

Na temelju članka 63. stavaka 2., 5. i 7. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (Narodne novine, broj 16/13 i 143/14) i članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15 i 134/15) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) uz prethodnu suglasnost ministra financija (KLASA: 401-01/16-01/19, URBROJ: 513-06-03-16-4 od 21. travnja 2016.) i Odbora za standarde financijskog izvještavanja (Odluka od 31. ožujka 2016.) u djelu koji se odnosi na propisanu strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, na sjednici Upravnog vijeća održanoj 21. travnja 2016. godine donosi

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE ALTERNATIVNIM INVESTICIJSKIM FONDovima

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuje se:

- struktura i sadržaj te objavljivanje, način i rokovi dostave godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (dalje: UAIF),
- struktura i sadržaj te način i rokovi dostave drugih izvještaja UAIF-a koje su UAIF-i obavezni sastavljati za potrebe Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija),
- kontni plan UAIF-a.

OBVEZNIK IZRADE I DOSTAVE

Članak 2.

Obveznik izrade i dostave izvještaja iz članka 1. ovog Pravilnika je UAIF kojem je Agencija izdala odobrenje za rad iz članka 22. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (Narodne novine, broj 16/13 i 143/14, dalje: Zakon).

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

- (1) UAIF je dužan voditi poslovne knjige te sastavljati godišnje i polugodišnje financijske izvještaje (dalje: financijski izvještaji) sukladno Zakonu i propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.
- (2) UAIF je dužan 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 ovog Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 4.

- (1) Financijske izvještaje UAIF-a čine:
 - Izvještaj o financijskom položaju,
 - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
 - Izvještaj o novčanim tokovima,
 - Izvještaj o promjenama kapitala i
 - Bilješke uz financijske izvještaje.

- (2) Sadržaj i oblik financijskih izvještaja UAIF-a propisani su obrascima iz Priloga 2 koji su sastavni dio ovog Pravilnika.

DODATNI IZVJEŠTAJ

Članak 5.

- (1) UAIF je dužan osim financijskih izvještaja iz članka 4. ovog Pravilnika sastavljati izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza UAIF-a.
- (2) Sadržaj i oblik izvještaja o strukturi financijske imovine i obveza UAIF-a propisani su obrascima iz Priloga 3 koji su sastavni dio ovog Pravilnika.

IZVJEŠTAJNA RAZDOBLJA

Članak 6.

- (1) UAIF je dužan izrađivati:
- financijske izvještaje iz članka 4. stavka 1. ovog Pravilnika za razdoblje poslovne godine i polugodišnje izvještaje za prvih šest mjeseci poslovne godine i
 - izvještaje o strukturi financijske imovine i obveza iz članka 5. ovoga Pravilnika sa stanjem na zadnji dan poslovne godine, odnosno sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja od prvih šest mjeseci poslovne godine.
- (2) Godišnji financijski izvještaji iz članka 4. stavka 1. ovog Pravilnika moraju biti revidirani od strane vanjskog neovisnog ovlaštenog revizora, a sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani obrascima *Financijski izvještaji* UAIF-a iz Priloga 2 ovog Pravilnika.
- (3) Konsolidirani godišnji financijski izvještaji iz članka 63. stavka 4. Zakona moraju biti revidirani od strane vanjskog neovisnog ovlaštenog revizora, a sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani obrascima *Financijski izvještaji* UAIF-a iz Priloga 2 ovoga Pravilnika.
- (4) Bilješke uz financijske izvještaje koje su sastavni dio polugodišnjih financijskih izvještaja trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje financijske izvještaje.
- (5) UAIF je dužan u Bilješkama uz godišnje financijske izvještaje iz članka 4. stavka 1. alineje 5. ovog Pravilnika objaviti podatke iz članka 57. stavka 9. Zakona.
- (6) UAIF prilikom sastavljanja izvještaja o novčanim tokovima može koristiti direktnu ili indirektnu metodu.
- (7) Pored podataka iz financijskih izvještaja iz članka 4. stavka 1. i izvještaja iz članka 5. ovoga Pravilnika Agencija može od UAIF-a zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u izvještajima.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 7.

