

Na temelju članka 69. stavaka 4., 5. i 6. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (»Narodne novine«, broj 21/18, 126/19 i 110/21) i članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, broj 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 13. prosinca 2022. 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: Hanfa),
- kontni plan UAIF-a.

OBVEZNIK IZRADE I DOSTAVE

Članak 2.

(1) Obveznik izrade i dostave izvještaja iz članka 1. ovoga Pravilnika je UAIF kojem je Hanfa izdala odobrenje za rad iz članka 28. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (»Narodne novine«, broj 21/18, dalje: Zakon).

(2) Na mali UAIF ne primjenjuje se obveza sastavljanja polugodišnjih financijskih izvještaja.

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, osim ako ovim Pravilnikom nije propisano drugačije.

(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 ovoga Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 4.

(1) Financijske izvještaje UAIF-a čine izvještaji iz članka 69. stavka 2. Zakona.

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

DODATNI IZVJEŠTAJ

Članak 5.

(1) Veliki i srednji UAIF je dužan osim financijskih izvještaja iz članka 4. ovoga 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 je sastavni dio ovoga Pravilnika.

IZVJEŠTAJNA RAZDOBLJA

Članak 6.

(1) UAIF je dužan izrađivati:

– financijske izvještaje iz članka 4. stavka 1. ovoga 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. ovoga 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 Pravilnika.

(3) Konsolidirani godišnji financijski izvještaji UAIF-a 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 prilikom sastavljanja izvještaja o novčanim tokovima može koristiti direktnu ili indirektnu metodu.

(6) Pored podataka iz financijskih izvještaja iz članka 4. stavka 1. i izvještaja iz članka 5. ovoga Pravilnika Hanfa 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. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od dva mjeseca po proteku izvještajnog razdoblja.

(2) UAIF je dužan revidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovoga 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. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od šest mjeseci po proteku izvještajnog razdoblja.

### Članak 8.

(1) UAIF dostavlja Hanfi izvještaje iz članka 6. stavka 1. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku u skladu s tehničkom uputom Hanfe.

(2) UAIF je dužan godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovoga Pravilnika i godišnje konsolidirane financijske izvještaje iz članka 6. stavka 3. ovoga Pravilnika, zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji (konsolidiranih) godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim izvješćem UAIF-a, dostaviti na način i u skladu s Tehničkom uputom Hanfe.

(3) Osim izvještaja iz članka 6. ovoga Pravilnika, UAIF je dužan dostaviti na zahtjev Hanfe i drugu dokumentaciju ili podatke za potrebe nadzora ili za obavljanje drugih poslova iz nadležnosti i djelokruga Hanfe u vezi s poslovanjem UAIF-a, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.

(4) Hanfa može, u slučaju potrebe, zatražiti od UAIF-a dostavu određene dokumentacije propisane ovim Pravilnikom i u izvorniku ili ovjerenom preslici, neovisno o izvršenoj dostavi u elektroničkom obliku.

## OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

### Članak 9.

(1) UAIF je dužan objaviti revidirane (konsolidirane) godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama (zajedno sa revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji (konsolidiranih) godišnjih financijskih izvještaja i godišnjem izvješćem UAIF-a), u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 7. stavka 2. i 3. ovoga Pravilnika.

(2) UAIF je dužan na svojim mrežnim stranicama imati objavljene financijske izvještaje iz stavka 1. ovoga članka najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili kraće ako UAIF posluje kraće od pet godina.

## PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

### Članak 10.

(1) Ovaj Pravilnik objavit će se u „Narodnim novinama“, a stupa na snagu 1. siječnja 2023. godine.

(2) UAIF je dužan prve izvještaje u skladu s Prilogom 1., 2. i 3. ovoga Pravilnika dostaviti za izvještajna razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2023. godine.

(3) Izvještaji za razdoblja do 1. siječnja 2023. godine dostavljaju se u skladu s Prilogom 1., 2. i 3. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima („Narodne novine“ broj 13/19. i 137/2021.), na način propisan člankom 8. ovoga Pravilnika.

(4) Stupanjem na snagu 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 13/19. i 137/2021.).

KLASA:011-01/22-02/01  
URBROJ:326-01-70-72-22-10  
Zagreb, 13. prosinca 2022.

**PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA**  
**dr.sc. Ante Žigman**

**PRILOG 1**  
KONTNI PLAN ZA UAIF

|   |   |
|---|---|
| 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  |
| 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  | Odgođena porezna imovina i 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  | Odgođene porezne obveze i odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja |
| 29x | Odgođene porezne obveze  |
| 3   | FINANCIJSKA IMOVINA  |
| 30  | Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitaka              |
| 31  | Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit            |
| 32  | Financijska imovina po amortiziranom trošku                                      |
| 5   | SITAN INVENTAR   |
| 6   | RASHODI  |
| 60  | Materijalni troškovi   |
| 61  | Troškovi usluga  |
| 62  | Troškovi plaća, honorara i sličnih naknada                                       |
| 63  | Ostali administrativni troškovi  |
| 64  | Troškovi upravljanja fondom i portfeljima  |
| 640 | Troškovi fonda koje snosi društvo za upravljanje                                 |
| 641 | Troškovi za poslove upravljanja koji su delegirani                               |
| 642 | Troškovi zastupnika  |
| 643 | Ostali troškovi fonda  |
| 644 | Troškovi upravljanja portfeljima   |
| 65  | Trošak amortizacije i vrijednosna usklađenja (osim financijske imovine)          |
| 66  | Gubici od ulaganja u financijske instrumente                                     |
| 660 | Nerealizirani gubici od financijske imovine                                      |
| 661 | Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke                              |
| 669 | Ostali gubici od ulaganja u financijske instrumente                              |

|    |     |   |
|----|-----|---|
| 67 |     | Gubitak od prodaje financijskih instrumenata i ostale imovine   |
|    | 670 | Gubitak od prodaje financijskih instrumenata  |
|    | 671 | Gubitak od prodaje ostale imovne  |
| 68 |     | Rashodi od kamata i negativnih tečajnih razlika   |
|    | 680 | Rashodi od kamata   |
|    | 681 | Negativne tečajne razlike   |
| 69 |     | Troškovi rezerviranja za nepredviđene obveze  |
| 7  |     | PRIHODI   |
|    | 70  | Prihodi od naknada za upravljanje fondovima   |
|    | 700 | 700x Naknada za upravljanje Naknada za upravljanje UCITS fondom<br>700y Naknada za upravljanje AIF-om |
|    | 701 | Naknada za uspješnost   |
|    | 702 | 702x Ulazna naknada Ulazna naknada UCITS fonda<br>702y Ulazna naknada AIF-a                           |
|    | 703 | 703x Izlazna naknada Izlazna naknada UCITS fonda<br>703y Izlazna naknada AIF-a                        |
|    | 709 | Ostalo  |
|    | 71  | Prihodi od naknada i provizija od upravljanja portfeljem  |
|    | 72  | Prihodi od naknada i provizija investicijskog savjetovanja  |
|    | 73  | Prihodi od kamata   |
|    | 74  | Pozitivne tečajne razlike   |
|    | 75  | Prihodi od ulaganja u financijske instrumente   |
|    | 750 | Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata   |
|    | 751 | Nerealizirani dobiti od ulaganja u financijske instrumente  |
|    | 752 | Dobici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke   |
|    | 759 | Ostali prihodi od ulaganja u financijske instrumente  |
|    | 76  | Prihod od prodaje ostale imovine  |
|    | 77  | Prihodi od ukinutog rezerviranja  |
|    | 78  | Ostali prihodi  |
|    | 79  | Razlika prihoda i rashoda   |
| 8  |     | REZULTAT POSLOVANJA   |
|    | 80  | Dobit ili gubitak prije oporezivanja  |

|     |   |
|-----|---|
| 81  | Porez na dobit  |
| 82  | Dobit ili gubitak poslije oporezivanja  |
| 9   | KAPITAL, REZERVE I IZVANBILANČNE EVIDENCIJE   |
| 90  | Uplaćeni i upisani temeljni kapital   |
| 91  | Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja  |
| 92  | Kapitalne rezerve   |
| 93  | Revalorizacijske rezerve  |
| 93x | Revalorizacijske rezerve financijske imovine i obveza po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit |
| 93y | Revalorizacijske rezerve ostale imovine   |
| 94  | Ostale rezerve  |
| 95  | Zadržana dobit, preneseni gubitak, dobit ili gubitak tekuće godine                                      |
| 950 | Zadržana dobit iz prethodnih razdoblja  |
| 951 | Preneseni gubitak iz prethodnih razdoblja   |
| 952 | Dobit tekuće godine   |
| 953 | Gubitak tekuće godine   |
| 98  | Aktivni izvanbilančni zapisi  |
| 980 | Novčana sredstva klijenata – upravljanje portfeljem   |
| 981 | Potraživanja klijenata  |
| 982 | Financijski instrumenti vezani uz ugovor o upravljanju portfeljem klijenata                             |
| 983 | Garancije   |
| 984 | Ugovorena vrijednost izvedenica (aktivni konto)   |
| 985 | Repo ugovori (kolateral)  |
| 989 | Ostala aktivna izvanbilančna evidencija   |
| 99  | Pasivni izvanbilančni zapisi  |
| 990 | Obveza prema klijentu za primljena novčana sredstva   |
| 991 | Ostale obveze prema klijentu  |
| 992 | Obveza za garancije   |
| 993 | Ugovorena vrijednost izvedenica (pasivni konto)   |
| 994 | Obveze vezane uz repo ugovore   |
| 999 | Ostala pasivna izvanbilančna evidencija   |

