

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

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 13. travnja 2017. godine donosi

PRAVILNIK

O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH 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 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 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 ovog Pravilnika.

DODATNI IZVJEŠTAJ

Članak 5.

(1) Društvo za upravljanje dužno je osim financijskih izvještaja iz članka 4. ovog 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 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 1. svibnja 2017. godine, a prvi put se primjenjuje na polugodišnje financijske i dodatne izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2017. godine.

Članak 11.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja društava za upravljanje UCITS fondovima (Narodne novine, broj 39/16).

KLASA: 011-02/17-02/04
URBROJ: 326-01-440-17-1
U Zagrebu, 13. travnja 2017.

Predsjednik Upravnog vijeća

Petar-Pierre Matek

PRILOG 1 Kontni plan za 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
000	Goodwill
0000	Vrijednost goodwill-a
0001	Ispravak vrijednosti

001	Računalni programi
0010	Trošak ulaganja
0018	Akumulirana amortizacija
0019	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
002	Licence, patent i zaštitni znakovi
003	Ulaganja radi poboljšanja funkcionalnosti tuđe imovine za vrijeme dugoročnog poslovnog najma
0030	Trošak ulaganja
0038	Akumulirana amortizacija
0039	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
004	Ostala dugotrajna nematerijalna imovina
0040	Trošak ulaganja
0041	Akumulirana amortizacija
0042	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
01	Dugotrajna materijalna imovina
010	Zemljišta
0100	Trošak ulaganja
0101	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
011	Građevinski objekti
0110	Trošak ulaganja
0111	Akumulirana amortizacija
0112	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
012	Uredska oprema (namještaj, računalna oprema)
0120	Trošak ulaganja
0121	Akumulirana amortizacija
0122	Ispravak vrijednosti
013	Transportni uređaji
0130	Trošak ulaganja
0131	Akumulirana amortizacija
0132	Ispravak vrijednosti
014	Ostala materijalna imovina
0140	Trošak ulaganja
0141	Akumulirana amortizacija
0142	Ispravak vrijednosti
02	Predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u pripremi
020	Predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi
0200	Predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu
0201	Dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi
0209	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
021	Predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu i dugotrajna materijalna imovina u pripremi
0210	Predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu
0211	Dugotrajna materijalna imovina u pripremi
0219	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
03	Ostala imovina
030	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (MSFI 5)
031	Ulaganja u nekretnine (MRS 40)

	039	Ostala dugotrajna imovina
09		Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital i ostala potraživanja od osnivača društva
1		NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
	10	Novac, jamstva predujmovi i instrumenti plaćanja
	100	Novac u banci i blagajni
	1000	Novac na kunskom žiro računu
	1001	Prijelazni žiro račun
	1002	Novac na deviznom žiro računu
	1003	Prijelazni devizni račun
	1004	Gotovina u blagajni
	1009	Ispravak vrijednosti
	101	Jamstva, predujmovi i instrumenti plaćanja
	1010	Dan jamstveni polog
	1011	Akreditivi
	1012	Čekovi
	1013	Mjenice
	1014	Dani predujmovi
	1015	Ostali instrumenti plaćanja
	1019	Ispravak vrijednosti
11		Potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima
	110	Potraživanja za naknade od upravljanja (neto vrijednost imovine)
	1100	Potraživanja za naknade od upravljanja UCITS fondom
	1102	Potraživanja za naknade od upravljanja alternativnim investicijskim fondom
		Potraživanja za naknade od upravljanja dobrovoljnim mirovinskim fondom
	111	Potraživanja za ulazne i izlazne naknade
	1110	Potraživanja za ulazne i izlazne naknade UCITS fonda
	1111	Potraživanja za ulazne i izlazne naknade alternativnog investicijskog fonda
	1112	Potraživanja za ulazne i izlazne naknade dobrovoljnog mirovinskog fonda
	112	Potraživanja od fondova s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova
	1120	troškova
	1121	Potraživanja od UCITS fonda s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova
	1122	Potraživanja od alternativnog investicijskog fonda s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova
	1123	Potraživanja od dobrovoljnog mirovinskog fonda s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova
	113	Potraživanja od osoba na koje su delegirani poslovi upravljanja
	114	Potraživanja s osnove upravljanja portfeljima
	118	Ostala potraživanja od fondova
	119	Ispravak vrijednosti potraživanja
12		Potraživanja za ostale naknade i provizije
	120	Potraživanja za naknade i provizije od upravljanje portfeljem
	121	Potraživanje za naknade i provizije od investicijskog savjetovanja
	129	Ispravak vrijednosti

