji je rok dospijanja do tri mjeseca iskazuju se na AOP 18

⁴ depoziti kod kreditnih institucija čiji je rok dospijanja duži od tri mjeseca iskazuju se na AOP 8, depoziti kod kreditnih institucija čiji je rok dospijanja do tri mjeseca iskazuju se na AOP 18, a depoziti po viđenju iskazuju se na AOP 17

Obrazac: ISD

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi			
	I. Prihodi od ulaganja (AOP58+AOP59+AOP60)	57		
74	1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	58		
70	2. Prihodi od kamata	59		

751	3. Prihodi od najma	60		
73	II. Realizirani dobiti od ulaganja	61		
71 ² + 72	III. Nerealizirani dobiti od ulaganja	62		
	IV. Drugi prihodi (AOP64+AOP65)	63		
750	1. Prihodi od naknada za pozajmljene vrijednosne papire	64		
71 ² +78	2. Ostali prihodi	65		
	Ukupno prihodi (AOP57+AOP61+AOP62+AOP63)	66		
	Rashodi			
63	I. Realizirani gubici od ulaganja	67		
60 ² +62	II. Nerealizirani gubici od ulaganja	68		
64	III. Umanjenje imovine	69		
693	IV. Naknade za usluge investicijskog savjetovanja	70		
610	V. Naknade za upravljanje	71		
65	VI. Naknade depozitaru	72		
	VII. Drugi rashodi (Σ od AOP74 do AOP78)	73		
690	1. Administrativne pristojbe	74		
691	2. Profesionalni honorari	75		
692	3. Naknade za skrbničke usluge	76		
67	4. Kamate	77		
60 ² +611+66 +68+694	5. Ostali rashodi	78		
	Ukupni rashodi (Σ od AOP67 do AOP73)	79		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP66 – AOP79)	80		
	Porez na dobit	81		
	Dobit ili gubitak	82		
	Ostala sveobuhvatna dobit			
	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	83		
	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	84		
	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	85		
	Dobiti/gubici od instrumenata zaštite novčanih tokova	86		
	Dobiti/gubici s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	87		
	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	88		
	Ukupno ostala sveobuhvatna dobit (Σ od AOP83 do AOP88)	89		
	Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	90		
	Neto ostala sveobuhvatna dobit	91		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP82+AOP89)	92		
	Reklasifikacijske usklade	93		
	Dodatak ¹			
	Pripisano imateljima matice	94		
	Pripisano manjinskom interesu	95		

¹ pozicija za konsolidirane financijske izvještaje² tečajne razlike od financijskih instrumenata i ostalih ulaganja, koji se vrednuju po fer vrijednosti, iskazuju se na AOP 62 i AOP 68, a ostale tečajne razlike iskazuju se na AOP 65 i AOP 78

Obrazac INTd

Izveštaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a : _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	Oznaka pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Primici od prodaje prenosivih vrijednosnih papira	96		
Izdaci od kupnje prenosivih vrijednosnih papira	97		
Primici od prodaje instrumenata tržišta novca	98		
Izdaci od kupnje instrumenata tržišta novca	99		
Primici od prodaje udjela u subjektima za zajednička ulaganja	100		
Izdaci od kupnje udjela u subjektima za zajednička ulaganja	101		
Primici od ulaganja u izvedenice	102		
Izdaci od ulaganja u izvedenice	103		
Primici od prodaje nekretnina	104		
Izdaci od kupnje nekretnina	105		
Primici od prodaje robe	106		
Izdaci od kupnje robe	107		
Primici od prodaje poslovnih udjela	108		
Izdaci od kupnje poslovnih udjela	109		
Primici od prodaje ostalih ulaganja	110		
Izdaci od kupnje ostalih ulaganja	111		
Primici od dividendi	112		
Primici od kamata	113		
Izdaci za kamate	114		
Primici po zajmovima, depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o prodaji i ponovnoj kupnji	115		
Izdaci po zajmovima, depozitima, repo ugovorima i sličnim ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji	116		
Izdaci od naknada za upravljanje	117		
Izdaci za naknade depozitaru	118		
Izdaci za transakcijske troškove i ostale dozvoljene troškove	119		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	120		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	121		
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP96 do AOP121)	122		
Primici od izdavanja udjela/ dionica	123		
Izdaci od otkupa udjela/kupnje vlastitih dionica	124		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti/dividenda	125		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	126		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	127		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP123 do AOP127)	128		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	129		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP122+ AOP128+AOP129)	130		
Novac na početku razdoblja	131		
Novac na kraju razdoblja (AOP130+AOP131)	132		