**PRILOG 2**  
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI UAIF-a

Obrazac IFP

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

Naziv UAIF-a: \_\_\_\_\_

OIB: \_\_\_\_\_

Na datum: \_\_\_\_\_

(u EUR)

|                     | 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   |  |  |
| 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 (Σod AOP2 do AOP10)                        | 11  |  |  |
| 98                  | Izvanbilančni zapisi                                      | 12  |  |  |
|                     | KAPITAL I OBVEZE  | 13  |  |  |
|                     | Kapital i rezerve (Σod AOP15 do AOP20)                    | 14  |  |  |
| 90                  | Temeljni kapital  | 15  |  |  |
| 91+92+94            | Rezerve kapitala  | 16  |  |  |
| 93x                 | Rezerve fer vrijednosti                                   | 17  |  |  |

|                                 |   |    |  |  |
|---------------------------------|---|----|--|--|
| 93y                             | Ostale revalorizacijske rezerve                     | 18 |  |  |
| 950+951                         | Zadržana dobit ili preneseni gubitak                | 19 |  |  |
| 952+953                         | Dobit ili gubitak tekuće godine                     | 20 |  |  |
|                                 | Obveze ( $\Sigma$ od AOP22 do AOP25)                | 21 |  |  |
| 20+23*                          | Obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima | 22 |  |  |
| 21                              | Financijske obveze                                  | 23 |  |  |
| 24+25+26+27+28+29<br>(osim 29x) | Ostale obveze                                       | 24 |  |  |
| 29x                             | Odgođene porezne obveze                             | 25 |  |  |
|                                 | Ukupno kapital i obveze<br>(AOP14+AOP21)            | 26 |  |  |
| 99                              | Izvanbilančni zapisi                                | 27 |  |  |
|                                 | Dodatak**   | 28 |  |  |
|                                 | Pripisano imateljima matice                         | 29 |  |  |
|                                 | Pripisano manjinskom interesu                       | 30 |  |  |

\* Obračunata kamata po financijskom instrumentu

\*\* Pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

Obrazac ISD

### IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Naziv UAIF-a: \_\_\_\_\_

OIB: \_\_\_\_\_

Za razdoblje: \_\_\_\_\_

(u EUR)

| Konto | Pozicija  | AO<br>P | Isto<br>razdoblje<br>prethodn<br>e godine | Tekuće<br>razdoblj<br>e |
|-------|---|---------|---|-------------------------|
|       | Prihodi od upravljanja fondovima<br>(AOP32+AOP35+AOP38+AOP41) | 31      |   |                         |
| 700   | Naknada za upravljanje<br>(AOP33+AOP34)                       | 32      |   |                         |
| 700x  | UCITS fondom  | 33      |   |                         |
| 700y  | alternativnim investicijskim fondom                           | 34      |   |                         |

