



CRNA GORA
KOMISIJA ZA TRŽIŠTE KAPITALA
Broj: 01/9-873/2-25
Podgorica, 25. 7. 2025. godine

Komisija za tržište kapitala Crne Gore (u daljem tekstu: Komisija), na osnovu čl. 158 stav 5, 162 stav 5, 176 stav 5 i 178 stav 2 Zakona o otvorenim investicionim fondovima sa javnom ponudom ("Službeni list Crne Gore", br. 23/25) - (u daljem tekstu: Zakon) 133. sjednici od 25. 7. 2025. godine, donosi

NACRT PRAVILA O BLIŽEM SADRŽAJU, ROKOVIMA DOSTAVLJANJA MJESEČNOG, POLUGODIŠNJEG I GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA OTVORENIH INVESTICIONIH FONDOVA SA JAVNOM PONUDOM

Opšta odredba
Član 1

Ovim pravilima propisuju se sadržaj, način i rokovi dostavljanja i objavljivanja izvještaja o poslovanju otvorenih investicionih fondova sa javnom ponudom (u daljem tekstu: UCITS fond).

Priprema i objavljivanje izvještaja
Član 2

Društvo za upravljanje otvorenim investicionim fondom sa javnom ponudom (u daljem tekstu: društvo za upravljanje) dužno je da pripremi i objavi godišnji i polugodišnji izvještaj o poslovanju za svaki UCITS fond kojim upravlja na obrascima koje utvrdi Komisija.

Društvo za upravljanje dužno je da za svaki UCITS fond kojim upravlja sačini mjesečni izvještaj o poslovanju koji sadrži:

1. mjesečni izvještaj o vrijednosti imovine i mjesečni izvještaj o novčanim tokovima, na obrascima koje utvrdi Komisija.
2. mjesečni izvještaj za investitore, na obrascu koji utvrdi Komisija.

Izvještaji iz stava 1 i stava 2 tačka 2 objavljuju se na internet stranici društva za upravljanje.

Godišnji i polugodišnji izvještaji UCITS fonda
Član 3

Godišnji i polugodišnji izvještaji UCITS fonda moraju biti sastavljeni u skladu sa strukturom i sadržajem propisanim na obrascima koje propisuje Komisija.

Uz godišnji izvještaj UCITS fonda dostavlja se i revizorski izvještaj u skladu sa odredbom člana 162 stav 1 Zakona.

U bilješkama uz godišnje izvještaje iz člana 158 stav 3 tačka 5 Zakona društvo za upravljanje dužno je da objavi svako pojedinačno ulaganje:

1. u prenosive hartije od vrijednosti i instrumente tržišta novca izdate od strane povezanih lica društva za upravljanje;
2. u udjele investicionih fondova pod upravljanjem društva za upravljanje;
3. u udjele investicionih fondova pod upravljanjem povezanog lica društva za upravljanje;
4. uticaj ulaganja iz tač. 1, 2 i 3 ovog stava na dobit, gubitak i finansijski položaj UCITS fonda.

Društvo za upravljanje dužno je u bilješkama uz godišnje izvještaje da objavi i pregled naknada i ostalih transakcionih troškova nastalih prilikom kupovine ili prodaje finansijskih instrumenata posredovanjem povezanog lica društva za upravljanje.

Društvo za upravljanje dužno je da u bilješkama uz godišnje izvještaje UCITS fonda, u smislu ispunjenja obaveze iz člana 213 stav 4 Zakona, objavi maksimalni procenat naknade za upravljanje koja je obračunata iz imovine UCITS fonda i iz imovine drugog investicionog fonda u koji je taj UCITS fond uložio, za sva ulaganja u udjele ili akcije investicionih fondova ako su takva ulaganja, na godišnjem nivou, imala udio veći od 20% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine UCITS fonda.

Bilješke uz finansijske izvještaje koji su sastavni dio polugodišnjih izvještaja UCITS fonda treba da obuhvataju samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na poslednje objavljene godišnje izvještaje UCITS fonda.

