

661.

Na osnovu člana 6b, stav 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Crne Gore ("Službeni list RCG", br. 69/05 i "Sl. list Crne Gore", br. 32/11), člana 8 stav 1 tačka 18) Zakona o hartijama od vrijednosti ("Sl. list RCG", br. 59/00, 10/01, 43/05, 28/06, i "Sl. list CG", br. 53/09, 73/10, 40/11) Komisija za hartije od vrijednosti (dalje: Komisija) na 3. sjednici održanoj 18.06.2012. godine donijela je

PRAVILA

O KONTNOM OKVIRU, SADRŽAJU RAČUNA U KONTNOM OKVIRU I SADRŽAJU I FORMI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA INVESTICIONE FONDOVE

("Sl. list Crne Gore", br. 32/12 od 22.06.2012, 33/13 od 11.07.2013)

I. OSNOVNE ODREDBE

Član 1.

- (1) Ovim pravilima propisuju se Kontni okvir i sadržaj računa u Kontnom okviru za investicione fondove (u daljem tekstu: Kontni okvir) i obrasci i sadržaj pozicija u obrascima finansijskih izvještaja za investicione fondove (u daljem tekstu: Fond).
- (2) Kontni okvir iz stava 1 ovoga člana nalazi se u Prilogu broj 1 ovih pravila i čini sastavni dio.
- (3) Obrazce finansijskih izvještaja iz stava 1 ovoga člana čine:
 - a) Bilans stanja Fonda - Izvještaj o finansijskom položaju,
 - b) Bilansa uspjeha Fonda - Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu,
 - c) Izvještaj o promjenama neto imovine Fonda,
 - d) Izvještaj o gotovinskim tokovima Fonda - Izvještaj o tokovima gotovine,
 - e) Izvještaj o posebnim pokazateljima otvorenih investicionih fondova i
 - f) Izvještaj o posebnim pokazateljima zatvorenih investicionih fondova.
- (4) Obrasci finansijskih izvještaja iz stava 3 ovoga člana nalaze se u prilogima br. 2 do 11 ovih pravila i čine sastavni dio.

Član 2.

- (1) Obveznici izrade finansijskih izvještaja su društva za upravljanje investicionim fondom za investicione fondove kojima upravljaju.
- (2) Stanje i promjene imovine, kapitala i obveza, prihodi i rashodi i utvrđivanje rezultata poslovanja Fonda evidentira se na osnovnim, trocifrenim računima koji čine Kontni okvir, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljem tekstu: MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MSFI).
- (3) Propisani trocifreni računski računi lanjuju se na analitičke račune na način koji je u skladu s ovim pravilima i opštim aktom Fonda.
- (4) Ne mogu se uvoditi i koristiti drugi trocifreni računski, osim računski propisanih ovim pravilima.

Član 3.

- (1) Društvo za upravljanje investicionim fondovima (u daljem tekstu: Društvo) obavezno je da odvojeno od svojih finansijskih izvještaja, vodi knjige i sastavlja finansijske izvještaje za svaki Fond kojim upravlja u skladu sa Zakonom o investicionim fondovima ("Sl. list Crne Gore", br. 54/11) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore ("Službeni list RCG", br. 69/05 i "Sl. list Crne Gore", br. 32/11).
- (2) Društvo za upravljanje investicionim fondom obavezno je u ime investicionog fonda poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama koristeći i konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom okviru u Prilogu 1.
- (3) Godišnji finansijski izvještaji investicionih fondova moraju biti revidirani od strane ovlaštenog revizora.

Član 4.

U pogledu sadržaja pojedinih računa i grupa računa označenih u koloni 1 Bilansa stanja Fonda (Izvještaj o finansijskom položaju) i Bilansa uspjeha Fonda (Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu) iz člana 1 ovih pravila, postupa se prema odredbama ovih pravila.

lan 5.

- (1) Prilikom popunjavanja obrazaca finansijskih izvješta iz lana 1. ovih pravila, podaci se unose na određene pozicije označene u koloni 2, odnosno oznake za AOP u koloni 3, s razna i grupa razna označeni u koloni 1 obrazaca.
- (2) U sve obrasce upisuju se iznosi u EUR, bez decimalnih mjesta.

ROKOVI I NA IN DOSTAVE

lan 6.

- (1) Obveznici sastavljanja finansijskih izvještaja izrađuju godišnje finansijske izvještaje za periode poslovne godine sa stanjem na dan 31. decembar i za periode tokom poslovne godine sa stanjem na dan 31. mart, 30. jun i 30. septembar tekuće godine.
- (2) Rok za dostavu finansijskih izvještaja za izvještajne periode tokom poslovne godine za
 - tromjesečni period sa stanjem na 31. mart tekuće godine je 30. april tekuće godine,
 - šestomjesečni period sa stanjem na 30. jun tekuće godine je 31. jul tekuće godine,
 - devetomjesečni period sa stanjem na 30. septembar tekuće godine je 31. oktobar tekuće godine.
- (3) Rok za dostavu nerevidiranih godišnjih finansijskih izvještaja sa stanjem na 31. decembar tekuće godine je 31. januar slijedeće godine.
- (4) Rok za dostavljanje konsolidovanih nerevidiranih godišnjih finansijskih izvještaja sa stanjem na 31. decembar tekuće godine je 31. januar slijedeće godine.
- (5) Rok za dostavu revidiranih godišnjih finansijskih izvještaja sa stanjem na 31. decembar tekuće godine je 30. april slijedeće godine.
- (6) Rok za dostavu konsolidovanih revidiranih godišnjih finansijskih izvještaja sa stanjem na 31. decembar tekuće godine je 30. april slijedeće godine.

lan 7.

- (1) Društva za upravljanje investicionim fondovima za investicione fondove dostavljaju finansijske izvještaje Komisiji u pisanom i elektronskom obliku.
- (2) Izuzetno od stava 1 ovog lana, društva za upravljanje investicionim fondovima za investicione fondove dostavljaju Komisiji u pisanom obliku, a u roku iz lana 6 stav 5 ovih Pravila:
 - revidirane godišnje finansijske izvještaje investicionih fondova,
 - izvještaj ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja i
 - godišnje izvještaje.
- (3) Društvo za upravljanje investicionim fondovima za investicione fondove obavezno je dostaviti u skladu sa stavom 1 ovog lana i revidirane godišnje finansijske izvještaje u roku iz lana 6 stava 5 ovih Pravila ukoliko se podaci razlikuju od podataka dostavljenih u nerevidiranim godišnjim finansijskim izvještajima dostavljenim u roku iz lana 6 stava 3 ovih Pravila.
- (4) Izuzetno od stava 1 ovog lana, društvo za upravljanje investicionim fondovima, revidirane konsolidovane godišnje finansijske izvještaje, izvještaje ovlaštenog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja investicionih fondova i godišnje izvještaje, dostavlja Komisiji samo u pisanom obliku.

OBJAVLJIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

lan 8.

Društvo za upravljanje investicionim fondom obavezno je objaviti za investicioni fond revidirane godišnje finansijske izvještaje, kao i finansijske izvještaje za izvještajne periode tokom poslovne godine na svojim internet stranicama u rokovima iz lana 6 ovih Pravila.

II. SADRŽAJ GRUPA RAZNA I POJEDINIH RAZNA

Klasa 1: Gotovina i gotovinski ekvivalenti

lan 9.

- (1) Razna unima grupe 10 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti, iskazuju se neposredno unovijev hartije od vrijednosti

i gotovina na poslovnim računima u domaćoj i stranoj valuti kod banaka.

- (2) Na računima 100 - Poslovni račun - domaća valuta, iskazuju se na posebnim analitičkim računima novčana sredstva na poslovnim računima. U okviru ovoga računa vode se i posebni prelazni analitički računi.
- (3) Na računima 101 - Poslovni račun - strana valuta, obuhvataju se promjene i iskazuje stanje deviznih sredstava Fonda.

Klasa 2: Ulaganja Fonda

Član 10.

- (1) Na računima klase 2 - Ulaganja Fonda, iskazuju se ulaganja Fonda u dozvoljene oblike imovine.
- (2) Ulaganja u hartije od vrijednosti koje se drže do dospelosti, hartije od vrijednosti koje su raspoložive za prodaju i hartije od vrijednosti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, obuhvataju se i iskazuju saglasno MRS 39.
- (3) Za priznavanje i procjenjivanje plasmana relevantni su MRS 32 - Finansijski instrumenti: prezentacija, MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i procjenjivanje, MSFI 7 - Finansijski instrumenti: objavljivanja, kao i drugi relevantni MRS/MSFI.
- (4) Ulaganja u nekretnine, obuhvataju se i iskazuju saglasno MRS 40 - Ulaganja u nekretnine i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (5) Na posebnom analitičkom računu, odnosno računima za svaku pojedinu vrstu unutar grupe računa ulaganja, iskazuje se ispravka vrijednosti po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja.
- (6) Na računima grupe 20 - Ulaganja Fonda u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuju se hartije od vrijednosti koje je Fond nakon početnog priznavanja označio kao hartije od vrijednosti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, u skladu sa MRS 39.
- (7) Na računima 200 - Ulaganja u obične i prioritetne akcije domaćih emitenata po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuju se ulaganja u obične i prioritetne akcije pravnih lica, akcije zatvorenih investicionih fondova i investicione jedinice u otvorenim investicionim fondovima domaćih emitenata koji su, u skladu sa MRS 39, klasifikovani u grupu ulaganja u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.
- (8) Na računima 201 - Ulaganja u obične i prioritetne akcije inostranih emitenata po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuju se ulaganja u obične i prioritetne akcije inostranih privrednih subjekata, akcije inostranih zatvorenih investicionih fondova i investicione jedinice u inostranim otvorenim investicionim fondovima koji su, u skladu sa MRS 39, klasifikovani u grupu hartije od vrijednosti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.
- (9) Na računima 202 - Ostale hartije od vrijednosti domaćih emitenata po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuju se ulaganja u blagajničke zapise, trezorske zapise i ostale navedene hartije od vrijednosti domaćih emitenata koje su, u skladu sa MRS 39, svrstane u grupu hartije od vrijednosti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.
- (10) Na računima 203 - Ostale hartije od vrijednosti stranih emitenata po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuju se ulaganja u blagajničke zapise, trezorske zapise i ostale navedene hartije od vrijednosti stranih emitenata koje su, u skladu sa MRS 39, svrstane u grupu hartije od vrijednosti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.
- (11) Na računima 204 - Finansijski derivati, obuhvataju se stanje i promjene vrijednosti finansijskih derivata.
- (12) Na računima 209 - Ostala finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuju se ulaganja u ostala finansijska sredstva Fonda klasifikovana u grupu 20 koja nisu obuhvaćena drugim računima ove grupe.

