REPUBLIKA HRVATSKA
HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR
FINANCIJSKIH USLUGA

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

(Narodne novine, broj 150/22 i 66/26 – neslužbeni pročišćeni tekst)

UVODNE ODREDBE

Članak 1. (NN 66/26)

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: Hanfa),

– kontni plan UAIF-a.

OBVEZNIK IZRADE I DOSTAVE

Članak 2. (NN 66/26)

Obveznik izrade i dostave izvještaja iz članka 1. ovoga Pravilnika je UAIF kojem je Hanfa izdala odobrenje za rad iz članka 28. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (»Narodne novine«, broj 21/18, 126/19, 110/21, 83/23, 152/24 i 13/26).

~~(2) Na mali UAIF ne primjenjuje se obveza sastavljanja polugodišnjih financijskih izvještaja.~~

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3. (NN 66/26)

(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, osim ako ovim Pravilnikom nije propisano drugačije.

(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 izvještaji iz članka 69. stavka 2. Zakona.

(2) Sadržaj i oblik financijskih izvještaja UAIF-a propisani su obrascima iz Priloga 2. koji čini sastavni dio ovoga Pravilnika.

DODATNI IZVJEŠTAJ

Članak 5.

(1) Veliki i srednji 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 je sastavni dio ovoga Pravilnika.

IZVJEŠTAJNA RAZDOBLJA

Članak 6. (NN 66/26)

(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 UAIF-a 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.~~

(4) UAIF prilikom sastavljanja izvještaja o novčanim tokovima može koristiti direktnu ili indirektnu metodu.

(5) Pored podataka iz financijskih izvještaja iz članka 4. stavka 1. i izvještaja iz članka 5. ovoga Pravilnika Hanfa može od UAIF-a zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u izvještajima.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 7. (NN 66/26)

(1) UAIF je dužan izvještaje o strukturi financijske imovine i obveza iz članka 6. stavka 1. podstavka 2. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od četiri 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. (NN 66/26)

(1) UAIF dostavlja Hanfi izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza iz članka 6. stavka 1. podstavka 2. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku u skladu s Tehničkom uputom Hanfe.

(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 Hanfe.

(3) Osim izvještaja iz članka 6. ovoga Pravilnika, UAIF je dužan dostaviti na zahtjev Hanfe i drugu dokumentaciju ili podatke za potrebe nadzora ili za obavljanje drugih poslova iz nadležnosti i djelokruga Hanfe u vezi s poslovanjem UAIF-a, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.

(4) Hanfa 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 FINANCIJSKIH 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.

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 10.

(1) Ovaj Pravilnik objavit će se u »Narodnim novinama«, a stupa na snagu 1. siječnja 2023. godine.

(2) UAIF je dužan prve izvještaje u skladu s Prilogom 1., 2. i 3. ovoga Pravilnika dostaviti za izvještajna razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2023. godine.

(3) Izvještaji za razdoblja do 1. siječnja 2023. godine dostavljaju se u skladu s Prilogom 1., 2. i 3. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (»Narodne novine« broj 13/19. i 137/2021.), na način propisan člankom 8. ovoga Pravilnika.

(4) Stupanjem na snagu ovog 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 13/19. i 137/2021.).

PRIJELAZNA I ZAVRŠNA ODREDBA

Pravilnik o izmjenama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima

(Narodne novine, broj 66/26), stupio na snagu 2. srpnja 2026., osim članka 8. koji stupa na snagu 1. siječnja 2027.

Članak 9.

Odredba članka 8. ovoga Pravilnika prvi put se primjenjuje na izvještajna razdoblja koja počinju s danom 1. siječnja 2027. godine.

Članak 10.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«, osim članka 8. koji stupa na snagu 1. siječnja 2027. godine.

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 FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA
4	OSTALA FINANCIJSKA 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 naknada Ulazna naknada UCITS fonda
		702y	Ulazna naknada AIF-a
	703	703x	Izlazna naknada Izlazna naknada UCITS fonda
		703y	Izlazna naknada AIF-a
	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 dobici od prodaje financijskih instrumenata
		751	Nerealizirani dobici 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 IZVNABILANČNE 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 klijenata – upravljanje portfeljem

	981	Potraživanja klijenata
	982	Financijski instrumenti vezani uz ugovor o upravljanju portfeljem klijenata
	983	Garancije
	984	Ugovorena vrijednost izvedenica (aktivni konto)
	985	Repo ugovori (kolateral)
	989	Ostala aktivna izvanbilančna evidencija
99		Pasivni izvanbilančni zapisi
	990	Obveza prema klijentu za primljena novčana sredstva
	991	Ostale obveze prema klijentu
	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