Društvo za upravljanje dužno je da poslovne događaje evidentira u poslovnim knjigama UCITS fonda koristeći konta koja propisuje Komisija.

Društvo za upravljanje dužno je da polugodišnji izvještaj UCITS fonda kojim upravlja dostavi Komisiji u roku od 60 dana po završetku perioda od prvih šest mjeseci poslovne godine.

Društvo za upravljanje dužno je da godišnji izvještaj UCITS fonda kojim upravlja dostavi Komisiji u roku od 120 dana po završetku poslovne godine.

Pokazatelj ukupnih troškova **Član 4**

Pokazatelj ukupnih troškova, koji se iskazuje u Izvještaju o posebnim pokazateljima UCITS fonda, računa se na način da se zbir ukupnih troškova iz člana 175 stav 2 i člana 176 stav 2 Zakona, osim troškova iz člana 176 stav 2 tač. 2 i 5, podijeli sa prosječnom godišnjom neto imovinom UCITS fonda i pomnoži sa 100.

Naknada i troškovi koji se plaćaju depozitaru iz člana 176 stav 2 tačka 1 Zakona obuhvataju naknade koje se plaćaju depozitaru po osnovu obavljanja poslova depozitara iz člana 182 Zakona.

Troškovi, provizije ili naknade vezane za sticanje ili prodaju imovine iz člana 176 stav 2 tačka 2 Zakona odnose se na troškove, bez obzira da li se plaćaju depozitaru ili drugom licu, koji su nastali isključivo zbog sticanja ili prodaje imovine UCITS fonda, i koji mogu uključivati, ali nisu ograničeni na provizije i naknade investicionom društvu, berzi, klirinškom društvu, depozitaru, troškove platnog prometa i sl.

Društvo za upravljanje dužno je periodično, a najmanje jednom kvartalno, da prati kretanje pokazatelja ukupnih troškova na godišnjem nivou.

Društvo za upravljanje je na osnovu podataka o praćenju kretanja pokazatelja ukupnih troškova bez odlaganja dužno da preduzme mjere koje će osigurati postupanje u skladu sa članom 179 Zakona.

Mjere iz stava 5 ovog člana društvo za upravljanje je dužno da preduzima isključivo u okviru godine za koju se pokazatelj ukupnih troškova izračunava.

Društvo za upravljanje prilikom preduzimanja mjera iz stava 5 ovog člana dužno je da nastoji da osigura jednak tretman svih investitora u UCITS fond, na nivou cijele godine.

Izveštavanje o klasama udjela UCITS fonda

Član 5

Ako udjeli u UCITS fondu daju različita prava njihovim vlasnicima (klase udjela) u skladu sa članom 98 stav 2 Zakona, društvo za upravljanje dužno je da za svaku klasu udjela UCITS fonda u bilješkama uz godišnje i polugodišnje izvještaje iskaže:

1. podatke u vezi sa pravima koja daje svaka klasa udjela UCITS fonda;
2. broj izdatih udjela po pojedinim klasama udjela UCITS fonda za datum sastavljanja godišnjih i polugodišnjih izvještaja kao i za datum prethodne poslovne godine;
3. cijenu udjela po pojedinoj klasi udjela UCITS fonda za datum sastavljanja godišnjih i polugodišnjih izvještaja kao i za datum prethodne poslovne godine u slučaju kada prava iz pojedine klase udjela rezultiraju različitom cijenom udjela;
4. isplaćenu dobit po pojedinim klasama udjela UCITS fonda za godišnji i polugodišnji izvještajni period kao i za prethodni godišnji i polugodišnji izvještajni period.

Ako prava iz pojedine klase udjela rezultiraju različitom cijenom udjela UCITS fonda društvo za upravljanje u izvještaju o finansijskom položaju UCITS fonda ne iskazuje podatke na pozicijama neto imovina fonda, broj izdatih udjela i cijene udjela UCITS fonda.

Dodatni izvještaji UCITS fonda

Član 6

Dodatni izvještaji UCITS fonda su sastavni dio godišnjeg i polugodišnjeg izvještaja UCITS fonda.

Sastavni dio dodatnih izvještaja UCITS fonda su:

1. podaci o posebnim pokazateljima;
2. podaci o strukturi imovine fonda po vrsti imovine;
3. podaci o strukturi imovine fonda na kraju perioda;
4. podaci o iznosima i strukturi novčanih depozita fonda;
5. podaci o broju udjela;
6. podaci o ulaznim i izlaznim naknadama;
7. podaci o broju i tržišnoj vrijednosti prenosivih hartija od vrijednosti koje je fond stekao;
8. podaci o realizovanim dobicima (gubicima) od prodaje finansijskih instrumenata fonda;
9. podaci o troškovima;
10. podaci o nerealizovanim dobicima (gubicima) finansijskih instrumenata fonda;
11. podaci o vlasnicima udjela fonda na kraju izvještajnog perioda;
12. podaci o prvih 10 vlasnika udjela fonda na kraju izvještajnog perioda; i
13. podaci o ukupnim prihodima i rashodima fonda.

Dodatne izvještaje iz stava 2 tač. 3 i 4 ovog člana društvo za upravljanje dužno je da sastavi za svaku pojedinu klasu udjela iz člana 98 stav 2 Zakona.

Mjesečni izvještaj o vrijednosti imovine UCITS fonda

Član 7

Mjesečni izvještaj o vrijednosti imovine i mjesečni izvještaj o novčanim tokovima UCITS fonda dostavlja se na obrascu koji propisuje Komisija i sadrži sledeće podatke:

1. vrijednost ukupne imovine;
2. vrijednost obaveza;
3. neto vrijednost imovine;
4. broj udjela;
5. cijena udjela; i
6. obračunate naknade na teret UCITS fonda.

Uz izvještaje iz stava 1 ovog člana, društvo za upravljanje obavezno je da dostavi i mjesečni izvještaj o novčanim tokovima UCITS fonda na obrascu koji utvrdi Komisija.

Društvo za upravljanje dužno je da izvještaje iz st. 1 i 2 ovog člana dostavi Komisiji u roku od 7 dana od dana isteka perioda na koji se izvještaj odnosi.

Mjesečni izvještaj za investitore UCITS fonda

Član 8

Mjesečni izvještaj za investitore dostavlja se na obrascu koji propisuje Komisija i sadrži sledeće:

1. osnovne podatke o UCITS fondu;
2. investicione ciljeve i politike;
3. prinos UCITS fonda;
4. grafički prikaz kretanja cijena udjela UCITS fonda za period poslednje tri godine, kao i od osnivanja;
5. struktura ulaganja koja mora da sadrži sledeće podatke:
 - a) deset (10) najvećih pozicija ulaganja sa naznakom procentualnog udjela u neto imovini;
 - b) strukturu imovine UCITS fonda prema vrsti imovine;

- c) strukturu imovine UCITS fonda prema državama ili regijama; i
- d) valutnu izloženost imovine UCITS fonda;
- 6. prenosive hartije od vrijednosti i instrumente tržišta novca koji su vrednovani metodom procjene; i
- 7. naknade UCITS fonda koje obuhvataju: procentualni iznos godišnje naknade za upravljanje, naknade depozitaru, ulazne i izlazne naknade kao i kada je to primjenjivo, naknade vezane uz prinos UCITS fonda.

Podatak o neto vrijednosti imovine i cijene udjela UCITS fonda predstavlja stanje na posljednji dan mjeseca za koji se izvještaj izrađuje.

Prinos fonda iz stava 1 tačka 3 ovog člana obuhvata podatke koji se odnose na prinos fonda za posljednji mjesec, prinos od početka godine, prinos za posljednje tri godine i prinos od osnivanja.

Društvo za upravljanje dužno je da informacije o prinosu i prikaz kretanja cijena udjela UCITS fonda iz stava 1 tač. 3 i 4 ovog člana prikaže na jednom mjestu.

