



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. 15/2014, 137/2014, 143/2014 - ispr. i 25/2018)

I OSNOVNE ODREDBE

Predmet uređivanja

Član 1

Ovim pravilnikom se uređuju poslovne knjige i kontni okvir za investicione fondove, finansijski izveštaji za investicione fondove, kao i godišnji izveštaj o poslovanju i izveštaji za potrebe statistike za zatvorene, odnosno privatne investicione fondove.

Sastavni deo ovog pravilnika su:

1. kontni okvir za investicione fondove (prilog 1),
2. finansijski izveštaji za otvorene investicione fondove (prilog 2),
3. finansijski izveštaji za investicione fondove (prilog 3),
4. statistički izveštaj za investicione fondove (prilog 4).

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 62/13),
3. *Agencija* je Agencija za privredne registre,
4. *Društvo za upravljanje* je pravno lice koje ima dozvolu za obavljanje delatnosti društva za upravljanje u smislu zakona kojim se uređuju investicioni fondovi,
5. *Otvoreni investicioni fond* je institucija kolektivnog investiranja, koja nema svojstvo pravnog lica, organizovana u skladu sa zakonom kojim se uređuju investicioni fondovi,

6. *Zatvoreni investicioni fond* je institucija kolektivnog investiranja, osnovana u formi akcionarskog društva u skladu sa zakonom kojim se uređuju investicioni fondovi,

7. *Privatni investicioni fond* je institucija kolektivnog investiranja, osnovana u formi društva sa ograničenom odgovornošću u skladu sa zakonom kojim se uređuju investicioni fondovi,

8. *MSFI* su Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja,

9. *MRS* su Međunarodni računovodstveni standardi,

10. *Veliko pravno lice* je pravno lice koje ispunjava kriterijume propisane Zakonom ili koje je Zakonom proglašeno za veliko pravno lice i koje je obveznik vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom,

11. *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 za prethodnu poslovnu godinu,

12. *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.

II POSLOVNE KNJIGE

Poslovne knjige

Član 3

Poslovne knjige predstavljaju jednoobrazne evidencije o stanju i promenama na imovini, obavezama i kapitalu, prihodima i rashodima društva za upravljanje.

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

Društvo za upravljanje, saglasno zakonu kojim se uređuju investicioni fondovi, vodi poslovne knjige za svaki fond kojim upravlja.

Društvo za upravljanje 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.

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

Društvo za upravljanje 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 proknjiženih poslovnih promena.

Društvo za upravljanje je dužno da uredno čuva računovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijske izveštaje investicionog fonda na način i u rokovima propisanim Zakonom.

Zaključivanje poslovnih knjiga

Član 6

Društvo za upravljanje poslovne knjige investicionog fonda zaključuje 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 zaključiti poslovne knjige.

Društvo za upravljanje 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

Društvo za upravljanje poslovne promene investicionog fonda knjiži na računima propisanim Kontnim okvirom za investicione fondove.

Propisani trocifreni računi se, po potrebi, mogu raščlanjavati na analitičke račune saglasno zahtevima MSFI.

Komisija 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 na tekućem i deviznim računima i novčanim računima kod kastodi banke.

Na računima grupe 11 Potraživanja - 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 kastodi banke - iskazuju se stanje i promene potraživanja od kastodi banke.

Na računima grupe 14 Ostala potraživanja iskazuju se ostala 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.

Klasa 2: Ulaganja fonda

Član 9

Na računima grupe 20 i 21 iskazuju se stanje i promene ulaganja fonda u hartije od vrednosti domaćih i stranih izdavalaca i to u: hartije od vrednosti koje se drže do roka dospeća hartije od vrednosti koje su raspoložive za prodaju, i hartije od vrednosti koje su označene kao hartije od vrednosti po fer vrednosti kroz bilans uspeha saglasno MRS-39. Dugoročni finansijski plasmani priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 32, MRS 39, MSFI 9, MSFI 10, MSFI 11, MSFI 12 i drugim relevantnim MRS i MSFI. Kratkoročni finansijski plasmani priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 39, MSFI 9, MSFI 13 i drugim relevantnim MRS.

Na računima grupe 22 Depoziti - iskazuju se stanje i promene oročenih depozita fonda kod banaka.

Na računima grupe 23 Udeli - iskazuju se stanje i promene udela koje su u svojini fonda.

Na računima grupe 24 Nepokretnosti - iskazuju se stanje i promene nepokretnosti po fer vrednosti koje su u svojini fonda.

Na računima grupe 28 Ostala ulaganja - iskazuju se stanje i promene ulaganja koja nisu navedena na računima klase 2.

Na računima grupe 29 Gubitak iznad visine neto imovine - iskazuje se iznos gubitka koji prelazi vrednost neto imovine fonda.

Klasa 3: Obaveze

Član 10

Na računima grupe 30 Obaveze prema društvu za upravljanje - iskazuju se stanje i promene obaveza fonda prema društvu za upravljanje fondom koje nastaju po osnovu naknade za upravljanje, obaveza za naknadu po osnovu kupovine i otkupa investicionih jedinica i ostalih obaveza prema fondu.

Na računima grupe 31 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 32 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 fondom.

Na računima grupe 33 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 34 Dugoročne finansijske obaveze - iskazuju se stanje i promene obaveza čiji je rok dospeća duži od godinu dana prema nazivima računa.

Na računima grupe 35 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.

Klasa 4: Kapital

Član 11

Na računima grupe 40 Osnovni kapital - iskazuju se stanje i promene osnovnog kapitala otvorenog, zatvorenog ili privatnog investicionog fonda.

Na računima grupe 41 Upisani a neuplaćeni kapital - iskazuje se iznos upisanih a neuplaćenih akcija, odnosno udela utvrđen na osnovu odluke skupštine fonda o povećanju kapitala.

Na računima grupe 42 Kapitalne rezerve - iskazuju se stanje i promene emisione premije i moguće uplate akcionara zatvorenog 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 43 Rezerve iz dobitka - iskazuju se stanje i promene rezervi koje su u skladu sa zakonom, osnivačkim aktom, odnosno statutom fonda i odlukama skupštine fonda izdvojene iz dobitka.

Na računima grupe 44 Revalorizacione rezerve i kumulirani nerealizovani dobitci i gubici - iskazuju se, u skladu sa MRS 16, MRS 39, MRS 40 i MSFI 3 i drugim relevantnim MRS i MSFI, stanje i promene efekata promene fer vrednosti imovine. iskazuju se efekti revalorizacije, i nerealizovani dobitci i gubici koji se uključuju u izveštaj o ostalom rezultatu u skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja.

