

Na temelju članka 226. stavka 1. Zakona o investicijskim fondovima (Narodne novine 150/05) i članka 15. stavka 5. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 109/07) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) na sjednici održanoj 13. prosinca 2012. godine godine donijela je

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTAVA ZA UPRAVLJANJE INVESTICIJSKIM FONDovima

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovaj Pravilnik uređuje vođenje računovodstva, sadržaj, oblik, objavu, način i rokove izrade i dostave godišnjih financijskih izvještaja i financijskih izvještaja za izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine kojima društva za upravljanje investicijskim fondovima izvještavaju Agenciju i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tokovima.

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 2.

- (1) Društvo za upravljanje investicijskim fondovima dužno je voditi poslovne knjige, sastavljati knjigovodstvene isprave, vrednovati imovinu i obveze te sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu o investicijskim fondovima, propisima koji uređuju računovodstvo i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.
- (2) Društvo za upravljanje investicijskim fondovima dužno je poslovne događaje evidentirati u svojim poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak kontnom planu propisanom u Prilogu 1. ovog Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

- (1) Financijske izvještaje društva za upravljanje investicijskim fondovima čine:
 - Izvještaj o financijskom položaju,
 - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
 - Izvještaj o novčanim tokovima,
 - Izvještaj o promjenama kapitala i
 - Bilješke uz financijske izvještaje.
- (2) Društvo za upravljanje investicijskim fondovima dužno je sastaviti godišnje financijske izvještaje za razdoblje poslovne godine sa stanjem na dan 31. prosinca i financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine sa stanjem na dan 31. ožujka, 30. lipnja i 30. rujna tekuće godine.
- (3) Društvo za upravljanje investicijskim fondovima dužno je sastaviti izvještaje iz stavka 2. ovog članka sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani tehničkom uputom.
- (4) Godišnji financijski izvještaji iz stavka 1. ovoga članka moraju biti sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani na obrascima Financijski izvještaji društva za upravljanje investicijskim fondovima, a koji se nalaze u Prilogu 2. ovog Pravilnika i revidirani od strane neovisnog ovlaštenog revizora.
- (5) Bilješke uz financijske izvještaje iz stavka 1. alineje 5. ovog članka za razdoblja tijekom poslovne godine trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje financijske izvještaje.

- (6) Društvo za upravljanje investicijskim fondovima prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanim tokovima iz stavka 1. alineje 3. ovog članka može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.
- (7) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Agencija može od društva za upravljanje investicijskim fondovima zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u financijskim izvještajima.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 4.

- (1) Rok za dostavu financijskih izvještaja za razdoblja tijekom poslovne godine za:
 - tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujka tekuće godine je 30. travnja tekuće godine,
 - šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipnja tekuće godine je 31. srpnja tekuće godine,
 - devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujna tekuće godine je 31. listopada tekuće godine.
- (2) Rok za dostavu nerevidiranih godišnjih financijskih izvještaja sa stanjem na dan 31. prosinca je 31. siječnja slijedeće godine.
- (3) Rok za dostavu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja sa stanjem na dan 31. prosinca je 30. travnja slijedeće godine.

Članak 5.

- (1) Društvo za upravljanje investicijskim fondovima dostavlja Agenciji izvještaje iz članka 3. stavka 2. i 4. ovog Pravilnika u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.
- (2) Smatra se da je društvo za upravljanje investicijskim fondovima dostavilo izvještaje iz stavka 1. ovog članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.
- (3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave na način propisan stavkom 1. ovog članka, društvo za upravljanje investicijskim fondovima dužno je izvještaje dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Društvo za upravljanje investicijskim fondovima dužno je dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od isteka roka za dostavu izvještaja.
- (4) Društvo za upravljanje dužno je izvještaje iz članka 3. stavka 4. ovog Pravilnika dostaviti i u pisanom obliku zajedno s izvješćem ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim izvješćem.

OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 6.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima dužno je objaviti godišnje financijske izvještaje, kao i financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine na svojim internetskim stranicama, u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 4. ovog Pravilnika.

Članak 7.

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja društava za upravljanje investicijskim fondovima („Narodne novine“ broj 155/09).

Članak 8.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom objave u Narodnim novinama, a prvi put se primjenjuje na nerevidirane godišnje financijske izvještaje sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. godine.

KLASA: 011-02/12-04/12

URBROJ: 326-01-12-1

Zagreb, 13. prosinca 2012.

