

Na temelju članka 67. stavaka 3., 4. i 6. Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (»Narodne novine«, broj 44/16) i članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, br. 78/15, 134/15 i 120/16) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, na sjednici Upravnog vijeća održanoj 20. listopada 2017. godine donosi

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

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.

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, dalje: Zakon).

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINACIJSKIH 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 FINACIJSKIH 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.

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 naprednim elektroničkim potpisom 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 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 društvo za upravljanje dostavilo 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, društvo za upravljanje dužno je dokumentaciju dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Društvo za upravljanje dužno je 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, 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.
- (6) 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 FINACIJSKIH 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).

KLASA: 011-02/17-02/21

URBROJ: 326-01-440-17-1

U Zagrebu, 20. listopada 2017. godine

Predsjednik Upravnog vijeća

Petar-Pierre Matek

PRILOG 1 Kontni plan društva za upravljanje

PRILOG 2 Financijski izvještaji društva za upravljanje

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 društva za upravljanje

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
		700	Naknada za upravljanje
		700x	Naknada za upravljanje UCITS fondom
		700y	Naknada za upravljanje alternativnim investicijskim fondom
		701	Naknada za uspješnost
		702	Ulazna naknada
		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 IZVANBILANČNE 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 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 društva za upravljanje**Izvještaj o financijskom položaju****Obrazac IFP****Naziv društva za upravljanje:****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		
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 ($\sum$ 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	<i>V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak</i>	19		
952+953	<i>VI. Dobit ili gubitak tekuće godine</i>	20		
	Obveze ($\sum$ od AOP22 do AOP25)	21		
20	Obveze s osnova upravljanja fondovima i	22		

	portfeljima			
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

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Obrazac ISD

Naziv društva za upravljanje:

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 (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	45		

	poslovanja			
	Neto finansijski rezultat (Σ od AOP47 do AOP50)	46		
73-680	Neto prihod od kamata	47		
74-681	Neto tečajne razlike	48		
752-661	Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	49		
73+750+751+759 +76-660-669-670	Ostali prihodi i rashodi od finansijskih instrumenata	50		
77+78-+76-671-69	Ostali prihodi i rashodi	51		
	Ukupni prihodi	52		
	Ukupni rashodi	53		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP42+AOP43+AOP44+AOP45+AOP46+AOP51)	54		
	Porez na dobit	55		
	Dobit ili gubitak (AOP54 – AOP55)	56		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP58 + AOP63)	57		
	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ od AOP59 do AOP62)	58		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina</i>	59		
	<i>Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	60		
	<i>Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka</i>	61		
	<i>Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane</i>	62		
	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP64+AOP67+AOP70)	63		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (AOP63+AOP64)</i>	64		
	- nerealizirani dobici/gubici	65		
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	66		
	<i>Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP66+AOP67)</i>	67		
	- dobici/gubici	68		
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	69		

	<i>Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka</i>	70		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP56+AOP57)	71		

Izveštaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Obrazac INTd

Naziv društva za upravljanje:

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 (AOP73 do AOP82)	72		
Primici od naknade za upravljanje fondovima	73		
Primici od ostalih naknada i provizija	74		
Ostali primici od fondova	75		
Izdaci s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	76		
Novac isplaćen dobavljačima	77		
Novac isplaćen zaposlenicima	78		
Izdaci za kamate	79		
Izdaci za porez	80		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	81		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	82		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (ΣAOP84 do AOP93)	83		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	84		
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	85		
Primici od kamata	86		
Primici od dividendi	87		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	88		

Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	89		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	90		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	91		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	92		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	93		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (AOP95 do AOP103)	94		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	95		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	96		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	97		
Primici od kredita	98		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	99		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	100		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	101		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	102		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	103		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	104		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP72+AOP83+AOP94+AOP104)	105		
Novac na početku razdoblja	106		
Novac na kraju razdoblja (ΣAOP105+AOP106)	107		

Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Obrazac INTi

Naziv društva za upravljanje:

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 (ΣAOP109 do AOP123)	108		
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	109		
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	110		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	111		
Rezerviranja	112		
Prihodi od kamata	113		
Rashodi od kamata	114		
Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	115		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	116		

Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	117		
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	118		
Izdaci od kamata	119		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine	120		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	121		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	122		
Plaćen poreza na dobit	123		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (Σ AOP125 do AOP134)	124		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	125		
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	126		
Primici od kamata	127		
Primici od dividendi	128		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	129		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	130		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	131		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	132		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	133		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	134		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP136 do AOP144)	135		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	136		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	137		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	138		
Primici od kredita	139		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	140		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	141		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	142		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	143		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	144		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP108+AOP124+AOP135)	145		
Novac na početku razdoblja	146		
Novac na kraju razdoblja (AOP145+AOP146)	147		

Izvještaj o promjenama kapitala

Naziv društva za upravljanje:

OIB:

Za razdoblje:

(u kunama)

Kapital i rezerve Pozicija	Raspodjeljivo vlasnicima matice						Raspodjeljivo vlasnicima nekontrolirajućih interesa	Ukupno kapital i rezerve
	Temeljni 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 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 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 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 financijske imovine i obveza 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	Ugovoreni tečaj/ Izvršna cijena	Spot tečaj/ cijena	Fer vrijednost 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
------	-----------------	-----------------	---	-----------------------------------	---------------	------------------	---------------------------	---