|                                   |   |    |  |  |
|-----------------------------------|---|----|--|--|
| 702                               | Prihod od ulaznih naknada<br>(AOP36+AOP37)  | 35 |  |  |
| 702x                              | UCITS fonda   | 36 |  |  |
| 702y                              | alternativnim investicijskim fondom   | 37 |  |  |
| 703                               | Prihod od izlaznih naknada<br>(AOP39+AOP40)                                       | 38 |  |  |
| 703x                              | UCITS fonda   | 39 |  |  |
| 703y                              | alternativnim investicijskim fondom   | 40 |  |  |
| 701+709                           | Ostali prihodi  | 41 |  |  |
|                                   | Rashodi od upravljanja fondovima<br>(AOP43+AOP44)                                 | 42 |  |  |
| -642                              | Troškovi za posredovanja u prodaji udjela   | 43 |  |  |
| -640-641-643                      | Ostali rashodi  | 44 |  |  |
|                                   | Neto rezultat od upravljanja investicijskim<br>fondovima (AOP31+AOP42)            | 45 |  |  |
| 71-644                            | Neto prihod od upravljanja portfeljem   | 46 |  |  |
| 72                                | Prihod od investicijskog savjetovanja   | 47 |  |  |
| -60-61-62-63-65                   | Opći i administrativni troškovi poslovanja  | 48 |  |  |
|                                   | Neto financijski rezultat<br>( $\Sigma$ od AOP50 do AOP53)                        | 49 |  |  |
| 73-680                            | Neto prihod od kamata   | 50 |  |  |
| 74-681                            | Neto tečajne razlike  | 51 |  |  |
| 752-661                           | Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za<br>očekivane kreditne gubitke           | 52 |  |  |
| 73+750+751+759+<br>76-660-669-670 | Ostali prihodi i rashodi od financijskih<br>instrumenata                          | 53 |  |  |
| 77+78-+76-671-69                  | Ostali prihodi i rashodi poslovanja   | 54 |  |  |
|                                   | Ukupni prihodi  | 55 |  |  |
|                                   | Ukupni rashodi  | 56 |  |  |
|                                   | Dobit ili gubitak prije oporezivanja<br>(AOP45+AOP46+AOP47+AOP48+AOP49+AO<br>P54) | 57 |  |  |
|                                   | Porez na dobit  | 58 |  |  |
|                                   | Dobit ili gubitak (AOP57 AOP58)   | 59 |  |  |

|  |  |    |  |  |
|--|--|----|--|--|
|  | Ostala sveobuhvatna dobit<br>(AOP59+AOP60)   | 60 |  |  |
|  | Stavke koje neće biti reklasificirane u račun<br>dobiti i gubitka<br>( $\Sigma$ od AOP62 do AOP65)       | 61 |  |  |
|  | Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine,<br>postrojenja, oprema i nematerijalna imovina           | 62 |  |  |
|  | Promjena fer vrijednosti vlasničkih<br>instrumenata  | 63 |  |  |
|  | Promjene na ostalim stavkama koje neće biti<br>reklasificirane u račun dobiti i gubitka                  | 64 |  |  |
|  | Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje<br>neće biti reklasificirane                                | 65 |  |  |
|  | Stavke koje je moguće reklasificirati u račun<br>dobiti i gubitka<br>(AOP67+AOP70+AOP73)                 | 66 |  |  |
|  | Promjena revalorizacijskih rezervi:<br>dužnički vrijednosni papiri<br>(AOP63+AOP64)                      | 67 |  |  |
|  | – nerealizirani dobici/gubici  | 68 |  |  |
|  | – preneseno u račun dobiti i gubitka<br>(reklasifikacijske usklade)                                      | 69 |  |  |
|  | Promjene na ostalim stavkama koje je moguće<br>reklasificirati u račun dobiti i gubitka<br>(AOP66+AOP67) | 70 |  |  |
|  | – dobici/gubici  | 71 |  |  |
|  | – preneseno u račun dobiti i gubitka<br>(reklasifikacijske usklade)                                      | 72 |  |  |
|  | Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je<br>moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka       | 73 |  |  |
|  | Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP59+AOP60)  | 74 |  |  |
|  | Dodatak**  | 75 |  |  |
|  | Pripisano imateljima matice  | 76 |  |  |
|  | Pripisano manjinskom interesu  | 77 |  |  |

\*\* pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

Obrazac INTd

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (direktna metoda)

Naziv UAIF-a: \_\_\_\_\_

OIB: \_\_\_\_\_

Za razdoblje: \_\_\_\_\_

(u EUR)

| Pozicija  | AOP | Isto razdoblje prethodne godine | Tekuće razdoblje |
|---|-----|---------------------------------|------------------|
| Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti (AOP79 do AOP99)                  | 78  |                                 |                  |
| Primici od naknade za upravljanje fondovima                                   | 79  |                                 |                  |
| Primici od ostalih naknada i provizija  | 80  |                                 |                  |
| Ostali primici od fondova   | 81  |                                 |                  |
| Izdaci s osnove upravljanja fondovima i portfeljima                           | 82  |                                 |                  |
| Novac isplaćen dobavljačima   | 83  |                                 |                  |
| Novac isplaćen zaposlenicima  | 84  |                                 |                  |
| Izdaci od kamata  | 85  |                                 |                  |
| Izdaci za porez   | 86  |                                 |                  |
| Ostali primici iz poslovnih aktivnosti  | 87  |                                 |                  |
| Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti   | 88  |                                 |                  |
| Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti ( $\Sigma$ AOP101 do AOP110) | 89  |                                 |                  |
| Primici od prodaje financijskih instrumenata                                  | 90  |                                 |                  |
| Izdaci za kupnju financijskih instrumenata                                    | 91  |                                 |                  |
| Primici od kamata   | 92  |                                 |                  |
| Primici od dividendi  | 93  |                                 |                  |
| Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente          | 94  |                                 |                  |
| Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata          | 95  |                                 |                  |
| Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine      | 96  |                                 |                  |
| Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine    | 97  |                                 |                  |
| Ostali primici iz investicijskih aktivnosti                                   | 98  |                                 |                  |
| Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti                                    | 99  |                                 |                  |

