

Na temelju članka 63. stavaka 2., 5. i 7. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (Narodne novine, broj 16/13 i 143/14) i članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15, 134/15 i 120/16) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) na sjednici Upravnog vijeća održanoj 20. listopada 2017. godine donosi

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE ALTERNATIVNIM INVESTICIJSKIM FONDovima

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuje se:

- struktura i sadržaj te objavljivanje, način i rokovi dostave godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (dalje: UAIF),
- struktura i sadržaj te način i rokovi dostave drugih izvještaja UAIF-a koje su UAIF-i obavezni sastavljati za potrebe Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija),
- kontni plan UAIF-a.

OBVEZNIK IZRADE I DOSTAVE

Članak 2.

Obveznik izrade i dostave izvještaja iz članka 1. ovoga Pravilnika je UAIF kojem je Agencija izdala odobrenje za rad iz članka 22. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (Narodne novine, broj 16/13 i 143/14, dalje: Zakon).

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

- (1) UAIF je dužan voditi poslovne knjige te sastavljati godišnje i polugodišnje financijske izvještaje (dalje: financijski izvještaji) sukladno Zakonu i propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.
- (2) UAIF je dužan poslovne događaje evidentirati u svojim poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu iz Priloga 1 koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 4.

- (1) Financijske izvještaje UAIF-a čine:
 - Izvještaj o financijskom položaju,
 - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
 - Izvještaj o novčanim tokovima,
 - Izvještaj o promjenama kapitala i
 - Bilješke uz financijske izvještaje.
- (2) Sadržaj i oblik financijskih izvještaja UAIF-a propisani su obrascima iz Priloga 2 koji su sastavni dio ovoga Pravilnika.

DODATNI IZVJEŠTAJ

Članak 5.

- (1) UAIF je dužan osim financijskih izvještaja iz članka 4. ovoga Pravilnika sastavljati izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza UAIF-a.
- (2) Sadržaj i oblik izvještaja o strukturi financijske imovine i obveza UAIF-a propisani su obrascima iz Priloga 3 koji su sastavni dio ovoga Pravilnika.

IZVJEŠTAJNA RAZDOBLJA

Članak 6.

- (1) UAIF je dužan izrađivati:
 - financijske izvještaje iz članka 4. stavka 1. ovoga Pravilnika za razdoblje poslovne godine i polugodišnje izvještaje za prvih šest mjeseci poslovne godine i
 - izvještaje o strukturi financijske imovine i obveza iz članka 5. ovoga Pravilnika sa stanjem na zadnji dan poslovne godine, odnosno sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja od prvih šest mjeseci poslovne godine.
- (2) Godišnji financijski izvještaji iz članka 4. stavka 1. ovoga Pravilnika moraju biti revidirani od strane vanjskog neovisnog ovlaštenog revizora, a sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani obrascima *Financijski izvještaji* UAIF-a iz Priloga 2 Pravilnika.
- (3) Konsolidirani godišnji financijski izvještaji iz članka 63. stavka 4. Zakona moraju biti revidirani od strane vanjskog neovisnog ovlaštenog revizora, a sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani obrascima *Financijski izvještaji* UAIF-a iz Priloga 2 ovoga Pravilnika.
- (4) Bilješke uz financijske izvještaje koje su sastavni dio polugodišnjih financijskih izvještaja trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje financijske izvještaje.
- (5) UAIF je dužan u Bilješkama uz godišnje financijske izvještaje iz članka 4. stavka 1. alineje 5. ovoga Pravilnika objaviti podatke iz članka 57. stavka 9. Zakona.
- (6) UAIF prilikom sastavljanja izvještaja o novčanim tokovima može koristiti direktnu ili indirektnu metodu.
- (7) Pored podataka iz financijskih izvještaja iz članka 4. stavka 1. i izvještaja iz članka 5. ovoga Pravilnika Agencija može od UAIF-a zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u izvještajima.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 7.