Na računima grupe 45 Neraspoređeni dobitak - iskazuju se stanje i promene dobitaka koji u prethodnim i tekućoj godini nisu raspoređeni.

Na računima grupe 46 Gubitak - iskazuju se stanje i promene gubitka iz prethodnih i gubitka tekuće godine.

Na računima grupe 47 Otkupljene sopstvene akcije, odnosno udeli - iskazuju se stanje i promene otkupljenih sopstvenih akcija zatvorenog investicionog fonda, odnosno udela privatnog investicionog fonda.

Klasa 5: Rashodi

Član 12

Na računima grupe 50 Poslovni rashodi - iskazuju se rashodi koji su uslovljeni obavljanjem poslovne aktivnosti 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 51 Realizovani gubitak - iskazuju se gubici nastali pri prodaji hartija od vrednosti, kursnih razlika, gubici na prodaji nepokretnosti i ostali realizovani gubici.

Na računima grupe 52 Nerealizovani gubitak - iskazuju se negativni efekti promene vrednosnih usklađivanja sredstava i obavezama po vrstama, preko iznosa raspoloživih revalorizacionih rezervi.

Ovi rashodi se obuhvataju u skladu sa MRS 16, MRS 36, MRS 38 i drugim relevantnim standardima uz odobrenje računa ispravki vrednosti grupa sredstava na koja se odnose.

Na računima grupe 53 Finansijski rashodi - iskazuju se rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika i ostali finansijski rashodi.

Na računima grupe 59 Prenos rashoda - iskazuje se prenos rashoda.

Klasa 6: Prihodi

Član 13

Na računima grupe 60 Poslovni prihodi - iskazuju se prihodi koji nastaju iz osnovne delatnosti fonda.

Na računima grupe 61 Realizovani dobitak - iskazuju se dobitci koji nastaju pri prodaji hartija od vrednosti, promeni kursa stranih valuta i prodaji nepokretnosti u odnosu na nabavnu vrednost istih.

Na računima grupe 62 Nerealizovani dobitak - iskazuju se dobitci nastali po osnovu usklađivanja vrednosti imovine.

Na računima grupe 63 Finansijski prihodi - iskazuju se finansijski prihodi, osim kamata i dividendi, koji za investicione fondove predstavljaju poslovne prihode.

Na računima grupe 69 Prenos prihoda - iskazuje se prenos prihoda.

Klasa 7: Otvaranje i zaključak računa stanja i računa uspeha

Član 14

Na računima grupe 70 Otvaranje glavne knjige - iskazuju se početna stanja pozicija aktive i pasive iz bilansa osnivanja na početku rada fonda i početnog bilansa stanja na početku svake godine.

Na računima grupe 71 Zaključak računa uspeha - iskazuje se zaključak računa rashoda i prihoda na dan bilansa.

Na računima grupe 72 Račun dobitka ili gubitka - iskazuju se ostvareni dobitak, odnosno gubitak na kraju obračunskog perioda.

Na računu grupe 73 Zaključak računa stanja - iskazuje se zaključak računa stanja - aktive i pasive fonda na dan bilansa.

Klasa 8: Vanbilansna evidencija

Član 15

Na računima grupe 88 Vanbilansna aktiva - iskazuju se stanje i promene sredstava uzetih u operativni zakup i drugih sredstava koja nisu u vlasništvu fonda, osim sredstava uzetih u finansijski zakup.

Na računima grupe 89 Vanbilansna pasiva - iskazuju se stanje i promene obaveza po osnovu sredstava koja su iskazana na računima grupe 88.

IV FINANSIJSKI IZVEŠTAJI I GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

MSFI i opšta računovodstvena načela

Član 16

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

Pozicije u finansijskim izveštajima društvo za upravljanje vrednuje u skladu sa opštim računovodstvenim načelima u skladu sa Zakonom.

Izuzetno od stava 2. ovog člana, društvo za upravljanje može odstupiti od opštih računovodstvenih načela samo u slučajevima primene pojedinih MSFI.

U slučaju iz stava 3. ovog člana, društvo za upravljanje je dužno da u Napomenama uz finansijske izveštaje obelodani takvo odstupanje, razloge za odstupanje i efekte odstupanja na imovinu, obaveze, finansijsku poziciju i dobitak ili gubitak.

Finansijski izveštaji

Član 17

Godišnji i polugodišnji finansijski izveštaj otvorenog investicionog fonda obuhvata sledeće izveštaje:

1. Bilans stanja (Izveštaj o neto imovini),
2. Bilans uspeha,
3. Izveštaj o tokovima gotovine,
4. Izveštaj o promenama neto imovine,
5. Napomene uz finansijske izveštaje.

Godišnji i polugodišnji finansijski izveštaj zatvorenog investicionog fonda i godišnji finansijski izveštaj privatnog investicionog fonda obuhvata sledeće izveštaje:

1. Bilans stanja (Izveštaj o neto imovini),
2. Bilans uspeha,
3. Izveštaj o ostalom rezultatu,
4. Izveštaj o tokovima gotovine,
5. Izveštaj o promenama na kapitalu,
6. Napomene uz finansijske izveštaje.

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

Bilans stanja

Član 18

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

Rezultat poslovanja

Član 19

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, odnosno privatnog investicionog fonda (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 20

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.

Prenos između pojedinih računa gotovine i gotovinskih ekvivalenata ne smatra tokom gotovine.

Izveštaj o tokovima gotovine priprema se u skladu sa MRS 7 primenom direktne metode.

Izveštaj o promenama na kapitalu

Član 21

Izveštaj o promenama na kapitalu čine informacije o promenama na kapitalu zatvorenog, odnosno privatnog investicionog fonda 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, ostalog kapitala i ostalog rezultata, ukupni kapital i gubitak iznad kapitala.

Podaci se iskazuju za svaku komponentu kapitala i ostalog rezultata označenih u zaglavlju kolona 3 do 11, i to za svaki red od 1 do 9 posebno za dugovna salda računa, a posebno za potražna salda računa.

Razlika ukupnih iznosa potražnih i dugovnih salda iz kolona 3 do 11 iskazuje se za odgovarajući redni broj u koloni 12 (ukupan kapital), ako je zbir potražnih salda računa tog reda veći od zbira dugovnih salda računa istog reda.

Razlika ukupnih iznosa dugovnih i potražnih salda iz kolona 3 do 11 iskazuje se za odgovarajući redni broj u koloni 13 (gubitak iznad visine kapitala), ako je zbir dugovnih salda računa tog reda veći od zbira potražnih salda računa istog reda.

Napomene uz finansijske izveštaje

Član 22

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.

