Isplata dividende ili udjela u dobiti	141		
Primici od kredita	142		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	143		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	144		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	145		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	146		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	147		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava *(AOP111+AOP127+AOP138)*	148		
Novac na početku razdoblja	149		
Novac na kraju razdoblja *(AOP148+AOP149)*	150		

811

Na temelju članka 69. stavaka 4., 5. i 6. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (»Narodne novine«, broj 21/18, 126/19, 110/21, 83/23, 152/24 i 13/26) i članka 18. stavka 14. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, broj 85/24, 145/24, 151/25 i 59/26) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 17. lipnja 2026. donosi

PRAVILNIK

O IZMJENAMA PRAVILNIKA O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE ALTERNATIVNIM INVESTICIJSKIM FONDOVIMA

Članak 1.

U Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (»Narodne novine«, broj 150/22) u naslovu Pravilnika riječi: »i polugodišnjih« brišu se.

Članak 2.

U članku 1. podstavku 1. riječi: »i polugodišnjih« brišu se.

Članak 3.

U članku 2. oznaka stavka (1) briše se, a riječi: »(»Narodne novine«, broj 21/18, dalje: Zakon)« zamjenjuju se riječima: »(»Narodne novine«, broj 21/18, 126/19, 110/21, 83/23, 152/24 i 13/26)«.

Stavak 2. briše se.

Članak 4.

U članku 3. stavku 1. riječi: »i polugodišnje« brišu se.

Članak 5.

U članku 6. stavku 1. podstavku 1. riječi: »i polugodišnje izvještaje za prvih šest mjeseci poslovne godine i« brišu se.

U podstavku 2. iza riječi: »na zadnji dan poslovne godine« zarez se zamjenjuje točkom, a riječi: »odnosno sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja od prvih šest mjeseci poslovne godine.« brišu se.

Stavak 4. briše se.

Dosadašnji stavci 5. i 6. postaju stavci 4. i 5.

Članak 6.

U članku 7. stavak 1. mijenja se i glasi:

»(1) UAIF je dužan izvještaje o strukturi financijske imovine i obveza iz članka 6. stavka 1. podstavka 2. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od četiri mjeseca po proteku izvještajnog razdoblja.«.

Članak 7.

U članku 8. stavak 1. mijenja se i glasi:

»(1) UAIF dostavlja Hanfi izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza iz članka 6. stavka 1. podstavka 2. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku u skladu s Tehničkom uputom Hanfe.«.

Članak 8.

U PRILOGU 2 Obrazac IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI zamjenjuje se novim obrascem koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

U PRILOGU 2 Obrazac IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (direktna metoda) zamjenjuje se novim obrascem koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

U PRILOGU 2 Obrazac IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (indirektna metoda) zamjenjuje se novim obrascem koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

PRIJELAZNA I ZAVRŠNA ODREDBA

Članak 9.

Odredba članka 8. ovoga Pravilnika prvi put se primjenjuje na izvještajna razdoblja koja počinju s danom 1. siječnja 2027. godine.

Članak 10.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«, osim članka 8. koji stupa na snagu 1. siječnja 2027. godine.

Klasa: 011-01/26-02/01
Urbroj: 326-01-70-72-26-11
Zagreb, 17. lipnja 2026.

Predsjednik
Upravnog vijeća
dr. sc. Ante Žigman, v. r.

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI

Naziv UAIF-a: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u EUR)

Konto	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi od upravljanja fondovima (AOP32+AOP35+AOP38+AOP41)	31		
700	Naknada za upravljanje (AOP33+AOP34)	32		
700x	UCITS fondom	33		
700y	alternativnim investicijskim fondom	34		
702	Prihod od ulaznih naknada (AOP36+AOP37)	35		
702x	UCITS fonda	36		
702y	alternativnog investicijskog fonda	37		
703	Prihod od izlaznih naknada (AOP39+AOP40)	38		
703x	UCITS fonda	39		
703y	alternativnog investicijskog fonda	40		
701+709	Ostali prihodi	41		
	Rashodi od upravljanja fondovima (AOP43+AOP44)	42		
-642	Troškovi za posredovanja u prodaji udjela	43		
-640-641-643	Ostali rashodi	44		
	Neto rezultat od upravljanja investicijskim 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		
76+77+78+-671-69	Ostali prihodi i rashodi poslovanja	49		
	Operativna dobit (neto rezultat od registriranih djelatnosti) (AOP45+AOP46+AOP47-AOP48+AOP49)	50		
	Neto rezultat od ulaganja (AOP52+AO53+AOP54)	51		
73-680	Neto prihod od kamata	52		
74-681	Neto tečajne razlike	53		
73+75+76-66-670	Ostali prihodi i rashodi od ulaganja	54		
	Neto rezultat od financiranja (AOP56+AOP57)	55		
-680	Rashod od kamata	56		
74+75-67	Ostali prihodi i rashodi od financiranja	57		
	Ukupni prihodi	58		
	Ukupni rashodi	59		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP50+AOP51+AOP55)	60		
	Porez na dobit	61		
	Dobit ili gubitak (AOP60-AOP61)	62		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP64+AOP69)	63		
	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ od AOP65 do AOP68)	64		

	Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina	65		
	Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	66		
	Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka	67		
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	68		
	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP70+AOP73+AOP76)	69		
	Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (AOP71+AOP72)	70		
	– nerealizirani dobici/gubici	71		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	72		
	Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP74+AOP75)	73		
	– dobici/gubici	74		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	75		
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka	76		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP62+AOP6)	77		
	Dodatak**	78		
	Pripisano imateljima matice	79		
	Pripisano manjinskom interesu	80		

** pozicija za konsolidirane financijske izvještaje

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 (∑AOP82 do AOP91)	81		
Primici od naknade za upravljanje fondovima	82		
Primici od ostalih naknada i provizija	83		
Ostali primici od fondova	84		
Izdaci s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	85		
Novac isplaćen dobavljačima	86		
Novac isplaćen zaposlenicima	87		
Izdaci od kamata	88		
Izdaci za porez	89		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	90		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	91		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (∑AOP93 do AOP102)	92		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	93		
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	94		

Primici od kamata	95		
Primici od dividendi	96		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	97		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	98		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	99		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	100		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	101		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	102		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (AOP104 do AOP112)	103		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	104		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	105		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	106		
Primici od kredita	107		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	108		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	109		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	110		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	111		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	112		
Efekti promjene tečaja stranih valuta	113		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP81+AOP92+AOP103+AOP113)	114		
Novac na početku razdoblja	115		
Novac na kraju razdoblja (AOP114+AOP115)	116		

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 (ΣAOP118 do AOP132)	117		
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	118		
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	119		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	120		
Rezerviranja	121		
Prihodi od kamata	122		
Rashodi od kamata	123		
Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	124		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	125		
Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	126		
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	127		
Izdaci od kamata	128		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine	129		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	130		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	131		

Plaćen porez na dobit	132		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (ΣAOP134 do AOP143)	133		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	134		
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	135		
Primici od kamata	136		
Primici od dividendi	137		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	138		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	139		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	140		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	141		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	142		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	143		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP145 do AOP153)	144		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	145		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	146		
Isplata dividende ili udjela u dobiti7	147		
Primici od kredita	148		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	149		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	150		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	151		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	152		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	153		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP117+AOP133+AOP144)	154		
Novac na početku razdoblja	155		
Novac na kraju razdoblja (AOP154+AOP155)	156		

812

Na temelju članka 168. stavka 2. i članka 249. stavka 2. Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (»Narodne novine«, br. 44/2016, 126/19, 110/21 i 76/22, 152/24 i 13/26), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 17. lipnja 2026. godine donosi

PRAVILNIK

O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O UTVRĐIVANJU NETO VRIJEDNOSTI IMOVINE UCITS FONDA I CIJENE UDJELA U UCITS FONDU

Članak 1.

U Pravilniku o utvrđivanju neto vrijednosti imovine UCITS fonda i cijene udjela u UCITS fondu (»Narodne novine«, broj 89/24 i 133/25) u članku 2. stavku 3. točki c) riječi: »(»Narodne novine«, br. 44/2016, 126/2019, 110/2021 i 76/2022, dalje: Zakon) zamjenjuju se riječima: »(»Narodne novine«, broj 44/16., 126/19., 110/21., 76/22., 152/24. i 13/26., dalje: Zakon)«.

Članak 2.

U članku 3. stavak 2. mijenja se i glasi:

»(2) Neto vrijednost imovine i cijena udjela UCITS fonda izračunava se za svaki dan u kojem je obavljeno izdavanje ili otkup udjela, a najmanje dva puta mjesečno u pravilnim vremenskim intervalima, idućeg radnog dana.».

U stavku 3. iza riječi: »mjesecu« dodaje se zarez.

Članak 3.

U članku 12. stavku 13. iza riječi: »Republika Hrvatska,« dodaju se riječi: »druga država članica,«, iza riječi: »područne (regionalne) samouprave« dodaju se riječi: »u Republici Hrvatskoj, drugoj državi članici ili u državi članici OECD-a, iza riječi: Hrvatska narodna banka« dodaju se riječi: »ili središnja banka druge države članice, odnosno države članice OECD-a, a riječi: »druga država članica, jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave ili središnja banka druge države članice,« brišu se.

Članak 4.

U članku 15. stavci 8. i 9. brišu se.

Članak 5.

U članku 16. stavci 15. i 16. brišu se.

Članak 6.

U članku 18. stavku 1. iza riječi: »za svaki dan« dodaju se riječi: »za koji se izračunava neto vrijednost imovine u skladu s člankom 3. stavcima 2. i 3. ovoga Pravilnika«.