Član 11.

- (1) Na računima grupe 21 - Ulaganja Fonda u finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, iskazuju se ulaganja Fonda u finansijska sredstva klasifikovana u grupu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, u skladu sa MRS 39.
- (2) Na računima 210 - Ulaganja u hartije od vrijednosti domaćih emitenata raspoložive za prodaju, iskazuje se ulaganja u obične i prioritetne akcije pravnih lica, akcije zatvorenih investicionih fondova i investicione jedinice u otvorenim investicionim fondovima domaćih emitenata, koji su, u skladu sa MRS 39, klasifikovani u grupu ulaganja u hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju.
- (3) Na računima 211 - Ulaganja u hartije od vrijednosti stranih emitenata raspoložive za prodaju, iskazuju se ulaganja u obične i prioritetne akcije stranih pravnih lica, akcije stranih zatvorenih investicionih fondova i investicione jedinice u stranim otvorenim investicionim fondovima koji su, u skladu sa MRS 39, klasifikovani u grupu ulaganja u finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.
- (4) Na računima 212 - ostale hartije od vrijednosti domaćih emitenata raspoložive za prodaju, iskazuju se ulaganja u blagajničke zapise, trezorske zapise i ostale navedene hartije od vrijednosti domaćih emitenata koji su, u skladu sa MRS 39, klasifikovane u grupu ulaganja u finansijska sredstva raspoloživih za prodaju.
- (5) Na računima 213 - ostale hartije od vrijednosti stranih emitenata raspoložive za prodaju, iskazuju se ulaganja u blagajničke zapise, trezorske zapise i ostale navedene vrijednosne papire stranih emitenata, klasifikovane kao

ulaganja u finansijska sredstva raspoloživih za prodaju.

- (6) Na ra unu 214 - Otkupljene sopstvene akcije iskazuju se ulaganja u otkupljene sopstvene akcije zatvorenog investicionog fonda po nominalnoj vrijednosti namijenjene prodaji (otuenju) u roku do godinu dana od dana bilansiranja ili poništenju, u skladu sa zakonom.
- (7) Na ra unu 219 - Ostala finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, iskazuju se ulaganja u ostala finansijska sredstva koja su klasifikovana kao raspoloživa za prodaju, a nisu obuhvaena drugim ra unima ove grupe.

lan 12.

- (1) Na ra unima grupe 22 - Ulaganja Fonda u finansijska sredstva koja se drže do roka dospije a, iskazuju se ulaganja Fonda sa fiksnim ili odredivim iznosima pla anja ili fiksnom dospjeloš u, koje Fond ima namjeru i sposobnost da drži do roka dospije a.
- (2) Na ra unu 220 - Kratkoro ni depoziti, iskazuju se kratkoro ni depoziti Fonda za koje Fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospije a.
- (3) Na ra unu 221 - Dugoro ni depoziti, iskazuju se dugoro ni depoziti Fonda za koje Fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospije a.
- (4) Na ra unu 222 - Kratkoro ne hartije od vrijednosti koje se drže do roka dospije a, iskazuju se kratkoro ne hartije od vrijednosti sa fiksnim ili odredivim iznosima pla anja i sa fiksnim dospije em, za koje Fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospije a.
- (5) Na ra unu 223 - dugoro ne hartije od vrijednosti koje se drže do roka dospije a, iskazuju se hartije od vrijednosti sa fiksnim ili odredivim iznosima pla anja i sa fiksnom dospjeloš u, za koje Fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospije a.
- (6) Na ra unu 224 - Plasmani po osnovu obrnutih repo poslova, iskazuje se vrijednost plasmana po osnovu obrnutih repo poslova.
- (7) Na ra unu 229 - Ostala ulaganja koja se drže do roka dospije a, iskazuje se vrijednost ostalih ulaganja za koje Fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospije a, a koja nisu obuhvaena drugim ra unima ove grupe.

lan 13.

- (1) Na ra unima grupe 23 - Ulaganja Fonda u depozite i plasmane (zajmovi i potraživanja), iskazuju se stanje i promjene visine depozita Fonda kod banaka i plasmana u finansijska sredstva koja pripadaju ovoj grupi ra una.
- (2) Na ra unima grupe 230 - Depoziti kod doma ih banaka, iskazuju se visina depozita Fonda kod doma ih banaka i plasmana u finansijska sredstva koja pripadaju ovoj grupi ra una.
- (3) Na ra unu 231 - Depoziti kod stranih banaka, iskazuje se visina depozita Fonda kod stranih banaka.
- (4) Na ra unu 232 - Plasmani po osnovu obrnutih repo poslova, iskazuju se stanje i promjene vrijednosti obrnutih repo poslova.
- (5) Na ra unu 239 - Ostala finansijska sredstva koja pripadaju portfoliju depozita i plasmana, iskazuju se stanje i promjene vrijednosti finansijskih sredstava koja pripadaju portfoliju depozita i plasmana, a koja nisu obuhvaena drugim ra unima ove grupe.

lan 14.

- (1) Na ra unima grupe 24 - Ulaganja Fonda u nekretnine iskazuju se ulaganja u nekretnine (zemljište ili zgrade, dio zgrade ili i jedno i drugo) radi ostvarivanja prihoda od izdavanja nekretnine pod zakup.
- (2) Na ra unu 240 - Zemljište, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u zemljište.
- (3) Na ra unu 241 - Poslovni objekti, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine u vidu poslovnih objekata.
- (4) Na ra unu 242 - Stambeni objekti, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine u vidu stambenih objekata.
- (5) Na ra unu 243 - Stambeno-poslovni objekti, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine u vidu stambeno-poslovnih objekata.
- (6) Na ra unu 249 - Ostale nekretnine, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine koje nisu obuhvaene drugim ra unima ove grupe.

lan 15.

- (1) Na ra unima grupe 25 - Ulaganja Fonda u nekretnine iskazuju se ulaganja u nekretnine (zemljište ili zgrade, dio zgrade ili i jedno i drugo) namijenjene prodaji.
- (2) Na ra unu 250 - Zemljište, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u zemljište.
- (3) Na ra unu 251 - Poslovni objekti, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine u vidu poslovnih objekata.
- (4) Na ra unu 252 - Stambeni objekti, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine u vidu stambenih objekata.
- (5) Na ra unu 253 - Stambeno-poslovni objekti, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine u vidu stambeno-

poslovnih objekata.

- (6) Na ra unu 259 - Ostala ulaganja u nekretnine, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine koje nisu obuhva ene drugim ra unima ove grupe.

lan 16.

Na ra unu 260 - Ostala nepomenuta ulaganja, obuhvataju se stanje i promjene vrijednosti ulaganja Fonda koja nisu obuhva ena ra unima grupa 20 do 25 ovih pravila.

Klasa 3: Potraživanja

lan 17.

- (1) Na ra unima grupe 30 - Potraživanja iz aktivnosti Fonda, iskazuje se vrijednost potraživanja po osnovu prodaje hartija od vrijednosti, potraživanja od zakupa ili prodaje nekretnina, potraživanja po osnovu kamata na depozite i dužni ke vrijednosne papire, potraživanja po osnovu dividendi, nov anih depozita i otplate obveznica, potraživanja po osnovu datih avansa i ostala potraživanja koja nastaju iz poslovanja fondova.
- (2) Na ra unu 300 - potraživanja po osnovu prodaje hartija od vrijednosti, iskazuju se potraživanja koja nastaju po osnovu prodaje hartije od vrijednosti.
- (3) Na ra unu 301 - Potraživanja po osnovu prodaje nekretnina, iskazuje se vrijednost potraživanja nastalih prodajom nekretnina.
- (4) Na ra unu 302 - Potraživanja po osnovu zakupa nekretnina, iskazuje se vrijednost potraživanja nastalih od zakupa nekretnina.
- (5) Na ra unu 303 - Potraživanja po osnovu kamata na depozite i dužni ke hartije od vrijednosti, iskazuje se vrijednost potraživanja za kamate na depozite i dužni ke hartije od vrijednosti koje su u portfoliju Fonda.
- (6) Na ra unu 304 - Potraživanja po osnovu dividendi, nov anih depozita i otplate obveznica, iskazuje se vrijednost potraživanja za dividende od ulaganja u akcije, vrijednost potraživanja po osnovu nov anih depozita i otplate obveznica koje se nalaze u portfoliju Fonda.
- (7) Na ra unu 305 - Potraživanja po osnovu datih avansa, iskazuju se vrijednost potraživanja po osnovu datih avansa.
- (8) Na ra unu 309 - Ostala potraživanja, obuhvataju se i iskazuju potraživanja iz aktivnosti Fonda koja nisu obuhva ena drugim ra unima ove grupe, niti poti u iz odnosa Fonda sa društvom za upravljanje.

lan 18.

- (1) Na ra unima grupe 31 - Potraživanja od Društva, iskazuju se potraživanja po osnovu više ispla ene naknade za upravljanje, potraživanja za refundiranje troškova Fonda i ostala potraživanja od Društva.
- (2) Na ra unu 310 - Potraživanja po osnovu više ispla ene naknade za upravljanje, obuhvata se iznos koji predstavlja razliku izme u iznosa koji je Društvu pla en po osnovu naknade za upravljanje na osnovu pogrešnog obra una i ta nog niže obra unatog iznosa naknade.
- (3) Na ra unu 311 - Potraživanja za refundiranje troškova, iskazuje se vrijednost potraživanja od Društva po osnovu refundiranja troškova koji su ispla eni iz sredstava Fonda ili obra unati kao obaveza, a koji padaju na teret Društva.
- (4) Na ra unu 319 - Ostala potraživanja od Društva, iskazuje se vrijednost potraživanja od Društva koja nisu obuhva ena drugim ra unima ove grupe.

lan 19.

Na ra unu 320 - Odložena poreska sredstva, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji mogu da se povrate u narednim obra unskim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorištenih poreskih gubitaka i kredita, u skladu sa MRS 12 i relevantnom poreskom regulativom.

lan 20.

- (1) Na ra unima grupe 33 - Aktivna vremenska razgrani enja, iskazuju se unaprijed pla eni rashodi i prihodi teku eg perioda koji nisu mogli biti fakturisani, a za koje su nastali troškovi u teku em periodu.
- (2) Na ra unu 330 - Unaprijed pla eni troškovi, iskazuju se iznosi unaprijed pla enih troškova u teku em obra unskom periodu koji se odnose na naredni obra unski period.
- (3) Na ra unu 331 - Nastali nenapla eni prihodi, iskazuju se prihodi teku eg perioda koji nisu mogli biti fakturisani, a za koje su nastali troškovi u teku em periodu.

Klasa 4: Obaveze**lan 21.**

- (1) Na ra unima grupe 40 - Obaveze po osnovu ulaganja, iskazuju se obaveze Fonda koje su nastale po osnovu izvršenih transakcija sa ulaganjima Fonda.
- (2) Na ra unu 400 - Obaveze po osnovu ulaganja u hartije od vrijednosti, iskazuju se obaveze po osnovu kupljenih hartija od vrijednosti.
- (3) Na ra unu 401 - Ostale obaveze po osnovu ulaganja u hartije od vrijednosti, obuhvataju se promjene i iskazuje stanje obaveza po osnovu ulaganja u hartije od vrijednosti, osim onih iskazanih na ra unu 400.
- (4) Na ra unu 402 - Obaveze po osnovu ulaganja u nekretnine, obuhvataju se promjene i iskazuje stanje obaveza po osnovu ulaganja u nekretnine.
- (5) Na ra unu 403 - Obaveze po osnovu ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove, obuhvataju se promjene i iskazuje stanje obaveza po osnovu ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove.
- (6) Na ra unu 409 - Ostale obaveze po osnovu ulaganja, obuhvataju se promjene i iskazuje stanje obaveza koje nisu obuhva ene drugim ra unima grupe 40.

lan 22.

- (1) Na ra unima grupe 41 - Obaveze po osnovu troškova poslovanja, obuhvataju se promjene i iskazuje stanje obaveza Fonda koje su u vezi sa njegovim poslovanjem, osim obaveza u vezi sa odnosima sa društvom za upravljanje.
- (2) Na ra unu 410 - Obaveze prema banci depozitaru, obuhvataju se i iskazuju obaveze po osnovu naknada banci depozitaru.
- (3) Na ra unu 411 - Obaveze po osnovu naknada lanovima nadzornog odbora, obuhvataju se i iskazuju obaveze po osnovu naknada lanovima nadzornog odbora Fonda.
- (4) Na ra unu 412 - Obaveze po osnovu naknada Komisiji za hartije od vrijednosti, obuhvataju se i iskazuju obaveze po osnovu naknada Komisiji za hartije od vrijednosti.
- (5) Na ra unu 413 - Obaveze po osnovu eksterne revizije, iskazuju se obaveze po osnovu usluga eksterne revizije.
- (6) Na ra unu 414 - Obaveze po osnovu otkupa investicionih jedinica, iskazuju se obaveze otvorenog investicionog Fonda po osnovu otkupa investicionih jedinica Fonda.
- (7) Na ra unu 415 - Obaveze prema investitorima za u eš e u dobiti, iskazuju se obaveze po osnovu raspodjele dobiti u skladu sa opštim aktom Fonda.
- (8) Na ra unu 416 - Obaveze za porez na dobit, iskazuje se obra unati porez na dobit po godišnjem obra unu.
- (9) Na ra unu 417 - Obaveze po obra unatoj kamati, iskazuje se obra unata kamata.
- (10) Na ra unu 419 - Ostale obaveze iz poslovanja, iskazuju se obaveze Fonda po osnovu troškova poslovanja, osim obaveza prema društvu za upravljanje.

lan 23.

- (1) Na ra unima grupe 42 - Obaveze prema Društvu, obuhvataju se obaveze Fonda prema Društvu koje nastaju po osnovu naknade za upravljanje i ostale obaveze prema Društvu.
- (2) Na ra unu 420 - Obaveze za naknadu za upravljanje, iskazuje se obaveza Fonda prema Društvu po osnovu naknade za upravljanje.
- (3) Na ra unu 421 - Obaveze za manje obra unatu i ispla enu naknadu za upravljanje, obuhvataju se obaveze prema Društvu po osnovu manje ispla ene naknade za upravljanje, zbog pogrešno obra unatog nižeg iznosa naknade.
- (4) Na ra unu 422 - Obaveze za ulaznu i izlaznu naknadu, obuhvataju se promjene i iskazuje stanje obaveza prema Društvu nastalih po osnovu obra unatih ulaznih i izlaznih naknada pri kupovini i prodaji investicionih jedinica koje, u skladu sa prospektom Fonda, terete njegovu imovinu.
- (5) Na ra unu 429 - Ostale obaveze prema Društvu, obuhvataju se obaveze prema Društvu koje nisu iskazane na ostalim ra unima grupe 42.

lan 24.

- (1) Na ra unima grupe 43 - Kratkoro ne finansijske obaveze, iskazuju se obaveze po osnovu kratkoro nih kredita, dio dugoro nih obaveza koji dospijeva za pla anje do jedne godine i ostale kratkoro ne obaveze.
- (2) Na ra unu 430 - Kratkoro ni krediti, iskazuju se obaveze po kratkoro nim kreditima sa rokom dospije a do godinu dana.
- (3) Na ra unu 431 - Dio dugoro nih obaveza koji dospijeva za pla anje do jedne godine, iskazuje se iznos dugoro nih obaveza koje dospijevaju za pla anje u roku od godinu dana od dana bilansa. Ovaj ra un se

raš lanjuje analiti ki u skladu sa sadržajem ra una 440 - 449. Na dan bilansa, na ovaj ra un se prenose obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana bilansa.

- (4) Na ra unu 439 - Ostale kratkoro ne finansijske obaveze, iskazuju se ostale finansijske obaveze sa rokom dospije a do godinu dana koji nisu iskazane na drugim ra unima ove grupe.

lan 25.

- (1) Na ra unima grupe 44 - Dugoro ne obaveze, iskazuju se obaveze po osnovu dugoro nih kredita u zemlji i inostranstvu i ostale dugoro ne obaveze.
- (2) Na ra unu 440 - Dugoro ni krediti u zemlji, iskazuju se obaveze po osnovu primljenih kredita od povjerilaca u zemlji, sa rokom otplate dužim od godinu dana.
- (3) Na ra unu 441 - Dugoro ni krediti u inostranstvu, iskazuju se obaveze po osnovu primljenih kredita od povjerilaca iz inostranstva sa rokom otplate dužim od godine dana.
- (4) Na ra unu 449 - Ostale dugoro ne obaveze, iskazuju se ostale dugoro ne obaveze koje nisu obuhva ene ostalim ra unima grupe 44.

lan 26.

Na ra unu 450 - Ostale obaveze, obuhvataju se obaveze koje nisu iskazane na ostalim ra unima obaveza grupa 40 do 44.

lan 27.

Na ra unu 460 - Odložene poreske obaveze, iskazuju se odložene poreske obaveze koje se izmiruju u budu im obra unskim periodima po osnovu privremenih poreskih razlika utvr enih u skladu sa MRS 12 i relevantnom poreskom regulativom.

lan 28.

- (1) Na ra unima grupe 47 - Pasivna vremenska razgrani enja, iskazuju se unaprijed napla eni prihodi i nastali, a nepla eni troškovi teku eg perioda za koje nije primljena odgovaraju a knjigovodstvena isprava.
- (2) Na ra unu 470 - Unaprijed obra unati rashodi perioda, iskazuju se obra unati troškovi koji terete teku i obra unski period, a nisu fakturisani.
- (3) Na ra unu 471 - obra unati prihodi budu eg perioda, iskazuju se napla eni ili obra unati prihodi u teku em periodu koji se odnose na naredni obra unski period.

Klasa 5: Kapital

lan 29.

- (1) Na ra unima grupe 50 - Osnovni kapital, iskazuju se akcijski kapital i investicione jedinice otvorenog investicionog Fonda.
- (2) Na ra unu 500 - Akcijski kapital - redovne akcije, iskazuje se nominalna vrijednost izdatih redovnih akcija zatvorenog investicionog fonda.
- (3) Na ra unu 501 - Investicione jedinice, iskazuje se vrijednost emitovanih investicionih jedinica otvorenog investicionog fonda po njihovoj vrijednosti na dan obra una.

lan 30.

- (1) Na ra unima grupe 51 - Emisiona premija i kapitalne rezerve, iskazuju se emisiona premija i ostale kapitalne rezerve.
- (2) Na ra unu 510 - Emisiona premija, iskazuje se pozitivna razlika izme u postignute prodajne vrijednosti akcija i njihove nominalne vrijednosti.
- (3) Na ra unu 519 - Ostale kapitalne rezerve, obuhvataju se iznosi uplata vlasnika, osim onih iskazanih na ra unima grupe 50.

lan 31.

- (1) Na ra unima grupe 52 - Revalorizacione rezerve, iskazuju se efekti promjene fer vrijednosti nekretnina, u eš a u kapitalu u stranoj valuti i drugih finansijskih instrumenata iji se efekti promjene fer vrijednosti u skladu sa MRS/MSFI iskazuju u okviru revalorizacionih rezervi.
- (2) Ra uni ove grupe se raš lanjuju na analiti ke ra une za svaku vrstu sredstava i svako sredstvo unutar vrste, po

osnovu ije promjene fer vrijednosti nastaju pozitivni efekti.

- (3) Na ra unu 520 - Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuju se efekti promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.
- (4) Na ra unu 521 - Revalorizacije rezerve po osnovu instrumenata zaštite, obuhvataju se promjene i iskazuje stanje efekata promjene fer vrijednosti finansijskih instrumenata zaštite.
- (5) Na ra unu 522 - Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina, iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine koje se amortizuju. Pozitivni efekti se vode analiti ki po sredstvima od kojih poti u.
- (6) Na ra unu 529 - Ostale revalorizacije rezerve, iskazuje se stanje i obuhvataju promjene fer vrijednosti ostalih sredstava koja podliježu revalorizaciji, u skladu sa relevantnim MRS/MSFI.

lan 32.

- (1) Na ra unima grupe 53 - Rezerve iz dobiti, obuhvataju se iznosi rezervi koji su u skladu sa zakonom, statutom Fonda i odlukama skupštine akcionara fonda izdvojeni iz dobiti.
- (2) Na ra unu 530 - Zakonske rezerve, obuhvata se iznos dobiti izdvojen u rezerve saglasno zakonu i odlukama skupštine akcionara zatvorenog investicionog fonda.
- (3) Na ra unu 531 - Ostale rezerve iz dobiti, obuhvata se iznos dobiti izdvojen u rezerve u skladu sa internim aktom Fonda i odlukama skupštine zatvorenog investicionog fonda.

lan 33.

- (1) Na ra unu grupe 54 - Neraspore ena dobit, iskazuje se neraspore ena dobit prethodnih i teku e godine.
- (2) Na ra unu 540 - Neraspore ena dobit ranijih godina iskazuje se kumulativna neraspore ena dobit iz ranijih godina. U korist ili na teret ovog ra una knjiži se i efekt po osnovu promjene ra unovodstvene politike i ispravke grešaka, u skladu sa MRS 8 i usvojenom ra unovodstvenom politikom. Na teret ovog ra una knjiži se iznos raspore ene dobiti u korist ra una: 540 - Nepokriveni gubitak ranijih godina, 414 - Obaveze prema investitorima za u eš e u dobiti, odgovaraju ih ra una grupe 50 - Osnovni kapital, ra una 530 - Zakonske rezerve i 531 - Ostale rezerve iz dobiti.
- (3) Na teret ra una iz stava 2. ovog lana u korist ra una 415 - Obaveze za porez na dobit knjiži se i iznos utvr ene obaveze za porez iz rezultata po rješenju poreskog organa, iznad iznosa koji je utvrdio Fond.
- (4) Na ra unu 541 - Neraspore ena dobit teku e godine, iskazuje se neraspore ena dobit teku e godine, odobrenjem ovog ra una, na teret ra una 823 - Prenos dobiti ili gubitka. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na po etku naredne poslovne godine saldo sa ovog ra una prenosi se na ra un 540 - Neraspore ena dobit ranijih godina.

lan 34.

- (1) Na ra unima grupe 55 - Nepokriveni gubitak, obuhvata se nepokriveni gubitak ranijih i teku e godine.
- (2) Na ra unu 550 - Nepokriveni gubitak ranijih godina, iskazuje se gubitak iz ranijih godina prenosom sa ra una 551 - Nepokriveni gubitak teku e godine. U korist ili na teret ovog ra una knjiži se i efekt po osnovu promjene ra unovodstvene politike i ispravke greške, u skladu sa MRS 8 i usvojenom ra unovodstvenom politikom.
- (3) Na ra unu 551 - Nepokriveni gubitak teku e godine, iskazuje se gubitak utvr en na kraju obra unskog perioda, zaduženjem ovog ra una u korist ra una 823 - Prenos dobitka ili gubitka.
- (4) Gubitak teku e godine koji je iskazan na ra unu 551 - Nepokriveni gubitak teku e godine, prilikom prenosa po etnog stanja u narednom obra unskom periodu prenosi se na ra un 550 - Nepokriveni gubitak ranijih godina.
- (5) Pokri e gubitka vrši se na teret ra una 540 - Neraspore ena dobit ranijih godina i ra una grupa 50 - Osnovni kapital i 53 - Rezerve iz dobiti, u skladu sa zakonom i opštim ili drugim aktom Fonda.

Klasa 6: Rashodi

lan 35.

- (1) Na ra unima grupe 60 - Poslovni rashodi, obuhvataju se rashodi koji su uslovljeni obavljanjem poslovne aktivnosti Fonda.
- (2) Na ra unu 600 - Naknada Društvu, obuhvataju se naknade koje se pla aju Društvu za uslugu upravljanja Fondom.
- (3) Na ra unu 601 - Troškovi kupovine i prodaje vrijednosnih papira, obuhvataju se iznosi transakcionih troškova.
- (4) Na ra unu 602 - Rashodi po osnovu kamata, obuhvataju se iznosi kamata nastalih po osnovu uzetih kredita.
- (5) Na ra unu 603 - Naknada lanovima nadzornog odbora, obuhvataju se iznosi po osnovu naknada lanovima nadzornog odbora.

- (6) Na ra unu 604 - Naknada Komisiji za hartije od vrijednosti, obuhvataju se iznosi po osnovu naknada za Komisiju za hartije od vrijednosti.
- (7) Na ra unu 605 - Naknada eksterne revizije, iskazuju se fakturirani troškovi eksterne revizije.
- (8) Na ra unu 606 - Naknade banci depozitaru, obuhvataju se iznosi naknade banci depozitaru.
- (9) Na ra unu 607 - Troškovi bankarskih usluga, iskazuju se troškovi bankarskih usluga.
- (10) Na ra unu 608 - Rashodi po osnovu poreza, iskazuju se rashodi po osnovu poreskih obaveza Fonda.
- (11) Na ra unu 609 - Ostali dozvoljeni rashodi Fonda, obuhvataju se rashodi koji nisu obuhvaeni navedenim ra unima grupe 60.

Ilan 36.

- (1) Na ra unima grupe 61 - Realizovani gubici, obuhvataju se gubici nastali pri prodaji hartija od vrijednosti, promjeni kursa stranih valuta, gubici na prodaji nekretnina i ostali realizovani gubici.
- (2) Na ra unu 610 - Realizovani gubici od prodaje hartija od vrijednosti, obuhvataju se gubici nastali pri prodaji hartija od vrijednosti po cijeni nižoj od vrijednosti po kojoj su knjigovodstveno evidentirani.
- (3) Na ra unu 611 - Realizovani gubici po osnovu kursnih razlika, obuhvataju se gubici po osnovu pada kursa valute u kojoj je iskazana monetarna imovina, kao i po osnovu porasta kursa valute u kojoj su iskazane obaveze. Monetarnom imovinom se smatra imovina iskazana na ra unima klase 1.
- (4) Na ra unu 612 - Realizovani gubici na prodaji nekretnina iskazuju se gubici nastali usljed prodaje nekretnina, po cijeni nižoj od knjigovodstvene vrijednosti po kojoj je evidentirana ta nekretnina.
- (5) Na ra uni 613 - Troškovi amortizacije iskazuje se vrijednost amortizacije.
- (6) Na ra unu 619 - Ostali realizovani gubici, iskazuju se gubici koji nisu obuhvaeni na navedenim ra unima grupe 61.

Ilan 37.

- (1) Na ra unima grupe 62 - Nerealizovani gubici, iskazuju se negativni efekti vrijednosnog usklaivanja hartija od vrijednosti, monetarnih sredstava (osim hartija od vrijednosti), derivata, nekretnine, ostali rashodi po osnovu obezvrjeenja, relevantnim MRS/MSFI i usvojenom ra unovodstvenom politikom, prema nazivima ra unava ove grupe.
- (2) Na ra unu 620 - Nerealizovani gubici od svoenja hartija od vrijednosti na fer vrijednost, obuhvataju se gubici koji su posljedica usklaivanja više knjigovodstvene sa nižom fer vrijednoš u hartija od vrijednosti.
- (3) Na ra unu 621 - Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuju se negativni efekti promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava koja se, u skladu sa MRS 39, vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju i finansijska sredstva oznaena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Ukoliko je po datom finansijskom sredstvu u prethodnom periodu ostvaren pozitivan, a potom negativan efekt, pozitivan i negativan efekt se kompenzuju i na ra unu 560 - Nerealizovani dobici, odnosno 561 - Nerealizovani gubici iskazuje se samo nekompenzovana razlika.
- (4) Na ra unu 622 - Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika na monetarnim sredstvima (osim hartija od vrijednosti), obuhvataju se gubici po osnovu pada kursa valuta u kojima je iskazana nemonetarna imovina.
- (5) Na ra unu 623 - Negativne kursne razlike po osnovu hartija od vrijednosti, iskazuju se gubici po osnovu pada kursa valuta u kojima su nominovane hartije od vrijednosti.
- (6) Na ra unu 624 - Nerealizovani gubici po osnovu derivata, iskazuju se gubici koji su posljedica usklaivanja više knjigovodstvene sa nižom fer vrijednoš u finansijskih derivata.
- (7) Na ra unu 625 - Negativne kursne razlike po osnovu ulaganja u nekretnine, iskazuju se gubici po osnovu pada kursa valuta.
- (8) Na ra unu 626 - Nerealizovani gubici po osnovu ulaganja u nekretnine, obuhvataju se gubici nastali usklaivanjem više knjigovodstvene sa nižom fer vrijednoš u ulaganja u nekretnine.
- (9) Na ra unu 629 - Ostali nerealizovani gubici, iskazuju se nerealizovani gubici koji nisu obuhvaeni navedenim ra unima grupe 62.

Ilan 38.

- (1) Na ra unima grupe 63 - Finansijski rashodi, obuhvataju se rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi Fonda, osim rashoda kamata po osnovu uzetih kredita.
- (2) Na ra unu 630 - Rashodi po osnovu kamata, iskazuju se rashodi Fonda po osnovu kamata, osim onih iskazanih na ra unu 602.
- (3) Na ra unu 639 - Ostali finansijski rashodi, iskazuju se ostali finansijski rashodi Fonda, koji nisu obuhvaeni

ra unom 630.

lan 39.