Za napomene uz finansijske izveštaje nije propisan poseban obrazac, a informacije iz stava 1 ovog člana prikazuju se arapskim brojevima prema redosledu obrazaca i pozicija u obrascima, odnosno prema redosledu MRS, odnosno MSFI.

Sastavljanje finansijskih izveštaja

Član 23

Društvo za upravljanje sastavlja redovan godišnji finansijski izveštaj za prethodnu poslovnu godinu za svaki investicioni fond kojim upravlja, odnosno vanredni finansijski izveštaj investicionog fonda u slučajevima propisanim Zakonom.

Redovan godišnji finansijski izveštaj za novoosnovani investicioni fond sastavlja za se 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 društvo za upravljanje sastavlja na obrascima koji su sastavni deo ovog pravilnika.

U obrasce iz stava 3 ovog člana iznosi se upisuju u hiljadama dinara i upisuju se na svim pozicijama označenim slovničkim oznakama, rimskim i arapskim brojevima prema sadržini grupa računa i računa po pojedinim pozicijama (AOP) tog obrasca.

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

Uputstvo iz stava 5. ovog člana objavljuje se na internet stranici Komisije.

Revizija finansijskih izveštaja

Član 24

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

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 25

Društvo za upravljanje sastavlja Godišnji izveštaj o poslovanju za zatvorene, odnosno privatne investicione fondove koji sadrži podatke propisane Zakonom, kao i podatke iz mesečnih izveštaja investicionih fondova propisane pravilnikom Komisije kojim se propisuju uslovi za obavljanje delatnosti društva za upravljanje investicionim fondovima.

Statistički izveštaj

Član 26

Društvo za upravljanje za investicioni fond kojim upravlja sastavlja Statistički izveštaj koji sadrži opšte podatke o fondu, podatke o strukturi osnovnog kapitala, 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 i godišnjeg izveštaja o poslovanju

Član 27

Društvo za upravljanje je dužno da Komisiji do 30. aprila tekuće godine dostavi za investicione fondove kojima upravlja:

- godišnje finansijske izveštaje,
- godišnji izveštaj o poslovanju zatvorenog investicionog fonda,
- odluku o usvajanju finansijskih izveštaja i godišnjeg izveštaja o poslovanju,
- izveštaj eksternog revizora o reviziji godišnjih finansijskih izveštaja,
- odluku o usvajanju izveštaja eksternog revizora.

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

Društvo za upravljanje je dužno 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.

Društvo za upravljanje je dužno da, radi obrade podataka za potrebe statistike, Agenciji dostavi statistički izveštaj zatvorenog, odnosno privatnog fonda, na način i u rokovima propisanim Zakonom.

V PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Primena

Član 28

Društvo za upravljanje je dužno da uskladi vođenje poslovnih knjiga investicionih fondova kojima upravlja sa odredbama ovog pravilnika najkasnije do dana pod kojim se sastavljaju finansijski izveštaji za 2014. godinu.

Odredbe ovog pravilnika se primenjuju počev od finansijskih izveštaja investicionih fondova koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Prestanak važenja propisa

Član 29

Danom stupanja na snagu ovog pravilnika prestaju da važe Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za investicione fondove ("Službeni glasnik RS", broj 8/09) i Pravilnik o sadržini i formi finansijskih izveštaja investicionih fondova ("Službeni glasnik RS", broj 8/09).

Završna odredba

Član 30

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

Prilog 1
KONTNI OKVIR ZA INVESTICIONE FONDOVE

Klasa 1: GOTOVINA I POTRAŽIVANJA	
10	GOTOVINA
100	Gotovina u blagajni
101	Tekući račun
102	Gotovina u dinarima kod kastodi banke
103	Devizni račun
104	Gotovina u stranoj valuti kod kastodi banke
11	POTRAŽIVANJA IZ AKTIVNOSTI FONDA
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
118	Ostala potraživanja
119	Ispravka vrednosti potraživanja iz aktivnosti fonda
12	POTRAŽIVANJA OD DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE
120	Potraživanja po osnovu više isplaćene naknade za upravljanje
121	Potraživanja za refundiranje transakcionih troškova
128	Ostala potraživanja od društva za upravljanje
129	Ispravka vrednosti potraživanja od društva za upravljanje
13	POTRAŽIVANJA OD KASTODI BANKE
14	OSTALA POTRAŽIVANJA
15	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA I ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

150	Obračunati, a nenaplaćeni prihodi
151	Unapred plaćeni rashodi
158	Odložena poreska sredstva
159	Ostala aktivna vremenska razgraničenja
Klasa 2: ULAGANJA FONDA	
20	HARTIJE OD VREDNOSTI DOMAĆIH IZDAVALACA
200	Hartije od vrednosti do roka dospeća
201	Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju
202	Hartije od vrednosti po fer vrednosti kroz bilans uspeha
203	Hartije od vrednosti po fer vrednosti kroz bilans uspeha - deo koji dospeva do jedne godine
209	Ispravka vrednosti ulaganja fonda u hartije od vrednosti domaćih izdavalaca
21	HARTIJE OD VREDNOSTI STRANIH IZDAVALACA
210	Hartije od vrednosti do roka dospeća
211	Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju
212	Hartije od vrednosti po fer vrednosti kroz bilans uspeha
213	Hartije od vrednosti po fer vrednosti kroz bilans uspeha - deo koji dospeva do jedne godine
219	Ispravka vrednosti ulaganja fonda u hartije od vrednosti stranih izdavalaca
22	DEPOZITI
220	Depoziti kod domaćih banaka
221	Depoziti kod stranih banaka
229	Ispravka vrednosti depozita
23	UDELI
24	NEPOKRETNOSTI
240	Zemljište
241	Poslovni objekti
242	Stambeni objekti
243	Stambeno-poslovni objekti
244	Ekonomski objekti
248	Ostale nepokretnosti

249	Ispravka vrednosti nepokretnosti
28	OSTALA ULAGANJA
29	<i>(brisana)</i>
Klasa 3: OBAVEZE	
30	OBAVEZE PREMA DRUŠTVU ZA UPRAVLJANJE
300	Obaveze za naknadu za upravljanje
301	Obaveze za manje obračunatu i isplaćenu naknadu za upravljanje
302	Obaveze za naknadu po osnovu kupovine i otkupa investicionih jedinica
309	Ostale obaveze prema društvu za upravljanje
31	OBAVEZE PO OSNOVU ČLANSTVA
310	Obaveze po osnovu otkupa investicionih jedinica
311	Obaveze po osnovu prenosa investicionih jedinica
312	Obaveze za isplate članovima iz realizovanog dobitka
319	Ostale obaveze po osnovu članstva
32	OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA
320	Obaveze po osnovu kupovine i prodaje finansijskih instrumenata
321	Obaveze po osnovu kupovine i prodaje udela
322	Obaveze po osnovu kupovine i prodaje nepokretnosti
323	Obaveze za naknadu kastodi banci
324	Obaveze po osnovu naknada članovima nadzornog odbora
325	Obaveze za kamate
326	Obaveze po osnovu eksterne revizije
327	Obaveze za dividende
328	Obaveze za porez na dobitak
329	Ostale poslovne obaveze
33	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE
330	Kratkoročni krediti
331	Deo dugoročnih obaveza dospeo za plaćanje
339	Ostale kratkoročne finansijske obaveze