13	Potraživanja s osnove stečene kamate, dividendi, udjela u dobiti i ostalim ulaganjima
130	Potraživanja za kamate na kredite ili zajmove
132	Potraživanja za kamate od dužničkih financijskih instrumenata
133	Potraživanja za kamate na depozite
134	Potraživanja za kamate po repo ugovorima o kupnji i ponovnoj prodaji
135	Ostala potraživanja po stečenoj kamati (SWAP, jamstveni polog)
136	Potraživanja za dividende, udjele u dobiti i ostala vlasnička ulaganja
139	Ispravak vrijednosti potraživanja
14	Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata
140	Potraživanja za prodane financijske instrumente
149	Ispravak vrijednosti
15	Potraživanja od državnih jedinica i drugih institucija
150	Potraživanja za poreze
151	Potraživanja za plaćene akontacije poreza
152	Potraživanja za doprinose
159	Ostala potraživanja od državnih jedinica
16	Potraživanja od zaposlenika
17	Ostala potraživanja
18	Sumnjiva i sporna potraživanja
19	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
190	Odgođena porezna imovina
191	Ostali plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
2	OBVEZE
20	Obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima
200	Obveze prema fondovima
2000	Obveze prema UCITS fondu
2001	Obveze prema alternativnom investicijskom fondu
2003	Obveze prema dobrovoljnom mirovinskom fondu
201	Obveze prema zastupniku
202	Obveze prema osobama na koje su delegirani poslovi
208	upravljanja Obveze s osnove upravljanja portfeljima
209	Ostale obveze s osnova upravljanja fondovima
21	Obveze po financijskim instrumentima
210	Obveze za primljene kredite i zajmove
211	Obveze po osnovi repo ugovora o prodaji i ponovnoj kupnji
213	Obveze za izdane financijske instrumente
214	Obveze po kupljenim financijskim instrumentima
215	Obveze po izvedenicama
2150	Izvedenice čija je temeljna varijabla kamatna stopa
2151	Izvedenice čija je temeljna varijabla tečaj
2152	Izvedenice čija je temeljna varijabla vlasnički financijski instrument
2153	Izvedenice koje se temeljene na ostale varijable
216	Obveze po ostalim financijskim instrumentima

22	Obveze za izdane instrumente plaćanja, primljene predujmove i jamstva
220	Obveze po izdanim instrumentima plaćanja
221	Obveze za primljene predujmove
222	Obveze po primljenim jamstvima
223	Ostale obveze s osnova primljenih sredstava
23	Obveze za kamate
230	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove
231	Obveze za kamate po osnovi repo ugovora o prodaji i ponovnoj kupnji
232	Obveze za kamate na osnovi ostalih financijskih instrumenata
24	Obveze prema dobavljačima
25	Obveze prema zaposlenicima
250	Obveze za neto plaće i naknade plaća
251	Obveze za dnevnice, terenski dodatak i prijevoz
259	Ostale obveze prema zaposlenicima
26	Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe
260	Obveze za doprinose iz plaća i doprinose na plaće
261	Obveze za porez na dohodak
262	Obveze za prirez poreza na dohodak
263	Obveze za porez na dobit
264	Obveze za ostale poreze, naknade i pristojbe
265	Obveze za naknade i ostala javna davanja
27	Obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti
28	Rezerviranja za obveze
29	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja
290	Odgođene porezne obveze
291	Ostalo odgođeno plaćanje troškova i prihoda budućih razdoblja
3	VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA
30	Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti
300	Vlasnički financijski instrumenti
3000	Vrijednost ulaganja
3001	Ispravak vrijednosti
301	Dužnički financijski instrumenti
3010	Nominalni iznos
3011	Premija ili diskont
3019	Ispravak vrijednosti
302	Ostali financijski instrumenti
3020	Nominalni iznos
3021	Premija ili diskont
3029	Ispravak vrijednosti
31	Izvedenice
310	Izvedenice koje se drže radi trgovanja
3100	Izvedenice koje se drže radi trgovanja
31000	Izvedenice čija je temeljna varijabla kamatna stopa
31001	Izvedenice čija je temeljna varijabla tečaj
31002	Izvedenice čija je temeljna varijabla vlasnički financijski instrument