Na ra unima grupe 69 - Prenos rashoda, obuhvata se prenos rashoda njegovim odobrenjem, uz zaduženje ra una grupe 81 - Zaključak rezultata.

Klasa 7: Prihodi

lan 40.

- (1) Na ra unima grupe 70 - Poslovni prihodi, obuhvataju se prihodi koji nastaju iz poslovanja Fonda.
- (2) Na ra unu 700 - Prihodi od dividendi, obuhvataju se prihodi po osnovu ostvarenog prava na dividendu iz akcija koje Fond drži u svom portfoliju.
- (3) Na ra unu 701 - Prihodi od kamata, obuhvataju se prihodi od kamata koje Fond ostvaruje po osnovu dužnih hartija od vrijednosti i po osnovu depozita.
- (4) Na ra unu 702 - Amortizacija premije (diskonta) po osnovu hartija od vrijednosti sa rokom dospelja, iskazuje se amortizovani dio razlike nominalne i tržišne cijene hartija od vrijednosti.
- (5) Na ra unu 703 - Prihodi od zakupa, obuhvataju se prihodi od izdavanja u zakup nekretnina u svojini Fonda,
- (6) Na ra unu 709 - Ostali poslovni prihodi, obuhvataju se ostali poslovni prihodi koji nisu obuhvaćeni na ra unima grupe 70.

lan 41.

- (1) Na ra unima grupe 71 - Realizovani dobiti, obuhvataju se dobiti koji nastaju pri prodaji hartije od vrijednosti, promjeni kursa stranih valuta i prodaji ulaganja u nekretnine.
- (2) Na ra unu 710 - Realizovani dobiti od prodaje hartije od vrijednosti, obuhvataju se dobiti ostvareni prodajom hartije od vrijednosti po cijenama višim od njihove knjigovodstvene vrijednosti.
- (3) Na ra unu 711 - realizovane pozitivne kursne razlike, iskazuju se dobiti po osnovu rasta kursa valute u kojoj je iskazana monetarna imovina, kao i po osnovu pada valute u kojoj su iskazane obaveze.
- (4) Na ra unu 712 - realizovani dobiti od prodaje ulaganja u nekretnine, obuhvataju se dobiti nastali prodajom ulaganja u nekretnine, po cijeni višoj od knjigovodstvene vrijednosti.
- (5) Na ra unu 719 - ostali realizovani dobiti, obuhvataju se dobiti koji nisu iskazani na navedenim ra unima grupe 71.

lan 42.

- (1) Na ra unima grupe 72 - nerealizovani dobiti, iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti hartija od vrijednosti, nekretnina, finansijske derivate, do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrijednosnog usklađivanja, kao i drugih ukidanja ispravki vrijednosti po osnovu vrijednosnog usklađivanja u skladu sa MRS 16, MRS 38, MRS 36 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom.
- (2) Na ra unu 720 - nerealizovani dobiti na hartije od vrijednosti, obuhvataju se dobiti koji su posljedica usklađivanja niže knjigovodstvene sa višom fer vrijednošću u hartije od vrijednosti.
- (3) Na ra unu 721 - Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava koja se, u skladu sa MRS 39, vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju i finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Ukoliko je po datom finansijskom sredstvu u prethodnom periodu ostvaren pozitivan, a potom negativan efekt, pozitivan i negativan efekt se kompenzuju i na ra unu 721 - Nerealizovani dobiti, odnosno 621 - Nerealizovani gubici iskazuje se samo nekompenzovana razlika.
- (4) Na ra unu 722 - nerealizovani dobiti po osnovu kursnih razlika na monetarnim pozicijama osim hartije od vrijednosti, obuhvataju se dobiti po osnovu rasta kursa valuta u kojima je iskazana nemonetarna imovina.
- (5) Na ra unu 723 - nerealizovani dobiti na osnovu kursnih razlika na hartije od vrijednosti, iskazuju se dobiti po osnovu rasta kursa valuta u kojima su nominovani hartije od vrijednosti.
- (6) Na ra unu 724 - Nerealizovani dobiti na derivatima, instrumentima zaštite, iskazuju se dobiti koji su posljedica usklađivanja niže knjigovodstvene sa višom fer vrijednošću u ovih instrumenta.
- (7) Na ra unu 725 - Pozitivne kursne razlike po osnovu ulaganja u nekretnine, iskazuju se dobiti po osnovu rasta kursa valuta.
- (8) Na ra unu 726 - Nerealizovani dobiti na ulaganjima u nekretnine, obuhvataju se dobiti nastali usklađivanjem

niže knjigovodstvene sa višom fer vrijednoš u ulaganja u nekretnine.

- (9) Na ra unu 729 - Ostali nerealizovani dobitci, iskazuju se nerealizovani dobitci koji nisu obuhvaćeni navedenim računima grupe 72.

član 43.

- (1) Na računima grupe 73 - Finansijski prihodi, obuhvataju se prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi, osim kamata i dividendi, jer one za Fondove predstavljaju poslovne prihode.
- (2) Na račun 730 - Prihodi od kamata, iskazuju se prihodi od kamata po osnovu depozita po vijeku.
- (3) Na račun 731 - Ostali finansijski prihodi, obuhvataju se ostali finansijski prihodi osim gore navedenih.

član 44.

Na račun 790 - Prenos prihoda, obuhvata se prenos prihoda sa grupa računova 70 do 73, odobrenjem ovog računa, na teret računova 810 - Račun rashoda i prihoda.

Klasa 8: Otvaranje i zaključak računova

član 45.

- (1) Na računima grupe 80 - Otvaranje glavne knjige, obuhvataju se početna stanja pozicija aktive i pasive iz bilansa osnivanja na početku rada Fonda i početnog bilansa stanja na početku svake godine.
- (2) Na račun 800 - Račun otvaranja, obuhvataju se odobrenjem početna stanja pozicija aktive uz zaduženje odgovarajućih računova klase 1. i 2. Za početna stanja pasivnih pozicija zadužuje se Račun otvaranja, a odobravaju se odgovarajući računi iz klase 4. i 5.

član 46.

- (1) Na računima grupe 81 - Zaključak računova uspjeha, iskazuje se zaključak računova rashoda i prihoda.
- (2) Na račun 810 - Račun rashoda i prihoda, vrši se zaključivanje računova rashoda i prihoda. Račun rashoda se zaključuje zaduženjem ovog računa uz odobrenje računova grupe 69 - Prenos rashoda. Za iznos prihoda zadužuje se račun grupe 79 - Prenos prihoda, a odobrava se ovaj račun. Iskazivanje se vrši po pozicijama bilansa uspjeha.
- (3) Na račun 811 - Prenos ukupnog rezultata, obuhvata se prenos dobitka zaduženjem ovog računa i odobrenjem računova 820 - Račun dobitka ili gubitka, odnosno prenos gubitka odobrenjem ovog računa uz zaduženje računova 820 - Račun dobitka ili gubitka na kraju obračunskog perioda.

član 47.

- (1) Na računima grupe 82 - Račun dobitka ili gubitka, obuhvataju se ostvarena dobit, odnosno gubitak na kraju obračunskog perioda.
- (2) Na račun 820 - Račun dobitka ili gubitka, obuhvata se dobit, odnosno gubitak obračunskog perioda, i to zaduženjem ovog računa i odobrenjem računova 823 - Prenos dobitka ili gubitka, kada je riječ o dobitku, odnosno odobrenjem ovog računa a zaduženjem računova 823 - Prenos dobitka ili gubitka.
- (3) Na račun 821 - Porez na dobit, obuhvataju se rashodi po osnovu poreza na dobit, i to zaduženjem ovog računa uz odobrenje računova: 415 - Obaveze za porez na dobit za iznos tekućih poreskih obaveza, 460 - Odložene poreske obaveze za iznos povećanja odloženih poreskih obaveza i 320 - Odložena poreska sredstva za iznos smanjenja odloženih poreskih sredstava. U slučaju povećanja odloženih poreskih sredstava, odnosno smanjenja odloženih poreskih obaveza, račun 821 - Porez na dobit može potraživati, a dugovati može 320 - Odložena poreska sredstva odnosno 460 - Odložene poreske obaveze.
- (4) Na račun 822 - Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda, iskazuju se odloženi poreski rashodi i prihodi obračunati u skladu sa MRS 12. Odloženi poreski rashodi knjiže se na teret ovog računa u korist odgovarajućeg računa odloženih poreskih obaveza. Odloženi poreski prihodi knjiže se u korist ovog računa, na teret odgovarajućeg računa odloženih poreskih sredstava.
- (5) Na račun 823 - Prenos dobitka ili gubitka, obuhvata se ostvareni dobit, odnosno gubitak obračunskog perioda i to zaduženjem ovog računa uz odobrenje računova 820 i 821, odnosno odobrenjem računova 820 i 821, a zaduženjem ovog računa.
- (6) Dio dobitka koji nije raspoređen iskazuje se odobrenjem računova 541 - Neraspoređena dobit tekućeg godine, a dio gubitka koji nije pokriven iskazuje se zaduženjem računova 551 - Nepokriveni gubitak tekućeg godine.

član 48.

- (1) Na ra unu grupe 83 - Zaključak ra un stanja, iskazuje se zaključak ra un stanja aktive i pasive Fonda na dan bilansa.
- (2) Na ra unu 830 - Ra un izravnjanja, iskazuje se zaključak ra un stanja i to zaduženjem ovog ra una i odobrenjem ra una aktive i odobrenjem ovog ra una i zaduženjem ra una pasive.

Klasa 9: Vanbilansna evidencija

lan 49.

Na ra unima grupe 98 - Vanbilansna aktiva, obuhvataju se sredstva uzeta u operativni zakup i druga sredstva koja nisu u vlasništvu Fonda, osim sredstava uzetih u finansijski zakup.

lan 50.

Na ra unima grupe 99 - Vanbilansna pasiva, obuhvataju se obaveze po osnovu sredstava koja su iskazana na ra unima grupe 98.

lan 51.

Ova Pravila stupaju na snagu osmog dana od dana objavljivanja u Službenom listu Crne Gore, a primjenjuju se od 1. jula 2012. godine.

