



REPUBLIKA HRVATSKA
HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR
FINANCIJSKIH USLUGA

Na temelju članka 67. stavaka 3., 4. i 6. Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom («Narodne novine», broj 44/16, 126/19, 110/21, 76/22, 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. godine donosi

**PRAVILNIK O IZMJENAMA PRAVILNIKA O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE UCITS
FONDOVIMA**

Članak 1.

U Pravilniku o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje UCITS fondovima («Narodne novine», broj 105/17 i 155/22) u članku 2. riječi: „(«Narodne novine», broj 44/16, 126/19, 110/21 i 76/22 dalje: Zakon)“ zamjenjuju se riječima: „(«Narodne novine», broj 44/16, 126/19, 110/21, 76/22, 152/24 i 13/26, dalje u tekstu: Zakon)“.

Članak 2.

U PRILOGU 2 Obrazac ISD Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti zamjenjuje se novim obrascem, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

U PRILOGU 2 Obrazac INTd Izvještaja o novčanim tokovima (direktna metoda) zamjenjuje se novim obrascem, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

U PRILOGU 2 Obrazac INTi Izvještaja o novčanim tokovima (indirektna metoda) zamjenjuje se novim obrascem, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

PRIJELAZNA I ZAVRŠNA ODREDBA

Članak 3.

Odredba članka 2. ovoga Pravilnika prvi put se primjenjuje na izvještajna razdoblja koja počinju s danom 1. siječnja 2027. godine.

Stupanje na snagu

Članak 4.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u „Narodnim novinama“, osim članka 2. koji stupa na snagu 1. siječnja 2027. godine.

KLASA: 011-01/26-02/02
URBROJ: 326-01-70-72-26-6
Zagreb, 17. lipnja 2026.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr. sc. Ante Žigman



IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Naziv društva za upravljanje: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u eurima)

Konto	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi od upravljanja fondovima (AOP29+AOP32+AOP35+AOP38)	28		
700	Naknada za upravljanje	29		
700x	<i>UCITS fondom</i>	30		
700y	<i>alternativnim investicijskim fondom</i>	31		
702	Prihod od ulaznih naknada	32		
702x	<i>UCITS fonda</i>	33		
702y	<i>alternativnog investicijskog fonda</i>	34		
703	Prihod od izlaznih naknada	35		
703x	<i>UCITS fonda</i>	36		
703y	<i>alternativnog investicijskog fonda</i>	37		
701+709	Ostali prihodi	38		
	Rashodi od upravljanja fondovima (AOP40+AOP41)	39		
-642	Troškovi za posredovanja u prodaji udjela	40		
-640-641-643	Ostali rashodi	41		
	Neto rezultat od upravljanja fondovima (AOP28+AOP39)	42		
71-644	Neto prihod od upravljanja portfeljem	43		
72	Prihod od investicijskog savjetovanja	44		
-60-61-62-63-65	Opći i administrativni troškovi poslovanja	45		
76+77+78-671-69	Ostali prihodi i rashodi poslovanja	46		

	Operativna dobit (neto rezultat od registriranih djelatnosti) (AOP42+AOP43+AOP44-AOP45+AOP46)	47		
	Neto rezultat od ulaganja (AOP49+AOP50+AOP51)	48		
73-680	Neto prihod od kamata	49		
74-681	Neto tečajne razlike	50		
73+75+76-66-670	Ostali prihodi i rashodi od ulaganja	51		
	Neto rezultat od financiranja (AOP53+AOP54)	52		
-680	Rashod o kamata	53		
74+75-67	Ostali prihodi i rashodi od financiranja	54		
	Ukupni prihodi	55		
	Ukupni rashodi	56		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP47+AOP48+AOP52)	57		
	Porez na dobit	58		
	Dobit ili gubitak (AOP54+AOP55)	59		
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP61+AOP66)	60		
	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ od AOP62 do AOP65)	61		
	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina</i>	62		
	<i>Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	63		
	<i>Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka</i>	64		
	<i>Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane</i>	65		
	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP67+AOP70+AOP73)	66		

	<i>Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (AOP68+AOP69)</i>	67		
	– nerealizirani dobici/gubici	68		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	69		
	<i>Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP71+AOP72)</i>	70		
	– dobici/gubici	71		
	– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	72		
	<i>Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka</i>	73		
	Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP59+AOP60)	74		

Obrazac INTd

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (direktna metoda)

Naziv društva za upravljanje: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u eurima)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti (ΣAOP76 do AOP85)	75		
Primici od naknade za upravljanje fondovima	76		
Primici od ostalih naknada i provizija	77		
Ostali primici od fondova	78		
Izdaci s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	79		
Novac isplaćen dobavljačima	80		
Novac isplaćen zaposlenicima	81		

Izdaci za kamate	82		
Izdaci za porez	83		
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	84		
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	85		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (Σ AOP87 do AOP96)	86		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	87		
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	88		
Primici od kamata	89		
Primici od dividendi	90		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	91		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	92		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	93		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	94		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	95		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	96		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP98 do AOP106)	97		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	98		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	99		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	100		
Primici od kredita	101		
Izdaci za otplatu primljenih kredita	102		
Primici po izdanim financijskim instrumentima	103		
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	104		
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	105		
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	106		

Efekti promjene tečaja stranih valuta	107		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP75+AOP86+AOP97+AOP107)	108		
Novac na početku razdoblja	109		
Novac na kraju razdoblja (AOP108+AOP109)	110		

Obrazac INTi

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (indirektna metoda)

Naziv društva za upravljanje: _____

OIB: _____

Za razdoblje: _____

(u eurima)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (Σ AOP112 do AOP126)	111		
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	112		
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	113		
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	114		
Rezerviranja	115		
Prihodi od kamata	116		
Rashodi od kamata	117		
Dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	118		
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	119		
Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	120		

Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	121		
Izdaci od kamata	122		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine	123		
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	124		
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	125		
Plaćen poreza na dobit	126		
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (Σ AOP128 do AOP137)	127		
Primici od prodaje financijskih instrumenata	128		
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	129		
Primici od kamata	130		
Primici od dividendi	131		
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	132		
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	133		
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	134		
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	135		
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	136		
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	137		
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (Σ AOP139 do AOP147)	138		
Uplate vlasnika društva za upravljanje	139		
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	140		
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 finansijskih aktivnosti	146		
Ostali izdaci iz finansijskih aktivnosti	147		
Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP111+AOP127+AOP138)	148		
Novac na početku razdoblja	149		
Novac na kraju razdoblja (AOP148+AOP149)	150		