	31003	Izvedenice koje se temelje na ostalim varijablama
311		Ugrađene izvedenice
	3110	Ugrađene izvedenice
	31100	Izvedenice čija je temeljna varijabla kamatna stopa
	31101	Izvedenice čija je temeljna varijabla tečaj (osim ugovora s jednosmjernom valutnom klauzulom)
	31102	Izvedenice čija je temeljna varijabla vlasnički financijski instrument
	31103	Izvedenice koje se temelje na ostalim varijablama
	31104	Izvedenice čija je temeljna varijabla tečaj - jednosmjerna valutna klauzula
312		Izvedenice koje se koriste kao instrument zaštite
	3120	Izvedenice koje se koriste kao instrument zaštite
	31200	Izvedenice čija je temeljna varijabla kamatna stopa
	31201	Izvedenice čija je temeljna varijabla tečaj
	31202	Izvedenice čija je temeljna varijabla vlasnički financijski instrument
	31203	Izvedenice koje se temelje na ostalim varijablama
4		OSTALA FINACIJSKA IMOVINA
40		Financijska imovina raspoloživa za prodaju
400		Vlasnički financijski instrumenti
	4000	Vrijednost ulaganja
	4009	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
401		Dužnički financijski instrumenti
	4010	Nominalni iznos
	4011	Premija ili diskont
	4019	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
402		Ostali financijski instrumenti
	4020	Nominalni iznos
	4021	Premija ili diskont
	4029	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
41		Zajmovi i potraživanja
	410	Potraživanja za dane kredite i zajmove
	411	Depoziti
	412	Potraživanja s osnova repo ugovora o kupnji i ponovnoj prodaji
	418	Ostali zajmovi i potraživanja za financijske instrumente
	419	Ispravak vrijednosti
42		Financijska imovina koja se drži do dospijeca
	420	Dužnički financijski instrumenti
	4200	Nominalni iznos
	4201	Premija ili diskont
	4209	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
421		Ostala ulaganja koja se drže do dospijeca
	4210	Nominalni iznos
	4211	Premija ili diskont
	4219	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
5		SITAN INVENTAR
6		RASHODI
60		Materijalni troškovi
61		Troškovi usluga

62	Troškovi plaća, honorara i sličnih naknada
620	Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenicima (bruto)
6200	Troškovi neto plaća i naknada plaća zaposlenicima
6201	Troškovi poreza, prireza, doprinosa iz plaća i naknada plaća
621	Ostale naknade i honorari
622	Troškovi doprinosa na plaće i naknade
63	Ostali administrativni troškovi
630	Troškovi osobnih drugih sredstava za osobni prijevoz
631	Troškovi službenog putovanja
632	Porezi, doprinosi, članarine i ostala davanja (osim davanja koja se odnose na plaće)
639	Ostali administrativni troškovi
64	Troškovi upravljanja fondom i portfeljima
640	Troškovi fonda koje snosi društvo za upravljanje (naknada Agenciji, pokazatelj ukupnih troškova >3,5%)
641	Troškovi za poslove upravljanja koji su delegirani
642	Troškovi zastupnika
643	Ostali troškovi fonda
644	Rashodi od upravljanja portfeljima
65	Trošak amortizacije i vrijednosna usklađenja (osim financijske imovine)
650	Amortizacija
651	Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
652	Vrijednosno usklađenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima
653	Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja
654	Ostala vrijednosna usklađenja
66	Nerealizirani gubici i umanjeње financijske imovine
660	Nerealizirani gubici
6600	Nerealizirani gubici – svođenje na fer vrijednost osim izvedenica
6601	Nerealizirani gubici od izvedenica
661	Umanjenje financijske imovine
6610	Umanjenje financijske imovine raspoložive za prodaju
6611	Umanjenje financijske imovine koja se drži do dospijeca
6612	Umanjenje vrijednosti zajmova i potraživanja
67	Gubitak od prodaje financijskih instrumenata i ostale imovine
670	Gubitak od prodaje financijskih instrumenata
6700	Gubitak od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti kroz RDG
6701	Gubitak od prodaje financijskih instrumenata raspoloživih za prodaju
6702	Gubitak od prodaje financijskih instrumenata koja se drži do dospijeca (u slučaju prodaje prije roka dospijeca)
6703	Gubitak od prodaje ostalih financijskih instrumenata
671	Gubitak od prodaje ostale imovne
68	Rashodi od kamata i negativnih tečajnih razlika
680	Rashodi od kamata s osnove dužničkih financijskih instrumenata
6800	Rashodi od kamata s osnove kredita i zajmova