- (1) UAIF je dužan polugodišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 1. ovog Pravilnika dostaviti u roku od dva mjeseca po proteku izvještajnog razdoblja.
- (2) UAIF je dužan revidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovog Pravilnika dostaviti u roku od četiri mjeseca po proteku izvještajnog razdoblja.
- (3) UAIF je dužan revidirane konsolidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 3. ovog Pravilnika dostaviti u roku od šest mjeseci po proteku izvještajnog razdoblja.

Članak 8.

- (1) UAIF dostavlja Agenciji izvještaje iz članka 6. stavka 1. ovog Pravilnika u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.
- (2) Smatra se da je UAIF 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. ovoga članka, UAIF je dužan izvještaje dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. UAIF je dužan dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od osam dana od isteka roka za dostavu izvještaja.
- (4) UAIF je dužan godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovog Pravilnika dostaviti u pisanom obliku zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim izvješćem.
- (5) UAIF je dužan godišnje konsolidirane financijske izvještaje iz članka 6. stavka 3. ovog Pravilnika dostaviti u pisanom obliku zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim izvješćem.

OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 9.

- (1) UAIF je dužan objaviti revidirane godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama, u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 7. stavka 2. i 3. ovog Pravilnika.
- (2) UAIF je dužan na svojim internetskim stranicama imati objavljene financijske izvještaje iz stavka 1. ovog članka najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili kraće ako UAIF posluje kraće od pet godina.

Članak 10.

- (1) 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 2016. godine.
- (2) Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (Narodne novine, broj 142/13, 81/14 i 28/15).

KLASA: 011-02/16-02/03

URBROJ: 326-01-440-16-1

U Zagrebu, 21. travnja 2016. godine

Predsjednik Upravnog vijeća

Petar-Pierre Matek

PRILOG 1 Kontni plan za UAIF

PRILOG 2 Financijski izvještaji UAIF-a

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 UAIF-a

PRILOG 1 Kontni plan za UAIF-a

- 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, 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		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
	110	Potraživanja za naknade od upravljanja (neto vrijednost imovine)
	1100	Potraživanja za naknade od upravljanja UCITS fondom
	1101	Potraživanja za naknade od upravljanja alternativnim investicijskim 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
	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
	113	Potraživanja od osoba na koje su delegirani poslovi upravljanja
	118	Ostala potraživanja od fondova
	119	Ispravak vrijednosti potraživanja
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		Odgođena porezna imovina i plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
	190	Odgođena porezna imovina
	191	Plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
2		OBVEZE
	20	Obveze s osnova upravljanja fondovima
	200	Obveze prema fondovima
	2000	Obveze prema UCITS fondu
	2001	Obveze prema alternativnom investicijskom fondu
	201	Obveze prema zastupniku

