

На основу члана 21. став 6. Закона о инвестиционим фондовима („Сл.гласник РС“ број 46/2006), Комисија за хартије од вредности доноси

ПРАВИЛНИК О САДРЖИНИ И ФОРМИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОМ

Члан 1.

Овим правилником уређују се финансијски извештаји за друштво за управљање инвестиционим фондовима (у даљем тексту друштво за управљање фондом) као и форма и садржај образаца финансијских извештаја. Форма и садржај образаца финансијских извештаја за друштво за управљање фондом дају се у Прилогу 1, овог Правилника који чини његов саставни део. Годишњи и полугодишњи финансијски извештаји друштва за управљање фондовима обухватају све извештаје садржане у Прилогу 1.

Члан 2.

Годишњи и полугодишњи извештаји друштва за управљање фондом морају бити ревидирани сагласно чл. 22 Закона о инвестиционим фондовима. Извештај екстерног ревизора је део годишњег и полугодишњег обрачуна друштва за управљање и фондова. Друштво за управљање фондовима доставља за фондове којима управља и кварталн извештаје за сваки фонд посебно, који садрже податке утврђене чл. 22 Закона о инвестиционим фондовима до 10. у месецу за претходни квартал.

Члан 3.

Финансијске извештаје друштва за управљање фондом чине:

- 1) Биланс стања друштва за управљање фондом
- 2) Биланс успеха друштва за управљање фондом
- 3) Извештај о токовима готовине друштва за управљање фондом
- 4) Извештај о променама на капиталу друштва за управљање фондом
- 5) Напомене уз финансијске извештаје друштва за управљање фондом.
- 6) Статистички анекс

Члан 4.

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији финансијски извештаји друштва за управљање фондом састављају се и презентирају у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања.

Члан 5.

Напомене уз финансијске извештаје друштва за управљање фондом најмање морају да садрже:

- опште податке о друштву за управљање фондом, које чине: идентификациони подаци (назив и регистарски број), подаци о оснивању, подаци о фондовима којима друштво управља, опис активности друштва и нормативну основу којом је уређено пословање друштва;
- основу за састављање финансијских извештаја друштва за управљање фондом коју чине: меродавни законски прописи из подручја рачуноводства. Уколико

постоје одступања од нормативне основе потребно је навести одступања и разлоге који су до њих довели;

- опис значајних рачуноводствених политика друштва, који треба да садржи: рачуноводствене политике друштва за сваку од значајнијих позиција биланса стања и биланса успеха. Рачуноводствене политике морају садржати позив на, за дату позицију, меродавне међународне рачуноводствене стандарде, односно стандарде финансијског извештавања, и у складу са овим стандардима одабрана правила признавања, процењивања и објављивања;
- податке о променама рачуноводствених политика, разлоге који су до промена довели и квантификацију последица које су те промене имале по капитал и резултат друштва;
- политике управљања ризицима које обухватају: политику управљања финансијским ризицима и политику управљања оперативним ризицима друштва за управљање фондом;
- анализу појединачних позиција биланса стања и биланса успеха која обухвата презентирање структуре значајних позиција, приказ упоредних података за претходни период, податке о карактеристикама имовине и обавеза, прихода и расхода на које се дате позиције односе. Ако друштво управља са више фондова дужно је дати структуру прихода од накнада за управљање фондом за сваки фонд засебно;
- напомене о организационо-техничкој оспособљености треба да обухватају најмање: имена чланова управе и директора друштва, имена портфолио менаџера и податке о њиховим квалификацијама и дозволама за обављање послова и имена овлашћених интерних ревизора.

Члан 6.

Овај Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику РС".

Број: 2/0-02-749/16-06

Београд, 15. марта 2007. године

ПРЕДСЕДНИК КОМИСИЈЕ
Милко Штимац с.р.

Попуњава друштво за управљање фондом																		
Матични број				Шифра делатности				ПИБ										
Попуњава НБС																		
1	2	3					19					20	21	22	23	24	25	26
Врста посла																		
Назив:																		
Седиште:																		

БИЛАНС СТАЊА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ФОНДОМ
на дан _____ 20__ . године

(износ у хиљадама динара)

Група рачуна / рачун	Назив позиције	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	4	5	6	7
	СТАЛНА ИМОВИНА	001			
10	Нематеријална улагања	002			
11	Некретнине и опрема	003			
12	Дугорочни финансијски пласмани	004			
120	Хартије од вредности које се држе до доспећа	005			
121	Хартије од вредности расположиве за продају	006			
122	Хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха	007			
123	Остали дугорочни финансијски пласмани	008			
	ОБРТНА ИМОВИНА	009			
20, осим 202	Залихе	010			
202	Стална имовина намењена продаји	011			
21	Потраживања	012			
210	Потраживања од фондова	013			

Група рачуна / рачун	Назив позиције	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	4	5	6	7
211	Потраживања за камате	014			
212	Потраживања за накнаду по основу куповине и откупа инвестиционих јединица	015			
219	Остала потраживања	016			
22	Краткорочни финансијски пласмани	017			
220	Хартије од вредности које се држе до доспећа	018			
221	Хартије од вредности расположиве за продају	019			
222	Хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха	020			
229	Остали краткорочни финансијски пласмани	021			
23	Готовина и готовински еквиваленти	022			
24	Порез за додату вредност	023			
25	Одложена пореска средства	024			
26	Активна временска разграничења	025			
	БИЛАНСНА АКТИВА	026			
	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	027			
	УКУПНА АКТИВА	028			
	Капитал	101			
300	Акцијски капитал	102			
309	Неуплаћени уписани капитал	103			
32	Капиталне резерве	104			
33	Резерве из добитка	105			
34	Ревалоризационе резерве	106			
35	Нераспоређени добитак	107			
36	Непокривени губитак	108			
31	Откупљене сопствене акције	109			
	Обавезе	110			
40	Дугорочна резервисања	111			
41	Дугорочне обавезе	112			
410,411	Конвертибилне и остале хартије од вред.	113			
412	Дугорочни кредити	114			

Група рачуна / рачун	Назив позиције	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	4	5	6	7
413,418,419	Остале дугорочне обавезе	115			
	Краткорочне обавезе	116			
42,осим 423	Краткорочне финансијске обавезе	117			
43	Обавезе из пословања	118			
45	Обавезе за порезе, доприносе и друге дажнине	119			
423	Обавезе по фер вредности кроз биланс успеха	120			
44	Порез на додатну вредност	121			
46	Одложене пореске обавезе	122			
47	Пасивна временска разграничења	123			
	БИЛАНСНА ПАСИВА	124			
	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125			
	УКУПНА ПАСИВА	126			

У

дана

Лице одговорно за састављање извештаја

Законски заступник
друштва за управљање
фондом

Попуњава друштво за управљање фондом																																
Матични број						Шифра делатности						ПИБ																				
Попуњава НБС																																
1	2	3																	19							20	21	22	23	24	25	26
Врста посла																																
Назив:																																
Седиште:																																

БИЛАНС УСПЕХА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ФОНДОМ
за период од ____ до ____ 20__ . године

(износ у хиљадама динара)

Број групе / рачуна	Назив позиције	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Пословни приходи	201			
60	Приходи од фондова	202			
61	Остали пословни приходи	203			
	Расходи фондова	204			
500	Трансакциони трошкови	205			
501	Трошкови маркетинга	206			
502	Трошкови услуга кастоди банке	207			
503	Трошкови накнада посредницима	208			
504	Остали трошкови посредовања	209			
509	Остали расходи управљања фондовима	210			
	Добитак / губитак од управљања фондовима	211			
	Пословни расходи друштва	212			
510	Материјални трошкови	213			
511 и 512	Трошкови зарада и накнада зарада	214			
513	Трошкови амортизације	215			
514	Трошкови резервисања	216			
515	Нематеријални трошкови	217			

Број групе / рачуна	Назив позиције	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
516	Трошкови услуга	218			
519	Остали пословни расходи	219			
53	Расходи од усклађивања вредности имовине	220			
	Добитак (губитак) из пословне активности	221			
62	Финансијски приходи	222			
52	Финансијски расходи	223			
62-52	Добитак (губитак) из финансијских активности	224			
720	Добитак/губитак пре опорезивања	225			
64-54	Добици из активности које се обустављају	226			
54 -64	Губици из активности које се обустављају	227			
721	Порез на добитак	228			
722	Нето добитак	229			

У _____,

дана _____

Лице одговорно за састављање извештаја _____

Законски заступник
друштва за управљање
фондом _____

Попуњава друштво за управљање фондом																													
Матични број						Шифра делатности						ПИБ																	
Попуњава НБС																													
1	2	3														19							20	21	22	23	24	25	26
Врста посла																													
Назив:																													
Седиште:																													

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ФОНДОМ
у периоду од ____ до ____ 20__ . године

ОПИС	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
I Приливи готовине из пословних активности	301		
1. Приливи од фондова	302		
2. Остали приливи	303		
II Одливи готовине из пословних активности	304		
1. Одливи по основу расхода управљања фондовима	305		
2. Одливи по основу расхода друштва за управљање	306		
Нето приливи(одливи) готовине из пословне активности (I-II)	307		
III Приливи готовине из активности инвестирања	308		
1. Приливи од продаје материјалних и нематеријалних улагања	309		
2. Приливи од продаје (наплате) дугорочних финансијских улагања	310		
3. Остали приливи из инвестиционе активности	311		
IV Одливи готовине из активности инвестирања	312		
1. Одливи по основу куповине материјалних и нематеријалних средстава	313		
2. Одливи по основу улагања у дугорочне финансијске пласмане	314		
3. Остали одливи из инвестиционе активности	315		
V Нето приливи (одливи) готовине из активности инвестирања (III-IV)	316		

VI Приливи готовине из активности финансирања	317		
1. Приливи од емисије акција	318		
2. Приливи од дугорочних кредита	319		
3. Приливи од краткорочних кредита	320		
4. Остали приливи из активности финансирања	321		
VII Одливи готовине из активности финансирања	322		
1. Одливи по основу откупа сопствених акција	323		
2. Одливи за отплате дугорочних кредита	324		
3. Одливи за отплате краткорочних кредита	325		
4. Одливи за дивиденде	326		
5. Остали одливи из активности финансирања	327		
VIII Нето приливи (одливи) готовине из активности финансирања (1-2)	328		
IX Нето приливи (одливи) одливи готовине (I+II+III)	329		
X Готовина на почетку обрачунског периода	330		
XI Готовина на крају обрачунског периода (IV+V)	331		

У

Лице одговорно за састављање извештаја

Законски заступник
друштва за управљање
фондом

дана

Попуњава друштво за управљање фондом																		
Матични број				Шифра делатности				ПИБ										
Попуњава НБС																		
1	2	3					19					20	21	22	23	24	25	26
Врста посла																		
Назив:																		
Седиште:																		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ФОНДОВИМА
у периоду од _____ до _____ 20__ . године

Редни број	Опис	АОП	Основни капитал	АОП	Неуплаћени уписани капитал	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	Емисиона премија	АОП	Законске, статутарне и сличне резерве	АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Добитак (губитак)	АОП	Укупно
	Претходни период	401		423		445		467		489		511		533		555	
	Почетно стање на дан _____	402		424		446		468		490		512		534		556	
	Исправке грешака и промене рачуноводствених политика	403		425		447		469		491		513		535		557	

Редни број	Опис	АОП	Основни капитал	АОП	Неуплаћени уписани капитал	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	Емисиона премија	АОП	Законске, статутарне и сличне резерве	АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Добитак (губитак)	АОП	Укупно
	Претходни период	401		423		445		467		489		511		533		555	
	Кориговано почетно стање на дан _____	404		426		448		470		492		514		536		558	
	Нето добит (губитак) периода	405		427		449		471		493		515		537		559	
	Повећање (смањење) ревалориз. Резерви	406		428		450		472		494		516		538		560	
	Продаја (стицање) сопствених акција	407		429		451		473		495		517		539		561	
	Емисија акција	408		430		452		474		496		518		540		562	
	Расподела добити	409		431		453		475		497		519		541		563	
	Остало	410		432		454		476		498		520		542		564	
	Крајње стање на дан _____	411		433		455		477		499		521		543		565	
	Текући период	412		434		456		478		500		522		544		566	
	Почетно стање на дан _____	413		435		457		479		501		523		545		567	
	Исправке грешака и промене рачуноводствених политика	414		436		458		480		502		524		546		568	
	Кориговано почетно стање на дан _____	415		437		459		481		503		525		547		569	
	Нето добит (губитак) периода	416		438		460		482		504		526		548		570	
	Повећање (смањење) ревалориз. Резерви	417		439		461		483		505		527		549		571	
	Продаја (стицање) сопствених акција	418		440		462		484		506		528		550		572	
	Емисија акција	419		441		463		485		507		529		551		573	

Редни број	Опис	АОП	Основни капитал	АОП	Неуплаћени уписани капитал	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	Емисиона премија	АОП	Законске, статутарне и сличне резерве	АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Добитак (губитак)	АОП	Укупно
			2		3		4		5				6				
	Претходни период	401		423		445		467		489		511		533		555	
	Расподела добити	420		442		464		486		508		530		552		574	
	Остало	421		443		465		487		509		531		553		575	
	Крајње стање на дан _____	422		444		466		488		510		532		554		576	

У

дана

Лице одговорно за састављање извештаја

Законски заступник
друштва за управљање
фондом

Попуњава друштво за управљање фондом															
Матични број			Шифра делатности			ПИБ									
Попуњава НБС															
1	2	3	19			20	21	22	23	24	25	26			
Врста посла															
Назив:															
Седиште:															

СТАТИСТИЧКИ АНЕКС
за 20__ . годину

(износ у хиљадама динара)

Број групе / рачуна	Назив позиције	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
437	Обавезе за дивиденде и у чешће у добити	601			
435	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	602			
435	Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	603			
435	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	604			
439	Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима и према члановима управног и надзорног одбора	605			
510	Трошкови материјала, енергије и услуга и нематеријални трошкови	606			
513	Трошкови амортизације	607			
512	Трошкови пореза	608			
512	Трошкови доприноса	609			
513	Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи	610			
519	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	611			
52	Расходи камата	612			
60	Приходи од фондова	613			
61	Други пословни приходи	614			
62	Финансијски приходи	615			
	Набавке сталних средстава у току године-нематеријална улагања	616			

Број групе / рачуна	Назив позиције	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Набавке сталних средстава у току године-некретнине, опрема и инвестиционе некретнине	617			
	Просечан број запослених по основу стања крајем сваког месеца (цео број)	618			

У

Лице одговорно за састављање извештаја

Законски заступник
друштва за управљање
фондом

дана