	6801	Rashodi od kamata s osnove repo ugovora o prodaji i ponovnoj kupnji
	6802	Ostali rashodi od kamata
681		Negativne tečajne razlike
	6810	Negativne tečajne razlike po financijskim instrumentima
	6811	Negativne tečajne po ostalim osnovama
69		Troškovi rezerviranja za nepredviđene obveze
	690	Troškovi rezerviranja za mirovine i druge obveze prema zaposlenicima
	691	Troškovi rezerviranja za sudske sporove
	699	Ostali troškovi rezerviranja
7		PRIHODI
70		Prihodi od naknada za upravljanje fondovima
	700	Naknada za upravljanje
	7000	Naknada za upravljanje UCITS fondom
	7001	Naknada za upravljanje alternativnim investicijskim fondom
	7002	Naknada za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondom
	701	Naknada za uspješnost
	702	Ulazna naknada
	7020	Ulazna naknada UCITS fonda
	7021	Ulazna naknada alternativnog investicijskog fonda
	7022	Ulazna naknada dobrovoljnog mirovinskog fonda
	703	Izlazna naknada
	7030	Izlazna naknada UCITS fonda
	7031	Izlazna naknada alternativnog investicijskog fonda
	7032	Izlazna naknada dobrovoljnog mirovinskog fonda
	709	Ostalo
71		Prihodi od naknada i provizija od upravljanja portfeljem
72		Prihodi od naknada i provizija investicijskog savjetovanja
73		Prihodi od kamata, dividendi i ostalih prihoda s osnova ulaganja
	730	Prihodi od kamata
	7301	Prihodi od kamata s osnove dužničkih financijskih instrumenata
	7302	Prihodi od kamata s osnove ostalih kredita i zajmova
	7303	Prihodi od kamata s osnove repo ugovora o kupnji i ponovnoj prodaji
	7304	Prihodi od kamata s osnove računa kod financijskih institucija
	7305	Prihodi od kamata s osnove depozita
	7306	Ostali prihodi od kamata
	731	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti
	732	Amortizacija premije(diskonta) financijskih instrumenata s fiksnim dospijećem
74		Pozitivne tečajne razlike
	740	Pozitivne tečajne razlike od financijskih instrumenata raspoloživih za prodaju (osim vlasničkih instrumenata)
	741	Ostale pozitivne tečajne razlike
75		Nerealizirani dobici
	750	Nerealizirani dobici – svođenje na fer vrijednost osim izvedenica
	751	Nerealizirani dobici od izvedenica
	752	Nerealizirani dobici od ukidanja umanjenja

76	Dobitak od prodaje financijski instrumenata i prihod od prodaje ostale imovine
760	Dobitak od prodaje financijskih instrumenata
7600	Dobitak od prodaje financijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti kroz RDG
7601	Dobitak od prodaje financijskih instrumenata raspoloživih za prodaju
7602	Dobitak od prodaje financijskih instrumenata koja se drži do dospijeca (u slučaju prodaje prije roka dospijeca)
7603	Dobitak od prodaje zajmova i potraživanja
761	Prihod od prodaje ostale imovine
77	Prihodi od ukinutog rezerviranja
78	Ostali prihodi
780	Prihodi od državnih potpora
781	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	Kapital
900	Uplaćeni i upisani temeljni kapital
901	Vlastite dionice
91	Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja
910	Zakonske rezerve
911	Statutarne rezerve
912	Rezerve za vlastite dionice/poslovne udjele
913	Ostale rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja
92	Rezerve kapitala
920	Kapitalni dobitak kod emisije dionica (premija na emitirane dionice)
921	Kapitalni dobitak/gubitak ostvaren kupnjom i prodajom vlastitih dionica
929	Ostale kapitalne rezerve
93	Zadržana dobit, preneseni gubitak, dobit ili gubitak tekuće godine
930	Zadržana dobit iz prethodnih razdoblja
931	Preneseni gubitak iz prethodnih razdoblja
932	Dobit tekuće godine
933	Gubitak tekuće godine
94	Revalorizacijske rezerve
940	Nerealizirani dobitak/gubitak s osnove vrijednosnog usklađivanja financijske imovine i drugih financijskih instrumenata raspoloživi za prodaju
9400	Nerealizirani dobitak/gubitak s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata raspoloživi za prodaju
9401	Nerealizirani dobitak/gubitak s osnove tečajnih razlika po vlasničkim financijskim instrumentima raspoloživi za prodaju
941	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite

	942	Rezerve proizašle iz revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine
	943	Revalorizacija ostale imovine i ulaganja
95		Ostale rezerve
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 Financijski izvještaji društva za upravljanje