- (1) UAIF je dužan polugodišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 1. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od dva mjeseca po proteku izvještajnog razdoblja.
- (2) UAIF je dužan revidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od četiri mjeseca po proteku izvještajnog razdoblja.
- (3) UAIF je dužan revidirane konsolidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 3. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od šest mjeseci po proteku izvještajnog razdoblja.

Članak 8.

- (1) UAIF dostavlja Agenciji izvještaje iz članka 6. stavka 1. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.
- (2) UAIF je dužan godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovoga Pravilnika i godišnje konsolidirane financijske izvještaje iz članka 6. stavka 3. ovoga Pravilnika, zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji (konsolidiranih) godišnjih financijskih izvještaja i

godišnjim izvješćem UAIF-a, dostaviti na način i u skladu s Tehničkom uputom za korištenje servisa unosa WEB obrazaca i dostavu dokumentacije u elektroničkom obliku i Uputom za popunjavanje WEB obrazaca za društva za upravljanje: DZU UCITS, UAIF, OMD i DMD.

- (3) Smatra se da je UAIF dostavio izvještaje iz stavaka 1. i 2. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.
- (4) U opravdanim slučajevima tehničke nemogućnosti dostave ili dostave koja nije pravilno izvršena (pr. kvar na sustavu, nemogućnost čitanja zaprimljene dokumentacije i sl.) na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka, UAIF je dužan dokumentaciju dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. UAIF je dužan dostaviti dokumentaciju na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti takve dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od prestanka okolnosti koje su prouzročile tehničku nemogućnost takve dostave.
- (5) Osim izvještaja iz članka 6. ovoga Pravilnika, UAIF je dužan dostaviti na zahtjev Agencije i drugu dokumentaciju ili podatke za potrebe nadzora ili za obavljanje drugih poslova iz nadležnosti i djelokruga Agencije u vezi s poslovanjem UAIF-a, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.
- (6) Agencija može, u slučaju potrebe, zatražiti od UAIF-a dostavu određene dokumentacije propisane ovim Pravilnikom i u izvorniku ili ovjerenoj preslici, neovisno o izvršenoj dostavi u elektroničkom obliku.

OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 9.

- (1) UAIF je dužan objaviti revidirane (konsolidirane) godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama (zajedno sa revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji (konsolidiranih) godišnjih financijskih izvještaja i godišnjem izvješćem UAIF-a), u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 7. stavka 2. i 3. ovoga Pravilnika.
- (2) UAIF je dužan na svojim mrežnim stranicama imati objavljene financijske izvještaje iz stavka 1. ovoga članka najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili kraće ako UAIF posluje kraće od pet godina.

Članak 10.

- (1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama, a prvi put se primjenjuje na polugodišnje financijske i dodatne izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2018. godine.
- (2) Danom početka primjene ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (Narodne novine, broj 40/16 i 41/17).

KLASA: 011-02/17-02/20

URBROJ: 326-01-440-17-1

U Zagrebu, 20. listopada 2017. godine

Predsjednik Upravnog vijeća

Petar-Pierre Matek

PRILOG 1 Kontni plan za UAIF

PRILOG 2 Financijski izvještaji UAIF-a

1. Izvještaj o financijskom položaju
2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
3. Izvještaj o novčanim tokovima
4. Izvještaj o promjenama kapitala
5. Bilješke uz financijske izvještaje

PRILOG 3. Izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza UAIF-a

PRILOG 1 Kontni plan za UAIF

- 0 NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
- 1 NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
- 2 OBVEZE
- 3 VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINACIJSKI INSTRUMENTI PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA
- 4 OSTALA FINACIJSKA IMOVINA
- 5 SITAN INVENTAR
- 6 RASHODI
- 7 PRIHODI
- 8 REZULTAT POSLOVANJA
- 9 KAPITAL, REZERVE I IZVNABILANČNE EVIDENCIJE