34	DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE
340	Dugoročni krediti u zemlji
341	Dugoročni krediti u inostranstvu
349	Ostale dugoročne finansijske obaveze
35	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA I ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE
350	Obračunati neplaćeni rashodi
351	Unapred naplaćeni prihodi
358	Odložene poreske obaveze
359	Ostala pasivna vremenska razgraničenja
Klasa 4: KAPITAL	
40	OSNOVNI KAPITAL
400	Investicione jedinice
401	Akcijski kapital
402	Udeli u osnovnom kapitalu
41	UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL
410	Upisane a neuplaćene akcije
411	Upisani a neuplaćeni udeli
42	KAPITALNE REZERVE
420	Emisiona premija
421	Ostale kapitalne rezerve
43	REZERVE IZ DOBITKA
430	Zakonske rezerve
431	Ostale rezerve iz dobitka
44	REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI
440	Revalorizacione rezerve
441	Nerealizovani dobitci po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala
442	Nerealizovani gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala
443	Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju
444	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju

45	NERASPOREĐENI DOBITAK
450	Neraspoređeni dobitak prethodnih godina
451	Neraspoređeni dobitak tekuće godina
46	GUBITAK
460	Gubitak prethodnih godina
461	Gubitak tekuće godine
47	OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE, ODNOSNO UDELI
470	Otkupljene sopstvene akcije
471	Otkupljeni sopstveni udeli
Klasa 5: RASHODI	
50	POSLOVNI RASHODI
500	Naknada društvu za upravljanje
501	Troškovi kupovine i prodaje hartija od vrednosti
502	Troškovi kupovine i prodaje udela
503	Troškovi kupovine i prodaje nepokretnosti
504	Rashodi po osnovu kamata
505	Naknada članovima uprave
506	Troškovi kastodi banke
507	Troškovi eksterne revizije
509	Ostali poslovni rashodi
51	REALIZOVANI GUBITAK
510	Realizovani gubitak po osnovu hartija od vrednosti
511	Realizovani gubitak po osnovu kursnih razlika
512	Realizovani gubitak po osnovu udela
513	Realizovani gubitak po osnovu nepokretnosti
519	Ostali realizovani gubici
52	NEREALIZOVANI GUBITAK
520	Nerealizovani gubitak po osnovu hartija od vrednosti
521	Nerealizovani gubitak po osnovu kursnih razlika

522	Nerealizovani gubitak po osnovu udela
523	Nerealizovani gubitak po osnovu nepokretnosti
529	Ostali nerealizovani gubici
53	FINANSIJSKI RASHODI
530	Rashodi po osnovu kamata
539	Ostali finansijski rashodi
59	PRENOS RASHODA
590	Prenos rashoda

Klasa 6: PRIHODI

60	POSLOVNI PRIHODI
600	Prihodi od kamata
601	Prihodi od dividendi i učešća u dobitku
602	Prihodi od zakupa
609	Ostali prihodi
61	REALIZOVANI DOBITAK
610	Realizovani dobitak po osnovu hartija od vrednosti
611	Realizovani dobitak po osnovu kursnih razlika
612	Realizovani dobitak po osnovu udela
613	Realizovani dobitak po osnovu nepokretnosti
619	Ostali realizovani dobici
62	NEREALIZOVANI DOBITAK
620	Nerealizovani dobitak po osnovu hartija od vrednosti
621	Nerealizovani dobitak po osnovu kursnih razlika
622	Nerealizovani dobitak po osnovu udela
623	Nerealizovani dobitak po osnovu nepokretnosti
629	Ostali nerealizovani dobici
63	FINANSIJSKI PRIHODI
630	Finansijski prihodi
69	PRENOS PRIHODA

690	Prenos prihoda
Klasa 7: OTVARANJE I ZAKLJUČAK RAČUNA	
70	OTVARANJE GLAVNE KNJIGE
700	Račun otvaranja
71	ZAKLJUČAK RAČUNA USPEHA
710	Račun rashoda i prihoda
711	Prenos ukupnog rezultata
72	RAČUN DOBITKA ILI GUBITKA
720	Račun dobitka ili gubitka
721	Poreski rashod perioda
722	Odloženi poreski rashodi perioda
723	Odloženi poreski prihodi perioda
724	Prenos dobitka ili gubitka
73	ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA
730	Račun izravnanja
Klasa 8: VANBILANSNA EVIDENCIJA	
88	VANBILANSNA AKTIVA
89	VANBILANSNA PASIVA

Prilog 2 FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA OTVORENE INVESTICIONE FONDOVE

Obrazac 1

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

BILANS STANJA OTVORENOG INVESTICIONOG FONDA

na dan _____. _____. 20___. godine

- u hiljadama dinara

Grupa računa /račun	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
				tekuća godina	prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. UKUPNA IMOVINA (0002+0003+0007)	0001			
10	I. GOTOVINA	0002			
11 (osim 114), 12, 13, 14	II. POTRAŽIVANJA (0004+0005+0006)	0003			
11 (osim 114)	1. Potraživanja iz aktivnosti fonda	0004			
12	2. Potraživanja od društva za upravljanje	0005			
13, 14	3. Ostala potraživanja	0006			
20, 21, 22, 28	III. ULAGANJA FONDA (0008+0011+0014+0017+0018)	0007			
	1. Ulaganja fonda u hartije od vrednosti koji se drže do roka dospeća (0009+0010)	0008			
200, deo 209	1.1. Ulaganja fonda u hartije od vrednosti koji se drže do roka dospeća domaćih izdavalaca	0009			
210, deo 219	1.2. Ulaganja fonda u hartije od vrednosti koji se drže do roka dospeća stranih izdavalaca	0010			
	2. Ulaganja fonda u hartije od vrednosti raspoložive za prodaju (0012+0013)	0011			
201, deo 209	2.1. Ulaganja fonda u hartije od vrednosti raspoložive za prodaju domaćih izdavalaca	0012			
211, deo 219	2.2. Ulaganja fonda u hartije od vrednosti raspoložive za prodaju stranih izdavalaca	0013			
	3. Ulaganja fonda u hartije od vrednosti po fer vrednosti kroz bilans uspeha (0015+0016)	0014			
202, 203, deo 209	3.1. Ulaganja fonda u hartije od vrednosti po fer vrednosti kroz bilans uspeha domaćih i izdavalaca	0015			
212, 213, deo 219	3.2. Ulaganja fonda u hartije od vrednosti po fer vrednosti kroz bilans uspeha stranih emitenata	0016			
22	4. Depoziti	0017			
28	5. Ostala ulaganja	0018			
	B. OBAVEZE (0402+0406+0407+0408)	0401			