Obrazac INTi

Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	133		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	134		
Ispravak vrijednosti imovine	135		
Amortizacija	136		
Neraspodijeljeni dobiti društava i manjinski interesi	137		
Prihodi od kamata	138		
Rashodi od kamata	139		
Prihodi od dividendi	140		
Umanjenje imovine	141		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	142		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	143		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u subjektima za zajednička ulaganja	144		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedenice	145		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u nekretnine	146		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u robu	147		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u poslovne udjele	148		
Primici od kamata	149		
Izdaci od kamata	150		
Primici od dividendi	151		
Povećanje (smanjenje) ostalih ulaganja	152		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	153		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja	154		
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove primljenih zajmova	155		
Povećanje (smanjenje) obveza za naknadu za upravljanje	156		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	157		
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP133 do AOP157)	158		
Primici od izdavanja udjela/ dionica	159		
Izdaci od otkupa udjela/kupnje vlastitih dionica	160		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti/dividenda	161		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	162		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	163		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP159 do AOP163)	164		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP158+ AOP164)	165		
Novac na početku razdoblja	166		
Novac na kraju razdoblja (AOP165+AOP166)	167		

Obrazac IPNI

Izvještaj o promjenama neto imovine otvorenog AIF-a

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

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

PRILOG 3

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZATVORENOG AIF-a

Izvještaj o financijskom položaju

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Naziv društva za upravljanje: _____

Izvještajno razdoblje: _____

(u kunama)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	I. Ulaganja (AOP176+(Σ od AOP179 do AOP188))	175		
	1. Prenosivi vrijednosni papiri (AOP177+AOP178)	176		
30 + 40	– koji se vrednuju po fer vrijednosti	177		
50 + 80	– koji se vrednuju po amortiziranom trošku	178		
35 ³ + 51 ³ + 82 ³	2. Instrumenti tržišta novca	179		
36 + 37+41 +42	3. Udjeli u subjektima za zajednička ulaganja	180		
34	4. Izvedeni financijski instrumenti	181		
83 ⁴	5. Depoziti kod kreditnih institucija	182		
00+ 02 + 03+ 04	6. Nekretnine	183		
06	7. Roba	184		
05	8. Poslovni udjeli	185		
86	9. Potraživanja po danim zajmovima	186		
	10. Instrumenti nalik vlasničkim instrumentima	187		
00+02+03+04+07+38+43+52 +81+84+85	11. Ostala ulaganja	188		
	II. Novac i novčani ekvivalenti (Σ od AOP190 do AOP192)	189		
10	1. Novčana sredstva	190		
83 ⁴	2. Depoziti po viđenju	191		