Izvještaj o financijskom položaju

Obrazac IFP

Naziv društva za upravljanje:

OIB:

Na datum:

(u kunama)

Pozicija		AOP	Zadnji datum prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
A K T I V A				
	<i>I. Financijska imovina (Σ od AOP2 do AOP6)</i>	1		
100	1. Novac	2		
razred 3	2. Financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG	3		
40	3. Financijska imovina raspoloživa za prodaju	4		
101+41+13*	4. Zajmovi i potraživanja	5		
42 +13*	5. Financijska imovina koja se drži do dospeljeća	6		
	<i>II. Potraživanja (AOP8+AOP9)</i>	7		
11	1. Potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	8		

12+13*+1 4+15+16 +17+18	2. Ostala potraživanja	9		
191	III. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10		
190	IV. Odgođena porezna imovina	11		
01	V. Nekretnine, postrojenja i oprema	12		
031	VI. Ulaganja u nekretnine	13		
00	VII. Nematerijalna imovina	14		
02+030 +039+09	VIII. Ostala imovina	15		
	Ukupna aktiva (AOP1+AOP7+AOP10+AOP11+AOP12+AOP13+AOP14+AOP15)	16		
98	IZVANBILANČNI ZAPISI	17		
P A S I V A				
Konto	A. Kapital i rezerve (AOP19+AOP20+AOP21+AOP26+AOP30+AOP31)	18		
90	I. Upisani kapital	19		
92	II. Rezerve kapitala	20		
	III. Rezerve (Σ od AOP22 do AOP25)	21		
910	1. Zakonske rezerve	22		
911	2. Statutarne rezerve	23		
912	3. Rezerve za vlastite dionice (udjele)	24		
913+95	4. Ostale rezerve	25		
	IV. Revalorizacijske rezerve (Σ od AOP27 do AOP29)	26		
940	1. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	27		
941	2. Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	28		
942+943	3. Ostale revalorizacijske rezerve	29		
930+931	V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	30		
932+933	VI. Dobit ili gubitak tekuće godine	31		
	B. Obveze (Σ od AOP33 do AOP38)	32		
20	1. Obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	33		
210+23*	2. Obveze za primljene kredite i zajmove	34		
211+...+2 16 +23*	3. Ostale obveze po financijskim instrumentima	35		
24	4. Obveze prema dobavljačima	36		
27	5. Obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti	37		
23*+25+2 6 +22	6. Ostale obveze	38		
28	C. Rezerviranja	39		
291	D. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	40		
290	E. Odgođene porezne obveze	41		

	Ukupna pasiva (AOP18+AOP32+AOP39+AOP40+AOP41)	42		
99	IZVANBILANČNI ZAPISI	43		

*obračunata kamata po financijskom instrumentu

Izveštaj 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
700	1. Naknada za upravljanje (AOP45+AOP46+AOP47)	44		
7000	1.1. UCITS fondom	45		
7001	2.2. alternativnim investicijskim fondom	46		
7002	3.3. dobrovoljnim mirovinskim fondom	47		
702	2. Prihod od ulaznih naknada (AOP49+AOP50+AOP51)	48		
7020	2.1. UCITS fonda	49		
7021	2.2. alternativnog investicijskog fonda	50		
7022	2.3. dobrovoljnog mirovinskog fonda	51		
703	3. Prihod od izlaznih naknada (AOP53+AOP54+AOP55)	52		
7030	3.1. UCITS fonda	53		
7031	3.2. alternativnog investicijskog fonda	54		
7032	3.3. dobrovoljnog mirovinskog fonda	55		
701+709	4. Ostali prihodi	56		
	I. Prihodi od naknada od upravljanja (AOP44+AOP48+AOP52+AOP56)	57		
-642	1. Troškovi za posredovanja u prodaji udjela	58		
-640-641-643-652	2. Ostali rashodi	59		
	II. Rashodi od upravljanja fondovima (AOP58+AOP59)	60		
	Neto rezultat od naknada od upravljanja investicijskim fondovima (AOP57 +AOP60)	61		
71-644	III. Neto prihod od upravljanja portfeljem	62		
72	IV. Prihod od investicijskog savjetovanja	63		