30	I. OBAVEZE PREMA DRUŠTVU ZA UPRAVLJANJE (0403+0404+0405)	0402			
300, 301	1. Obaveze za naknadu za upravljanje	0403			
302	2. Obaveze za naknadu po osnovu kupovine i otkupa investicionih jedinica	0404			
309	3. Ostale obaveze prema društvu za upravljanje	0405			
31	II. OBAVEZE PO OSNOVU ČLANSTVA	0406			
32 (osim 321, 322, 324)	III. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA	0407			
33	IV. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	0408			
	V. NETO IMOVINA FONDA (0001-0401 = 0410+0411-0412+0413-0414)	0409			
400	I. INVESTICIONE JEDINICE NETO - UPLATE	0410			
441, 443	II. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	0411			
442, 444	III. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	0412			
45	IV. NERASPOREĐENI DOBITAK	0413			
46	V. GUBITAK	0414			
	G. NETO IMOVINA FONDA PO INVESTICIONOJ JEDINICI				
	I. BROJ INVESTICIONIH JEDINICA	0415			
	II. NETO IMOVINA PO INVESTICIONOJ JEDINICI	0416			

Napomene:

- 1) Broj investicionih jedinica se ne iskazuje u hiljadama, već u celom broju
- 2) Vrednost neto imovine po investicionoj jedinici se ne iskazuje u hiljadama, već u celom broju

U _____					
dana ____ 20__ godine					Zakonski zastupnik društva

Obrazac 2

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

Sedište društva:	
Naziv fonda	

BILANS USPEHA
OTVORENOG INVESTICIONOG FONDA
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
	A. REALIZOVANI PRIHODI I RASHODI				
60	I. POSLOVNI PRIHODI (1002+1003+1004)	1001			
600	1. Prihodi od kamata	1002			
601	2. Prihodi od dividendi	1003			
609	3. Ostali prihodi	1004			
61	II. REALIZOVANI DOBITAK (1006+1007+1008)	1005			
610	1. Realizovani dobitak po osnovu hartija od vrednosti	1006			
611	2. Realizovani dobitak po osnovu kursnih razlika	1007			
619	3. Ostali realizovani dobici	1008			
50	III. POSLOVNI RASHODI (1010+1011+1012+1013+1014)	1009			
500	1. Naknada društvu za upravljanje	1010			
501	2. Troškovi kupovine i prodaje hartija od vrednosti	1011			
504	3. Rashodi po osnovu kamata	1012			
506	4. Troškovi kastodi banke	1013			
507, 509	5. Ostali poslovni rashodi	1014			
51	IV. REALIZOVANI GUBITAK (1016+1017+1018)	1015			
510	1. Realizovani gubitak po osnovu hartija od vrednosti	1016			
511	2. Realizovani gubitak po osnovu kursnih razlika	1017			
519	3. Ostali realizovani gubici	1018			
	V. UKUPNI REALIZOVANI DOBITAK (1001+1005-1009-1015)	1019			
	VI. UKUPNI REALIZOVANI GUBITAK (1009+1015-1001-1005)	1020			

B. NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI					
62	I. NEREALIZOVANI DOBITAK (1022+1023+1024)	1021			
620	1. Nerealizovani dobitak po osnovu hartija od vrednosti	1022			
621	2. Nerealizovani dobitak po osnovu kursnih razlika	1023			
629	3. Ostali nerealizovani dobici	1024			
52	II. NEREALIZOVANI GUBITAK (1026+1027+1028)	1025			
520	1. Nerealizovani gubitak po osnovu hartija od vrednosti	1026			
521	2. Nerealizovani gubitak po osnovu kursnih razlika	1027			
529	3. Ostali nerealizovani gubici	1028			
	III. UKUPNI NEREALIZOVANI DOBITAK (1021-1025)	1029			
	IV. UKUPNI NEREALIZOVANI GUBITAK (1025-1021)	1030			
	V. POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA				
	I. POVEĆANJE NETO IMOVINE FONDA (1019+1029-1020-1030)	1031			
	II. SMANJENJE NETO IMOVINE FONDA (1020+1030-1019-1029)	1032			

U _____				
dana ____ 20__ godine				Zakonski zastupnik društva

Obrazac 3

Popunjava društvo za upravljanje investicionim fondovima														
Matični broj društva					RegistarSKI broj fonda					PIB društva				
Poslovno ime društva														
Sedište društva:														
Naziv fonda														

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE OTVORENOG INVESTICIONOG FONDA u periodu od ____ do ____ 20__ godine

u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
			Tekući period	Prethodni period
			4	5
1	2	3		
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I. PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (3002+3003+3004+3005)	3001			
1. Prilivi po osnovu prodaje ulaganja	3002			
2. Prilivi po osnovu dividendi	3003			
3. Prilivi po osnovu kamata	3004			
4. Ostali prilivi	3005			
II. ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (3007+3008+3009+3010+3011+3012)	3006			
1. Odlivi po osnovu kupovine ulaganja	3007			
2. Odlivi po osnovu naknada društvu za upravljanje	3008			
3. Odlivi po osnovu troškova kupovine i prodaje hartija od vrednosti	3009			
4. Odlivi po osnovu rashoda kamata	3010			
5. Odlivi po osnovu troškova kastodi banke	3011			
6. Ostali odlivi	3012			
III. NETO PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (3001-3006)	3013			
IV. NETO ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (3006-3001)	3014			
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA				
I. PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (3016+3017+3018)	3015			
1. Prilivi po osnovu prodaje investicionih jedinica	3016			
2. Prilivi po osnovu zaduživanja	3017			
3. Ostali prilivi	3018			
II. ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (3020+3021+3022)	3019			
1. Odlivi po osnovu otkupa investicionih jedinica	3020			
2. Odlivi po osnovu razduživanja	3021			
3. Ostali odlivi	3022			
III. NETO PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (3015-3019)	3023			

IV. NETO ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (3019-3015)	3024			
V. NETO PRILIVI GOTOVINE (3013+3023-3014-3024)	3025			
G. NETO ODLIVI GOTOVINE (3014+3024-3013-3023)	3026			
D. GOTOVINA NA POČETKU PERIODA	3027			
Đ. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3028			
E. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3029			
Ž. GOTOVINA NA KRAJU PERIODA (AOP 0002) (3025-3026+3027+3028-3029)	3030			