Prinos UCITS fonda mora uvijek da sadrži tačno navedeni vremenski period na koji se odnosi.

Mjesečni izvještaj za investitore, u odnosu na prinos UCITS fonda, obavezno sadrži izjavu sledeće sadržine: "Prinosi iz prošlosti imaju informativan karakter i ne predstavljaju indikaciju mogućih prinosa u budućnosti."

Podaci o strukturi ulaganja iz stava 1 tačka 5 ovog člana se prikazuju grafičkim putem.

Naknade UCITS fonda iz stava 1 tačka 7 ovog člana treba da su prikazane kao procentualni iznos godišnje naknade za upravljanje, naknade depozitaru, ulazne i izlazne naknade kao i kada je to primjenjivo, naknade vezane uz prinos UCITS fonda.

Mjesečni izvještaj za investitore obavezno sadrži izjavu sledeće sadržine: "Ne radi se o promotivnom materijalu. Informacije sadržane u ovom izvještaju, služe da razumijete prirodu ovog UCITS fonda i s njim povezane rizike ulaganja. Potencijalni investitori se savjetuju da pročitaju prospekt fonda kako bi razmotrili investicione ciljeve, rizike, naknade i troškove UCITS fonda."

Društvo za upravljanje dužno je da izvještaje iz stava 1 ovog člana dostavi Komisiji u roku od 7 dana od dana isteka perioda na koji se izvještaj odnosi.

Način dostavljanja izvještaja

Član 9

Društvo za upravljanje je dužno da dostavi izvještaje iz člana 2 ovih pravila Komisiji u elektronskom obliku, na način propisan tehničkim uputstvom Komisije.

Godišnji i polugodišnji izvještaj UCITS fonda potpisuje uprava društva i predsjednik odbora direktora društva za upravljanje.

Uprava društva i odbor direktora društva za upravljanje odgovorni su za tačnost i potpunost informacija i podataka sadržanih u izvještajima iz stava 2 ovog člana.

Uprava društva za upravljanje odgovorna je za tačnost i potpunost informacija i podataka sadržanih u izvještajima iz čl. 7 i 8 ovih pravila.

Obaveza Komisije **Član 10**

Komisija ne usvaja izvještaje iz člana 2 ovih pravila i ne odgovara za tačnost i istinitost podataka sadržanih u dostavljenim izvještajima.

Komisija utvrđuje da li je sadržina izvještaja iz člana 2 ovih pravila u skladu sa Zakonom i ovim pravilima.

Obaveza omogućavanja dostupnosti izvještaja investitorima **Član 11**

Društvo za upravljanje dužno je da izvještaje iz člana 2 stav 1 i stav 2 tačka 2 ovih pravila učini dostupnim i vlasnicima udjela UCITS fonda u sjedištu društva za upravljanje.

Član 12

Ova pravila stupaju na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore".

PREDSJEDNIK KOMISIJE
Željko Drinčić

Kontni okvir za UCITS fondove

1- Novčana sredstva

- 10 - Novčana sredstva - Gotovina i gotovinski ekvivalenti, gotovina na poslovnim računima u domaćoj i stranoj valuti kod banaka
- 101 - Poslovni račun - domaća valuta
- 102 - Poslovni račun - strana valuta
- 11 - Potraživanja po osnovu prodaje prenosivih hartija od vrijednosti i instrumenata tržišta novca
- 12 - Potraživanja po osnovu prodaje ostalih finansijskih instrumenata
- 13 - Potraživanja po osnovu dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica
- 14 - Potraživanja po osnovu datih avansa
- 15 - Potraživanja od društva za upravljanje
- 16 - Potraživanja od depozitara
- 17 - Ostala potraživanja UCITS fonda
- 18 - Potraživanja po stečenoj kamati

2 – Ulaganja UCITS fonda

21 Ulaganja UCITS fonda u finansijsku imovinu vrednovanu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i usklađivanje vrijednosti