Broj: 01/9-833/4-12
Podgorica, 18.06.2012. godine

Komisija za hartije od vrijednosti
Predsjednik Komisije
dr Zoran Ilić, s.r.

Prilog 1

KONTNI OKVIR ZA INVESTICIONE FONDOVE

1 - Gotovina

- 10 - **Gotovina i ekvivalenti gotovine**
- 100 - Poslovni račun domaća valuta
- 101 - Poslovni račun strana valuta

2 - Ulaganja Fonda

20 - Ulaganja Fonda u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i usklađenje vrijednosti

- 200 - Ulaganja u obične i prioritetne akcije pravnih lica, zatvorenih investicionih fondova i investicione jedinice otvorenih investicionih fondova, domaćih emitenata i usklađenje vrijednosti
- 201 - Ulaganja u obične i prioritetne akcije pravnih lica, zatvorenih investicionih fondova i investicione jedinice otvorenih investicionih fondova, inostranih emitenata i usklađenje vrijednosti
- 202 - Ostale hartije od vrijednosti domaćih emitenata (blagajnički zapisi, trezorski zapisi i ostale hartije od vrijednosti koji su u skladu sa mrs 39, a nisu obuhvaćeni računom 100) i usklađenje vrijednosti
- 203 - ostali vrijednosni papiri stranih emitenata (blagajnički zapisi, trezorski zapisi i ostale hartije od vrijednosti koje su u skladu sa MRS 39 (a nisu obuhvaćeni računom 101) i usklađenje vrijednosti
- 204 - Finansijski derivati i usklađenje vrijednosti
- 209 - Ostala finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i usklađenje vrijednosti

21 - Ulaganja Fonda u finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

- 210 - Ulaganja u obične i prioritetne akcije domaćih pravnih lica, zatvorenih investicionih Fondova i investicione jedinice u otvorenim investicionim Fondovima i usklađenje vrijednosti
- 211 - Ulaganja u obične i prioritetne akcije inostranih pravnih lica, zatvorenih inostranih investicionih Fondova i investicione jedinice u inostranim otvorenim investicionim Fondovima i usklađenje vrijednosti

212 - Ostale hartije od vrijednosti domaćih emitenata (blagajnički zapisi, trezorski zapisi i ostali vrijednosni papiri koji su iskazani u skladu sa mrs 39 a nisu obuhvaćeni kontom 110) i usklađenje vrijednosti

213 - ostale hartije od vrijednosti inostranih emitenata (blagajnički zapisi, trezorski zapisi i ostale hartije od vrijednosti koje su iskazane u skladu sa mrs 39, a nisu obuhvaćeni kontom 111) i usklađivanje vrijednosti

214 - Otkupljene vlastite akcije iskazuju se ulaganja u otkupljene vlastite akcije zatvorenog investicionog fonda, po nominalnoj vrijednosti, namijenjene prodaji (otuđenju) u roku do godinu dana od dana bilansiranja ili poništenju u skladu sa zakonom.

219 - Ostala finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, a nisu obuhvaćena drugim kontima grupe 21

22 - Ulaganja Fonda u finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća

220 - Kratkoročni depoziti za koje Fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospijeća i usklađivanje vrijednosti

221 - Dugoročni depoziti za koje Fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospijeća i usklađivanja vrijednosti

222 - Kratkoročne hartije od vrijednosti za koje fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospijeća i usklađivanja vrijednosti

223 - dugoročne hartije od vrijednosti za koje fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do dospijeća i usklađivanja vrijednosti

224 - plasmani po osnovu obrnutih repo poslova i usklađivanja vrijednosti

229 - Ostala ulaganja koja nisu obuhvaćena drugim kontima ove grupe i usklađivanja vrijednosti

23 - Ulaganja Fonda u depozite i plasmane (zajmovi i potraživanja)

230 - Depoziti kod domaćih banaka i usklađivanje vrijednosti

231 - Depoziti kod stranih banaka i usklađivanje vrijednosti

232 - Plasmani po osnovu obrnutih repo poslova, iskazuju se stanje i promjene vrijednosti obrnutih repo poslova i usklađivanje vrijednosti

239 - Ostala finansijska sredstva koja pripadaju portfelju depozita i plasmana i krediti i usklađenje vrijednosti

24 - Ulaganja Fonda u nekretnine radi ostvarivanja prihoda od izdavanja nekretnine pod zakup i usklađenje vrijednosti*

240 - Zemljište*

241 - Poslovni objekti*

242 - Stambeni objekti*

- 243 - Stambeno poslovni objekti*
- 249 - Ostale nekretnine koje nisu obuhvaćene drugim računima ove grupe*

25 - Ulaganja Fonda u nekretnine namijenjene prodaji i vrijednosno usklađivanje*

- 250 - Zemljišta *
- 251 - Poslovni objekti *
- 252 - Stambeni objekti *
- 253 - Stambeno-poslovni objekti *
- 259 - Ostale ulaganja u nekretnine koje nisu obuhvaćene drugim računima ove grupe *

26 - Ostala nespomenuta ulaganja

- 260 - Ostala ulaganja koja nisu obuhvaćena kontima 200-259

3 - Potraživanja

- 300 - Potraživanja po osnovu prodaje hartija od vrijednosti
- 301 - Potraživanja po osnovu prodaje nekretnina*
- 302 - Potraživanja od zakupa nekretnina*
- 303 - Potraživanja po osnovu kamata na depozite i dužničke hartije od vrijednosti
- 304 - Potraživanja po osnovu dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica
- 305 - Potraživanja po osnovu datih avansa
- 309 - Ostala potraživanja iz aktivnosti Fonda koja nisu obuhvaćena računima ove grupe, niti potiču iz odnosa sa društvom za upravljanje

31 - Potraživanja od društva za upravljanje

- 310 - Potraživanja po osnovu više isplaćene naknade za upravljanje
- 311 - Potraživanja za refundiranje troškova Fonda
- 319 - Ostala potraživanja od društva koja nisu obuhvaćena drugim računima ove grupe

32 - Odložena poreska sredstva

- 320 - Odložena poreska sredstva

33 - Aktivna vremenska razgraničenja

- 330 - Unaprijed plaćeni troškovi
- 331 - Nastali nenaplaćeni prihodi

4 - Obaveze, razgraničenja i rezervisanja

40 - Obaveze iz osnova ulaganja Fonda

- 400 - Obaveze po osnovu ulaganja u hartije od vrijednosti (Obaveze po osnovu kupovine hartija od vrijednosti)
- 401 - Ostale obaveze po osnovu ulaganja u hartije od vrijednosti osim onih na kontu 400
- 402 - Obaveze po osnovu ulaganja u nekretnine *
- 403 - Obaveze po osnovu ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove
- 409 - Ostale obaveze po osnovu ulaganja koja nisu obuhvaćena drugim računima ove grupe

41 - Obaveze po osnovu troškova poslovanja

- 410 - Obaveze prema banci depozitaru
- 411 - Obaveze po osnovu naknada članovima nadzornog odbora
- 412 - Obaveze po osnovu naknade Komisiji za hartije od vrijednosti
- 413 - Obaveze po osnovu eksterne revizije
- 414 - Obaveze po osnovu otkupa investicionih jedinica°
- 415 - Obaveze prema investitorima za učešće u dobiti
- 416 - Obaveze za porez na dobit
- 417 - Obaveze po obračunatoj kamati
- 419 - Ostale obaveze iz poslovanja koje nisu iskazane na drugim računima ove grupe

42 - Obaveze prema Društvu

- 420 - Obaveze za naknadu za upravljanje
- 421 - Obaveze za manje obračunatu i isplaćenu naknadu za upravljanje
- 422 - Obaveze za ulaznu i izlaznu naknadu pri kupovini i prodaji investicionih Jedinica °
- 429 - Ostale obaveze prema Društvu koje nisu iskazane na drugim računima ove grupe

43 - Kratkoročne finansijske obaveze

- 430 - Kratkoročni krediti sa rokom dospeljeća do godinu dana
- 431 - Dio dugoročnih obaveza koji dospeljeva za plaćanje do jedne godine
- 439 - Ostale kratkoročne finansijske obaveze koje nisu iskazane na drugim računima ove grupe

44 - Dugoročne obaveze

- 440 - Dugoročni krediti u zemlji
- 441 - Dugoročni krediti iz inostranstva
- 449 - Ostale dugoročne obaveze koje nisu iskazane na drugim računima ove grupe

45 - Ostale obaveze koje nisu obuhvaćene kontima 40 do 45

46 - Odložene poreske obaveze

47 - Pasivna vremenska razgraničenja

- 470 - Unaprijed obračunati rashodi perioda
- 471 - Obračunati prihodi budućeg perioda

5 - Kapital (neto imovina)

50 - Osnovni kapital (neto imovina) Fonda

- 500 - Akcijski kapital - nominalna vrijednost izdatih redovnih akcija zatvorenog investicionog fonda
- 501 - Investicione jedinice - (iskazuje se vrijednost emitovanih investicionih jedinica otvorenog investicionog fonda po njihovoj vrijednosti na dan obračuna)°

51 - Kapitalne rezerve

- 510 - Emisiona premija - pozitivna razlika između postignute prodajne vrijednosti akcija i njihove nominalne vrijednosti
- 519 - Ostale kapitalne rezerve obuhvaćaju uplate vlasnika osim onih prikazanih na računima grupe 50

52 - Revalorizacione rezerve

- 520 - Revalorizacione rezerve finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 521 - Revalorizacione rezerve po osnovu finansijskih instrumenata zaštite
- 522 - Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina*
- 529 - Ostale Revalorizacione rezerve

53 - Rezerve iz dobiti

530 - Zakonske rezerve u skladu sa zakonskim propisima i odlukama skupštine akcionara

531 - Ostale rezerve iz dobiti u skladu sa internim aktom i odlukama skupštine akcionara

54 - Neraspoređena dobit

540 - Neraspoređena dobit ranijih godina

541 - Neraspoređena dobit tekuće godine

55 - Nepokriveni gubitak

550 - Nepokriveni gubitak iz ranijih godina

551 - Nepokriveni gubitak tekuće godine

6 - Rashodi

60 - Poslovni rashodi

600 - Naknada društvu za upravljanje

601 - Troškovi kupovine i prodaje hartija od vrijednosti

602 - Rashodi po osnovu kamata

603 - Naknade članovima nadzornog odbora

604 - Naknada Komisiji za hartije od vrijednosti

605 - Naknade eksterne revizije

606 - Naknade banci depozitaru

607 - Troškovi bankarskih usluga

608 - Rashodi po osnovu poreza

609 - Ostali dozvoljeni rashodi Fonda koji nisu navedeni na drugim računima ove grupe

61 - Realizovani gubici

610 - Realizovani gubici od prodaje hartija od vrijednosti

611 - Realizovani gubici po osnovu kursnih razlika

612 - Realizovani gubici od prodaje nekretnine *

613 - Troškovi amortizacije*

619 - Ostali realizovani gubici koji nisu obuhvaćeni kontima ove grupe

62 - Nerealizovanii gubici

- 620 - Nerealizovani gubici od svođenja hartija od vrijednosti na fer vrijednost
- 621 - Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha
- 622 - Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika monetarnih sredstava (osim hartija od vrijednosti)
- 623 - Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika od hartija od vrijednosti
- 624 - Nerealizovani gubici derivatnih sredstava po osnovu svođenja na fer vrijednost
- 625 - Negativne kursne razlike po osnovu ulaganjima u nekretnine *
- 626 - Nerealizovani gubici po osnovu ulaganja u nekretnine po osnovu svođenja na fer vrijednost* (uključujući i umanjenja vrijednosti po MRS 36)
- 629 - Ostali nerealizovani gubici koji nisu obuhvaćeni kontima ove grupe

63 - Finansijski rashodi

- 630 - Rashodi po osnovu kamata
- 639 - Ostali finansijski rashodi koji nisu obuhvaćeni prethodnim kontom

69 Prenos rashoda

7 - Prihodi

70 - Poslovni prihodi

- 700 - Prihodi od dividendi
- 701 - Prihodi od kamata (po osnovu depozita i hartije od vrijednosti)
- 702 - amortizacija premije (diskonta) po osnovu hartije od vrijednosti sa rokom dospijeća
- 703 - Prihodi od zakupa *
- 709 - Ostali poslovni prihodi koji nisu obuhvaćeni drugim kontima navedene grupe

71 - Realizovani prihodi

- 710 - Realizovani dobiti po osnovu prodaje hartija od vrijednosti
- 711 - Realizovane pozitivne kursne razlike
- 712 - Realizovani dobiti od prodaje nekretnina*
- 719 - Ostali realizovani dobiti koji nisu obuhvaćeni na drugim računima ove grupe

72 - Nerealizovani prihodi

- 720 - Nerealizovani dobici hartije od vrijednosti po osnovu svođenja na fer vrijednost
- 721 - Nerealizovani dobici po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha
- 722 - Nerealizovani dobici po osnovu kursnih razlika monetarnih pozicija (osim na hartije od vrijednosti)
- 723 - Nerealizovani dobici po osnovu kursnih razlika na hartije od vrijednosti
- 724 - Nerealizovani dobici na derivatima po osnovu svođenja na fer vrijednost
- 725 - Nerealizovani dobici po osnovu kursnih razlika po ulaganjima na nekretnine*
- 726 - Nerealizovani dobici na nekretninama po osnovi svođenja na fer vrijednost*
- 729 - Ostali nerealizovani dobici koji nisu obuhvaćeni na drugim računima navedene grupe

73 - Finansijski prihodi

- 730 - Prihodi od kamata po osnovu depozita po viđenju
- 739 - Ostali finansijski prihodi koji nisu obuhvaćeni na drugim računima navedene grupe

79 - Prenos prihoda

Klasa 8 – Otvaranje I zaključak računa

80 - Otvaranje glavne knjige

- 800 - Račun otvaranja

81 - Zaključak računa uspjeha

- 810 - Račun rashoda i prihoda
- 811 - Prenos ukupnog rezultata

82 - Račun dobitka ili gubitka

- 820 - Račun dobitka ili gubitka
- 821 - Porez na dobit
- 822 - Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda
- 823 - Prenos dobitka ili gubitka

83 - Zaključak računa stanja

830 - Račun izravnanja

Klasa 9 - Vanbilansna evidencija

98 - Vanbilansna aktiva

99 - Vanbilansna pasiva

* - Konta predviđena samo za Zatvorene investicione fondove

° - Konta predviđena samo za Otvorene investicione fondove

Prilog 2

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ POZICIJI / BILANS STANJA INVESTICIONOG FONDA

Naziv Fonda	
Matični broj	Šifra djelatnosti
Naziv Društva za upravljanje	
Matični broj društva za upravljanje	

Naziv:
Sjedište:

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA /INVESTICIONOG FONDA/

na dan _____ godine

-u EUR-

Grupa računa, Račun	POZICIJA	Redni Broj	Napo- mena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A.UKUPNA IMOVINA(002+003+010+018+019)	001			
100 do 102	I – Gotovina	.002			
	II – Ulaganja Fonda (004 do 009)	003			
200 do 209	1. Ulaganja Fonda u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	.004			
210 do 219	2. Ulaganja Fonda u finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	.005			
220 do 229	3. Ulaganja Fonda u finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeaća	006			
230 do 239	4. Depoziti i plasmani	007			
240 do 259	5. Ulaganja u nekretnine	008			
260	6. Ostala ulaganja	009			
	III - Potraživanja (011 do 017)	010			
30	1. Potraživanja po osnovu prodaje HOV	011			
301,302	2. Potraživanja po osnovu prodaja nekretnina	012			
303	3. Potraživanja po osnovu kamate	013			
304	4. Potraživanja po osnovu dividend	014			
305	5. Potraživanja po osnovu datih avansa	015			
309	6. Ostala potraživanja	.016			
310 do 319	7. Potraživanja od društva za upravljanje	.017			
320	IV - Odložena poreska sredstva	018			
330 do 332	V – AVR	019			
	B – OBAVEZE (021+026+031+034+037)	020			
40	I – Obaveze iz poslovanja Fonda (022 do 023)	021			
400	1. Obaveze po osnovu ulaganja u HOV	022			
401, 402 i 409	2. Ostale obaveze po osnovu ulaganja i poslovanja Fonda	023			
41	II – Obaveze po osnovu troškova poslovanja (025 do 028)	.024			
410	1. Obaveze prema banci depozitaru	025			
414	2. Obaveze za učešće u dobiti	026			
415	3. Obaveze za porez na dobit	027			
411,412,413, 416,419	4. Ostale obaveze iz poslovanja	028			
42	III – Obaveze prema društvu za upravljanje (030 do 031)	029			
420	1. Obaveza za naknadu za upravljanje	030			
421 do 429	2. Ostale obaveze prema društvu za upravljanje	031			
43	IV – Kratkoročne finansijske obaveze (033 do 034)	032			
430	1. Kratkoročni krediti	.033			

431, 439	2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	034			
44	V - Dugoročne obaveze (036 do 037)	035			
440, 441	1. Dugoročni krediti	036			
449	2. Ostale dugoročne obaveze	037			
45	VI – Ostale obaveze fonda	038			
46	VII – Odložene poreske obaveze	039			
47	VIII - PVR	040			
	C – Neto imovina Fonda (001 do 020)	041			
	D – Kapital (043+046049+054+057+060)	042			
50	I – Osnovni kapital (044 ili 045)	043			
500	1. Akcijski kapital – redovne akcije	044			
501	2. Investicione jedinice	045			
51	II – Kapitalne rezerve (047 do 048)	046			
510	1. Emisiona premija	047			
519	2. Ostale kapitalne rezerve	048			
52	III – Revalorizacione rezerve (050 do 053)	049			
520	1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	050			
521	2. Revalorizacione rezerve po osnovu instrumenata zaštite	051			
522	3. Revalorizacione rezerve po osnovu nekretnina	052			
529	4. Ostale revalorizacione rezerve	053			
53	IV – Rezerve iz dobiti (055 do 056)	054			
530	1. Zakonske rezerve	055			
531	2. Ostale rezerve	056			
54	V – Nerasporedjena dobit (058 do 059)	057			
540	1. Nerasporedjena dobit ranijih godina	058			
541	2. Nerasporedjena dobit tekuće godine	059			
55	VI – Nepokriveni gubitak (061 do 062)	060			
550	1. Nepokriveni gubitak ranijih godina	061			
551	2. Nepokriveni gubitak tekuće godine	062			
	E – Broj emitovanih akcija/investicionih jedinica	063			
	F – Neto imovina po akciji/investicionoj jedinici	064			
	G – Vanbilansne evidencije	065			
	1. Vanbilansna aktiva	066			
	2. Vnbilansna pasiva	067			

U _____

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

Dana _____

MP

Prilog 3:**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/ INVESTICIONOG FONDA**

Naziv Fonda		
Matični broj	Šifra djelatnosti	
Naziv društva za upravljanje		
Matični broj društva za upravljanje		

Naziv:

Sjedište:

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/INVESTICIONOG FONDA

u periodu od _____ do _____ godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Red. broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. REALIZOVANI PRIHODI I RASHODI	201			
	I – Poslovni prihodi (203 do 205)	202			
700	1. Prihodi od dividendi	203			
701, 702	2. Prihodi od kamata a amortizacije premije (diskonta) po osnovu hartija od vrijednosti sa fiksnim rokom dospjeća	204			
709	3. Ostali poslovni prihodi	205			
	II – Realizovana dobit (207 do 209)	206			
710	1. Realizovani dobiti po osnovu prodaja HOV	207			
711	2. Realizovana dobit po osnovu kursnih razlika	208			
719	3. Ostali realizovani dobiti	209			
	III - Poslovni rashodi (211 do 217)	210			
600	1. Naknada društvu za upravljanje	211			
601	2. Troškovi kupovine i prodaja ulaganja	212			
602	3. Rashodi po osnovu kamata	213			
603	4. Naknada članovima nadzornog odbora	214			
604	5. Naknada eksternom revizoru	215			
605	6. Rashodi po osnovu poreza	216			
606, 609	7. Ostali poslovni rashodi fonda	217			
	IV – Realizovani gubitak (219 do 221)	218			
610	1. Realizovani gubici od prodaje HOV	219			
611	2. Realizovani gubitak po osnovu kursnih razlika	220			
613, 619	3. Ostali realizovani gubici	221			
	V – Realizovana dobit ili gubitak	222			
	1. Realizovana dobit (202 +206) – (210 + 218)	223			
	2. Realizovan gubitak (210 + 218) – (202 + 206)	224			
	VI – Finansijski prihodi (226 + 227)	225			
730	1. Prihodi od kamata	226			
739	2. Ostali finansijski prihodi	227			
	VII – Finansijski rashodi (229 + 230)	228			
630	1. Rashodi po osnovu kamata	229			
639	2. Ostali finansijski rashodi	230			
	B – Nerealizovani dobiti i gubici	231			
	I – Nerealizovani dobiti (233 do 240)	232			
720	1. Nerealizovani dobiti od HOV	233			
721	2. Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednost kroz bilans uspjeha	234			
722	3. Nerealizovani dobiti po osnovu kursnih razlika na monetarnim sredstvima, osim od HOV	235			
723	4. Nerealizovani dobiti po osnovu kursnih razlika na HOV	236			
724	5. Nerealizovani dobiti po osnovu derivatnih instrumenata po osnovu svodjenja na fer vrijednost	237			

Grupa računa, račun	POZICIJA	Red. broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
725	6. Pozitivne kursne razlike po osnovu ulaganja u nekretnine	238			
726	7. Nerealizovani dobiti na ulaganjima u nekretnine	239			
729	8. Ostali nerealizovani dobiti	240			
	II – Nerealizovani gubici (242 do 249)	241			
620	1. Nerealizovani gubici od svodjenja hartija od vrijednosti	242			
621	2. Nerealizovani gubici po finansijskim instrumentima po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	243			
622	3. Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika na monetarnim sredstvima, osim od hartija od vrijednosti	244			
623	4. Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika od hartija od vrijednosti	245			
624	5. Nerealizovani gubici po osnovu derivata	246			
625	6. Negativne kursne razlike po osnovu ulaganja u nekretnine	247			
626	7. Nerealizovani gubici po osnovu ulaganja u nekretnine po osnovu svodjenja na fer vrijednost	248			
629	8. Ostali nerealizovani gubici	249			
	III- Ukupni nerealizovani dobiti (gubici) fonda	250			
	1. Ukupna nerealizovana dobit (232 - 241)	251			
	2. Ukupni nerealizovani gubitak (241 - 232)	252			
	C – Dobit ili gubitak prije oporezivanja(222+225-228+251-252)	253			
	D – Tekući i odloženi porez na dobit	254			
821	1. Poreski rashod perioda	255			
822 dio	2. Odloženi poreski rashod perioda	256			
822 dio	3. Odloženi poreski prihod perioda	257			
	E -Dobit ili gubitak poslije oporezivanja (253-255-256 +257)	258			
	F – Povećanje (smanjenje) neto imovine od poslovanja fonda	259			
	Zarada po akciji	260			

U _____

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

Dana _____

MP

Prilog 4

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Naziv Fonda		
Matični broj	Šifra djelatnosti	
Naziv društva za upravljanje		
Matični broj društva za upravljanje		

Naziv:
Sjedište:

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE u periodu od do godine

-u EUR-

Pozicija	Red. broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (402 do 406)	401		
1. Prilivi po osnovu prodaja ulaganja	402		
2. Prilivi po osnovu dividendi	403		
3. Prilivi po osnovu kamata	404		
4. Prilivi po osnovu refundiranja rashoda	405		
5. Ostali prilivi od operativnih aktivnosti	406		
II Odlivi gotovine iz operativne aktivnosti (408 do 418)	407		
1. Odlivi po osnovu ulaganja	408		
2. Odlivi po osnovu ulaganja u HOV	409		
3. Odlivi po osnovu ostalih ulaganja	410		
4. Odlivi po osnovu naknada društvu za upravljanje	411		
5. Odlivi po osnovu rashoda a kamate	412		
6. Odlivi po osnovu troškova kupovine i prodaje HOV	413		
7. Odlivi po osnovu naknade eksternom revizoru	414		
8. Odlivi po osnovu troškova banke depozitara	415		
9. Odlivi po osnovu ostalih rashoda iz operativnih aktivnosti	416		
10. Odlivi po osnovu poreza na dobit	417		
11. Odlivi po osnovu ostalih rashoda	418		
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (401 – 407)	419		
IV Neto odliv gotovine iz operativnih aktivnosti (407 – 401)	420		
B. Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (422 + 423)	421		
1. Priliv od izdavanja investicionih jedinica/emisije akcija	422		
2. Prilivi po osnovu zaduživanja	423		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (425 do 427)	424		
1. Odlivi po osnovu razduživanja	425		
2. Odlivi po osnovu dividendi	426		
3. Odlivi po osnovu učešća u dobiti	427		
III neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (421 – 424)	428		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (424 – 421)	429		
C Ukupni prilivi gotovine (401 +421)	430		
D Ukupni odlivi gotovine (407 + 424)	431		
E NETO PRILIV GOTOVINE (430 – 431)	432		
F NETO ODLIV GOTOVINE (431 – 430)	433		
G Gotovina na početku perioda	434		
H Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	435		
I GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (434+432-433+435-436)	436		

U _____

Dana _____

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvještaja

MP

Odgovorno lice

Prilog 5

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE INVESTICIONOG FONDA

Naziv Fonda		
Matični broj	Šifra djelatnosti	
Naziv društva za upravljanje		
Matični broj društva za upravljanje		

Naziv:
Sjedište:

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE INVESTICIONOG FONDA

u periodu od _____. do _____. godine

-u EUR-

Pozicija	Red. broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Povećanje (smanjenje) neto imovine od poslovanja Fonda (302 do 306)	301		
2. Realizovana dobit (gubitak) od ulaganja	302		
3. Ukupni nerealizovani dobiti (gubici) od ulaganja	303		
4. Revalorizacione rezerve po osnovu finansijskih ulaganja raspoloživih za prodaju	304		
5. Revalorizacione rezerve po osnovu derivata	305		
6. Povećanje neto imovine po osnovu transakcija sa investicionim jedinicama/akcijama Fonda (308-309)	306		
7. Povećanje po osnovu izdatih investicionih jedinica/akcija Fonda	307		
8. Smanjenje po osnovu povlačenja investicionih jedinica/akcija Fonda	308		
9. Ukupno povećanje (smanjenje) neto imovine Fonda (301+308-309)	309		
10. Neto imovina	310		
11. Na početku perioda	311		
12. Na kraju perioda	312		
13. Broj investicionih jedinica/akcije Fonda u periodu	313		
14. Izdate investicione jedinice/akcije u toku perioda	314		
15. Povučene investicione jedinice/akcije u toku perioda	315		
16. Broj investicionih jedinica/akcija na kraju perioda	316		

U _____

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

Dana _____

MP

Prilog 6

Obrazac

IPPOF

Izvjestaj o posebnim pokazateljima otvorenih investicionih fondova

Naziv fonda _____

Matični broj _____

Izveštajni period od 01.01.20__ . do 31.12.20__ .

	Tekuća godina	Prethodna godina n 31.12.____.	Prethodna godina (n-1) 31.12.____.
	1	2	3
Neto vrijednost imovine fonda			
Broj investicionih jedinica			
Vrijednost neto imovine po investicionoj jedinici			
	Tekuća godina	Prethodna godina n 31.12.____.	Prethodna godina (n-1) 31.12.____.
Broj izdatih investicionih jedinica			
Broj povučenih investicionih jedinica			
Broj investicionih jedinica na kraju perioda			
Pokazatelj ukupnih troškova			
Stopa prinosa			
Najniža vrijednost neto imovine fonda po IJ			
Najviša vrijednost imovine fonda po IJ			
Najniža vrijednost neto imovine fonda			
Najviša vrijednost imovine fonda			
Pravna lica za posredovanje u trgovini hartijama od vrijednosti putem kojih je fond obavio više od 10% svojih transakcija tokom izvještajnog perioda			
Pravna lica za posredovanje u trgovanju hartijama od vrijednosti	Vrijednost transakcija obavljenih sa pravnim licima za posredovanje izražene kao procenat od ukupne vrijednosti svih transakcija fonda	Provizija plaćena pravnom licu za posredovanje izražena kao procenat ukupne vrijednosti transakcija obavljenih sa tim pravnim licem	

Odgovorno lice

m.p. _____

Prilog 7

Obrazac

IPPZF

Izvjestaj o posebnim pokazateljima zatvorenih investicionih fondova

Naziv fonda _____

Matični broj _____

Izveštajni period od 01.01.20__ do 31.12.20__

	Tekuća godina	Prethodna godina n 31.12.____.	Prethodna godina (n-1) 31.12.____.
	1	2	3
Neto vrijednost imovine fonda			
Broj akcija			
Vrijednost neto imovine po akciji			
	Tekuća godina	Prethodna godina n 31.12.____.	Prethodna godina (n-1) 31.12.____.
Pokazatelj ukupnih troškova			
Isplaćena dividenda po akciji			
Stopa prinosa			
Najniža vrijednost neto imovine fonda po akciji			
Najviša vrijednost imovine fonda po akciji			
Najniža vrijednost neto imovine fonda			
Najviša vrijednost neto imovine fonda			
Pravna lica za posredovanje u trgovini hartijama od vrijednosti putem kojih je fond obavio više od 10% svojih transakcija tokom izvještajnog perioda			
Pravna lica za posredovanje u trgovanju hartijama od vrijednosti	Vrijednost transakcija obavljenih sa pravnim licima za posredovanje izražene kao procenat od ukupne vrijednosti svih transakcija fonda	Provizija plaćena pravnom licu za posredovanje izražena kao procenat ukupne vrijednosti transakcija obavljenih sa tim pravnim licem	

Odgovorno lice

m.p. _____