	202	Obveze prema osobama na koje su delegirani poslovi upravljanja
	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 predugovore i jamstva
	220	Obveze po izdanim instrumentima plaćanja
	221	Obveze za primljene predugovore
	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		Odgođene porezne obveze i odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja
	290	Odgođene porezne obveze
	291	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 dospjeća
	420	Dužnički financijski instrumenti
	4200	Nominalni iznos
	4201	Premija ili diskont
	4209	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	421	Ostala ulaganja koja se drže do dospjeća
	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
	640	Troškovi fonda koje snosi UAIF
	641	Troškovi za poslove upravljanja koji su delegirani
	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 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 dospeljeća
	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 dospeljeća (u slučaju prodaje prije roka dospeljeća)
	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 AIF-om
	701	Naknada za uspješnost
	702	Ulazna naknada
	7020	Ulazna naknada UCITS fonda
	7021	Ulazna naknada AIF-a
	703	Izlazna naknada
	7030	Izlazna naknada UCITS fonda
	7031	Izlazna naknada AIF-a
	709	Ostalo
	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 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 dospijeća (u slučaju prodaje prije roka dospijeća)
	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 IZVNABILANČNE 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
983	Garancije
984	Ugovorena vrijednost izvedenica (aktivni konto)
985	Repo ugovori (kolateral)
989	Ostala aktivna izvanbilančna evidencija
99	Pasivni izvanbilančni zapisi
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 UAIF-a
Izvještaj o financijskom položaju
Obrazac IFP
Naziv UAIF-a:
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+13*	3. Financijska imovina raspoloživa za prodaju	4		
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	8		
101++13+1 4+15+16+1 7+18	2. Ostala potraživanja	9		
191	<i>III. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>	10		
190	<i>IV. Odgođena porezna imovina</i>	11		
01	<i>V. Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	12		
031	<i>VI. Ulaganja u nekretnine</i>	13		
00	<i>VII. Nematerijalna imovina</i>	14		
02+030 +039+09	<i>VIII. Ostala imovina</i>	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>I. Upisani kapital</i>	19		
92	<i>II. Rezerve kapitala</i>	20		
	<i>III. Rezerve (Σ od AOP22 do AOP25)</i>	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		
	<i>IV. Revalorizacijske rezerve (Σ od AOP27 do AOP29)</i>	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	<i>V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak</i>	30		
932+933	<i>VI. Dobit ili gubitak tekuće godine</i>	31		
	B. Obveze (Σ od AOP33 do AOP38)	32		
20	1. Obveze s osnova upravljanja fondovima	33		
210+23*	2. Obveze za primljene kredite i zajmove	34		
211+...+216 +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+26 +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		
	Dodatak**			
	Pripisano imateljima matice	44		
	Pripisano manjinskom interesu	45		

* Obračunata kamata po financijskom instrumentu

** pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Obrazac ISD

Naziv UAIF-a:

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 (AOP47+AOP48)	46		
7000	1.1. UCITS fondom	47		
7001	1.2. AIF-om	48		
702	2. Prihod od ulaznih naknada (AOP50+AOP51)	49		
7020	2.1. UCITS fonda	50		
7021	2.2. AIF-a	51		
703	3. Prihod od izlaznih naknada (AOP53+AOP54)	52		
7030	3.1. UCITS fonda	53		
7031	3.2. AIF-a	54		
701+709	4. Ostali prihodi	55		
	I. Prihodi od naknada od upravljanja (AOP46+AOP49+AOP52+AOP55)	56		
-642	1. Troškovi za posredovanja u prodaji udjela	57		
-640-641-643-652	2. Ostali rashodi	58		
	II. Rashodi od upravljanja fondovima (AOP57+AOP58)	59		
	Neto rezultat od naknada od upravljanja investicijskim fondovima (AOP56+AOP59)	60		
	V. Financijski prihodi i rashodi (Σ od AOP62 do AOP67)	61		
730-680	1. Neto prihod od kamata	62		
74-681	2. Neto tečajne razlike	63		
750+751+7600-660-6700	3. Neto nerealizirani i realizirani dobici i gubici financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	64		
7601-6701	4. Neto realizirani dobici i gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	65		
731+732+752+7602+7603-6702 - 6703	5. Ostali prihodi i rashodi od financijskih instrumenata	66		
-661	6. Umanjenje vrijednosti financijske imovine	67		
-60-61-62-63	VI. Opći i administrativni troškovi poslovanja	68		

-650-651-653-654	VII. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje ostale imovine	69		
-69	VIII. Rezerviranja	70		
77+78-+761-671	IX. Ostali prihodi i rashodi poslovanja	71		
	Ukupni prihodi	72		
	Ukupni rashodi	73		
	X. Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP60+AOP61+AOP68+AOP69+AOP70+AOP71)	74		
	XI. Porez na dobit	75		
	XII. Dobit ili gubitak (AOP74 – AOP75)	76		
	1. Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)	77		
	2. Aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	78		
	3. Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	79		
	4. Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanih tokova	80		
	XIII. Ostala sveobuhvatna dobit (Σ od AOP77 do AOP80)	81		
	XIV. Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP76+AOP81)	82		
	XV. Reklasifikacijske usklade	83		
	Dodatak**			
	Pripisano imateljima matice	84		
	Pripisano manjinskom interesu	85		

** pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

Izvještaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

Obrazac INTd

Naziv UAIF-a:

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	86		
Primici od ostalih naknada i provizija	87		
Ostali primici od fondova	88		
Ostali primici s osnove upravljanja fondovima	89		
Novac isplaćen dobavljačima	90		
Novac isplaćen zaposlenicima	91		

Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	92		
Izdaci od kupnje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	93		
Primici od dividendi	94		
Primici od kamata	95		
Izdaci od kamata	96		
Izdaci za porez na dobit	97		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	98		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	99		
I. Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti (AOP86 do AOP99)	100		
Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	101		
Izdaci za kupnju financijske imovine raspoložive za prodaju	102		
Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	103		
Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	104		
Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospijeca	105		
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospijeca	106		
Izdaci za kupnju nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	107		
Primici od prodaje nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	108		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	109		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	110		
II. Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (ΣAOP101 do AOP110)	111		
Uplate vlasnika UAIF-a	112		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	113		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	114		
Primici od kredita	115		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	116		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	117		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	118		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	119		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	120		
III. Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (AOP112 do AOP120)	121		
IV. Efekti promjene tečaja stranih valuta	122		
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP100+AOP111+AOP121+AOP122)	123		
V. Novac na početku razdoblja	124		
VI. Novac na kraju razdoblja (ΣAOP123+AOP124)	125		

Izveštaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Obrazac INTi

Naziv UAIF-a:

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	126		
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	127		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	128		
Rezerviranja	129		
Prihodi od kamata	130		
Rashodi od kamata	131		
Povećanje/smanjenje potraživanja vezana uz upravljanje fondovima	132		
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	133		
Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	134		
Primici od kamata	135		
Izdaci od kamata	136		
Primici od dividendi	137		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	138		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima	139		
Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	140		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	141		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	142		
Plaćen poreza na dobit	143		
I. Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (ΣAOP126 do AOP143)	144		
Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	145		
Izdaci za kupnju financijske imovine raspoložive za prodaju	146		
Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	147		
Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	148		
Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospeljeća	149		
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospeljeća	150		
Izdaci za kupnju nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	151		

Primici od prodaje nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	152		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	153		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	154		
II. Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (Σ AOP145 do AOP154)	155		
Uplate vlasnika UAIF-a	156		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	157		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	158		
Primici od kredita	159		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	160		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	161		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	162		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	163		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	164		
III. Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP156 do AOP164)	165		
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP144+AOP155+AOP165)	166		
V. Novac na početku razdoblja	167		
VI. Novac na kraju razdoblja (AOP166+AOP167)	168		

Bilješke uz financijske izvještaje

Naziv UAIF-a:

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 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 UAIF-a:

PRILOG 3. Izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza UAIF-a

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 izdavalca	Količina	Fer cijena u valuti	Oznaka valute	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u vlasništvu izdavalca
------	-----------------	----------	---------------------	---------------	---------------------------	------------------------------

Dužnički vrijednosni papiri

ISIN	Naziv izdavalca	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 izdavalca	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 dospjeća
Nominalna vrijednost u valuti	Oznaka valute	Ugovoreni tečaj/ Izvršna cijena	Spot tečaj/ cijena	Fer vrijednost ulaganja u HRK	

Poslovni udjeli

Naziv društva	OIB društva	Opis	Vrijednost ulaganja u HRK	Udjel u vlasništvu izdavalca
---------------	-------------	------	---------------------------	------------------------------

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/izdavalca
Ugovoreni iznos glavnice u valuti	Oznaka valute	Ugovorena kamata	Vrijednost ulaganja u HRK