U _____				
dana ____ 20__ godine				Zakonski zastupnik društva

Obrazac 4

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

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA NETO IMOVINI OTVORENOG INVESTICIONOG FONDA u periodu od ____ do ____ 20__ godine

u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	1	3	4	5
I. NETO IMOVINA NA POČETKU PERIODA	4001			
II. UKUPNA POVEĆANJA NETO IMOVINE (4003+4004+4005+4006)	4002			
1. Povećanja po osnovu realizovanih dobitaka	4003			

2. Povećanja po osnovu nerealizovanih dobitaka od hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	4004			
3. Povećanja po osnovu nerealizovanih dobitaka od ulaganja u hartije od vrednosti po fer vrednosti kroz bilans uspeha	4005			
4. Povećanja po osnovu prodaje investicionih jedinica	4006			
III. UKUPNA SMANJENJA NETO IMOVINE (4008+4009+4010+4011)	4007			
1. Smanjenja po osnovu realizovanih gubitaka	4008			
2. Smanjenja po osnovu nerealizovanih gubitaka od hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	4009			
3. Smanjenja po osnovu nerealizovanih gubitaka od ulaganja u hartija od vrednosti po fer vrednosti kroz bilans uspeha	4010			
4. Smanjenja po osnovu otkupa investicionih jedinica	4011			
IV. NETO IMOVINA NA KRAJU PERIODA (4001+4002-4007)	4012			

U _____				
dana ____ 20__ godine				Zakonski zastupnik društva

Prilog 3
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA ZATVORENE/PRIVATNE INVESTICIONE FONDOVE
Obrazac 1

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

BILANS STANJA
ZATVORENOG/PRIVATNOG INVESTICIONOG FONDA
na dan ____ . ____ . 20__ godine

- u hiljadama dinara

Grupa računa /račun	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
				tekuća godina	prethodna godina

1	2	3	4	5	6
	A. UKUPNA IMOVINA (0002+0003+0011+0012+0013)	0001			
10	I. GOTOVINA	0002			
11 (deo), 12, 13, 14	II. POTRAŽIVANJA (0004+0005+0006+0007+0008+0009+0010)	0003			
110, 119 (deo)	1. Potraživanja po osnovu prodaje hartija od vrednosti	0004			
111, 119 (deo)	2. Potraživanja po osnovu kamata	0005			
112, 119 (deo)	3. Potraživanja po osnovu dividendi i učešća u dobitku	0006			
114, 119 (deo)	4. Potraživanja po osnovu prodaje udela i nepokretnosti	0007			
12	5. Potraživanja od društva za upravljanje	0008			
13	6. Potraživanja od kastodi banke	0009			
14	7. Ostala potraživanja	0010			
158	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0011			
15 (osim 158)	IV. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0012			
20, 21, 22, 23, 24, 28	V. ULAGANJA FONDA (0014+0015+0016+0017+0018+0019+0020)	0013			
200, 209 (deo), 210, 219 (deo)	1. Hartije od vrednosti koji se drže do roka dospeća	0014			
201, 209 (deo), 211, 219 (deo)	2. Ulaganja fonda u hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0015			
202, 203, 209 (deo), 212, 213, 219 (deo)	3. Ulaganja fonda u hartije od vrednosti po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0016			
22	4. Depoziti	0017			
23	5. Udeli	0018			
24	6. Nepokretnosti	0019			
28	7. Ostala ulaganja	0020			
	B. OBAVEZE (0402+0403+0404+0405+0408+0411+0412)	0401			
30	I. OBAVEZE PREMA DRUŠTVU ZA UPRAVLJANJE	0402			
31	II. OBAVEZE PO OSNOVU ČLANSTVA	0403			
32	III. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA	0404			
33	IV. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0406+0407)	0405			

330	1. Kratkoročni krediti	0406			
331, 339	2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0407			
34	V. DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0409+0410)	0408			
340, 341	1. Dugoročni krediti	0409			
349	2. Ostale dugoročne finansijske obaveze	0410			
358	VI. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	041 1			
35 osim 358	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0412			
	V. NETO IMOVINA (0001-0401=0414-0417+0418+0419+0420+0421-0422+0423-0426-0429)	0413			
40	I. OSNOVNI KAPITAL (0415+0416)	0414			
401	1. Akcijski kapital	0415			
402	2. Udeli u osnovnom kapitalu	0416			
41	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	0417			
42	III. KAPITALNE REZERVE	0418			
43	IV. REZERVE IZ DOBITKA	0419			
440	V. REVALORIZACIONE REZERVE	0420			
441, 443	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	0421			
442, 444	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	0422			
45	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0424+0425)	0423			
450	1. Neraspoređeni dobitak prethodnih godina	0424			
451	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0425			
46	X. GUBITAK (0427+0428)	0426			
460	1. Gubitak prethodnih godina	0427			
461	2. Gubitak tekuće godine	0428			
47	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE/UDELI	0429			
	G. GUBITAK IZNAD VISINE NETO IMOVINE (0401-0001 =0417-0414-0418-0419-0420-0421+0422-0423+0426+0429)	0430			
	D. VANBILANSNE POZICIJE				
88	I. VANBILANSNA AKTIVA	0431			
89	II. VANBILANSNA PASIVA	0432			

U _____				
dana ____ 20__ godine				Zakonski zastupnik društva

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/PRIVATNOG INVESTICIONOG FONDA 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
	A. REALIZOVANI PRIHODI I RASHODI				
60	I. POSLOVNI PRIHODI (1002+1003+1004+1005)	1001			
600	1. Prihodi od kamata	1002			
601	2. Prihodi od dividendi i učešća u dobitku	1003			
602	3. Prihodi od zakupa	1004			
609	4. Ostali prihodi	1005			
61	II. REALIZOVANI DOBITAK (1007+1008+1009+1010+1011)	1006			
610	1. Realizovani dobitak po osnovu hartija od vrednosti	1007			
611	2. Realizovani dobitak po osnovu kursnih razlika	1008			
612	3. Realizovani dobitak po osnovu udela	1009			
613	4. Realizovani dobitak po osnovu nepokretnosti	1010			
619	5. Ostali realizovani dobici	1011			

