



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 i [155/22](#) – 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 155/22](#))

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](#) i [76/22](#), 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 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. (NN 155/22)

(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 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).

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. godine

PRIJELAZNA I ZAVRŠNA ODREDBA

Članak 5.

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

(2) Odredbe članaka 2. i 3. ovoga Pravilnika prvi put se primjenjuju na izvještajna razdoblja koja počinju s 1. siječnja 2023. 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 FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA
4	OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA
5	SITAN INVENTAR
6	RASHODI
7	PRIHODI
8	REZULTAT POSLOVANJA
9	KAPITAL, REZERVE I IZVNABILANČNE EVIDENCIJE
0	NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
00	Dugotrajna nematerijalna imovina
01	Dugotrajna materijalna imovina
02	Predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u pripremi
03	Ostala imovina
1	NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
10	Novčana sredstva
11	Potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima
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
			Izlazna naknada
	703	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	Dobiti 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 (NN 155/22)

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 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 (<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 (<i>AOP14+AOP21</i>)	26		
99	Izvanbilančni zapisi	27		

*obračunata kamata po financijskom instrumentu

Obrazac ISD

IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ 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		

	Neto financijski 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 financijskih 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</i> (AOP63+AOP64)	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		

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 (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 ($\Sigma AOP84$ 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 ($\Sigma AOP95$ 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 (Σ AOP105+AOP106)	107		

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 (Σ AOP109 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 ($\Sigma AOP125$ 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 ($\Sigma AOP136$ 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		

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 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								

Obrazac IB

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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:

- pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1),
- 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,
- 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. (NN 155/22)

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI FINACIJSKE 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 EUR	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
-----------	-------------	-----------------------------------	---------------	-----------------------	-------------------------------	---

Dionice

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

Dužnički vrijednosni papiri

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

Instrumenti tržišta novca

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

Udjeli investicijskih fondova

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

Izvedenice

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

Poslovni udjeli

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

Repo ugovor (obrnuti repo ugovor)

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

Kolateral repo ugovora (obrnuti repo ugovor)

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

Ostala imovina

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