

**KONTNI OKVIR
ZA INVESTICIONE FONDOVE**

1 - Gotovina

10 - Gotovina i ekvivalenti gotovine

100 - Poslovni račun domaća valuta

101 - Poslovni račun strana valuta

2 - Ulaganja Fonda

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

200 - Ulaganja u obične i prioritetne akcije pravnih lica, zatvorenih investicionih fondova i investicione jedinice otvorenih investicionih fondova, domaćih emitenata i usklađenje vrijednosti

201 - Ulaganja u obične i prioritetne akcije pravnih lica, zatvorenih investicionih fondova i investicione jedinice otvorenih investicionih fondova, inostranih emitenata i usklađenje vrijednosti

202 - Ostale hartije od vrijednosti domaćih emitenata (blagajnički zapisi, trezorski zapisi i ostale hartije od vrijednosti koji su u skladu sa MRS 39 (dio koji se odnosi na hedžing) i MSFI 9, a nisu obuhvaćeni računom 100) i usklađenje vrijednosti

203 - ostali vrijednosni papiri stranih emitenata (blagajnički zapisi, trezorski zapisi i ostale hartije od vrijednosti koje su u skladu sa MRS 39 (dio koji se odnosi na hedžing) i MSFI 9 (a nisu obuhvaćeni računom 101) i usklađenje vrijednosti

204 - Finansijski derivati i usklađenje vrijednosti

209 - Ostala finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i usklađenje vrijednosti

21 - Ulaganja Fonda u finansijska sredstva vrednovanih kroz ostali ukupni rezultat

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

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

212 - Ostale hartije od vrijednosti domaćih emitenata (blagajnički zapisi, trezorski zapisi i ostali vrijednosni papiri koji su iskazani u skladu sa MRS 39 (dio koji se odnosi na hedžing) i MSFI 9 a nisu obuhvaćeni kontom 110) i usklađenje vrijednosti

213 - ostale hartije od vrijednosti inostranih emitenata (blagajnički zapisi, trezorski zapisi i ostale hartije od vrijednosti koje su iskazane u skladu sa MRS 39 (dio koji se odnosi na hedžing) i MSFI 9, a nisu obuhvaćeni kontom 111) i usklađivanje vrijednosti;

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

219 - Ostala finansijska sredstva vrednovana kroz ostali ukupni rezultat, a nisu obuhvaćena drugim kontima grupe 21

22 - Ulaganja Fonda u finansijska sredstva koja se drže po amortizovanom trošku

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

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

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

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

224 - plasmani po osnovu obrnutih repo poslova i usklađivanja vrijednosti

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

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

230 - Depoziti kod domaćih banaka i usklađivanje vrijednosti

231 - Depoziti kod stranih banaka i usklađivanje vrijednosti

- 232 - Plasmani po osnovu obrnutih repo poslova, iskazuju se stanje i promjene vrijednosti obrnutih repo poslova i usklađivanje vrijednosti
- 239 - Ostala finansijska sredstva koja pripadaju portfelju depozita i plasmana i krediti i usklađenje vrijednosti

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

- 240 - Zemljište*
- 241 - Poslovni objekti*
- 242 - Stambeni objekti*
- 243 - Stambeno poslovni objekti*
- 249 - Ostale nekretnine koje nisu obuhvaćene drugim računima ove grupe*

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

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

26 - Ostala nespomenuta ulaganja

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

3 - Potraživanja

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

31 - Potraživanja od društva za upravljanje

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

32 - Odložena poreska sredstva

- 320 - Odložena poreska sredstva

33 - Aktivna vremenska razgraničenja

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

4 - Obaveze, razgraničenja i rezervisanja

40 - Obaveze iz osnova ulaganja Fonda

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

41 - Obaveze po osnovu troškova poslovanja

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

42 - Obaveze prema Društvu

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

43 - Kratkoročne finansijske obaveze

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

44 - Dugoročne obaveze

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

45 - Ostale obaveze koje nisu obuhvaćene kontima 40 do 45

46 - Odložene poreske obaveze

47 - Pasivna vremenska razgraničenja

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

5 - Kapital (neto imovina)

50 - Osnovni kapital (neto imovina) Fonda

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

51 - Kapitalne rezerve

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

52 - Revalorizacione rezerve

- 520 - Revalorizacione rezerve finansijskih sredstava kroz ostali ukupni rezultat
- 521 - Revalorizacione rezerve po osnovu finansijskih instrumenata zaštite
- 522 - Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina*
- 529 - Ostale Revalorizacione rezerve

53 - Rezerve iz dobiti

- 530 - Zakonske rezerve u skladu sa zakonskim propisima i odlukama skupštine akcionara
- 531 - Ostale rezerve iz dobiti u skladu sa internim aktom i odlukama skupštine akcionara

54 - Neraspoređena dobit

- 540 - Neraspoređena dobit ranijih godina
- 541 - Neraspoređena dobit tekuće godine

55 - Nepokriveni gubitak

- 550 - Nepokriveni gubitak iz ranijih godina
- 551 - Nepokriveni gubitak tekuće godine

6 - Rashodi

60 - Poslovni rashodi

- 600 - Naknada društvu za upravljanje
- 601 - Troškovi kupovine i prodaje hartija od vrijednosti
- 602 - Rashodi po osnovu kamata
- 603 - Naknade članovima nadzornog odbora
- 604 - Naknada Komisiji za hartije od vrijednosti
- 605 - Naknade eksterne revizije
- 606 - Naknade banci depozitaru
- 607 - Troškovi bankarskih usluga
- 608 - Rashodi po osnovu poreza
- 609 - Ostali dozvoljeni rashodi Fonda koji nisu navedeni na drugim računima ove grupe

61 - Realizovani gubici

- 610 - Realizovani gubici od prodaje hartija od vrijednosti
- 611 - Realizovani gubici po osnovu kursnih razlika
- 612 - Realizovani gubici od prodaje nekretnine *
- 613 - Troškovi amortizacije*
- 619 - Ostali realizovani gubici koji nisu obuhvaćeni kontima ove grupe

62 - Nerealizovani gubici

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

63 - Finansijski rashodi

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

69 - Prenos rashoda

7 - Prihodi

70 - Poslovni prihodi

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

71 - Realizovani prihodi

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

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

73 - Finansijski prihodi

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

79 - Prenos prihoda

Klasa 8 – Otvaranje i zaključak računa

80 - Otvaranje glavne knjige

- 800 - Račun otvaranja

81 - Zaključak računa uspjeha

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

82 - Račun dobitka ili gubitka

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

83 - Zaključak računa stanja

- 830 - Račun izravnjanja

Klasa 9 - Vanbilansna evidencija

- 98 - Vanbilansna aktiva
- 99 - Vanbilansna pasiva

* - Konta predviđena samo za Zatvorene investicione fondove

° - Konta predviđena samo za Otvorene investicione fondove

Prilog 2

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ POZICIJI / BILANS STANJA INVESTICIONOG FONDA

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

Naziv:

Sjedište:

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA /INVESTICIONOG FONDA/

na dan _____ godine

-u EUR-

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

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

U _____

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

Dana _____

MP

Prilog 3:

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/ INVESTICIONOG FONDA

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

Naziv:

Sjedište:

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/INVESTICIONOG FONDA

u periodu od _____ do _____ godine

-u EUR-

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

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

U _____

Dana _____

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

MP

Prilog 4:

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

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

Naziv:

Sjedište:

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od _____. do _____. godine

-u EUR-

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

U _____

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

Dana _____

MP _____

PRILOG 5

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE INVESTICIONOG FONDA

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

Naziv:

Sjedište:

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE INVESTICIONOG FONDA

u periodu od _____. do _____. godine

-u EUR-

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

U _____

Lice odgovorno za sastavljanje

Odgovo

rno lice finansijskih izvještaja

Dana _____

MP

Izvjestaj o posebnim pokazateljima otvorenih investicionih fondova

Naziv fonda

Matični broj

Izveštajni period

od 01.01.20 . do 31.12.20 .

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

Odgovorno lice

m.p.

Izvjestaj o posredovanju pokazateljima zatvorenih investicionih fondova

Naziv fonda _____

Matični broj _____

Izveštajni period _____ od 01.01.20 . do 31.12.20 .

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

Odgovorno lice

m.p.