50	III. POSLOVNI RASHODI (1013+1014+1015+1016+1017+1018+1019+1020)	1012			
500	1. Naknada društvu za upravljanje	1013			
501	2. Troškovi kupovine i prodaje hartija od vrednosti	1014			
502	3. Troškovi kupovine i prodaje udela	1015			
503	4. Troškovi kupovine i prodaje nepokretnosti	1016			
504	5. Rashodi po osnovu kamata	1017			
505	6. Naknade članovima uprave	1018			
506	7. Troškovi kastodi banke	1019			
507, 509	8. Ostali poslovni rashodi	1020			
51	IV. REALIZOVANI GUBITAK (1022+1023+1024+1025+1026)	1021			
510	1. Realizovani gubitak po osnovu hartija od vrednosti	1022			
511	2. Realizovani gubitak po osnovu kursnih razlika	1023			
512	3. Realizovani gubitak pa osnovu udela	1024			
513	4. Realizovani gubitak po osnovu nepokretnosti	1025			
519	5. Ostali realizovani gubici	1026			
	V. UKUPNI REALIZOVANI DOBITAK (1001+1006-1012-1021)	1027			
	VI. UKUPNI REALIZOVANI GUBITAK (1012+1021-1001-1006)	1028			
63	VII. FINANSIJSKI PRIHODI	1029			
53	VIII. FINANSIJSKI RASHODI	1030			
	IX. DOBITAK IZ FINANSIJSKE AKTIVNOSTI (1029-1030)	1031			
	X. GUBITAK IZ FINANSIJSKE AKTIVNOSTI (1030-1029)	1032			
	XI. REALIZOVANI DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1027+1031-1028-1032)	1033			
	XII. REALIZOVANI GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1028+1032-1027-1031)	1034			
	XIII. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	1035			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	1036			
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	1037			
	XIV. REALIZOVANI DOBITAK POSLE OPOREZIVANJA (1033-1034-1035-1036+1037)	1038			

	XV. REALIZOVANI GUBITAK POSLE OPOREZIVANJA (1034-1033+1035+1036-1037)	1039			
	B. NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI				
62	I. NEREALIZOVANI DOBITAK (1041+1042+1043+1044+1045)	1040			
620	1. Nerealizovani dobitak po osnovu hartija od vrednosti	1041			
621	2. Nerealizovani dobitak po osnovu kursnih razlika	1042			
622	3. Nerealizovani dobitak na udelima	1043			
623	4. Nerealizovani dobitak na nepokretnostima	1044			
629	5. Ostali nerealizovani dobici	1045			
52	II. NEREALIZOVANI GUBITAK (1047+1048+1049+1050+1051)	1046			
520	1. Nerealizovani gubitak po osnovu hartija od vrednosti	1047			
521	2. Nerealizovani gubitak po osnovu kursnih razlika	1048			
522	3. Nerealizovani gubitak na udelima	1049			
523	4. Nerealizovani gubitak na nepokretnostima	1050			
529	5. Ostali nerealizovani gubici	1051			
	III. UKUPNI NEREALIZOVANI DOBITAK (1040-1046)	1052			
	IV. UKUPNI NEREALIZOVANI GUBITAK (1046-1040)	1053			
	V. POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA				
	I. POVEĆANJE NETO IMOVINE FONDA (1038+1052-1039-1053)	1054			
	II. SMANJENJE NETO IMOVINE FONDA (1039+1053-1038-1052)	1055			
	G. ZARADA PO AKCIJI				
	I. OSNOVNA ZARADA PO AKCIJI	1056			
	II. UMANJENA (RAZVODNJENA) ZARADA PO AKCIJI	1057			

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/PRIVATNOG INVESTICIONOG FONDA**
u periodu od ____ do ____ 20__ godine

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				tekuća godina	prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1038)	2001			
	II. NETO GUBITAK (AOP 1039)	2002			
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
440	1. Promene revalorizacije				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
441, 442	2. Nerealizovani dobitci ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobitci	2005			
	b) gubici	2006			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
443, 444	I. Nerealizovani gubici i dobitci po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
	a) dobitci	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) ³ 0	2011			
IV. UKUPAN OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004+2006+2008+2010) - (2003+2005+2007+2009) ³ 0	2012			
V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2014+2015) = (2001-2002+2011-2012) ³ 0	2013			
1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala	2014			
2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2015			
II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2017+2018) = (2002-2001+2012-2011) ³ 0	2016			
1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala	2017			
2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2018			

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/PRIVATNOG INVESTICIONOG FONDA u periodu od ____ do ____ 20__ godine

u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
			Tekući period	Prethodni period
1	2	3	4	5

A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
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 troškova kupovine i prodaje ulaganja	3009		
4. Odlivi po osnovu naknada članovima uprave	3010		
5. Odlivi po osnovu troškova kastodi banke	3011		
6. Ostali odlivi	3012		
7. Porez na dobitak	3013		
III. NETO PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (3001-3006)	3014		
IV. NETO ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (3006-3001)	3015		
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
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)	3025		
IV. NETO ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (3020-3016)	3026		
V. NETO PRILIVI GOTOVINE (3014+3025-3015-3026)	3027		

	značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika											
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	400 3	402 1	403 9	405 7	407 5	409 3					
	b) Ispravke na potražnoj strani računa	400 4	402 2	404 0	405 8	407 6	409 4					
3.	Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01._____											
	a) korigovani dugovni saldo računa (1a + 2a - 2b) ³ 0	400 5	402 3	404 1	405 9	407 7	409 5					
	b) korigovani potražni saldo računa (1b - 2a + 2b) ³ 0	400 6	402 4	404 2	406 0	407 8	409 6					
4.	Promene u prethodnoj _____ godini											
	a) promet na dugovnoj strani računa	400 7	402 5	404 3	406 1	407 9	409 7					
	b) promet na potražnoj strani računa	400 8	402 6	404 4	406 2	408 0	409 8					
5.	Stanje na kraju prethodne godine 31.12._____											
	a) dugovni saldo računa (3a + 4a - 4b) ³ 0	400 9	402 7	404 5	406 3	408 1	409 9					
	b) potražni saldo računa (3b - 4a + 4b) ³ 0	401 0	402 8	404 6	406 4	408 2	410 0					
6.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika											
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	401 1	402 9	404 7	406 5	408 3	410 1					

	b) ispravke na potražnoj strani računa	401 2		403 0		404 8		406 6		408 4		410 2	
7.	Korigovano početno stanje tekuće godina na dan 01.01._____												
	a) korigovani dugovni saldo računa (5a + 6a - 6b) ³ 0	401 3		403 1		404 9		406 7		408 5		410 3	
	b) korigovani potražni saldo računa (5b - 6a + 6b) ³ 0	401 4		403 2		405 0		406 8		408 6		410 4	
8.	Promene u tekućoj godini _____												
	a) promet na dugovnoj strani računa	401 5		403 3		405 1		406 9		408 7		410 5	
	b) promet na potražnoj strani računa	401 6		403 4		405 2		407 0		408 8		410 6	
9.	Stanje na kraju tekuće godine 31.12._____												
	a) dugovni saldo računa (7a + 8a - 8b) ³ 0	401 7		403 5		405 3		407 1		408 9		410 7	
	b) potražni saldo računa (7b - 8a + 8b) ³ 0	401 8		403 6		405 4		407 2		409 0		410 8	