0	NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
00	Dugotrajna nematerijalna imovina
01	Dugotrajna materijalna imovina
02	Predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u pripremi
03	Ostala imovina
1	NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
10	Novčana sredstva
11	Potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima
13	Potraživanja s osnove stečene kamate, dividendi, udjela u dobiti i ostalim ulaganjima
14	Potraživanja s osnove ulaganja u financijske instrumente
15	Potraživanja od državnih jedinica i drugih institucija
16	Potraživanja od zaposlenika

17			Ostala imovina
19			Odgođena porezna imovina i plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
	19x		Odgođena porezna imovina
2			OBVEZE
20			Obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima
21			Financijske obveze
23			Obveze za kamate
24			Obveze prema dobavljačima
25			Obveze prema zaposlenicima
26			Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe
27			Obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti
28			Rezerviranja za obveze
29			Odgođene porezne obveze i odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja
	29x		Odgođene porezne obveze
3			FINANCIJSKA IMOVINA
30			Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitaka
31			Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
32			Financijska imovina po amortiziranom trošku
5			SITAN INVENTAR
6			RASHODI
60			Materijalni troškovi
61			Troškovi usluga
62			Troškovi plaća, honorara i sličnih naknada
63			Ostali administrativni troškovi
64			Troškovi upravljanja fondom i portfeljima
	640		Troškovi fonda koje snosi društvo za upravljanje
	641		Troškovi za poslove upravljanja koji su delegirani
	642		Troškovi zastupnika
	643		Ostali troškovi fonda
	644		Troškovi upravljanja portfeljima
65			Trošak amortizacije i vrijednosna usklađenja (osim financijske imovine)
66			Gubici od ulaganja u financijske instrumente
	660		Nerealizirani gubici od financijske imovine
	661		Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
	669		Ostali gubici od ulaganja u financijske instrumente
67			Gubitak od prodaje financijskih instrumenata i ostale imovine
	670		Gubitak od prodaje financijskih instrumenata
	671		Gubitak od prodaje ostale imovne
68			Rashodi od kamata i negativnih tečajnih razlika
	680		Rashodi od kamata
	681		Negativne tečajne razlike
69			Troškovi rezerviranja za nepredviđene obveze
7			PRIHODI
70			Prihodi od naknada za upravljanje fondovima
	700	700x	Naknada za upravljanje Naknada za upravljanje UCITS fondom
		700y	Naknada za upravljanje AIF-om
	701		Naknada za uspješnost
	702	702x	Ulazna naknadaUlazna naknada UCITS fonda
		702y	Ulazna naknada AIF-a
	703		Izlazna naknadalzlazna naknada UCITS fonda
		703x	Izlazna naknada AIF-a

		703y	
	709		Ostalo
71			Prihodi od naknada i provizija od upravljanja portfeljem
72			Prihodi od naknada i provizija investicijskog savjetovanja
73			Prihodi od kamata
74			Pozitivne tečajne razlike
75			Prihodi od ulaganja u financijske instrumente
	750		Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata
	751		Nerealizirani dobiti od ulaganja u financijske instrumente
	752		Dobici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
	759		Ostali prihodi od ulaganja u financijske instrumente
76			Prihod od prodaje ostale imovine
77			Prihodi od ukinutog rezerviranja
78			Ostali prihodi
79			Razlika prihoda i rashoda
8			REZULTAT POSLOVANJA
80			Dobit ili gubitak prije oporezivanja
81			Porez na dobit
82			Dobit ili gubitak poslije oporezivanja
9			KAPITAL, REZERVE I IZVANBILANČNE EVIDENCIJE
90			Uplaćeni i upisani temeljni kapital
91			Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja
92			Kapitalne rezerve
93			Revalorizacijske rezerve
	93x		Revalorizacijske rezerve financijske imovine i obveza po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
	93y		Revalorizacijske rezerve ostale imovine
94			Ostale rezerve
95			Zadržana dobit, preneseni gubitak, dobit ili gubitak tekuće godine
	950		Zadržana dobit iz prethodnih razdoblja
	951		Preneseni gubitak iz prethodnih razdoblja
	952		Dobit tekuće godine
	953		Gubitak tekuće godine
98			Aktivni izvanbilančni zapisi
	980		Novčana sredstva clijenata- upravljanje portfeljem
	981		Potraživanja clijenata
	982		Financijski instrumenti vezani uz ugovor o upravljanju portfeljem clijenata
	983		Garancije
	984		Ugovorena vrijednost izvedenica (aktivni konto)
	985		Repo ugovori (kolateral)
	989		Ostala aktivna izvanbilančna evidencija
99			Pasivni izvanbilančni zapisi
	990		Obveza prema clijentu za primljena novčana sredstva
	991		Ostale obveze prema clijentu
	992		Obveza za garancije
	993		Ugovorena vrijednost izvedenica (pasivni konto)
	994		Obveze vezane uz repo ugovore
	999		Ostala pasivna izvanbilančna evidencija

