

Uputstvo za posebne izvještaje

Pravilnik o sadržaju, rokovima i obliku izvještavanja investicionih fondova, društava za upravljanje i banake depozitara („Službeni glasnik RS “ broj 75/09).

Posebni izvještaji:

- izvještaj o načinu vrednovanja imovine fonda
- izvještaj o obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu/**akciji** ,
- izvještaj o visini troškova koji se naplaćuju na teret imovine fonda
- izvještaj o vrijednosti transakcija fonda obavljenim putem pojedinačnog berzanskog posrednika i iznosu obračunate naknade najviša i najniža cijena

1. IZVJEŠTAJ O NAČINU VREDNOVANJA IMOVINE FONDA (DU-F-NVI)

1.1.1 a) Izvještaj o utvrđivanju vrijednosti ulaganja u akcije

| R. br | Oznaka hartije | Emitovane akcije | Sopstvene akcije | Akcije u opticaju | Obim prometa tekućeg mj. (%) | Tržišna cijena tekućeg mj. (%) | Obim prometa 12 mj. (%) | Tržišna cijena 12mj. | Nabavna cijena | Knjigovodstvena cijena | Procij. cijena | Tržišna cijena | Fer cijena | Kod | Broj akcija fonda | Vrijednost |
|-------|----------------|------------------|------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|----------------|------------|-----|-------------------|---------------|
| | | | | | | A | | B | D | C | E | K | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (3-4) | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 (16*14) |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

Kolona (2) - Oznaka hartije – lokalna oznaka hartije dodjeljena hartiji od vrijednosti kod registracije u Centralnom Registru hartija od vrijednosti u skladu sa uputstvom o označavanju (Član 22 stav (2) Pravilnika o registraciji i prenosu hartija od vrijednosti Centralnog Registra hartija do vrijednosti)

Kolona (3) – Emitovane akcije – ukupan broj emitovanih akcija od strane emitenta

Kolona (4) – Sopstvene akcije – stečene sopstvene akcije u skladu sa Zakonom o privrednim

društvima

Kolona (5) – Akcije u opticaju - ukupan broj emitovanih akcija umanjen za broj sopstvenih akcija u posjedu emitenta

Kolona (6) – Obim prometa tekućeg mjeseca – ukupan promet (broj akcija kojima se trgovalo) u odnosu na akcije u opticaju u tekućem mjesecu

Kolona (7) – Tržišna cijena tekući mjesec – procentualna promjena (%) tržišne cijene tekućeg mjeseca u odnosu na prethodni izvještajni period (prethodni mjesec)

Kolona (8) – Obim prometa 12 mjeseci - ukupan promet u odnosu na akcije u opticaju u proteklih 12 mjeseci od datuma izvještavanja

Kolona (9) – Tržišna cijena 12 mjeseci - tržišna cijena utvrđena kao ponderisana aritmeticka sredina cijena svih zaključenih transakcija tom akcijom u proteklih 12 mjeseci

Kolona (10) – Nabavna cijena – iznos utvrđen u skladu sa MRS 39 u zavisnosti od klasifikacije

Kolona (11) – Knjigovodstvena cijena - ukupni kapital akcionarskog društva podijeljen sa brojem emitovanih akcija na dan sastavljanja izvještaja emitenta

Kolona (12) – Procijenjena cijana – cijena akcije utvrđena tehnika procjene u skladu sa zahtjevima MRS 39.

Kolona (13) – Tržišna cijena – cijena iz poslednje zaključene transakcije datom akcijom

Kolona (14) – Fer cijena – iznos za koju bi se neko sredstvo moglo razmijeniti ili neka obaveza izmiriti u nezavisnoj transakciji između dobro obavještenih strana.

Kolona (15) – kod – oznaka odabrane cijene kao fer vrijednosti

Kolona (16) – ukupan broj akcija u portfelju fonda na datum izvještavanja,

Kolona (17) – Vrijednost – Proizvod fer cijene i broja akcija u portfelju fonda.

1.1.2 Izvještaj o utvrđivanju vrijednosti ulaganja u obveznice

| R. br | Oznaka hartije | Nabavna cijena | Tržišna cijena | Tržišna cijena preth. mj. | Efektivna kamatna stopa | Fer cijena | Broj HOV u portfelju fonda | Vrijednost |
|-------|----------------|----------------|----------------|---------------------------|-------------------------|------------|----------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9(7*8) |
| | | | | | | | | |

Kolona (2) - Oznaka hartije – lokalna oznaka hartije dodjeljena hartiji od vrijednosti kod registracije u Centralnom Registru hartija od vrijednosti

Kolona (3) – Nabavna cijena – iznos utvrđen u skladu sa MRS 39 u zavisnosti od klasifikacije

Kolona (4) – Tržišna cijena – cijena iz poslednje zaključene transakcije datom obveznicom do datuma izvještavanja,

Kolona (5) – Tržišna cijena prethodni mjesec – tržišna cijena iz kolone (4) iz prethodnog izvještaja

Kolona (6) - Efektivna kamatna stopa – kamatna stopa koja diskontuje procijenjena buduća gotovinska plaćanja ili primitke tokom očekivanog vijeka trajanja finansijskog instrumenta, ili kada je to potrebno, u kraćim periodima, tačno na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.(MRS 39)

Kolona (7) - Fer cijena – iznos za koju bi se neko sredstvo moglo razmijeniti ili neka obaveza izmiriti u nezavisnoj transakciji između dobro obavještenih strana.

Kolona (9) - Vrijednost – proizvod fer cijene i broja HOV u portfelju fonda

1.1.3 Izvještaj o utvrđivanju vrijednosti ulaganja u udjele

| R. br | Oznaka hartije | Nabavna cijena | Neto vrijednost imovne fonda po udjelu | Broj udjela u portfelju fonda | Vrijednost |
|-------|----------------|----------------|--|-------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(4*5) |
| | | | | | |

Kolona (2) - Oznaka hartije – lokalna oznaka hartije dodjeljena hartiji od vrijednosti kod registracije u Centralnom Registru hartija od vrijednosti

Kolona (3) – Nabavna cijena – iznos utvrđen u skladu sa MRS 39 u zavisnosti od klasifikacije

Kolona (4) – Neto vrijednost imovine fonda po udjelu - vrijednosti neto imovine po udjelu, čiji su udjeli stečeni, a koja je objavljena, odnosno važeća na dan vrednovanja.

Kolona (6) – Vrijednost - Proizvod neto vrijednosti imovine fonda po udjelu i broja udjela u portfelju fonda.

1.2 IZVJEŠTAJ O OBRAČUNU NETO VRIJEDNOSTI IMOVINE PO UDJELU/AKCIJI (DU-F-ONVI)

| Redni broj | Opis | Ukupna vrijednost na dan izvještavanja | Učešće u vrijednosti imovine fonda (%) |
|------------|-----------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Akcije | | |
| 2. | Obveznice | | |
| 3. | Ostale hartije od vrijednosti | | |
| 4. | Depoziti i plasmani | | |
| 5. | Gotovina i gotovinski ekvivalenti | | |
| 6. | Nekretnine | | |
| 7. | Ostala imovina | | |
| I | UKUPNA IMOVINA | | |
| II | UKUPNE OBAVEZE | | |
| III=(I-II) | NETO IMOVINA | | |
| IV | BROJ UDJELA | | |
| V=(III/IV) | NETO VRIJEDNOST IMOVINE PO UDJELU | | |

1.3 IZVJEŠTAJ O VISINI TROŠKOVA KOJI SE NAPLAĆUJU NA TERET IMOVINE OTVORENOG/ZATVORENOG INVESTICIONOG FONDA (DU-F-VT)

Izvještaj o visini troškova koji se naplaćuju na teret imovine otvorenog/zatvorenog investicionog fonda, dostavlja se Komisiji u rokovima za dostavu osnovnih finansijskih izvještaja, te shodno tome pozicije:

Kolona (1) Vrsta troška – troškovi koji se naplaćuju na teret imovine fonda iz člana 66. Zakona o investicionim fondovima

Red (Udio troškova u prosječnoj godišnjoj neto vrijednosti imovine) – iznos dobijen iz formule iz člana 67. Zakona o investicionim fondovima

Period od _____ do _____ - se odnosi na period izvještavanja, npr. kvartalno od 01.01.-31.03., polugodišnje od 01.01.-30.06.

Vrijednost neto imovine fonda na dan: _____ - odnosi se na vrijednost neto imovine na poslednji datum izvještajnog perioda, npr. 31.03.2009.

Prosječna godišnja vrijednost neto imovine fonda za izvještajni period – predstavlja prosjek vrijednosti neto imovine za period izvještavanja, dakle ukoliko se radi o polugodišnjem izvještaju prosjek neto vrijednosti imovine kod zatvorenog investicionog fonda odnosio bi se na prosjek neto imovine prvih šest mjeseci.

Cilj izrade ovog izvještaja je praćenje rasta troškova tokom godine, u odnosu da neto vrijednost imovine, a u vezi sa članom 68. odnosno članom 98. stav (1) Zakona o investicionim fondovima.

| Vrsta troška | Iznos (KM) | Udio (%) |
|--|------------|---------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Ukupno troškovi: | | 100,00 |
| Prosječna godišnja vrijednost neto imovine fonda | | - |
| Udio troškova u prosječnoj neto vrijednosti imovine fonda (%) | | - |

1.4 IZVJEŠTAJ O VRIJEDNOSTI TRANSAKCIJA FONDA OBAVLJENIM PUTEM POJEDINAČNOG BROKERSKOG POSREDNIKA I IZNOSU OBRAČUNATE NAKNADE (DU-F-VTR)

Kolona (2) Vrednost transakcija – bruto vrijednost transakcije.

| I. VREDNOST TRANSAKCIJA | | |
|-----------------------------|------------------------|--|
| Naziv berzanskog posrednika | Vrijednost transakcija | Učešće u ukupnoj vrijednosti transakcija |
| 1 | 2 | 3 |
| AA | | |
| BB | | |
| CC | | |
| Ukupno | | 100% |

| II. OBRAČUNATA PROVIZIJA | | | |
|-----------------------------|------------------------|-----------------|--|
| Naziv berzanskog posrednika | Vrijednost transakcija | Iznos provizije | Učešće provizije u vrijednosti transakcija |
| 1 | 2 | 3 | 4=3/2 |
| AA | | | |
| BB | | | |
| CC | | | |
| Ukupno | | | |

1.5 IZVJEŠTAJ O VRIJEDNOSTI I CIJENI UDJELA/AKCIJE INVESTICIONOG FONDA (DU-F-NNC)

Izvještaj o vrijednosti i cijeni udjela/akcije investicionog fonda dostavlja se u rokovima za dostavu osnovnih finansijskih izvještaja, te se najviša/najniža vrijednost, odnosno cijena, posmatraju kvartalno, polugodišnje odnosno godišnje u proteklih pet godina.

Pr. kod kvartalnog izvještavanja najviša/najniža vrijednost odnosno cijena posmatrale bi se u periodima:

01.01.-31.03.2009. – za tekuću godinu,

01.01.-31.03.2008. – za prethodnu godinu

01.01.-31.03.2007/2006/2005 – za ranije godine.

Izvještaj o vrijednosti i cijeni udjela/akcije investicionog fonda

| Udio/akcija fonda | Tekuća godina | Prethodna godina | Ranije godine | | |
|--------------------|---------------|------------------|---------------|-------|-------|
| | | | | | |
| Najniža vrijednost | | | | | |
| Najviša vrijednost | | | | | |
| Najniža cijena | | | | | |
| Najviša cijena | | | | | |