iznosi u 000 dinara

Red. broj	OPIS	Komponente ostalog rezultata										
		AOP	440 revalor. rezerve	AOP	441, 443 nerealizovani dobiti po osnovu HOV	AOP	442, 444 nerealizovani gubici po osnovu HOV	AOP	Ukupan kapital [³(red b kol. 3 do kol. 11) - ³(red a kol. 3 do kol. 11)]³ 0	AOP	Gubitak iznad visine kapitala [³(red a kol 3 do kol 11) - ³(red b kol 3 do kol 11)]³ 0	
1	2		9		10		11		12		13	
	Početno stanje prethodne godine na dan 01.01._____											
1.	a) dugovni saldo računa	4109		4127		4145				4163		4172
	b) potražni saldo računa	4110		4128		4146						

2.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika								
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4111	4129	4147		4164		4173	
	b) Ispravke na potražnoj strani računa	4112	4130	4148					
3.	Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01._____								
	a) korigovani dugovni saldo računa (1a + 2a - 2b) ³ 0	4113	4131	4149		4165		4174	
	b) korigovani potražni saldo računa (1b - 2a + 2b) ³ 0	4114	4132	4150					
4.	Promene u prethodnoj godini								
	a) promet na dugovnoj strani računa	4115	4133	4151		4166		4175	
	b) promet na potražnoj strani računa	4116	4134	4152					
5.	Stanje na kraju prethodne godine 31.12._____								
	a) dugovni saldo računa (3a + 4a - 4b) ³ 0	4117	4135	4153		4167		4176	
	b) potražni saldo računa (3b - 4a + 4b) ³ 0	4118	4136	4154					
6.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika								
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4119	4137	4155		4168		4177	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4120	4138	4156					
7.	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01._____								
	a) korigovani dugovni saldo računa (5a + 6a - 6b) ³ 0	4121	4139	4157		4169		4178	

	b) korigovani potražni saldo računa (5b - 6a + 6b) ³ 0	4122		4140		4158					
8.	Promene u tekućoj godini										
	a) promet na dugovnoj strani računa	4123		4141		4159			4170		4179
	b) promet na potražnoj strani računa	4124		4142		4160					
9.	Stanje na kraju tekuće godine 31.12._____										
	a) dugovni saldo računa (7a + 8a - 8b) ³ 0	4125		4143		4161			4171		4180
	b) potražni saldo računa (7b - 8a + 8b) ³ 0	4126		4144		4162					

U _____											
											Zakonski zastupnik društva
dana ____ 20__ godine											

Prilog 4
STATISTIČKI IZVEŠTAJI ZA INVESTICIONE FONDOVE
Obrazac 1

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

STATISTIČKI IZVEŠTAJ
OTVORENOG INVESTICIONOG FONDA
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 neto imovini fonda	9002		
3. Broj stranih (pravnih ili fizičkih) lica čije je učešće 10% ili više od 10% u neto imovini fonda	9003		

II STRUKTURA NETO IMOVINE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
400	INVESTICIONE JEDINICE	9004		
	u tome: strani kapital	9005		

III OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
310, 311	1. Obaveze za investicione jedinice (potražni promet bez početnog stanja)	9006		
312, 327	2. Obaveze za dividende (potražni promet bez početnog stanja)	9007		
320, 323, 326, 329 (deo)	3. Ostale obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	9008		
	Kontrolni zbir (od 9006 do 9008)	9009		

IV TROŠKOVI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
509 (deo)	1. Troškovi poreza (osim poreza na zarade)	9010		
509 (deo)	2. Troškovi premije osiguranja	9011		
	Kontrolni zbir (od 9010 do 9011)	9012		

V. PRIHODI

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
600 (deo)	1. Prihodi od kamata na depozite	9013		
600 (deo)	2. Prihodi od kamata na hartije od vrednosti	9014		
609 (deo)	3. Prihodi od naknada šteta od društva za osiguranje	9015		

609 (deo)	4. Prihodi od povraćaja poreskih dažbina	9016		
609 (deo)	5. Prihodi po osnovu donacija	9017		
	Kontrolni zbir (od 9013 do 9017)	9018		

U _____				
				Zakonski zastupnik društva
dana ____ 20__ godine				

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/PRIVATNOG INVESTICIONOG FONDA 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		
2. Broj stranih (pravnih ili fizičkih) lica čije je učešće u kapitalu 10% ili više od 10%	9003		

II STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara, broj akcija kao ceo broj

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
401	I AKCIJSKI KAPITAL	9004		
	u tome: strani kapital	9005		
	1. Obične akcije			

	1.1. Broj običnih akcija	9006		
401 (deo)	1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	9007		
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	9008		
401 (deo)	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	9009		
	3. Svega - nominalna vrednost akcija (9007 + 9009 = 9004)	9010		
402	II UDELI	9011		
	u tome: strani kapital	9012		

III OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
327, 312	1. Obaveze za dividende (potražni promet bez početnog stanja)	9013		
324, 329 (deo)	2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima i prema članovima uprave (potražni promet bez početnog stanja)	9014		
323, 326, 329 (deo)	3. Ostale obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	9015		
	Kontrolni zbir (od 9013 do 9015)	9016		

IV TROŠKOVI

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
509 (deo)	1. Troškovi poreza (osim poreza na zarade)	9017		
509 (deo)	2. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ugovora	9018		
509 (deo)	3. Troškovi zakupa	9019		
509 (deo)	4. Troškovi premije osiguranja	9020		
530	5. Rashodi po osnovu kamata	9021		
509 (deo)	6. Rashodi za humanitarne naučne i verske namene, sportske namene, kulturne, zdravstvene, obrazovne, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	9022		
	Kontrolni zbir (od 9017 do 9022)	9023		

V PRIHODI

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5

600 (deo)	1. Prihodi od kamata na depozite	9024		
600 (deo)	2. Prihodi od kamata na hartije od vrednosti	9025		
609 (deo)	3. Prihodi od naknada šteta od društva za osiguranje	9026		
609 (deo)	4. Prihodi od povraćaja poreskih dažbina	9027		
609 (deo)	5. Prihodi po osnovu donacija	9028		
	Kontrolni zbir (od 9024 do 9028)	9029		

U _____				
				Zakonski zastupnik društva
dana ____ 20__ godine				