Naziv UAIF-a: _____

OIB: _____

Na datum: _____

(u EUR)

Pozicija		**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 (∑od AOP2 do AOP10)	11		
98	Izvanbilančni zapisi	12		
	KAPITAL I OBVEZE	13		
	Kapital i rezerve (∑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 (∑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 (NN 66/26)

Naziv UAIF-a: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u EUR)

Konto	Pozicija	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	alternativnog investicijskog fonda	37		
703	Prihod od izlaznih naknada (AOP39+AOP40)	38		
703x	UCITS fonda	39		
703y	alternativnog investicijskog fonda	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		
76+77+78+-671-69	Ostali prihodi i rashodi poslovanja	49		
	Operativna dobit (neto rezultat od registriranih djelatnosti) (AOP45+AOP46+AOP47-AOP48+AOP49)	50		
	Neto rezultat od ulaganja (AOP52+AO53+AOP54)	51		
73-680	Neto prihod od kamata	52		
74-681	Neto tečajne razlike	53		
73+75+76-66-670	Ostali prihodi i rashodi od ulaganja	54		
	Neto rezultat od financiranja (AOP56+AOP57)	55		
-680	Rashod od kamata	56		
74+75-67	Ostali prihodi i rashodi od financiranja	57		
	Ukupni prihodi	58		
	Ukupni rashodi	59		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP50+AOP51+AOP55)	60		
	Porez na dobit	61		
	Dobit ili gubitak (AOP60-AOP61)	62		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP64+AOP69)	63		
	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ od AOP65 do AOP68)	64		

	Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina	65		
	Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	66		
	Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka	67		
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	68		
	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP70+AOP73+AOP76)	69		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (AOP71+AOP72)	70		
	– nerealizirani dobici/gubici	71		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	72		
	Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP74+AOP75)	73		
	– dobici/gubici	74		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	75		
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka	76		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP62+AOP6)	77		
	Dodatak**	78		
	Pripisano imateljima matice	79		
	Pripisano manjinskom interesu	80		

** pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (NN 66/26)
(direktna metoda)

Naziv UAIF-a: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u EUR)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti (∑AOP82 do AOP91)	81		
Primici od naknade za upravljanje fondovima	82		
Primici od ostalih naknada i provizija	83		
Ostali primici od fondova	84		
Izdaci s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	85		
Novac isplaćen dobavljačima	86		
Novac isplaćen zaposlenicima	87		
Izdaci od kamata	88		
Izdaci za porez	89		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	90		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	91		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (∑AOP93 do AOP102)	92		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	93		
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	94		
Primici od kamata	95		
Primici od dividendi	96		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	97		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	98		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	99		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	100		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	101		

Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	102		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (AOP104 do AOP112)	103		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	104		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	105		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	106		
Primici od kredita	107		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	108		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	109		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	110		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	111		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	112		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	113		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP81+AOP92+AOP103+AOP113)	114		
Novac na početku razdoblja	115		
Novac na kraju razdoblja (AOP114+AOP115)	116		

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (NN 66/26)

(indirektna metoda)

Naziv UAIF-a: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u EUR)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (∑AOP118 do AOP132)	117		
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	118		
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	119		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	120		
Rezerviranja	121		
Prihodi od kamata	122		
Rashodi od kamata	123		
Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	124		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	125		
Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	126		
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	127		
Izdaci od kamata	128		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine	129		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	130		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	131		
Plaćen porez na dobit	132		

Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (∑AOP134 do AOP143)	133		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	134		
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	135		
Primici od kamata	136		
Primici od dividendi	137		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	138		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	139		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	140		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	141		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	142		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	143		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (∑ AOP145 do AOP153)	144		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	145		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	146		
Isplata dividende ili udjela u dobiti7	147		
Primici od kredita	148		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	149		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	150		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	151		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	152		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	153		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP117+AOP133+AOP144)	154		
Novac na početku razdoblja	155		
Novac na kraju razdoblja	156		

(AOP154+AOP155)			

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Naziv UAIF-a: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u EUR)

Kapital i rezerve Pozicija	Raspodjeljivo vlasnicima matice						Raspodjeljivo vlasnicima nekontrolirajućih 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 dobici 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 dobici 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 EUR	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke

Dionice

ISIN	Naziv izdavatelja	Količina	Fer cijena u valuti	Oznaka valute	Vrijednost ulaganja u EUR	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 EUR	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 EUR	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 EUR	Udjel u izdanju

Izvedenice

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

Poslovni udjeli

Naziv društva	OIB društva	Opis	Vrijednost ulaganja u EUR	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 EUR	Vrijednost kolaterala u EUR	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	

Kolateral repo ugovora (obrnuti repo ugovor)

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

Ostala imovina

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