Predsjednik Upravnog vijeća
Petar-Pierre Matek

PRILOG 1. Kontni plan za društva za upravljanje investicijskim fondovima

PRILOG 2. Financijski izvještaji društva za upravljanje investicijskim fondovima

1. Izvještaj o financijskom položaju
2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
3. Izvještaj o novčanom toku
4. Izvještaj o promjenama kapitala
5. Bilješke uz financijske izvještaje

PRILOG 1. Kontni plan za društva za upravljanje investicijskim fondovima

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
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, patenti 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		Predumjovi za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u pripremi
020		Predumjovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi
	0200	Predumjovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu
	0201	Dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi
	0209	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
021		Predumjovi za dugotrajnu materijalnu imovinu i dugotrajna materijalna imovina u pripremi
	0210	Predumjovi 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 predumjovi 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, predumjovi i instrumenti plaćanja
	1010	Dan jamstveni polog
	1011	Akreditivi
	1012	Čekovi
	1013	Mjenice
	1014	Dani predumjovi
	1015	Ostali instrumenti plaćanja
	1019	Ispravak vrijednosti
11		Potraživanja s osnove upravljanja investicijskim fondovima
110		Potraživanja za naknade od upravljanja investicijskim fondovima (neto vrijednost imovine)
111		Potraživanja za ulazne i izlazne naknade
112		Potraživanja od investicijskih fondova s osnova troškova osnivanja i ostalih troškova
113		Potraživanja od osoba kojima su delegirana poslovi upravljanja (članak 24. ZIF)
118		Ostala potraživanja od investicijskih 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
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	Odgodena porezna imovina
191	Ostali plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
2	OBVEZE
20	Obveze s osnova upravljanja investicijskim fondovima
200	Obveze prema investicijskim fondovima
201	Obveze prema zastupniku
202	Obveze za poslove upravljanja koje je društvo delegiralo (članak 24. ZIF)
209	Ostale obveze s osnova upravljanja investicijskim fondovima
21	Obveze po financijskim instrumentima
210	Obveze za primljene kredite i zajmove
211	Obveze po osnovi repo ugovora
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
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 FINACIJSKI 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 temeljene na ostale varijable
	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 temeljene na ostale varijable
	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 temeljene na ostale varijable
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
	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 osoblju (bruto)
	6200	Troškovi neto plaća i naknada plaća osoblja
	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
	640	Troškovi fonda koje snosi društvo za upravljanje (naknada HANFAi, pokazatelj troškova >3,5%)
	641	Troškovi za poslove upravljanja koji su delegirani (članak 24. ZIF)
	642	Troškovi zastupnika
	643	Ostali troškovi fonda
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 investicijskim fondovima
	653	Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja
	654	Ostala vrijednosna usklađenja
66		Nerealizirani gubici i umanjenje 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 negativne tečajne razlike
	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
	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 investicijskim fondovima
	700	Naknada za upravljanje (NAV)
	701	Naknada za upravljanje (uspješnost)
	702	Ulazna naknada
	703	Izlazna naknada
	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
	7304	Prihodi od kamata s osnove žiro-računa
	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 dospjećem
74		Pozitivne tečajne razlike
	740	Pozitivne tečajne razlike od financijskih instrumenata raspoloživih za prodaju (osim vlasničkih instrumenata)
	741	Ostale pozitivne tečajne razlike
75		Nerealizirani dobiti
	750	Nerealizirani dobiti – svođenje na fer vrijednost osim izvedenica
	751	Nerealizirani dobiti od izvedenica
	752	Nerealizirani dobiti 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 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)

99	989	Ostala aktivna izvanbilančna evidencija
		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: Godišnji financijski izvještaji za društva za upravljanje investicijskim fondovima

Pozicija	Opis, vrijednost ili iznos
MBS društva za upravljanje investicijskim fondom	
OIB	
Broj za izvješća	
Adresa (poštanski broj, mjesto, ulica i broj)	
Telefon i telefax	tel: _____ fax: _____
E-mail adresa	
Web stranica	
Datum upisa u sudski registar (dan, mjesec i godina)	
Ime, prezime predsjednika i članova uprave	Predsjednik uprave:

	Članovi uprave:
	1. _____
	2. _____
Ime i prezime predsjednika i članova nadzornog odbora	3. _____
	Predsjednik nadzornog odbora:

	Članovi nadzornog odbora:
	1. _____
Pet najvećih dioničara/udjelničara (ime prezime adresa fizičke osobe, odnosno tvrtka i sjedište pravne osobe postotak udjela u vlasništvu)	2. _____
	3. _____
	4. _____
	5. _____

Broj zaposlenih	
Naziv revizorskog društva koje je revidiralo prethodni godišnji financijski izvještaj i godišnje izvješće	
Poslovna banka društva za upravljanje investicijskim fondom	1. _____
	2. _____

Broj računa	1. Redovni račun _____
	Račun nalogodavca _____
	2. Redovni račun _____
	Račun nalogodavca _____

Izvještaj o financijskom položaju

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima:

OIB:

Na datum:

(u HRK)

P o z i c i j a		AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
A K T I V A				
Konto	A. Imovina	1		
01	<i>I. Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	2		
031	<i>II. Ulaganja u nekretnine</i>	3		
00	<i>III. Nematerijalna imovina</i>	4		
	<i>IV. Financijska imovina (Σ od AOP6 do AOP9)</i>	5		
razred 3	1. financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG	6		
40	2. financijska imovina raspoloživa za prodaju	7		
41	3. zajmovi i potraživanja	8		
42	4. financijska imovina koja se drži do dospelja	9		
	<i>V. Potraživanja (Σ od AOP11 do AOP12)</i>	10		
11	1. potraživanja vezana uz upravljanje investicijskim fondovima	11		
101+12+13+14 +15+16+17+18	2. ostala potraživanja	12		
100	<i>VI. Novac i novčani ekvivalenti</i>	13		
191	<i>VII. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>	14		
190	<i>VIII. Odgođen porezna imovina</i>	15		
02+030+039+09	<i>IX. Ostala imovina</i>	16		
B. Ukupna aktiva (AOP2+AOP3+AOP4+AOP5+AOP10+AOP13+AOP14+AOP15+AOP16)		17		
98	IZVANBILANČNI ZAPISI	18		
P A S I V A				
Konto	A. Kapital i rezerve (AOP20+AOP21+AOP22+AOP27+AOP31+AOP32)	19		
90	<i>I. Upisani kapital</i>	20		
92	<i>II. Premije na emitirane dionice (kapitalni dobitak)</i>	21		
	<i>III. Rezerve (Σ od AOP23 do AOP26)</i>	22		
910	1. zakonske rezerve	23		
911	2. statutarne rezerve	24		
912	3. rezerve za vlastite dionice (udjele)	25		
913+95	4. ostale rezerve	26		
	<i>IV. Revalorizacijske rezerve (Σ od AOP28 do AOP30)</i>	27		
940	1. revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	28		
941	2. revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	29		
942+943	3. ostale revalorizacijske rezerve	30		
930+931	<i>V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak</i>	31		
932+933	<i>VI. Dobit ili gubitak tekuće godine</i>	32		

	B. Obveze (Σ od AOP34 do AOP39)	33		
20	1. obveze s osnova upravljanja investicijskim fondovima	34		
210	2. obveze za primljene kredite i zajmove	35		
211+...+216	3. ostale obveze po financijskim instrumentima	36		
24	4. obveze prema dobavljačima	37		
27	5. obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti	38		
25+26+22	6. ostale obveze	39		
28	C. Rezerviranja	40		
291	D. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	41		
290	E. Odgođene porezne obveze	42		
F. Ukupna pasiva (AOP19+AOP33+AOP40+AOP41+AOP42)		43		
99	IZVANBILANČNI ZAPISI	44		

Obrazac ISD

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima:

OIB:

Za razdoblje:

(u HRK)

Konto	P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	I. Prihodi od naknada od upravljanja investicijskim fondovima (Σ od AOP46 do AOP49)	45		
700	1. Naknada za upravljanje (NAV)	46		
702	2. Prihod od ulaznih naknada	47		
703	3. Prihod od izlaznih naknada	48		
701+709	4. Ostali prihodi	49		
	II. Rashodi od upravljanja investicijskim fondovima (AOP51+ AOP52)	50		
-642	1. troškovi za posredovanja u prodaji udjela	51		
-640-641-643	2. ostali rashodi	52		
	Neto rezultat od naknada od upravljanja investicijskim fondovima (AOP45 +AOP50)	53		
71	III. Prihod od upravljanja portfeljem	54		
72	IV. Prihod od investicijskog savjetovanja	55		
	V. Financijski prihodi i rashodi (Σ od AOP57 do AOP62)	56		
730-680	1. Neto prihod od kamata	57		
74-681	2. Neto tečajne razlike	58		
750+751+7600 -660-6700	3. Neto nerealizirani i realizirani dobiti financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	59		
7601-6701	4. Neto realizirani dobiti financijske imovine	60		

		raspoložive za prodaju			
731+732+752+7602 +7603-6702-6703	5.	Ostali prihodi i rashodi od financijskih instrumenata	61		
-661	6.	Umanjenje financijskih instrumenata	62		
		Neto financijski prihodi (AOP54+AOP55+AOP56)	63		
-60-61-63		VI. Opći i administrativni troškovi poslovanja	64		
-650-651-653-654		VII. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje ostale imovine	65		
-69		VIII. Rezerviranja	66		
77+78-+761-671		IX. Ostali prihodi i rashodi poslovanja	67		
		X. Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP53+AOP63+AOP64+AOP65+AOP66+AOP67)	68		
		XI. Porez na dobit	69		
		XII. Dobit ili gubitak (AOP68 – AOP69)	70		
		XIII. Ostala sveobuhvatna dobit ($\sum$ od AOP72 do AOP75)	71		
	1.	promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)	72		
	2.	aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	73		
	3.	nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	74		
	4.	dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka	75		
		XIV. Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP70+AOP71)	76		
		XV. Reklasifikacijske usklade	77		

Obrazac INTd

Izveštaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima:

OIB:

Za razdoblje:

(u HRK)

P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
I. Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti ($\sum$ AOP79 do AOP92)	78		
Primici od naknade za upravljanje fondovima	79		
Primici od ostalih naknada i provizija	80		
Ostali primici od investicijskih fondova	81		
Ostali primici s osnove upravljanja investicijskim fondovima	82		
Novac isplaćen dobavljačima	83		
Novac isplaćen zaposlenicima	84		

Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	85		
Izdaci od kupnje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	86		
Primici od dividendi	87		
Primici od kamata	88		
Izdaci od kamata	89		
Izdaci za porez na dobit	90		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	91		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	92		
II. Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti (Σ AOP94 do AOP103)	93		
Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	94		
Izdaci od kupnje financijske imovine raspoložive za prodaju	95		
Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	96		
Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	97		
Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospijeca	98		
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospijeca	99		
Izdaci od kupnje nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	100		
Primici od prodaje nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	101		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	102		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	103		
III. Neto novčani tok od financijskih aktivnosti (Σ AOP105 do AOP113)	104		
Uplate vlasnika društva	105		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	106		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	107		
Primici od kredita	108		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	109		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	110		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	111		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	112		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	113		
IV. Efekti promjene tečaja stranih valuta	114		
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP78+AOP93+AOP104+AOP114)	115		
V. Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	116		
VI. Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP115+AOP116)	117		

Izveštaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima:

OIB:

Za razdoblje:

(u HRK)

P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
I. Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti (Σ AOP119 do AOP136)	118		
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	119		
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	120		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	121		
Rezerviranja	122		
Prihodi od kamata	123		
Rashodi od kamata	124		
Povećanje/smanjenje potraživanja vezana uz upravljanje investicijskim fondovima	125		
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	126		
Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	127		
Primici od kamata	128		
Izdaci od kamata	129		
Primici od dividendi	130		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	131		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja investicijskim fondovima	132		
Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	133		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	134		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	135		
Plaćen poreza na dobit	136		
II. Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti (Σ AOP138 do AOP142)	137		
Povećanje/smanjenje ulaganja u materijalnu/nematerijalnu imovinu	138		
Povećanje/smanjenje danih kredita/zajmova	139		
Povećanje/smanjenje financijske imovine raspoložive za prodaju	140		
Povećanje/smanjenje ulaganja koja se drže do dospijeca	141		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki ulaganja	142		
III. Neto novčani tok od financijskih aktivnosti (Σ AOP144 do AOP148)	143		
Povećanje/smanjenje obveza po primljenim kreditima i zajmovima	144		
Povećanje/smanjenje obveza po izdanim financijskim instrumentima	145		
Uplate vlasnika društva	146		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	147		

Povećanje/smanjenje ostalih stavki	148		
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP118+AOP137+AOP143)	149		
V. Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	150		
VI. Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP149+AOP150)	151		

Obrazac IPK

Izvještaj o promjenama kapitala

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima:

OIB:

Za razdoblje:

(u HRK)

	Pozicija	AOP	31.12. prethodne godine	Povećanje	Smanjenje	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	I. Upisani kapital	152				
	II. Premije na emitirane dionice (kapitalni dobitak)	153				
	III. Rezerve ($\sum$ AOP155 do AOP158)	154				
	1. zakonske rezerve	155				
	2. statutarne rezerve	156				
	3. rezerve za vlastite dionice (udjele)	157				
	4. ostale rezerve	158				
	IV. Revalorizacijske rezerve ($\sum$ AOP160 do AOP162)	159				
	1. Revalorizacijske rezerve financijske imovine raspoložive za prodaju	160				
	2. Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	161				
	3. Revalorizacijske rezerve nematerijalne i materijalne imovine	162				
	V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	163				
	VI. Dobit ili gubitak tekuće godine	164				
	VI. Isplata dividendi ili udjela u dobiti	165				
	VII. Promjene računovodstvenih politika i ispravci pogrešaka	166				
	VIII. Ostale promjene kapitala	167				

Ukupno kapital i rezerve (AOP152+AOP153+AOP154+AOP159+AOP163+AOP164+AOP165+AOP166+AOP167)	168				
---	-----	--	--	--	--

Obrazac IB

Bilješke uz financijske izvještaje

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima:

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 izvješća:

Ovlaštena osoba društva:
