

Preuzeto iz elektronske pravne baze **Paragraf Lex**



Ukoliko ovaj propis niste preuzeli sa Paragrafovog sajta ili niste sigurni da li je u pitanju važeća verzija propisa, poslednju verziju možete naći [OVDE](#).

## PRAVILNIK

### O KONTNOM OKVIRU I FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA INVESTICIONE FONDOVE

("Sl. glasnik RS", br. 139/2020 i 75/2021)

#### I OSNOVNE ODREDBE

##### Predmet uređivanja

##### Član 1

Ovim pravilnikom se uređuju:

- 1) poslovne knjige investicionih fondova;
- 2) struktura, sadržaj, način i rokovi objavljivanja godišnjih finansijskih izveštaja i godišnjeg izveštaja o poslovanju investicionih fondova;
- 3) kontni okvir za investicione fondove.

Sastavni deo ovog pravilnika su:

- 1) Kontni okvir za investicione fondove (prilog 1);
- 2) Finansijski izveštaji za otvorene investicione fondove sa javnom ponudom (prilog 2);
- 3) Finansijski izveštaji za otvorene alternativne investicione fondove i zatvorene alternativne investicione fondove koji nemaju status pravnog lica (prilog 3);
- 4) Finansijski izveštaji za zatvorene alternativne investicione fondove koji imaju status pravnog lica (prilog 4);
- 5) Statistički izveštaji za investicione fondove (prilog 5).

##### Pojmovi

##### Član 2

Pojedini pojmovi u smislu ovog pravilnika imaju sledeća značenja:

- 1) *Komisija* je Komisija za hartije od vrednosti;

2) *Zakon* je Zakon o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 73/19);

3) *Agencija* je Agencija za privredne registre;

4) *Društvo za upravljanje* investicionim fondovima (u daljem tekstu: DZU) je pravno lice sa sedištem u Republici Srbiji čija je redovna delatnost upravljanje otvorenim investicionim fondovima sa javnom ponudom i/ili alternativnim investicionim fondovima, na osnovu dozvole za rad izdate od strane Komisije, a u skladu sa odredbama zakona kojima se uređuju otvoreni investicioni fondovi sa javnom ponudom i zakona kojima se uređuju alternativni investicioni fondovi;

5) *UCITS* je otvoreni investicioni fond sa javnom ponudom u smislu Zakona o otvorenim investicionim fondovima sa javnom ponudom ("Službeni glasnik RS", broj 73/19);

6) *AIF* je alternativni investicioni fond u smislu Zakona o alternativnim investicionim fondovima ("Službeni glasnik RS", broj 73/19);

7) *Otvoreni AIF* je zasebna imovina, koja nema svojstvo pravnog lica, koju organizuje i kojom upravlja DZUAIF, u svoje ime i za zajednički račun članova AIF-a, u skladu sa odredbama Zakona, pravila poslovanja i/ili prospekta tog AIF-a, kada postoji obaveza njegovog objavljivanja. Investicione jedinice otvorenog AIF-a otkupljuju se na zahtev članova, direktno ili posredno, iz imovine otvorenog AIF-a, na način i pod uslovima utvrđenim pravilima poslovanja i/ili prospektom AIF-a, kada postoji obaveza njegovog objavljivanja i to pre okončanja postupka likvidacije, odnosno prestanka AIF-a;

8) *Zatvoreni AIF* je:

(1) zatvoreni AIF koji nema svojstvo pravnog lica - zasebna imovina, koja nema svojstvo pravnog lica, koju organizuje i kojom upravlja DZUAIF, u svoje ime i za zajednički račun članova AIF-a, u skladu sa odredbama Zakona i pravilima poslovanja AIF-a, a čije investicione jedinice na zahtev članova nije moguće otkupiti iz imovine AIF-a. Zatvorenim AIF-om koji nema svojstvo pravnog lica uvek upravlja DZUAIF;

(2) zatvoreni AIF koji ima svojstvo pravnog lica - pravno lice osnovano u formi akcionarskog društva ili društva sa ograničenom odgovornošću, koji osniva i kojim upravlja DZUAIF u njegovo ime i za njegov račun u skladu sa odredbama Zakona, pravilima poslovanja i/ili prospektom AIF-a, kada postoji obaveza njegovog objavljivanja, statutom AIF-a, a čiji se udeli, odnosno akcije u AIF-u ne mogu na zahtev članova otkupiti iz imovine AIF-a;

(3) zatvoreni AIF koji ima svojstvo pravnog lica sa internim upravljanjem - zatvoreni AIF koji ima svojstvo pravnog lica, koji upravlja svojom imovinom sam, a ne preko DZUAIF-a i koji istovremeno predstavlja DZUAIF;

9) *MSFI* su Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja;

10) *MRS* su Međunarodni računovodstveni standardi;

11) *Veliko pravno lice* je pravno lice koje ispunjava kriterijume propisane Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 73/19) ili koje je navedenim zakonom proglašeno za veliko pravno lice i koje je obveznik vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja u skladu sa tim zakonom;

12) *Redovni godišnji finansijski izveštaj* je izveštaj koji treba da pruži istinit i pošten pregled finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja pravnog lica i koji se sastavlja poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj ili koja je različita od kalendarske;

13) *Vanredni finansijski izveštaj* je izveštaj koji se sastavlja u slučajevima statusnih promena, otvaranja, odnosno zaključenja stečajnog postupka ili pokretanja, odnosno zaključenja postupka likvidacije nad pravnim licem, i to sa stanjem na dan koji prethodi danu upisa statusne promene, danu otvaranja, odnosno zaključenja stečajnog postupka ili pokretanja, odnosno zaključenja postupka likvidacije.

## II POSLOVNE KNJIGE

### Poslovne knjige

#### Član 3

Poslovne knjige predstavljaju jednoobrazne evidencije o stanju i promenama na imovini, obavezama i kapitalu, prihodima i rashodima i vanbilansnoj imovini i vanbilansnim obavezama investicionih fondova.

U poslovne knjige podaci se unose na osnovu računovodstvenih isprava.

Poslovne knjige vode se u skladu sa načelom nepromenljivog zapisa o nastaloj poslovnoj promeni.

### Vođenje poslovnih knjiga

#### Član 4

DZU, saglasno zakonu kojim se uređuju AIF-i i UCITS-i, vodi poslovne knjige za svaki fond kojim upravlja.

Investicioni fond se u smislu zakona kojim se uređuje računovodstvo smatra velikim pravnim licem.

Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima investicioni fond primenjuje MSFI.

DZU ne može, saglasno Zakonu, da vođenje poslovnih knjiga za investicione fondove kojima upravlja, poveri drugom pravnom licu čija je pretežna delatnost pružanje računovodstvenih usluga.

Poslovne knjige vode se za poslovnu godinu koja je, po pravilu, jednaka kalendarskoj.

DZU vrši otvaranje poslovnih knjiga investicionog fonda na početku poslovne godine na osnovu zaključnog bilansa stanja tog fonda prethodne godine.

DZU za novoosnovani investicioni fond otvara poslovne knjige na osnovu bilansa osnivanja, koji se sastavlja na osnovu popisa imovine i obaveza, sa stanjem na dan upisa u registar investicionih fondova.

## **Čuvanje podataka**

### **Član 5**

Društvo za upravljanje je dužno da koristi standardni računovodstveni softver koji omogućava funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola i onemogućava brisanje knjigovodstveno evidentiranih poslovnih promena.

Društvo za upravljanje je dužno da uredno čuva računovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijske izveštaje i da opštim aktom odredi odgovorna lica i poslovne prostorije za njihovo čuvanje, kao i način čuvanja.

Finansijski izveštaji, izveštaji o izvršenoj reviziji i Statistički izveštaj čuvaju se 20 godina.

Godišnji izveštaj o poslovanju čuva se 20 godina od poslednjeg dana poslovne godine za koju je sastavljen.

Dnevnik i glavna knjiga čuvaju se deset godina.

Pomoćne knjige čuvaju se pet godina, od dana njihovog zaključivanja.

Najmanje pet godina se čuvaju isprave na osnovu kojih se unose podaci u poslovne knjige, a u slučaju da to zahteva strategija ulaganja tog investicionog fonda, isprave se čuvaju duže od pet godina.

Rokovi čuvanja računovodstvenih isprava i poslovnih knjiga računaju se od poslednjeg dana poslovne godine na koju se odnose.

Računovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijski izveštaji čuvaju se u originalu ili korišćenjem drugih sredstava arhiviranja, utvrđenih Zakonom.

## **Zatvaranje poslovnih knjiga**

### **Član 6**

DZU poslovne knjige investicionog fonda zatvara posle knjiženja svih poslovnih promena i obračuna na kraju poslovne godine, kao i u slučajevima statusnih promena, prestanka poslovanja i u drugim slučajevima u kojima je neophodno zatvoriti poslovne knjige.

DZU poslovne knjige investicionog fonda zaključuje najkasnije do roka za dostavljanje finansijskih izveštaja.

## **III KONTNI OKVIR I SADRŽINA RAČUNA U KONTNOM OKVIRU**

### **Kontni okvir**

#### **Član 7**

DZU poslovne promene investicionog fonda knjigovodstveno evidentira na računima propisanim Kontnim okvirom za investicione fondove.

Propisani trocifreni računi se, po potrebi u skladu sa odredbama ovog pravilnika, mogu raščlanjavati na analitičke račune.

Komisija za hartije od vrednosti može doneti uputstvo o bližoj sadržini računa u Kontnom okviru za investicione fondove.

### **Klasa 1: Gotovina i potraživanja**

#### **Član 8**

Na računima grupe 10 Gotovina - iskazuju se stanje i promene gotovine u blagajni, na tekućem i deviznom računu, i novčanom računu kod depozitara.

Na računima grupe 11 Potraživanja iz aktivnosti fonda - iskazuju se stanje i promene potraživanja koja nastaju iz obavljanja osnovne delatnosti fondova.

Na računima grupe 12 Potraživanja od društva za upravljanje - iskazuju se stanje i promene potraživanja od društva za upravljanje fondom, u skladu sa nazivima računa.

Na računima grupe 13 Potraživanja od depozitara i banke - iskazuju se stanje i promene potraživanja od depozitara i banke, u skladu sa nazivima računa.

Na računima grupe 14 Ostala potraživanja - iskazuju se stanje i promene ostalih potraživanja.

Na računima grupe 15 Aktivna vremenska razgraničenja i odložena poreska sredstva - iskazuju se stanje i promene nastalih, a nefakturisanih prihoda i unapred plaćenih rashoda i odložena poreska sredstva.

Na računima grupe 16 Tekuća poreska sredstva - iskazuje se iznos razlike između više plaćenog poreza na dobit i manje utvrđene obaveze za porez na dobit tekućeg perioda.

## **Klasa 2: Ulaganja fonda**

### **Član 9**

Na računima grupe 20 Prenosive hartije od vrednosti i instrumenti tržišta novca domaćih izdavalaca - iskazuju se stanje i promene ulaganja fonda u hartije od vrednosti i instrumente tržišta novca domaćih izdavalaca i to u: hartije od vrednosti koje se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrednosti, hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha ili hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat. Vrednovanje finansijskih instrumenata vrši se u skladu sa MSFI 9 - Finansijski instrumenti.

Na računima grupe 21 Prenosive hartije od vrednosti i instrumenti tržišta novca stranih izdavalaca - iskazuju se stanje i promene ulaganja fonda u hartije od vrednosti stranih izdavalaca i to u: hartije od vrednosti koje se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrednosti, hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha ili hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat. Vrednovanje finansijskih instrumenata vrši se u skladu sa MSFI 9 - Finansijski instrumenti.

Na računima grupe 22 Ulaganja u depozite - iskazuju se stanje i promene ulaganja fonda u depozite kod domaćih i stranih banaka.

Na računima grupe 23 Jedinice, udeli, akcije u drugim fondovima i poslovna ulaganja - iskazuju se stanje i promene investicionih jedinica, udela, akcija u drugim fondovima, kao i stanje i promene ulaganja u akcije i/ili udele privrednih društava, akcije i/ili udele privrednih društava čiji je predmet poslovanja sticanje, prodaja, davanja u zakup, i/ili upravljanje nepokretnostima, koji su u svojini fonda.

Na računima grupe 24 Nepokretnosti - iskazuju se stanje i promene ulaganja fonda u nepokretnosti. Na osnovnim računima odvojeno se iskazuju nepokretnosti po vrstama i to: zemljište, poslovni objekti, stambeni objekti, stambeno - poslovni objekti i druge nepokretnosti.

Na računima grupe 25 Instrumenti tržišta novca kojima se ne trguje na regulisanim tržištima - iskazuju se stanje i promene ulaganja u instrumente tržišta novca kojima se ne trguje na regulisanim tržištima, a čije je izdavanje ili izdavalac regulisan u svrhu zaštite investitora i štednih uloga.

Na računima grupe 26 Izvedeni finansijski instrumenti i instrumenti nalik vlasničkim instrumentima - iskazuju se stanje i promene ulaganja fonda u izvedene finansijske instrumente i one nalik vlasničkim instrumentima, u skladu sa nazivima računa.

Na računima grupe 27 Potraživanja po datim zajmovima - iskazuju se stanje i promene ulaganja u potraživanja po datim zajmovima.

Na računima grupe 28 Roba - iskazuju se stanje i promene ulaganja fonda u robu.

Na računima grupe 29 Ostala ulaganja - iskazuje se stanje i promene ulaganja koja nisu navedena na računima klase 2.

## **Klasa 3: Zalihe, nematerijalna imovina, materijalna imovina, stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja i ostala imovina**

### **Član 10**

Na računima grupe 30 Zalihe - iskazuju se zalihe inventara koji se u celini otpisuje u obračunskom periodu, prema nazivima računa ove grupe.

Na posebnim računima otvorenim u okviru računa ove grupe, iskazuje se ispravka vrednosti materijala i sitnog inventara utvrđena kao pozitivna razlika između njihove knjigovodstvene vrednosti i neto ostvarive cene, odnosno po osnovu obezvređenja. Deo ispravke vrednosti koji se odnosi na utrošene, prodate ili rashodovane zalihe materijala i sitnog inventara prenosi se sa računa ispravke vrednosti u korist odgovarajućeg računa na kojem je iskazan trošak, gubitak ili dobitak po osnovu trošenja, prodaje ili rashodovanja ovih sredstava.

Na računima grupe 31 Nematerijalna imovina - iskazuju se ulaganja u određena nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja, koja služe za isporuku usluga, iznajmljivanje ili se koriste u administrativne svrhe.

Na posebnom računu, odnosno računima otvorenim u okviru odgovarajućeg trocifrenog računa ove grupe, iskazuje se ispravka vrednosti po osnovu obračunate amortizacije i eventualnog obezvređenja nematerijalne imovine.

Gubitak po osnovu obezvređenja nematerijalne imovine knjiži se vrednosnim usklađivanjem otvorenih računa nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, a na teret računa 640 - Rashodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine, odnosno na teret raspoloživih revalorizacionih rezervi na računu 540 - Revalorizacione rezerve, ako su prethodno formirane za konkretno nematerijalno ulaganje.

Dobitak po osnovu usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine knjiži se vrednosnim usklađivanjem otvorenih računa nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, u korist računa 540 - Revalorizacione rezerve ili u korist računa 740 - Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine do visine rashoda koji su u prethodnom/im periodu/ima proknjiženi na teret računa 640 - Rashodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine.

Na računima grupe 32 Materijalna imovina - iskazuju se zemljišta, građevinski objekti, oprema i ostala materijalna imovina koja ispunjava uslov za priznavanje u skladu sa računovodstvenom politikom, kao i ulaganja za pribavljanje materijalne imovine.

Na posebnom računu, odnosno računima otvorenim u okviru odgovarajućeg trocifrenog računa ove grupe, iskazuje se ispravka vrednosti po osnovu obračunate amortizacije i eventualnog obezvređenja materijalne imovine.

Gubitak po osnovu obezvređenja materijalne imovine knjiži se vrednosnim usklađivanjem otvorenih računa nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, a na teret računa 641 - Rashodi od usklađivanja vrednosti materijalne imovine, odnosno na teret raspoloživih revalorizacionih rezervi na računu 540 - Revalorizacione rezerve, ako su prethodno formirane za konkretno sredstvo.

Dobitak po osnovu usklađivanja vrednosti materijalne imovine knjiži se, vrednosnim usklađivanjem otvorenih računa nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, u korist računa 540 - Revalorizacione rezerve ili u korist računa 741 - Prihodi od usklađivanja vrednosti materijalne imovine, do visine rashoda koji su u prethodnom/im periodu/ima proknjiženi na teret računa 641 - Rashodi od usklađivanja vrednosti materijalne imovine.

Na računima grupe 33 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja - iskazuju se nematerijalna ulaganja i materijalna ulaganja namenjena prodaji odnosno koja su preneti sa računa korišćenih sredstava na osnovu odluke o prodaji i sredstva poslovanja koje će biti obustavljeno, a sredstva otuđena u skladu sa MSFI 5.

Na računima grupe 34 Ostala imovina - iskazuje se ostala imovina koja nije obuhvaćena navedenim računima ove grupe.

## **Klasa 4: Obaveze**

### **Član 11**

Na računima grupe 40 Obaveze prema društvu za upravljanje - iskazuju se stanje i promene obaveza fonda prema društvu za upravljanje po osnovu naknade za upravljanje i ostalih obaveza fonda prema društvu.

Na računima grupe 41 Obaveze po osnovu članstva - iskazuju se stanje i promene obaveza prema članovima fonda po osnovu otkupa investicionih jedinica i njihovog prenosa, obaveza po osnovu isplate članovima iz realizovanog dobitka.

Na računima grupe 42 Ostale obaveze iz poslovanja - iskazuju se stanje i promene obaveza fonda koje su vezane za njegovo poslovanje, osim obaveza vezanih za odnose sa društvom za upravljanje investicionim fondom.

Na računima grupe 43 Kratkoročne finansijske obaveze - iskazuju se stanje i promene obaveza fonda po osnovu uzetih kratkoročnih kredita, ostalih kratkoročnih finansijskih obaveza, kao i deo dugoročnih obaveza koji je dospeo za plaćanje.

Na računima grupe 44 Dugoročne finansijske obaveze - iskazuju se stanje i promene obaveza čiji je rok dospeća duži od godinu dana prema nazivima računa.

Na računima grupe 45 Pasivna vremenska razgraničenja i odložene poreske obaveze - iskazuju se stanje i promene nastalih, a neplaćenih rashoda i unapred naplaćenih prihoda i stanje i promene odloženih obaveza za porez na dobitak.

Na računima grupe 46 Obaveze po osnovu stalne imovine koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja - iskazuju se obaveze po osnovu stalne imovine koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja u skladu sa računovodstvenom politikom, koje se izmiruju ili gase prilikom otuđenja tih sredstava.

Na računima grupe 47 Tekuće poreske obaveze - iskazuje se iznos poreza na dobit po osnovu oporezive dobiti za period.

## **Klasa 5: Kapital**

### **Član 12**

Na računima grupe 50 Osnovni kapital - iskazuju se stanje i promene osnovnog kapitala investicionog fonda.

Na računima grupe 51 Upisani a neuplaćeni kapital - iskazuju se iznos upisanih a neuplaćeni akcija, odnosno udela investicionog fonda sa statusom pravnog lica.

Na računima grupe 52 Kapitalne rezerve - iskazuju se stanje i promene emisije premije i moguće uplate akcionara investicionog fonda pri konverziji preferencijalnih u obične akcije, konverziji obveznica u akcije i ostale uplate akcionara u kapital koje nisu praćene emisijom akcija.

Na računima grupe 53 Rezerve iz dobitka - iskazuju se stanje i promene rezervi koje su izdvojene iz dobitka.

Na računima grupe 54 Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici - iskazuju se, u skladu sa MRS 16, MRS 40, MSFI 3, MSFI 9 i drugim relevantnim MRS i MSFI, stanje i promene efekata promene fer vrednosti osnovnih sredstava i ulaganja fonda; iskazuju se efekti revalorizacije nastali po osnovu promene fer vrednosti, kao i nerealizovani dobici i gubici.

Na računima grupe 55 Neraspoređeni dobitak - iskazuju se stanje i promene dobitaka iz prethodnih i tekuće godine koji nisu raspoređeni. Na računima grupe 55 se iskazuje neraspoređeni dobitak tekuće godine koji će biti eventualno raspoređen tek naredne godine.

Na računima grupe 56 Gubitak - iskazuju se stanje i promene gubitka iz prethodnih i gubitka tekuće godine.

Na računima grupe 57 Otkupljene sopstvene akcije odnosno udeli - iskazuju se stanje i promene otkupljenih sopstvenih akcija, odnosno udela investicionog fonda sa statusom pravnog lica.

## **Klasa 6: Rashodi**

### **Član 13**

Na računima grupe 60 Poslovni rashodi - iskazuju se rashodi koji su uslovljeni obavljanjem poslovne aktivnosti investicionog fonda i to kako oni koje direktno snosi fond, tako i oni koji koje fond snosi ali preko društva za upravljanje fondom. Na računima grupe 60 Poslovni rashodi, evidentiraju se gubici po osnovu prestanka priznavanja hartija od vrednosti, efekti reklasifikacije i modifikacije po osnovu priliva novca po osnovu hartija od vrednosti. Na računima grupe 60 Poslovni rashodi, računovodstveno se evidentiraju rashodi po osnovu promene vrednosti hartija od vrednosti.

Na računima grupe 61 Realizovani gubitak - iskazuju se gubici nastali pri prodaji hartija od vrednosti, kursnih razlika, gubici na prodaji nepokretnosti i ostali realizovani gubici.

Na računima grupe 62 Nerealizovani gubitak - iskazuju se negativni efekti promene vrednosnih usklađivanja sredstava i obaveza po vrstama, preko iznosa raspoloživih revalorizacionih rezervi.

Na računima grupe 63 Finansijski rashodi - iskazuju se rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika i ostali finansijski rashodi, osim kamata, koji za investicione fondove predstavljaju poslovne rashode.

Na računima grupe 64 Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine - iskazuju se negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalne imovine, materijalne imovine, zaliha i druge imovine, u skladu relevantnim MRS i računovodstvenom politikom.

Na računima grupe 69 Prenos rashoda - iskazuje se prenos rashoda odobrenjem ovog računa na teret odgovarajućih računa grupe 81. Na kraju godine vrši se zaključivanje ovog računa njihovim zaduženjem u korist računa grupe 60 do 64.

## **Klasa 7: Prihodi**

### **Član 14**

Na računima grupe 70 Poslovni prihodi - iskazuju se prihodi koji nastaju iz osnovne delatnosti investicionog fonda. Na računima grupe 70 Poslovni prihodi, evidentiraju se dobici po osnovu prestanka priznavanja hartija od vrednosti, efekti reklasifikacije i modifikacije po osnovu priliva novca po osnovu hartija od vrednosti. Na računima grupe 70 Poslovni prihodi računovodstveno se evidentiraju rashodi po osnovu promene vrednosti hartija od vrednosti.

Na računima grupe 71 Realizovani dobitak - iskazuju se dobici koji nastaju pri prodaji hartija od vrednosti, promeni kursa stranih valuta i prodaji nepokretnosti u odnosu na nabavnu vrednost istih.

Na računima grupe 72 Nerealizovani dobitak - iskazuju se pozitivni efekti promene fer vrednosti sredstava i obaveza do visine prethodno iskazanih rashoda za određeno sredstvo ili obavezu po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa relevantnim MRS i računovodstvenom politikom.

Na računima grupe 73 Finansijski prihodi - iskazuju se finansijski prihodi, osim kamata i dividendi, koji za investicione fondove predstavljaju poslovne prihode.

Na računima grupe 74 - Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine iskazuju se pozitivni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalne imovine, materijalne imovine, zaliha i ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat. Na računima ove grupe iskazuje se i pozitivan efekat promene fer vrednosti imovine, u skladu sa računovodstvenom politikom.

Na računima grupe 79 Prenos prihoda - iskazuje se prenos prihoda zaduženjem ovog računa u korist odgovarajućih računa grupe 81. Na kraju godine vrši se zaključivanje ovog računa njegovim odobrenjem, a na teret pojedinih računa grupe 70 do 74.

## **Klasa 8: Otvaranje i zaključak računa**

### **Član 15**

Na računima grupe 80 Otvaranje glavne knjige - iskazuju se početna stanja pozicija aktive i pasive iz bilansa osnivanja na početku rada investicionog fonda i početnog bilansa stanja na početku svake godine.

Na računima grupe 81 Zaključak računa uspeha - iskazuje se zaključak računa rashoda i prihoda na dan bilansa.

Na računima grupe 82 Račun dobitka ili gubitka - iskazuju se ostvareni dobitak, odnosno gubitak na kraju obračunskog perioda.

Na računu grupe 83 Zaključak računa stanja - iskazuje se zaključak računa stanja - aktive i pasive fonda na dan bilansa.

## **Klasa 9: Vanbilansna evidencija**

### **Član 16**

Na računima grupe 98 Vanbilansna aktiva - iskazuju se stanje i promene sredstava koja nisu u vlasništvu investicionog fonda.

Na računima grupe 99 Vanbilansna pasiva - iskazuju se stanje i promene obaveza po osnovu sredstava koja su iskazana na računima grupe 98.

## **IV FINANSIJSKI IZVEŠTAJI I GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

### **Primena MSFI**

#### **Član 17**

Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima investicioni fond, kao veliko pravno lice, u skladu sa Zakonom primenjuje MSFI.

### **Finansijski izveštaji**

#### **Član 18**

Godišnji i polugodišnji finansijski izveštaj investicionog fonda obuhvata sledeće izveštaje:

- 1) Bilans stanja;
- 2) Bilans uspeha;
- 3) Izveštaj o tokovima gotovine;
- 4) Izveštaj o promenama neto imovine UCITS fonda, otvorenog AIF-a i zatvorenog AIF-a koji nema svojstvo pravnog lica;
- 5) Izveštaj o promenama na kapitalu zatvorenog AIF-a koji ima svojstvo pravnog lica (kojim upravlja DZU ili koji ima interno upravljanje);
- 6) Izveštaj o ostalom rezultatu zatvorenog AIF-a koji ima svojstvo pravnog lica (kojim upravlja DZU ili koji ima interno upravljanje);
- 7) Napomene uz finansijske izveštaje.

Vanredni finansijski izveštaj investicionog fonda obuhvata Bilans stanja i Bilans uspeha.

### **Bilans stanja**

#### **Član 19**

Bilans stanja predstavlja pregled imovine, obaveza i kapitala na poslednji dan izveštajnog perioda sa uporednim podacima za prethodni period.

### **Rezultat poslovanja**

#### **Član 20**

Ukupan rezultat poslovanja prikazuje se u Bilansu uspeha i Izveštaju o ostalom rezultatu.

Bilans uspeha predstavlja pregled prihoda, rashoda i rezultata poslovanja nastalih u određenom periodu.

Izveštaj o ostalom rezultatu čine stavke prihoda i rashoda zatvorenog AIF-a koji ima svojstvo pravnog lica (uključujući i reklasifikacije usled korigovanja) koje nisu priznate u Bilansu uspeha saglasno određenim MSFI), odnosno nerealizovani dobiti i gubici nastali usled promena na kapitalu (osim promena nastalih iz odnosa sa vlasnicima kapitala).

Ukupan rezultat poslovanja iskazuje ukupnu dobit, odnosno raspodeljivu dobit iz redovnog poslovanja i neraspodeljivi deo dobiti nastao usled ekonomskih uslova poslovanja.

### **Izveštaj o tokovima gotovine**

#### **Član 21**

Izveštaj o tokovima gotovine čine informacije o prilivima i odlivima gotovine i gotovinskih ekvivalenata tokom izveštajnog perioda.

U izveštaju se prikazuju stanje gotovine na početku i kraju perioda, prilivi i odlivi iz poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i aktivnosti finansiranja, kursne razlike po osnovu preračuna gotovine i neto priliv, odnosno odliv gotovine.

## **Izveštaj o promenama neto imovine fonda**

### **Član 22**

Izveštaj o promenama neto imovine fonda čine informacije o promenama neto imovine investicionog fonda koji nema svojstvo pravnog lica, tokom izveštajnog perioda.

U izveštaju se prikazuju neto imovina na početku perioda, ukupna povećanja i smanjenja neto imovine tokom izveštajnog perioda, kao i stanje neto imovine na kraju perioda.

## **Izveštaj o promenama na kapitalu**

### **Član 23**

Izveštaj o promenama na kapitalu čine informacije o promenama na kapitalu zatvorenog AIF-a koji ima svojstvo pravnog lica tokom izveštajnog perioda.

U izveštaju se prikazuju početno stanje, korekcije usled materijalno značajnih grešaka, odnosno korekcije usled promena računovodstvene politike koja se primenjuje retrospektivno, promene tokom perioda i stanje na kraju perioda i to za komponente kapitala i ostalog rezultata, ukupni kapital i gubitak iznad kapitala.

## **Napomene uz finansijske izveštaje**

### **Član 24**

Napomene uz finansijske izveštaje sadrže opšte informacije o društvu za upravljanje i investicionom fondu, primenjene računovodstvene politike, primenjene osnove za vrednovanje pozicija u izveštajima, korekcije početnog stanja po osnovu greške ili promene računovodstvene politike, opise ili raščlanjavanja stavki obelodanjenih u finansijskim izveštajima i informacije o stavkama koje se nisu kvalifikovale za priznavanje u tim izveštajima, a značajne su za ocenu finansijskog položaja i uspešnost poslovanja društva za upravljanje i dodatne informacije u skladu sa zahtevima MSFI.

## **Sastavljanje finansijskih izveštaja**

### **Član 25**

DZU je dužno da za svaki investicioni fond kojim upravlja učini dostupnim redovne godišnje finansijske izveštaje za svaku poslovnu godinu, do 30. aprila tekuće godine za prethodnu godinu, kao i da ih dostavi Komisiji.

Redovan godišnji finansijski izveštaj za novoosnovani investicioni fond sastavlja se za period koji počinje datumom upisa u registar investicionih fondova, a završava se datumom izveštajnog perioda, a u obrascima finansijskih izveštaja ne prikazuje poslovanje u prethodnoj godini.

Finansijske izveštaje investicionog fonda DZU sastavlja na obrascima koji su sastavni deo ovog pravilnika.

Komisija može doneti uputstvo o sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja.

## **Revizija finansijskih izveštaja**

### **Član 26**

DZU je obavezno da obezbedi reviziju finansijskih izveštaja za investicioni fond kojim upravlja, koja se obavlja u skladu sa propisima kojima se uređuje revizija.

Na finansijsko izveštavanje i reviziju finansijskih izveštaja investicionog fonda primenjuju se propisi kojima se uređuju računovodstvo i revizija, kao i podzakonski akti Komisije.

Reviziju finansijskih izveštaja može da obavlja društvo za reviziju koje se nalazi na Listi revizora koji mogu da vrše reviziju finansijskih izveštaja javnih društava, a koju utvrđuje i objavljuje Komisija u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala.

## **Godišnji izveštaj o poslovanju**

### **Član 27**

DZU sastavlja Godišnji izveštaj o poslovanju investicione fondove koji sadrži podatke iz mesečnih izveštaja investicionih fondova, a u skladu sa obrascima koje je propisala Komisija.



Godišnji izveštaj o poslovanju zatvorenog AIF koji ima svojstvo pravnog lica, osim podataka iz stava 1. ovog člana, sadrži i podatke propisane zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

## Statistički izveštaj

### Član 28

DZU za investicioni fond kojim upravlja sastavlja Statistički izveštaj koji sadrži opšte podatke o fondu, podatke o strukturi osnovnog kapitala, odnosno neto imovine, obavezama, troškovima i prihodima fonda.

Podaci se unose u sve predviđene kolone prema sadržini grupa računa i računa označenih u tabeli, iznosi se upisuju u hiljadama dinara, a broj akcija i zaposlenih u celom broju.

## Dostavljanje finansijskih izveštaja

### Član 29

DZU je dužno da Komisiji do 30. aprila naredne godine dostavi za investicione fondove kojima upravlja:

- 1) godišnje finansijske izveštaje;
- 2) godišnji izveštaj o poslovanju zatvorenog AIF-a koji ima svojstvo pravnog lica;
- 3) odluku o usvajanju finansijskih izveštaja i godišnjeg izveštaja o poslovanju;
- 4) izveštaj eksternog revizora o reviziji godišnjih finansijskih izveštaja;
- 5) odluku o usvajanju izveštaja eksternog revizora.

DZU je dužno da Komisiji do 31. avgusta tekuće godine dostavi polugodišnje finansijske izveštaje investicionih fondova kojima upravlja i odluku o usvajanju tih finansijskih izveštaja.

DZU dužno je da, radi javnog objavljivanja, Agenciji dostavi redovne i vanredne finansijske izveštaje investicionih fondova i dokumenta uz te izveštaje, na način i u rokovima propisanim zakonom kojim se uređuje računovodstvo.

DZU je dužno da, radi obrade podataka za potrebe statistike, Agenciji dostavi statistički izveštaj investicionog fonda najkasnije do 31. marta naredne godine.

## V PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

### Član 30

Odredbe ovog pravilnika primenjuju se počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine.

Danom stupanja na snagu ovog pravilnika prestaju da važe i Pravilnik o kontnom okviru i finansijskim izveštajima za investicione fondove ("Službeni glasnik RS", br. 15/14, 137/14, 143/14 - ispravka i 25/18) i Pravilnik o kontnom okviru i finansijskim izveštajima za alternativne investicione fondove ("Službeni glasnik RS", broj 61/20).

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije".

## Prilog 1 KONTNI OKVIR ZA INVESTICIONE FONDOVE

KONTNI OKVIR ZA INVESTICIONE FONDOVE	
Klasa 1: GOTOVINA I POTRAŽIVANJA	
<b>10</b>	<b>GOTOVINA</b>
100	Gotovina u blagajni
101	Tekući račun
102	Gotovina u dinarima kod depozitara
103	Devizni račun
104	Gotovina u stranoj valuti kod depozitara

<b>11</b>	<b>POTRAŽIVANJA IZ AKTIVNOSTI FONDA</b>
110	Potraživanja po osnovu prodaje hartija od vrednosti
111	Potraživanja po osnovu kamata
112	Potraživanja po osnovu dividendi i učešća u dobitku
113	Potraživanja po osnovu prodaje investicionih jedinica
114	Potraživanja po osnovu prodaje udela i nepokretnosti
115	Potraživanja po osnovu prenosa investicionih jedinica i udela
116	Potraživanja po osnovu datih avansa
118	Ostala potraživanja iz aktivnosti fonda
<b>12</b>	<b>POTRAŽIVANJA OD DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE</b>
120	Potraživanja po osnovu više isplaćene naknade za upravljanje
121	Potraživanja za refundiranje transakcionih troškova
128	Ostala potraživanja od društva za upravljanje
<b>13</b>	<b>POTRAŽIVANJA OD DEPOZITARA I BANKE</b>
130	Potraživanja od depozitara
131	Potraživanja od banke
<b>14</b>	<b>OSTALA POTRAŽIVANJA</b>
<b>15</b>	<b>AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA I ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>
150	Obračunati, a nenaplaćeni prihodi
151	Unapred plaćeni rashodi
152	Odložena poreska sredstva
159	Ostala aktivna vremenska razgraničenja
<b>16</b>	<b>TEKUĆA PORESKA SREDSTVA</b>
<b>Klasa 2: ULAGANJA FONDA</b>	
<b>20</b>	<b>PRENOSIVE HARTIJE OD VREDNOSTI I INSTRUMENTI TRŽIŠTA NOVCA DOMAĆIH IZDAVALACA</b>
200	Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti
201	Hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat
202	Hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha
203	Hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha - deo koji dospeva do jedne godine
204	Druge prenosive hartije od vrednosti čija cena zavisi od nekretnina
<b>21</b>	<b>PRENOSIVE HARTIJE OD VREDNOSTI I INSTRUMENTI TRŽIŠTA NOVCA STRANIH IZDAVALACA</b>
210	Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti
211	Hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat
212	Hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha
213	Hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha - deo koji dospeva do jedne godine
<b>22</b>	<b>ULAGANJA U DEPOZITE</b>
220	Depoziti kod domaćih banaka
221	Depoziti kod stranih banaka

<b>23</b>	<b>JEDINICE, UDELI, AKCIJE U DRUGIM FONDOVIMA I POSLOVNA ULAGANJA</b>
230	Investicione jedinice UCITS fondova
231	Investicione jedinice UCITS fondova i udeli u drugim otvorenim investicionim fondovima koji su u dozvolu za rad dobili u drugoj državi
232	Udeli u AIF - ovima sa javnom ponudom koji su dozvolu za ponudu malim investitorima dobili od strane Komisije
233	Udeli u drugim AIF - ovima sa javnom ponudom koji su dozvolu za ponudu malim investitorima dobili u drugoj državi
234	Ulaganja u akcije privrednih društava
235	Ulaganja u udele privrednih društava
236	Ulaganja u udele ili akcije privrednih društava čiji je predmet poslovanja sticanje, prodaja, davanja u zakup, i/ili upravljanje nepokretnostima
<b>24</b>	<b>NEPOKRETNOSTI</b>
240	Zemljište
241	Poslovni objekti
242	Stambeni objekti
243	Stambeno-poslovni objekti
244	Ekonomski objekti
248	Druge nepokretnosti
<b>25</b>	<b>INSTRUMENTI TRŽIŠTA NOVCA KOJIMA SE NE TRGUJE NA REGULISANIM TRŽIŠTIMA</b>
250	Ulaganja u instrumente tržišta novca kojima se ne trguje na regulisanim tržištima
<b>26</b>	<b>IZVEDENI FINANSIJSKI INSTRUMENTI I INSTRUMENTI NALIK VLASNIČKIM INSTRUMENTIMA</b>
260	Ulaganja u izvedene finansijske instrumente
261	Ulaganja u instrumente nalik vlasničkim instrumentima
<b>27</b>	<b>POTRAŽIVANJA PO DATIM ZAJMOVIMA</b>
270	Ulaganja u potraživanja po datim zajmovima
<b>28</b>	<b>ROBA</b>
280	Ulaganja u robu
<b>29</b>	<b>OSTALA ULAGANJA</b>
<b>Klasa 3: ZALIHE, NEMATERIJALNA IMOVINA, MATERIJALNA IMOVINA, STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA I OSTALA IMOVINA</b>	
<b>30</b>	<b>ZALIHE</b>
<b>31</b>	<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>
310	Softver i ostala prava
311	Goodvili
312	Ostala nematerijalna imovina
313	Nematerijalna imovina uzeta u lizing
314	Avansi za nematerijalnu imovinu
<b>32</b>	<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>
320	Zemljišta
321	Građevinski objekti
322	Kancelarijska oprema (nameštaj, računarska oprema)
323	Transportna sredstva

324	Materijalna imovina uzeta u lizing
325	Ostala materijalna imovina
326	Avansi za materijalnu imovinu
<b>33</b>	<b>STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA</b>
<b>34</b>	<b>OSTALA IMOVINA</b>
<b>Klasa 4: OBAVEZE</b>	
<b>40</b>	<b>OBAVEZE PREMA DRUŠTVU ZA UPRAVLJANJE</b>
400	Obaveze za naknadu za upravljanje
401	Obaveze za manje obračunatu i isplaćenu naknadu za upravljanje
402	Obaveze za naknadu po osnovu kupovine i otkupa investicionih jedinica
409	Ostale obaveze prema društvu za upravljanje
<b>41</b>	<b>OBAVEZE PO OSNOVU ČLANSTVA</b>
410	Obaveze po osnovu otkupa investicionih jedinica
411	Obaveze po osnovu prenosa investicionih jedinica i udela
412	Obaveze za isplate članovima iz realizovanog dobitka
419	Ostale obaveze po osnovu članstva
<b>42</b>	<b>OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA</b>
420	Obaveze po osnovu kupovine i prodaje finansijskih instrumenata
421	Obaveze po osnovu kupovine i prodaje udela
422	Obaveze po osnovu kupovine i prodaje nepokretnosti
423	Obaveze za naknadu depozitaru
424	Obaveze po osnovu naknada članovima nadzornog odbora
425	Obaveze za kamatu
426	Obaveze po osnovu eksterne revizije
427	Obaveze za dividende
428	Obaveze za porez na dobitak
429	Ostale poslovne obaveze
<b>43</b>	<b>KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE</b>
430	Kratkoročni krediti
431	Deo dugoročnih obaveza dospeo za plaćanje
439	Ostale kratkoročne finansijske obaveze
<b>44</b>	<b>DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE</b>
440	Dugoročni krediti u zemlji
441	Dugoročni krediti u inostranstvu
449	Ostale dugoročne finansijske obaveze
<b>45</b>	<b>PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA I ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>
450	Obračunati neplaćeni rashodi
451	Unapred naplaćeni prihodi
458	Odložene poreske obaveze

459	Ostala pasivna vremenska razgraničenja
<b>46</b>	<b>OBAVEZE PO OSNOVU STALNE IMOVINE KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA</b>
<b>47</b>	<b>TEKUĆE PORESKE OBAVEZE</b>
<b>Klasa 5: KAPITAL</b>	
<b>50</b>	<b>OSNOVNI KAPITAL</b>
500	Investicione jedinice
501	Akcijski kapital
502	Udeli u osnovnom kapitalu
<b>51</b>	<b>UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>
510	Upisane a neuplaćene akcije
511	Upisani a neuplaćeni udeli
<b>52</b>	<b>KAPITALNE REZERVE</b>
520	Emisiona premija
521	Ostale kapitalne rezerve
<b>53</b>	<b>REZERVE IZ DOBITKA</b>
530	Zakonske rezerve
531	Ostale rezerve iz dobitka
<b>54</b>	<b>REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI</b>
540	Revalorizacione rezerve
541	Nerealizovani dobitci po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala
542	Nerealizovani gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala
543	Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat
544	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat
<b>55</b>	<b>NERASPOREĐENI DOBITAK</b>
550	Neraspoređeni dobitak prethodnih godina
551	Neraspoređeni dobitak tekuće godine
<b>56</b>	<b>GUBITAK</b>
560	Gubitak prethodnih godina
561	Gubitak tekuće godine
<b>57</b>	<b>OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE ODNOSNO UDELI</b>
570	Otkupljene sopstvene akcije
571	Otkupljeni sopstveni udeli
<b>Klasa 6: RASHODI</b>	
<b>60</b>	<b>POSLOVNI RASHODI</b>
600	Naknada društvu za upravljanje
601	Troškovi kupovine i prodaje hartija od vrednosti
602	Troškovi kupovine i prodaje (transakcioni troškovi)
603	Gubici po osnovu prestanka priznavanja hartija od vrednosti
604	Rashodi po osnovu kamata

605	Naknada članovima uprave
606	Troškovi depozitara i banke
607	Rashodi po osnovu promene vrednosti hartija od vrednosti
608	Rashodi internog DZUAIF
609	Ostali poslovni rashodi
<b>61</b>	<b>REALIZOVANI GUBITAK</b>
610	Realizovani gubitak po osnovu hartija od vrednosti
611	Realizovani gubitak po osnovu kursnih razlika
612	Realizovani gubitak po osnovu udela
613	Realizovani gubitak po osnovu nepokretnosti
619	Ostali realizovani gubici
<b>62</b>	<b>NEREALIZOVANI GUBITAK</b>
620	Nerealizovani gubitak po osnovu hartija od vrednosti
621	Nerealizovani gubitak po osnovu kursnih razlika
622	Nerealizovani gubitak po osnovu udela
623	Nerealizovani gubitak po osnovu nepokretnosti
629	Ostali nerealizovani gubici
<b>63</b>	<b>FINANSIJSKI RASHODI</b>
630	Negativne kursne razlike
639	Ostali finansijski rashodi
<b>64</b>	<b>RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE</b>
640	Rashodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine
641	Rashodi od usklađivanja vrednosti materijalne imovine
642	Rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha
649	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine
<b>69</b>	<b>PRENOS RASHODA</b>
690	Prenos rashoda
<b>Klasa 7: PRIHODI</b>	
<b>70</b>	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>
700	Prihodi od kamata
701	Prihodi od dividendi i ostalih učešća u dobitku
702	Prihodi od zakupa
703	Dobici po osnovu prestanka priznavanja hartija od vrednosti
707	Prihodi po osnovu promene vrednosti hartija od vrednosti
708	Prihodi internog DZUAIF
709	Ostali poslovni prihodi
<b>71</b>	<b>REALIZOVANI DOBITAK</b>
710	Realizovani dobitak po osnovu hartija od vrednosti
711	Realizovani dobitak po osnovu kursnih razlika

712	Realizovani dobitak po osnovu udela
713	Realizovani dobitak po osnovu nepokretnosti
719	Ostali realizovani dobici
<b>72</b>	<b>NEREALIZOVANI DOBITAK</b>
720	Nerealizovani dobitak po osnovu hartija od vrednosti
721	Nerealizovani dobitak po osnovu kursnih razlika
722	Nerealizovani dobitak po osnovu udela
723	Nerealizovani dobitak po osnovu nepokretnosti
729	Ostali nerealizovani dobici
<b>73</b>	<b>FINANSIJSKI PRIHODI</b>
730	Pozitivne kursne razlike
739	Ostali finansijski prihodi
<b>74</b>	<b>PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE</b>
740	Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine
741	Prihodi od usklađivanja vrednosti materijalne imovine
742	Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha
749	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine
<b>79</b>	<b>PRENOS PRIHODA</b>
790	Prenos prihoda
<b>Klasa 8: OTVARANJE I ZAKLJUČAK RAČUNA</b>	
<b>80</b>	<b>OTVARANJE GLAVNE KNJIGE</b>
800	Račun otvaranja
<b>81</b>	<b>ZAKLJUČAK RAČUNA USPEHA</b>
810	Račun rashoda i prihoda
811	Prenos ukupnog rezultata
<b>82</b>	<b>RAČUN DOBITKA ILI GUBITKA</b>
820	Račun dobitka ili gubitka
821	Poreski rashod perioda
822	Odloženi poreski rashodi perioda
823	Odloženi poreski prihodi perioda
824	Prenos gubitka ili dobitka
<b>83</b>	<b>ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA</b>
830	Račun izravnanja
<b>Klasa 9: VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>	
<b>98</b>	<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>
<b>99</b>	<b>VANBILANSNA PASIVA</b>

## Prilog 2

# FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA OTVORENE INVESTICIONE FONDOVE SA JAVNOM PONUDOM (UCITS)

Tekst se nalazi u pripremi radi objavljivanja u Pravnoj bazi, a u međuvremenu ga možete pogledati [OVDE](#)

## Prilog 3

### FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA OTVORENE ALTERNATIVNE INVESTICIONE FONDOVE / ZATVORENE ALTERNATIVNE INVESTICIONE FONDOVE KOJI NEMAJU SVOJSTVO PRAVNOG LICA

Tekst se nalazi u pripremi radi objavljivanja u Pravnoj bazi, a u međuvremenu ga možete pogledati [OVDE](#)

## Prilog 4

### FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA ZATVORENE ALTERNATIVNE INVESTICIONE FONDOVE KOJI IMAJU SVOJSTVO PRAVNOG LICA, KOJIM UPRAVLJA DZU ILI KOJI IMA INTERNO UPRAVLJANJE

#### Obrazac 1

#### BILANS STANJA ZATVORENOG ALTERNATIVNOG INVESTICIONOG FONDA KOJI IMA SVOJSTVO PRAVNOG LICA

Tekst se nalazi u pripremi radi objavljivanja u Pravnoj bazi, a u međuvremenu ga možete pogledati [OVDE](#)

#### Obrazac 2

Popunjava društvo za upravljanje investicionim fondovima											
Matični broj fonda				Registarski broj fonda				PIB fonda			
Poslovno ime društva											
Sedište društva											
Poslovno ime fonda											

#### BILANS USPEHA ZATVORENOG ALTERNATIVNOG INVESTICIONOG FONDA KOJI IMA SVOJSTVO PRAVNOG LICA u periodu od \_\_\_ do \_\_\_ 20\_\_\_ godine

- u hiljadama dinara

Grupa računa /račun	Pozicija	AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. REALIZOVANI PRIHODI I RASHODI</b>				
70	I POSLOVNI PRIHODI (1002+1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1001			
700	1. Prihodi od kamata	1002			
701	2. Prihodi od dividendi i ostalih učešća u dobitku	1003			
702	3. Prihodi od zakupa	1004			
703	4. Dobici po osnovu prestanka priznavanja hartija od vrednosti	1005			
707	5. Prihodi po osnovu promene vrednosti hartija od vrednosti	1006			
708	6. Prihodi internog DZUAIF	1007			



709	7. Ostali poslovni prihodi	1008		
71	II REALIZOVANI DOBITAK (1010+1011+1012+1013+1014)	1009		
710	1. Realizovani dobitak po osnovu hartija od vrednosti	1010		
711	2. Realizovani dobitak po osnovu kursnih razlika	1011		
712	3. Realizovani dobitak po osnovu udela	1012		
713	4. Realizovani dobitak po osnovu nepokretnosti	1013		
719	5. Ostali realizovani dobici	1014		
60	III POSLOVNI RASHODI (1016+1017+1018+1019+1020+1021+1022+1023+1024+1025)	1015		
600	1. Naknada društvu za upravljanje	1016		
601	2. Troškovi kupovine i prodaje hartija od vrednosti	1017		
602	3. Troškovi kupovine i prodaje (transakcioni troškovi)	1018		
603	4. Gubici po osnovu prestanka priznavanja hartija od vrednosti	1019		
604	5. Rashodi po osnovu kamata	1020		
605	6. Naknade članovima uprave	1021		
606	7. Troškovi depozitara i banke	1022		
607	8. Rashodi po osnovu promene vrednosti hartija od vrednosti	1023		
608	9. Rashodi internog DZUAIF	1024		
609	10. Ostali poslovni rashodi	1025		
61	IV REALIZOVANI GUBITAK (1027+1028+1029+1030+1031)	1026		
610	1. Realizovani gubitak po osnovu hartija od vrednosti	1027		
611	2. Realizovani gubitak po osnovu kursnih razlika	1028		
612	3. Realizovani gubitak po osnovu udela	1029		
613	4. Realizovani gubitak po osnovu nepokretnosti	1030		
619	5. Ostali realizovani gubici	1031		
	V UKUPAN REALIZOVANI DOBITAK (1001+1009-1015-1026) ≥ 0	1032		
	VI UKUPAN REALIZOVANI GUBITAK (1015+1026-1001-1009) ≥ 0	1033		
73	VII FINANSIJSKI PRIHODI	1034		
63	VIII FINANSIJSKI RASHODI	1035		
	IX DOBITAK IZ FINANSIJSKE AKTIVNOSTI (1034-1035) ≥ 0	1036		
	X GUBITAK IZ FINANSIJSKE AKTIVNOSTI (1035-1034) ≥ 0	1037		
	XI REALIZOVANI DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1032-1033+1036-1037) ≥ 0	1038		
	XII REALIZOVANI GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1033-1032+1037-1036) ≥ 0	1039		
	XIII POREZ NA DOBITAK			
821	1. Poreski rashod perioda	1040		
822	2. Odloženi poreski rashodi perioda	1041		
823	3. Odloženi poreski prihodi perioda	1042		
	XIV REALIZOVANI DOBITAK POSLE OPOREZIVANJA (1038-1039-1040-1041+1042) ≥ 0	1043		
	XV REALIZOVANI GUBITAK POSLE OPOREZIVANJA (1039-1038+1040+1041-1042) ≥ 0	1044		

	<b>B. NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI</b>			
72	I NEREALIZOVANI DOBITAK (1046+1047+1048+1049+1050)	1045		
720	1. Nerealizovani dobitak po osnovu hartija od vrednosti	1046		
721	2. Nerealizovani dobitak po osnovu kursnih razlika	1047		
722	3. Nerealizovani dobitak po osnovu udela	1048		
723	4. Nerealizovani dobitak po osnovu nepokretnosti	1049		
729	5. Ostali nerealizovani dobici	1050		
62	II NEREALIZOVANI GUBITAK (1052+1053+1054+1055+1056)	1051		
620	1. Nerealizovani gubitak po osnovu hartija od vrednosti	1052		
621	2. Nerealizovani gubitak po osnovu kursnih razlika	1053		
622	3. Nerealizovani gubitak po osnovu udela	1054		
623	4. Nerealizovani gubitak po osnovu nepokretnosti	1055		
629	5. Ostali nerealizovani gubici	1056		
	III UKUPAN NEREALIZOVANI DOBITAK (1045-1051) ≥0	1057		
	IV UKUPAN NEREALIZOVANI GUBITAK (1051-1045) ≥0	1058		
	<b>V. DOBITAK I GUBITAK OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE</b>			
74-64	I DOBITAK OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	1059		
64-74	II GUBITAK OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	1060		
	<b>G. POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA</b>			
	I POVEĆANJE NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA (1043-1044+1057-1058+1059-1060) ≥0	1061		
	II SMANJENJE NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA (1044-1043+1058-1057+1060-1059) ≥0	1062		
	<b>D. ZARADA PO AKCIJI</b>			
	I OSNOVNA ZARADA PO AKCIJI	1063		
	II UMANJENA (RAZVODNJENA) ZARADA PO AKCIJI	1064		

U \_\_\_\_\_

dana \_\_\_\_ 20\_\_\_\_ godine

Zakonski zastupnik društva

### Obrazac 3

Popunjava društvo za upravljanje investicionim fondovima											
Matični broj fonda				Registarski broj fonda				PIB fonda			
Poslovno ime društva											
Sedište društva											
Poslovno ime fonda											

### IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU ZATVORENOG ALTERNATIVNOG INVESTICIONOG FONDA KOJI IMA SVOJSTVO PRAVNOG LICA

u periodu od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 20\_\_\_\_ godine

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA</b>				
	I POVEĆANJE NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA (1061)	2001			
	II SMANJENJE NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA (1062)	2002			
	<b>B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK</b>				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
540	1. Promene revalorizacije				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
541, 542	2. Nerealizovani dobiti ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobiti	2005			
	b) gubici	2006			
	v) Stavke koje mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
543, 544	1. Nerealizovani gubici i dobiti po osnovu hartija od vrednosti po fer vrednosti kroz ostali rezultat				
	a) dobiti	2007			
	b) gubici	2008			
	I DOBITAK PO OSNOVU POREZA KOJI SE ODNOSI NA OSTALI REZULTAT PERIODA	2009			
	II GUBITAK PO OSNOVU POREZA KOJI SE ODNOSI NA OSTALI REZULTAT PERIODA	2010			
	III UKUPAN OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003+2005+2007+2009)- (2004+2006+2008+2010) ≥ 0	2011			
	IV UKUPAN OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004+2006+2008+2010) - (2003+2005+2007+2009) ≥ 0	2012			
	<b>V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA</b>				
	I UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001-2002+2011-2012) ≥ 0	2013			
	II UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002-2001+2012-2011) ≥ 0	2014			

U \_\_\_\_\_

dana \_\_\_\_ 20\_\_\_\_ godine

Zakonski zastupnik društva

### Obrazac 4

Popunjava društvo za upravljanje investicionim fondovima														
Matični broj fonda					Registarski broj fonda					PIB fonda				
Poslovno ime društva														

Sedište društva	
Poslovno ime fonda	

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZATVORENOG ALTERNATIVNOG INVESTICIONOG FONDA KOJI IMA SVOJSTVO PRAVNOG LICA**  
u periodu od \_\_\_ do \_\_\_ 20\_\_\_ godine

- u hiljadama dinara

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (3002+3003+3004+3005)	3001		
1. Prilivi po osnovu prodaje ulaganja	3002		
2. Prilivi po osnovu dividendi i učešća u dobitku	3003		
3. Prilivi po osnovu kamata	3004		
4. Ostali prilivi	3005		
II ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (3007+3008+3009+3010+3011+3012+3013)	3006		
1. Odlivi po osnovu kupovine ulaganja	3007		
2. Odlivi po osnovu naknada društvu za upravljanje	3008		
3. Odlivi po osnovu kupovine i prodaje ulaganja	3009		
4. Odlivi po osnovu naknada članovima uprave	3010		
5. Odlivi po osnovu naknada depozitaru	3011		
6. Ostali odlivi	3012		
7. Porez na dobitak	3013		
III NETO PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (3001-3006) ≥ 0	3014		
IV NETO ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (3006-3001) ≥ 0	3015		
<b>B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (3017+3018+3019)	3016		
1. Prilivi po osnovu izdavanja akcija/udela	3017		
2. Prilivi po osnovu zaduživanja	3018		
3. Ostali prilivi	3019		
II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (3021+3022+3023+3024)	3020		
1. Odlivi po osnovu razduživanja	3021		
2. Otkup sopstvenih akcija/udela	3022		
3. Isplata dividendi (učešća u dobitku)	3023		
4. Ostali odlivi	3024		
III NETO PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (3016-3020) ≥ 0	3025		
IV NETO ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (3020-3016) ≥ 0	3026		
<b>V. NETO PRILIVI GOTOVINE (3014-3015+3025-3026) ≥ 0</b>	3027		
<b>G. NETO ODLIVI GOTOVINE (3015-3014+3026-3025) ≥ 0</b>	3028		
<b>D. GOTOVINA NA POČETKU PERIODA</b>	3029		

Đ. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3030		
E. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3031		
Ž. GOTOVINA NA KRAJU PERIODA (AOP 0002) =(3027-3028+3029+3030-3031)	3032		

U \_\_\_\_\_

dana \_\_\_\_ 20\_\_\_\_ godine

Zakonski zastupnik društva

## Obrazac 5

### IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU ZATVORENOG ALTERNATIVNOG INVESTICIONOG FONDA KOJI IMA SVOJSTVO PRAVNOG LICA

Tekst se nalazi u pripremi radi objavljivanja u Pravnoj bazi, a u međuvremenu ga možete pogledati [OVDE](#)

## Prilog 5

### STATISTIČKI IZVEŠTAJI ZA INVESTICIONE FONDOVE

## Obrazac 1

### STATISTIČKI IZVEŠTAJ OTVORENOG INVESTICIONOG FONDA SA JAVNOM PONUDOM / OTVORENOG ALTERNATIVNOG INVESTICIONOG FONDA / ZATVORENOG ALTERNATIVNOG INVESTICIONOG FONDA KOJI NEMA SVOJSTVO PRAVNOG LICA

Tekst se nalazi u pripremi radi objavljivanja u Pravnoj bazi, a u međuvremenu ga možete pogledati [OVDE](#)

## Obrazac 2

Popunjava društvo za upravljanje investicionim fondovima											
Matični broj fonda						Registarski broj fonda				PIB fonda	
Poslovno ime društva											
Sedište društva											
Poslovno ime fonda											

### STATISTIČKI IZVEŠTAJ ZATVORENOG ALTERNATIVNOG INVESTICIONOG FONDA KOJI IMA SVOJSTVO PRAVNOG LICA

za 20\_\_\_\_ godinu

#### I OPŠTI PODACI O OBVEZNIKU

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	9001		
2. Broj stranih (pravnih ili fizičkih) lica koja imaju učešće u kapitalu	9002		
3. Broj stranih (pravnih ili fizičkih) lica čije je učešće 10% ili više od 10%	9003		
4. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	9004		

#### II STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- u hiljadama dinara

- broj akcija kao ceo broj

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
501	I AKCIJSKI KAPITAL	9005		
	u tome: strani kapital	9006		
	1. Obične akcije			
	1.1. Broj običnih akcija	9007		
501 (deo)	1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	9008		
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	9009		
501 (deo)	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	9010		
	3. Svega - nominalna vrednost akcija (9008+9010=9005)	9011		
502	II UDELI	9012		
	u tome: strani kapital	9013		

**III OBAVEZE**

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
412, 427	1. Obaveze za dividende (potražni promet bez početnog stanja)	9014		
424, 429 (deo)	2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima i prema članovima uprave (potražni promet bez početnog stanja)	9015		
423, 426, 429 (deo)	3. Ostale obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	9016		
429 (deo)	4. Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada (potražni promet bez početnog stanja)	9017		
	<b>Kontrolni zbir</b> (od 9014 do 9017)	9018		

**IV TROŠKOVI**

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
609 (deo)	1. Troškovi poreza (osim poreza na zarade)	9019		
609 (deo)	2. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ugovora	9020		
609 (deo)	3. Troškovi zakupa	9021		
609 (deo)	4. Troškovi premije osiguranja	9022		
604	5. Rashodi po osnovu kamata	9023		
609 (deo)	6. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	9024		
609 (deo)	7. Rashodi za humanitarne naučne i verske namene, sportske namene, kulturne, zdravstvene, obrazovne, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	9025		
	<b>Kontrolni zbir</b> (od 9019 do 9025)	9026		

**V PRIHODI**

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
700 (deo)	1. Prihodi od kamata na depozite	9027		
700 (deo)	2. Prihodi od kamata na hartije od vrednosti	9028		
709 (deo)	3. Prihodi od naknada šteta od društva za osiguranje	9029		
709 (deo)	4. Prihodi od povraćaja poreskih dažbina	9030		
709 (deo)	5. Prihodi po osnovu donacija	9031		
	<b>Kontrolni zbir</b> (od 9027 do 9031)	9032		

U \_\_\_\_\_

dana \_\_\_\_ 20\_\_ godine

Zakonski zastupnik društva