- 211 - Prenosive hartije od vrijednosti i usklađivanje vrijednosti
- 212 - Finansijski derivati i usklađivanje vrijednosti
- 213 - Instrumenti tržišta novca i usklađivanje vrijednosti
- 214 - Udjeli otvorenih investicionih fondova sa javnom ponudom i usklađivanje vrijednosti
- 215 - Ulaganja u depozite i usklađivanje vrijednosti
- 216 - Ostali finansijski instrumenti i usklađivanje vrijednosti

22 - Ulaganja UCITS fonda u finansijsku imovinu vrednovanu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat

- 221 - Prenosive hartije od vrijednosti i usklađivanje vrijednosti

23 - Ulaganja UCITS fonda u finansijsku imovinu vrednovanu po amortiziranom trošku

- 231 - Prenosive hartije od vrijednosti i usklađivanje vrijednosti
- 232 - Instrumenti tržišta novca i usklađivanje vrijednosti
- 233 - Ulaganja u depozite i usklađivanje vrijednosti
- 234 - Ostala finansijska imovina koja se vrednuje po amortizacionom trošku

4- Obaveze fonda

- 40 - Obaveze po osnovu ulaganja u finansijske instrumente
- 41 - Finansijske obaveze koje se vrednuju po fer vrijednosti
- 42 - Finansijske obaveze koje se vrednuju po amortizacionom trošku
- 43 - Obaveze prema društvu za upravljanje

- 44 - Obaveze prema depozitaru
- 45 - Obaveze prema Komisiji za tržište kapitala
- 46 - Obaveze po osnovu dozvoljenih troškova UCITS fonda
- 47 - Obaveze prema vlasnicima udjela
- 48 - Ostale obaveze UCITS fonda
- 49 - Obaveze po obračunatoj kamati

5- Rashodi

50- Poslovni Rashodi

- 501 - Naknada drušvu za upravljanje
- 502 - Transakcioni troškovi, koji obuhvataju troškove kupovine i prodaje finansijskih instrumenata i troškove bankarskih usluga
- 503 - Naknada depozitaru
- 504 - Naknada eksterne revizije
- 505 - Naknada Komisiji za tržište kapitala
- 506 - Negativne kursne razlike
- 507 - Rashodi po osnovu kamata
- 508 - Ostali dozvoljeni rashodi UCITS fonda koji nijesu navedeni na drugim računima ove grupe

51- Realizovani gubici od prodaje finansijskih instrumenata

- 511 - Realizovani gubici od prodaje finansijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha
- 512 - Realizovani gubici od prodaje finansijskih instrumenata koji se vrednuju po amortizacionom trošku
- 513 - Ostali realizovani gubici koji nijesu obuhvaćeni kontima ove grupe

52- Nerealizovani gubici

- 521 - Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha
- 522 - Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika

6- Prihodi

60- Poslovni prihodi

- 601- Prihodi od kamata
- 602 - Prihodi od dividendi
- 603 - Pozitivne kursne razlike finansijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha
- 604 - Ostali prihodi

61- Realizovani dobiti od prodaje finansijskih instrumenata

- 611- Realizovani dobiti od prodaje finansijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha

612 - Realizovani dobici od prodaje finansijskih instrumenata koji se vrednuju po amortizacionom trošku

62- Nerealizovani dobici

621 - Nerealizovani dobici po fer vrijednosti

622 - Nerealizovani dobici po osnovu kursnih razlika

9 Obaveze prema izvorima imovine (udjela) UCITS fonda

90 – Izdati/otkupljeni udjeli UCITS fonda

91 – Dobit/gubitak tekuće poslovne godine

92 – Neraspoređena dobit/gubitak iz prethodnih perioda

96 – Rezerve fer vrijednosti

96x – Dobici/gubici finansijske imovine – svođenje na fer vrijednost

96y – Dobici/gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke

96z – Revalorizzazione rezerve

990-994 – Vanbilansna aktiva

995-999 – Vanbilansna pasiva

Prilog 2

Naziv UCITS fonda: _____
 Registarski broj UCITS fonda: _____
 Izvještajni period: _____