	V. Financijski prihodi i rashodi ($\sum$ od AOP65 do AOP70)	64		
730-680	1. Neto prihod od kamata	65		
74-681	2. Neto tečajne razlike	66		
750+751+760 0-660-6700	3. Neto nerealizirani i realizirani dobici financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	67		
7601-6701	4. Neto realizirani dobici financijske imovine raspoložive za prodaju	68		
731+732+752 +7602+7603- 6702 -6703	5. Ostali prihodi i rashodi od financijskih instrumenata	69		
-661	6. Umanjenje vrijednosti financijske imovine	70		
-60-61-62-63	VI. Opći i administrativni troškovi poslovanja	71		
-650-651- 653-654	VII. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje ostale imovine	72		
-69	VIII. Rezerviranja	73		
77+78-+761- 671	IX. Ostali prihodi i rashodi poslovanja	74		
	Ukupni prihodi	75		
	Ukupni rashodi	76		
	X. Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP61+AOP62+AOP63+AOP64+AOP7 1+AOP72+AOP73+AOP74)	77		
	XI. Porez na dobit	78		
	XII. Dobit ili gubitak (AOP77 – AOP78)	79		
	1. Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)	80		
	2. Aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	81		
	3. Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	82		
	4. Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanih tokova	83		
	XIII. Ostala sveobuhvatna dobit ($\sum$ od AOP80 do AOP83)	84		
	XIV. Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP79+AOP84)	85		
	XV. Reklasifikacijske usklade	86		

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
Primici od naknade za upravljanje fondovima	87		
Primici od ostalih naknada i provizija	88		
Ostali primici od fondova	89		
Ostali primici s osnove upravljanja fondovima	90		
Novac isplaćen dobavljačima	91		
Novac isplaćen zaposlenicima	92		
Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	93		
Izdaci od kupnje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	94		
Primici od dividendi	95		
Primici od kamata	96		
Izdaci od kamata	97		
Izdaci za porez na dobit	98		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	99		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	100		
I. Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti ($\Sigma AOP87$ do $AOP100$)	101		
Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	102		
Izdaci za kupnju financijske imovine raspoložive za prodaju	103		
Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	104		
Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	105		
Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospjeća	106		
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospjeća	107		
Izdaci za kupnju nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	108		
Primici od prodaje nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	109		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	110		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	111		
II. Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti ($\Sigma AOP102$ do $AOP111$)	112		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	113		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	114		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	115		
Primici od kredita	116		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	117		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	118		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	119		

Ostali primici iz financijskih aktivnosti	120		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	121		
III. Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti ($\Sigma AOP113$ do $AOP121$)	122		
IV. Efekti promjene tečaja stranih valuta	123		
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava ($AOP101+AOP112+AOP122+AOP123$)	124		
V. Novac na početku razdoblja	125		
VI. Novac na kraju razdoblja ($\Sigma AOP124+AOP125$)	126		

Izveštaj 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
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	127		
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	128		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	129		
Rezerviranja	130		
Prihodi od kamata	131		
Rashodi od kamata	132		
Povećanje/smanjenje potraživanja vezana uz upravljanje fondovima i portfeljima	133		
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	134		
Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	135		
Primici od kamata	136		
Izdaci od kamata	137		
Primici od dividendi	138		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	139		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	140		
Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	141		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	142		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	143		
Plaćen poreza na dobit	144		
I. Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti ($\Sigma AOP127$ do $AOP144$)	145		
Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	146		

Izdaci za kupnju financijske imovine raspoložive za prodaju	147		
Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	148		
Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	149		
Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospeljeća	150		
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospeljeća	151		
Izdaci za kupnju nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	152		
Primici od prodaje nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	153		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	154		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	155		
II. Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (Σ AOP146 do AOP155)	156		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	157		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	158		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	159		
Primici od kredita	160		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	161		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	162		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	163		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	164		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	165		
III. Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP157 do AOP165)	166		
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP145+AOP156+AOP166)	167		
V. Novac na početku razdoblja	168		
VI. Novac na kraju razdoblja (AOP167+AOP168)	169		

OIB:

Za razdoblje:

(u kunama)

[illegible]

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

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

Instrumenti tržišta novca

ISIN	Naziv izdavatelja	Nominalna vrijednost u valuti	Oznaka valute	Fer cijena	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u izdanju
------	-------------------	-------------------------------	---------------	------------	---------------------------	-----------------

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 dospjeća ugovora		Naziv druge ugovorne strane	
Ugovoreni iznos glavnice u valuti	Oznaka valute	Ugovorena repo stopa		Vrijednost u HRK		Vrijednost kolaterala u HRK	

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 dospjeća	Naziv druge ugovorne strane/izdavatelja
Ugovoreni iznos glavnice u valuti	Oznaka valute	Ugovorena kamata	Vrijednost u HRK