35 ³ + 51 ³ + 82 ³ +83 ⁴	3. Ostala kratkoročna likvidna ulaganja	192		
	III. Potraživanja (Σ od AOP194 do AOP197)	193		
130+18	1. Potraživanja od dividendi i kamata	194		
11+12	2. Potraživanja s osnove prodaje ulaganja	195		
14+161	3. Potraživanja od brokera i danih predujmova	196		
190	4. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	197		
01+15+17 191+131+160	IV. Ostala imovina	198		
A	Ukupna imovina (AOP175+AOP189+AOP193+AOP198)	199		
990-994	Izvanbilančna evidencija aktiva	200		
	I. Obveze plaćanja (Σ od AOP202 do AOP208)	201		
20+211	1. Obveze s osnove ulaganja	202		
260	2. Obveze s osnove isplate udjela	203		
241	3. Obveze prema brokerima	204		
230	4. Obveze za naknade za upravljanje	205		
270	5. Obveze za naknade za savjetodavne usluge	206		
231	6. Obveze za naknadu za uspješnost	207		
28	7. Obveze za kamate i druge izdatke	208		
	II. Obveze s osnove primljenih zajmova (AOP210+AOP211)	209		
221	1. Obveze s osnove primljenih zajmova od banaka	210		
222	2. Obveze s osnove primljenih zajmova od drugih ugovornih strana	211		
	III. Druge obveze (Σ od AOP213 do AOP215)	212		
210	1. Obveze s osnove prinosa od pozajmljenih vrijednosnih papira	213		
291	2. Prihod budućeg razdoblja	214		
261	3. Obveze s osnove isplate dividende i plative raspodjele	215		
220+223+232+240+25+262 +271+290	IV. Ostale obveze AIF-a	216		
B	Ukupno obveze AIF-a (AOP201+AOP209+AOP212+AOP216)	217		
C²	Neto imovina AIF-a (AOP199-AOP217)	218		
D²	Broj izdanih dionica⁵	219		
E²	Neto imovina po dionici⁵ (AOP218/AOP219)	220		
90	Upisani temeljni kapital	221		
91	Premija na emitirane dionice/kapitalne rezerve	222		
92	Vlastite dionice	223		
94	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	224		
95	Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	225		
96	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	226		
97	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	227		
98	Ostale revalorizacijske rezerve	228		
F	Ukupno kapital i rezerve (Σ od AOP221 do AOP228)	229		
995-999	Izvanbilančna evidencija pasiva	230		
	Dodatak **			
	Pripisano imateljima matice	231		
	Pripisano manjinskom interesu	232		

¹ pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

² kod klasa udjela nije obvezna pozicija

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

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

⁵ ispunjavaju dionička društva

Obrazac: ISD

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Konta skupine	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi			
	I. Prihodi od ulaganja (Σ od AOP234 do AOP236)	233		
74	1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	234		
70	2. Prihodi od kamata	235		
751	3. Prihodi od najma	236		
73	II. Realizirani dobiti od ulaganja	237		
71 ² + 72	III. Nerealizirani dobiti od ulaganja	238		
	IV. Drugi prihodi (AOP240+AOP241)	239		
750	1. Prihodi od naknada za pozajmljene vrijednosne papire	240		
71 ² +78	2. Ostali prihodi	241		
	Ukupno prihodi (AOP233+AOP237+AOP238+AOP239)	242		
	Rashodi			
63	I. Realizirani gubici od ulaganja	243		
60 ² +62	II. Nerealizirani gubici od ulaganja	244		
64	III. Umanjenje imovine	245		
693	IV. Naknade za usluge investicijskog savjetovanja	246		
610	V. Naknade za upravljanje	247		
65	VI. Naknade za depozitara	248		
	VII. Drugi rashodi (Σ od AOP250 do AOP254)	249		
690	1. Administrativne pristojbe	250		
691	2. Profesionalni honorari	251		
692	3. Naknade za skrbničke usluge	252		
67	4. Kamate	253		
60 ² +611+66+68+694	5. Ostali rashodi	254		
	Ukupni rashodi (Σ od AOP243 do AOP249)	255		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP242 – AOP255)	256		
	Porez na dobit	257		
	Dobit ili gubitak	258		
	Ostala sveobuhvatna dobit			
	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	259		
	Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	260		
	Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	261		
	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanih tokova	262		
	Dobici/gubici s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	263		
	Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	264		

	Ukupno ostala sveobuhvatna dobit (Σ od AOP259 do AOP264)	265		
	Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	266		
	Neto ostala sveobuhvatna dobit	267		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP258+AOP267)	268		
	Reklasifikacijske usklade	269		
	Dodatak ¹			
	Pripisano imateljima matice	270		
	Pripisano manjinskom interesu	271		

¹ pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

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

Obrazac INTd

Izveštaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

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

Ostali primici iz financijskih aktivnosti	302		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	303		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP299 do AOP303)	304		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	305		
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP298+ AOP304+AOP305)	306		
Novac na početku razdoblja	307		
Novac na kraju razdoblja (AOP306+AOP307)	308		

Obrazac INTi

Izveštaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Naziv AIF-a: _____

OIB AIF-a: _____

Izveštajno razdoblje: _____

(u kunama)

Pozicija	AOP	Isto razdo- blje prethod- ne godine	Tekuće razdoblje
Dobit ili gubitak	309		
Nerealizirane pozitivne i negativne tečajne razlike	310		
Ispravak vrijednosti imovine	311		
Amortizacija	312		
Neraspodijeljeni dobiti društava i manjinski interesi	313		
Prihodi od kamata	314		
Rashodi od kamata	315		
Prihodi od dividendi	316		
Umanjenje imovine	317		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	318		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	319		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u subjektima za zajednička ulaganja	320		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedenice	321		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u nekretnine	322		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u robu	323		
Povećanje (smanjenje) ulaganja u poslovne udjele	324		
Primici od kamata	325		
Izdaci od kamata	326		
Primici od dividendi	327		
Povećanje (smanjenje) ostalih ulaganja	328		
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	329		
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja	330		
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove primljenih zajmova	331		
Povećanje (smanjenje) obveza za naknadu za upravljanje	332		
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	333		
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ od AOP309 do AOP333)	334		
Primici od izdavanja udjela/ dionica	335		
Izdaci od otkupa udjela/kupnje vlastitih dionica	336		
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti/dividenda	337		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	338		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	339		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP335 do AOP339)	340		

Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)									
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine									

Obrazac IB

Bilješke uz financijske izvještaje

Naziv AIF fonda: _____

OIB AIF fonda: _____

Za razdoblje: _____

Bilješke uz financijske izvještaje (Izveštaj o financijskom položaju, Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izveštaj o novčanim tokovima i Izveštaj o promjenama neto imovine/kapitala AIF-a) sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

- pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1)
- objaviti informacije prema MSFI-a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama neto imovine/kapitala AIF-a.
- pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama neto imovine/kapitala AIF-a, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.

Datum izvještaja: _____

Ovlaštena osoba UAIF-a: _____

PRILOG 4

IZVJEŠTAJ O REALIZIRANIM DOBICIMA (GUBICIMA) OD PRODAJE FINACIJSKIH INSTRUMENTATA AIF-a

Datum prodaje	Vrsta ulaganja	ISIN	Država izdavatelja	Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS 39*	Količina ili nominalna vrijednost	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Prodajna vrijednost	Realizirani dobitak/gubitak

pri čemu Vrsta ulaganja može biti:

- Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
- Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
- Instrumenti tržišta novca
- Udjeli otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom
- Udjeli/dionice AIF
- Izvedenice
- Robe
- Poslovni udjeli
- Nekretnine
- Ostala ulaganja

* Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39

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

PRILOG 5

IZVJEŠTAJ O NEREALIZIRANIM DOBICIMA (GUBICIMA) I UMANJENJU IMOVINE AIF-a

Datum zadnje procjene	Vrsta ulaganja	ISIN	Država izdavatelja	Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS 39*	Trošak nabave	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Revalorizacija imovine raspoložive za prodaju

Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	Nerealizirani dobitak gubitak priznat direktno kroz dobit gubitak razdoblja	Neto tečajne razlike od ulaganja	Amortizacija diskonta premije imovine s fiksnim dospijecom	Umanjenje imovine

pri čemu Vrsta ulaganja može biti:

- 1 Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
- 2 Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
- 3 Instrumenti tržišta novca
- 4 Udjeli otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom
- 5 Udjeli / dionice AIF
- 6 Izvedenice
- 7 Robe
- 8 Poslovni udjeli
- 9 Nekretnine
- 10 Ostala ulaganja

* Oznaka kategorije financijske imovine prema MRS39

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

PRILOG 6

IZVJEŠĆE O UDJELNIČARIMA AIF-a

Kategorija udjeličara	Broj udjela/dionica – domaći imatelji	Broj udjelnika/dioničara – domaći imatelji	Broj udjela/dionica – strani imatelji	Broj udjelnika/dioničara – strani imatelji
kreditne institucije				
osiguravajuća društva				
investicijski fondovi				
mirovinski fondovi				
investicijska društva				
ostali				
fizičke osobe				

Ukupni broj udjela	Vrijednost udjela