PRILOG 2 Financijski izvještaji UAIF-a**Izvještaj o financijskom položaju****Obrazac IFP****Naziv UAIF-a:****OIB:****Na datum:****(u kunama)**

P o z i c i j a		AOP	Zadnji datum prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	IMOVINA	1		
10+13*	Novčana sredstva	2		
30+31+13*	Financijska imovina po fer vrijednosti	3		
32+13*	Financijska imovina po amortiziranom trošku	4		
11	Potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	5		
13+14+15+16+17	Ostala potraživanja	6		
01	Nekretnine, postrojenja i oprema	7		
00	Nematerijalna imovina	8		
19x	Odgođena porezna imovina	9		
02+03+19 (osim 19x)	Ostala imovina	10		
	Ukupna imovina ($\sum$ od AOP2 do AOP10)	11		
98	Izvanbilančni zapisi	12		
	KAPITAL I OBVEZE	13		
	Kapital i rezerve ($\sum$ od AOP15 do AOP20)	14		
90	Temeljni kapital	15		
91+92+94	Rezerve kapitala	16		
93x	Rezerve fer vrijednosti	17		
93y	Ostale revalorizacijske rezerve	18		
950+951	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	19		
952+953	Dobit ili gubitak tekuće godine	20		
	Obveze ($\sum$ od AOP22 do AOP25)	21		

20+23*	Obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	22		
21	Financijske obveze	23		
24+25+26+ 27+28+29 (osim 29x)	Ostale obveze	24		
29x	Odgođene porezne obveze	25		
	Ukupno kapital i obveze (AOP14+ AOP21)	26		
99	Izvanbilančni zapisi	27		
	Dodatak**	28		
	Pripisano imateljima matice	29		
	Pripisano manjinskom interesu	30		

* Obračunata kamata po financijskom instrumentu

** pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Obrazac ISD

Naziv UAIF-a:

OIB:

Za razdoblje:

(u kunama)

Konto	P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi od upravljanja fondovima (AOP32+AOP35+AOP38+AOP41)	31		
700	Naknada za upravljanje (AOP33+AOP34)	32		
700x	- UCITS fondom	33		
700y	- alternativnim investicijskim fondom	34		
702	Prihod od ulaznih naknada (AOP36+AOP37)	35		