|  |     |  |  |
|--|-----|--|--|
| Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti<br>(AOP101 do AOP109)       | 100 |  |  |
| Uplate vlasnika društva za upravljanje                                     | 101 |  |  |
| Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela                            | 102 |  |  |
| Isplata dividende ili udjela u dobiti                                      | 103 |  |  |
| Primici od kredita   | 104 |  |  |
| Izdaci za otplatu primljenih kredita                                       | 105 |  |  |
| Primici po izdanim financijskim instrumentima                              | 106 |  |  |
| Izdaci po izdanim financijskim instrumentima                               | 107 |  |  |
| Ostali primici iz financijskih aktivnosti                                  | 108 |  |  |
| Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti                                   | 109 |  |  |
| Efekti promjene tečaja stranih valuta                                      | 110 |  |  |
| Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava<br>(AOP78+AOP89+AOP100+AOP110) | 111 |  |  |
| Novac na početku razdoblja   | 112 |  |  |
| Novac na kraju razdoblja<br>(AOP111+AOP112)                                | 113 |  |  |

Obrazac INTi

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (indirektna metoda)

Naziv UAIF-a: \_\_\_\_\_

OIB: \_\_\_\_\_

Za razdoblje: \_\_\_\_\_

(u EUR)

| Pozicija  | AOP | Isto razdoblje prethodne godine | Tekuće razdoblje |
|---|-----|---------------------------------|------------------|
| Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti<br>( $\Sigma$ AOP115 do AOP129) | 114 |                                 |                  |
| Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja        | 115 |                                 |                  |
| Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine        | 116 |                                 |                  |
| Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi                              | 117 |                                 |                  |
| Rezerviranja  | 118 |                                 |                  |

|  |     |  |  |
|--|-----|--|--|
| Prihodi od kamata  | 119 |  |  |
| Rashodi od kamata  | 120 |  |  |
| Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente                            | 121 |  |  |
| Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke           | 122 |  |  |
| Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima  | 123 |  |  |
| Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja                                       | 124 |  |  |
| Izdaci od kamata   | 125 |  |  |
| Povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine                                     | 126 |  |  |
| Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima        | 127 |  |  |
| Povećanje/smanjenje ostalih obveza   | 128 |  |  |
| Plaćen poreza na dobit   | 129 |  |  |
| Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti<br>( $\sum$ AOP131 do AOP140) | 130 |  |  |
| Primici od prodaje financijskih instrumenata                                   | 131 |  |  |
| Izdaci za kupnju financijskih instrumenata                                     | 132 |  |  |
| Primici od kamata  | 133 |  |  |
| Primici od dividendi   | 134 |  |  |
| Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente           | 135 |  |  |
| Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata           | 136 |  |  |
| Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine       | 137 |  |  |
| Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine     | 138 |  |  |
| Ostali primici iz investicijskih aktivnosti                                    | 139 |  |  |
| Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti                                     | 140 |  |  |
| Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti<br>( $\sum$ AOP142 do AOP150)   | 141 |  |  |
| Uplate vlasnika društva za upravljanje   | 142 |  |  |
| Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela                                | 143 |  |  |



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno)                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dobit ili gubitak razdoblja  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostali dobici i gubici od ulaganja u financijske instrumente   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostale nevlasničke promjene kapitala   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)           |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Povećanje/smanjenje upisanog 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 (prepravlje-no)          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 ne vlasničke 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 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 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 | Ugovoreni tečaj/<br>Izvršna cijena | Spot tečaj/cijena | Fer vrijednost ulaganja 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 dospjeća 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 dospjeća | Naziv druge ugovorne strane/izdavatelja | Ugovoreni iznos glavnice u valuti                   |
| Oznaka valute | Ugovorena kamata |                | Vrijednost ulaganja u EUR               | Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke |