



REPUBLIKA HRVATSKA
HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR
FINANCIJSKIH USLUGA

PRAVILNIK
O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA
DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE UCITS FONDovima

(„Narodne novine“ broj 105/17, 155/22 i [66/26](#) – neslužbeni pročišćeni tekst)

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuje se:

- struktura i sadržaj te objavljivanje, način i rokovi dostave godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja,
- struktura i sadržaj te način i rokovi dostave drugih izvještaja društva za upravljanje koja su društva za upravljanje obavezna sastavljati za potrebe Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija),
- kontni plan društva za upravljanje.

OBVEZNIK IZRADE I DOSTAVE

Članak 2. ([NN 66/26](#))

Obveznik izrade i dostave izvještaja iz članka 1. ovoga Pravilnika je društvo za upravljanje kojem je Agencija izdala odobrenje za rad iz članka 23. Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom ([»Narodne novine«, broj 44/16, 126/19, 110/21, 76/22, 152/24 i 13/26, dalje u tekstu: Zakon](#)).

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) Društvo za upravljanje dužno je voditi poslovne knjige te sastavljati godišnje financijske izvještaje i financijske izvještaje za prvo polugodišnje razdoblje poslovne godine (dalje: financijski izvještaji) sukladno Zakonu i propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

(2) Društvo za upravljanje dužno je 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 društva za upravljanje čine izvještaji iz članka 67. stavka 2. Zakona.

(2) Sadržaj i oblik financijskih izvještaja društva za upravljanje propisani su obrascima iz Priloga 2 koji su sastavni dio ovoga Pravilnika.



Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, 10000 Zagreb, Franje Račkoga 6, p.p. 164, Hrvatska
t: 01 6173 200, f: 01 4811 507, e: info@hanfa.hr, OIB: 49376181407, MB: 02016419, w: www.hanfa.hr

DODATNI IZVJEŠTAJ

Članak 5.

(1) Društvo za upravljanje dužno je osim financijskih izvještaja iz članka 4. ovoga Pravilnika sastavljati izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza društva za upravljanje.

(2) Sadržaj i oblik izvještaja o strukturi financijske imovine i obveza društva za upravljanje propisani su obrascima iz Priloga 3 koji su sastavni dio ovoga Pravilnika.

IZVJEŠTAJNA RAZDOBLJA

Članak 6.

(1) Društvo za upravljanje dužno je izrađivati:

- financijske izvještaje iz članka 4. stavka 1. ovoga Pravilnika za razdoblje poslovne godine i prvih šest mjeseci poslovne godine te

- izvještaje o strukturi financijske imovine i obveza iz članka 5. ovoga Pravilnika sa stanjem na zadnji dan poslovne godine i na zadnji dan polugodišnjeg 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 društva za upravljanje iz Priloga 2 ovoga Pravilnika.

(3) Bilješke uz financijske izvještaje za prvo polugodišnje razdoblje poslovne godine trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje financijske izvještaje.

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

(5) Pored podataka iz financijskih izvještaja iz članka 4. stavka 1. i izvještaja iz članka 5. ovoga Pravilnika Agencija može od društva za upravljanje zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u izvještajima.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 7.

Društvo za upravljanje dužno je izvještaje iz članka 6. stavaka 1. i 2. ovoga Pravilnika:

- koje sastavlja za prvih šest mjeseci poslovne godine sa stanjem na zadnji dan polugodišnjeg izvještajnog razdoblja dostaviti u roku od dva mjeseca od proteka izvještajnog razdoblja,

- koje sastavlja za poslovnu godinu sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja, dostaviti u roku od 4 mjeseca od proteka izvještajnog razdoblja.

Članak 8.

(1) Društvo za upravljanje dostavlja Agenciji izvještaje iz članka 6. stavka 1. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku potpisane u skladu s tehničkom uputom Agencije.

(2) Društvo za upravljanje dužno je godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovoga Pravilnika, zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim izvješćem, dostaviti na način i u skladu s Tehničkom uputom Hanfe.

(3) Osim izvještaja iz članka 6. ovoga Pravilnika, društvo za upravljanje dužno je 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 društva za upravljanje, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.

(4) Agencija može, u slučaju potrebe, zatražiti od društva za upravljanje 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) Društvo za upravljanje dužno je objaviti revidirane godišnje financijske izvještaje (zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim izvješćem) i financijske izvještaje za prvo polugodište poslovne godine na svojim internetskim stranicama, u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 7. ovoga Pravilnika.

(2) Društvo za upravljanje dužno je na svojim internetskim stranicama imati objavljene revidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovoga Pravilnika najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili kraće ako društvo za upravljanje posluje kraće od 5 godina.

Članak 10.

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.

Članak 11.

Danom početka primjene ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja društava za upravljanje UCITS fondovima (»Narodne novine«, broj 41/17).

ZAVRŠNA ODREDBA

Pravilnik o izmjenama Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje UCITS fondovima (NN 155/22), stupio na snagu 1. siječnja 2023.

Članak 5.

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

(2) Odredbe članka 2. i 3. ovoga Pravilnika prvi put se primjenjuju na izvještajna razdoblja koja počinju s 1. siječnja 2023. godine.

PRIJELAZNA I ZAVRŠNA ODREDBA

Pravilnik o izmjenama Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje UCITS fondovima (NN 66/26), stupio na snagu 2. srpnja 2026., uz iznimke

Članak 3.

Odredba članka 2. ovoga Pravilnika prvi put se primjenjuje na izvještajna razdoblja koja počinju s danom 1. siječnja 2027. godine.

Stupanje na snagu

Članak 4.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«, osim članka 2. koji stupa na snagu 1. siječnja 2027. godine.

PRILOG 1

KONTNI PLAN ZA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE

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
12		Potraživanja za ostale naknade i provizije
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		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		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
		Naknada za upravljanje
	700	700x Naknada za upravljanje UCITS fondom
		700y Naknada za upravljanje alternativnim investicijskim fondom
	701	Naknada za uspješnost
		Ulazna naknada
	702	702x Ulazna naknada UCITS fonda
		702y Ulazna naknada alternativnog investicijskog fonda
	703	Izlazna naknada

	703x	Izlazna naknada UCITS fonda
	703y	Izlazna naknada alternativnog investicijskog fonda
	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 IZVNABILANČNE EVIDENCIJE
90		Uplaćeni i upisani temeljni kapital
91		Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja
92		Kapitalne rezerve
93		Revalorizacijske rezerve
	93x	Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu i obveze 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 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 (NN 66/26)

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE

Obrazac IFP

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

Naziv društva za upravljanje: _____

OIB: _____

Na datum: _____

(u eurima)

Pozicija	AOP	Zadnji datum prethodne	Na izvještajni datum
----------	-----	------------------------------	----------------------------

			poslovne godine	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		
12+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 (<i>Σ od AOP2 do AOP10</i>)	11		
98	Izvanbilančni zapisi	12		
	KAPITAL I OBVEZE	13		
	Kapital i rezerve (<i>Σ od AOP15 do AOP20</i>)	14		
90	Temeljni kapital	15		
91+92+94	Rezerve kapitala	16		
93x	Rezerve fer vrijednosti	17		
93y	Ostale revalorizacijske rezerve	18		
950+951	<i>V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak</i>	19		
952+953	<i>VI. Dobit ili gubitak tekuće godine</i>	20		
	Obveze (<i>Σ od AOP22 do AOP25</i>)	21		
20	Obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	22		
21+23*	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		

*obračunata kamata po financijskom instrumentu

Obrazac ISD

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Naziv društva za upravljanje: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u eurima)

Konto	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi od upravljanja fondovima (AOP29+AOP32+AOP35+AOP38)	28		
700	Naknada za upravljanje	29		
700x	UCITS fondom	30		
700y	alternativnim investicijskim fondom	31		
702	Prihod od ulaznih naknada	32		
702x	UCITS fonda	33		
702y	alternativnog investicijskog fonda	34		
703	Prihod od izlaznih naknada	35		
703x	UCITS fonda	36		
703y	alternativnog investicijskog fonda	37		
701+709	Ostali prihodi	38		
	Rashodi od upravljanja fondovima (AOP40+AOP41)	39		
-642	Troškovi za posredovanja u prodaji udjela	40		
-640-641-643	Ostali rashodi	41		

	Neto rezultat od upravljanja fondovima (AOP28+AOP39)	42		
71-644	Neto prihod od upravljanja portfeljem	43		
72	Prihod od investicijskog savjetovanja	44		
-60-61-62-63-65	Opći i administrativni troškovi poslovanja	45		
76+77+78-671-69	Ostali prihodi i rashodi poslovanja	46		
	Operativna dobit (neto rezultat od registriranih djelatnosti) (AOP42+AOP43+AOP44-AOP45+AOP46)	47		
	Neto rezultat od ulaganja (AOP49+AOP50+AOP51)	48		
73-680	Neto prihod od kamata	49		
74-681	Neto tečajne razlike	50		
73+75+76-66-670	Ostali prihodi i rashodi od ulaganja	51		
	Neto rezultat od financiranja (AOP53+AOP54)	52		
-680	Rashod o kamata	53		
74+75-67	Ostali prihodi i rashodi od financiranja	54		
	Ukupni prihodi	55		
	Ukupni rashodi	56		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP47+AOP48+AOP52)	57		
	Porez na dobit	58		
	Dobit ili gubitak (AOP54+AOP55)	59		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP61+AOP66)	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 (AOP68+AOP69)</i>	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 (AOP71+AOP72)</i>	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		

Obrazac INTd

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (direktna metoda)

naziv društva za upravljanje: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u eurima)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti ($\sum$ AOP76 do AOP85)	75		
Primici od naknade za upravljanje fondovima	76		
Primici od ostalih naknada i provizija	77		

Ostali primici od fondova	78		
Izdaci s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	79		
Novac isplaćen dobavljačima	80		
Novac isplaćen zaposlenicima	81		
Izdaci za kamate	82		
Izdaci za porez	83		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	84		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	85		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti ($\Sigma AOP87$ do AOP96)	86		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	87		
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	88		
Primici od kamata	89		
Primici od dividendi	90		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	91		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	92		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	93		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	94		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	95		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	96		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti ($\Sigma AOP98$ do AOP106)	97		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	98		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	99		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	100		
Primici od kredita	101		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	102		

Primici po izdanim financijskim instrumentima	103		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	104		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	105		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	106		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	107		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP75+AOP86+AOP97+AOP107)	108		
Novac na početku razdoblja	109		
Novac na kraju razdoblja (AOP108+AOP109)	110		

Obrazac INTi

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (indirektna metoda)

Naziv društva za upravljanje: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u eurima)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti ($\sum$ AOP112 do AOP126)	111		
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	112		
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	113		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	114		
Rezerviranja	115		
Prihodi od kamata	116		
Rashodi od kamata	117		
Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	118		

Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	119		
Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	120		
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	121		
Izdaci od kamata	122		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine	123		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	124		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	125		
Plaćen poreza na dobit	126		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti ($\Sigma AOP128$ do $AOP137$)	127		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	128		
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	129		
Primici od kamata	130		
Primici od dividendi	131		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	132		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	133		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	134		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	135		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	136		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	137		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti ($\Sigma AOP139$ do $AOP147$)	138		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	139		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	140		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	141		
Primici od kredita	142		

Izdaci za otplatu primljenih kredita	143		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	144		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	145		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	146		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	147		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP111+AOP127+AOP138)	148		
Novac na početku razdoblja	149		
Novac na kraju razdoblja (AOP148+AOP149)	150		

Obrazac IPK

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Naziv društva za upravljanje: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u eurima)

Kapital i rezerve Pozicija	Raspodjeljivo vlasnicima matice						Raspodjeljiv o vlasnicima nekontrolirajućih interesa	Ukupno kapital i rezerve
	Temeljni kapital	Rezerve kapitala	Rezerve fer vrijednosti	Ostale revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit ili prenesen i 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 temeljnog 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 ne vlasničke promjene kapitala								
Porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi								
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)								
Povećanje/smanjenj e upisanog kapitala								
Ostale uplate vlasnika								
Isplata udjela u dobiti								
Ostale raspodjele vlasnicima								
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine								

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

Naziv društva za upravljanje: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

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

Datum izvještaja:

Ovlaštena osoba društva za
upravljanje:

PRILOG 3.

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI FINANIJSKE IMOVINE I OBEVEZA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE

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 dospijeća	Nominalna vrijednost u valuti	Oznaka valute	Ugovor eni tečaj/ izvršna cijena	Spot tečaj/cijena
------------------	------	-----------------------	---------------------------	-------------------------	-----------------	-------------------------------	---------------	----------------------------------	-------------------

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
------	-----------------	-----------------	---	-----------------------------------	---------------	------------------	---------------------------	---