702x	- UCITS fonda	36		
702y	- alternativnim investicijskim fondom	37		
703	Prihod od izlaznih naknada (AOP39+AOP40)	38		
703x	- UCITS fonda	39		
703y	- alternativnim investicijskim fondom	40		
701+709	Ostali prihodi	41		
	Rashodi od upravljanja fondovima (AOP43+AOP44)	42		
-642	Troškovi za posredovanja u prodaji udjela	43		
-640-641-643	Ostali rashodi	44		
	Neto rezultat od upravljanja investicijskim fondovima (AOP31+AOP42)	45		
71-644	Neto prihod od upravljanja portfeljem	46		
72	Prihod od investicijskog savjetovanja	47		
-60-61-62-63-65	Opći i administrativni troškovi poslovanja	48		
	Neto financijski rezultat (Σ od AOP50 do AOP53)	49		
73-680	Neto prihod od kamata	50		
74-681	Neto tečajne razlike	51		
752-661	Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	52		
73+750+751+759 +76-660-669-670	Ostali prihodi i rashodi od financijskih instrumenata	53		
77+78-+76-671-69	Ostali prihodi i rashodi poslovanja	54		
	Ukupni prihodi	55		
	Ukupni rashodi	56		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP45+AOP46+AOP47+AOP48+AOP49+AOP54)	57		
	Porez na dobit	58		
	Dobit ili gubitak (AOP57 – AOP58)	59		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP59 + AOP60)	60		
	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ od AOP62 do AOP65)	61		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina</i>	62		
	<i>Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	63		

	<i>Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka</i>	64		
	<i>Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane</i>	65		
	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP67+AOP70+AOP73)	66		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri</i> (AOP63+AOP64)	67		
	- nerealizirani dobici/gubici	68		
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	69		
	<i>Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka</i> (AOP66+AOP67)	70		
	- dobici/gubici	71		
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	72		
	<i>Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka</i>	73		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP59+AOP60)	74		
	Dodatak**	75		
	Pripisano imateljima matice	76		
	Pripisano manjinskom interesu	77		

** pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

Izvještaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Obrazac INTd

Naziv UAIF-a:

OIB:

Za razdoblje:

(u kunama)

P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
-----------------	-----	---------------------------------	------------------

Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti (AOP79 do AOP99)	78		
Primici od naknade za upravljanje fondovima	79		
Primici od ostalih naknada i provizija	80		
Ostali primici od fondova	81		
Izdaci s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	82		
Novac isplaćen dobavljačima	83		
Novac isplaćen zaposlenicima	84		
Izdaci od kamata	85		
Izdaci za porez	86		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	87		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	88		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (ΣAOP101 do AOP110)	89		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	90		
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	91		
Primici od kamata	92		
Primici od dividendi	93		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	94		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	95		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	96		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	97		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	98		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	99		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (AOP101 do AOP109)	100		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	101		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	102		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	103		
Primici od kredita	104		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	105		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	106		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	107		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	108		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	109		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	110		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP78+AOP89+AOP100+AOP110)	111		
Novac na početku razdoblja	112		
Novac na kraju razdoblja (AOP111+AOP112)	113		

Izveštaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Obrazac INTi

Naziv UAIF-a:

OIB:

Za razdoblje:

(u kunama)

P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ AOP115 do AOP129)	114		
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	115		
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	116		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	117		
Rezerviranja	118		
Prihodi od kamata	119		
Rashodi od kamata	120		
Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	121		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	122		
Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	123		
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	124		
Izdaci od kamata	125		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine	126		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	127		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	128		
Plaćen poreza na dobit	129		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (Σ AOP131 do AOP140)	130		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	131		
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	132		
Primici od kamata	133		
Primici od dividendi	134		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	135		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	136		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	137		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	138		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	139		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	140		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP142 do AOP150)	141		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	142		

Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	143		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	144		
Primici od kredita	145		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	146		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	147		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	148		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	149		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	150		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP114+AOP130+AOP141)	151		
Novac na početku razdoblja	152		
Novac na kraju razdoblja (AOP151+AOP152)	153		

Izveštaj o promjenama kapitala

Naziv UAIF-a:
OIB:
Za razdoblje:

(u kunama)

Kapital i rezerve Pozicija	Raspodjeljivo vlasnicima matice						Raspodjeljivo vlasnicima nekontro- lirajućih interesa	Ukupno kapital i rezerve
	Upisani kapital	Rezerve kapitala	Rezerve fer vrijednosti	Ostale revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)		
Stanje na dan početka prethodne poslovne godine								
Promjene računovodstvenih politika								
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja								
Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno)								
Dobit ili gubitak razdoblja								
Promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata								
Ostali dobiti i gubici od ulaganja u financijske instrumente								
Promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja,								

oprema i nematerijalna imovina)								
Ostale nevlasničke promjene kapitala								
Porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi								
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)								
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala								
Ostale uplate vlasnika								
Isplata udjela u dobiti								
Ostale raspodjele vlasnicima								
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine								
Stanje na dan početka tekuće poslovne godine								
Promjene računovodstvenih politika								
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja								
Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno)								
Dobit ili gubitak								

razdoblja								
Promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata								
Ostali dobiti i gubici od ulaganja u financijske instrumente								
Promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)								
Ostale nevlasničke promjene kapitala								
Porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi								
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								

Bilješke uz financijske izvještaje

Naziv UAIF-a:

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 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 izvještaja :

Ovlaštena osoba UAIF-a:

PRILOG 3. Izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza UAIF-a**Depoziti**

BIC banke	Naziv banke	Ugovoreni iznos u valuti glavnice	Oznaka valute	Iznos kamata u valuti	Zbroj glavnice i kamate u HRK	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
-----------	-------------	-----------------------------------	---------------	-----------------------	-------------------------------	---

Dionice

ISIN	Naziv izdavatelja	Količina	Fer cijena u valuti	Oznaka valute	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u vlasništvu izdavatelja
------	-------------------	----------	---------------------	---------------	---------------------------	--------------------------------

Dužnički vrijednosni papiri

ISIN	Naziv izdavatelja	Nominalna vrijednost u valuti	Oznaka valute	Fer cijena	Iznos kamata u valuti	Zbroj glavnice i kamate u HRK	Udjel u izdanju	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
------	-------------------	-------------------------------	---------------	------------	-----------------------	-------------------------------	-----------------	---

Instrumenti tržišta novca

ISIN	Naziv izdavatelja	Nominalna vrijednost u valuti	Oznaka valute	Fer cijena	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u izdanju	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
------	-------------------	-------------------------------	---------------	------------	---------------------------	-----------------	---

Udjeli investicijskih fondova

ISIN	Naziv društva za upravljanje	Naziv fonda	Količina	Fer cijena u valuti	Oznaka valute	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u izdanju
------	------------------------------	-------------	----------	---------------------	---------------	---------------------------	-----------------

Izvedenice

Vrsta izvedenice	Opis	Druga ugovorna strana	OIB druge ugovorne strane	Datum sklapanja ugovora	Datum dospjeća
Nominalna vrijednost u valuti	Oznaka valute	Ugovoreni tečaj/ Izvršna cijena	Spot tečaj/ cijena	Fer vrijednost ulaganja u HRK	

Poslovni udjeli

Naziv društva	OIB društva	Opis	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u vlasništvu izdavatelja
---------------	-------------	------	---------------------------	--------------------------------

Repo ugovor (obrnuti repo ugovor)

Opis (repo/obrnuti repo ugovor)	Broj ugovora	Datum sklapanja ugovora	Datum dospijeća ugovora	Naziv druge ugovorne strane	Ugovoreni iznos glavnice u valuti
Oznaka valute	Ugovorena repo stopa	Vrijednost u HRK	Vrijednost kolaterala u HRK	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	

Kolateral repo ugovora (obrnuti repo ugovor)

Broj ugovora	ISIN	Cijena	Količina/nominalna vrijednost	Oznaka valute	Vrijednost kolaterala u HRK
--------------	------	--------	-------------------------------	---------------	-----------------------------

Ostala imovina

Opis	Datum sklapanja	Datum dospijeća	Naziv druge ugovorne strane/izdavatelja	Ugovoreni iznos glavnice u valuti
Oznaka valute	Ugovorena kamata	Vrijednost ulaganja u HRK	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	