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA /UCITS FONDA

na dan _____godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA IMOVINE	Redni broj	Prethodna godina	Tekuća godina 30.06.	Tekuća godina 31.12.
	IMOVINA FONDA				
10 do 18	I - NOVČANA SREDSTVA i POTRAŽIVANJA (2+3+4+5+6+7+8+9+10)	1			
101 i 102	1. Poslovni račun (domaća i strana valuta)	2			
11	2. Potraživanja po osnovu prodaje prenosivih hartija od vrijednosti i instrumenata tržišta novca	3			
12	3. Potraživanja po osnovu prodaje ostalih finansijskih instrumenata	4			
13	4. Potraživanja po osnovu dividendi, novčanih depozita i otplate obveznica	5			
14	5. Potraživanja po osnovu datih avansa	6			
15	6. Potraživanja od društva za upravljanje	7			
16	7. Potraživanja od depozitara	8			
17	8. Ostala potraživanja UCITS fonda	9			
18	9. Potraživanja po stečenoj kamati	10			
	II – ULAGANJA FONDA (12+13+14)	11			
21	1. Ulaganje UCITS fonda u finansijsku imovinu vrednovanu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i usklađivanje vrijednosti	12			
22	2. Ulaganja UCITS fonda u finansijsku imovinu vrednovanu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	13			
23	3. Ulaganja UCITS fonda u finansijsku imovinu vrednovanu po amortizacionom trošku	14			
	A UKUPNA IMOVINA (1+11)	15			
990-994	Vanbilansna aktiva	16			
	OBAVEZE FONDA				
40	1. Obaveze po osnovu ulaganja u finansijske instrumente	17			
41	2. Finansijske obaveze koje se vrednuju po fer vrijednosti	18			
42	3. Finansijske obaveze koje se vrednuju po amortizacionom trošku	19			
43	4. Obaveze prema društvu za upravljanje	20			
44	5. Obaveze prema depozitaru	21			
45	6. Obaveze prema Komisiji za tržište kapitala	22			
46	7. Obaveze po osnovu dozvoljenih troškova UCITS fonda	23			
47	8. Obaveze prema vlasnicima udjela	24			
48	9. Ostale obaveze UCITS fonda	25			
49	10. Obaveze po obračunatoj kamati	26			
	B UKUPNE OBAVEZE (17+18+19+20+21+22+23+24+25+26)	27			
	Neto imovina fonda (15-27)	28			
	Broj izdatih udjela	29			
	Neto imovina po udjelu (28/29)	30			
90	Izdati/otkupljeni udjeli UCITS fonda	31			
91	Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	32			
92	Neraspoređena dobit/gubitak iz prethodnih perioda	33			
96	Rezerve fer vrijednosti (35+36)	34			
96x+96y	Fer vrijednost finansijske imovine	35			
96z	Revalorizacija rezerve	36			
	C Ukupno obaveze prema izvorima imovine (31+32+33+34)	37			
995-999	Vanbilansna pasiva	38			

U _____

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

Dana _____

MP

Naziv UCITS fonda: _____
 RegistarSKI broj UCITS fonda: _____
 Izvještajni period: _____

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/ UCITS FONDA

-u EUR-

Grupa računa, račun	IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU/BILANS USPJEHA OIF	Redni broj	Prethodna godina	Tekuća godina 30.06. ____	Tekuća godina 31.12. ____
	A PRIHODI OD ULAGANJA	1			
611 i					
612	1. Realizovani dobiti od prodaje finansijskih instrumenata	2			
601	2. Prihodi od kamata	3			
602	3. Prihodi od dividendi	4			
603	4. Pozitivne kursne razlike	5			
604	5. Ostali prihodi	6			
	Ukupni prihodi od ulaganja (2+3+4+5+6)	7			
	B RASHODI	8			
511 i					
512	1. Realizovani gubici od prodaje finansijskih instrumenata	9			
513	2. Ostali realizovani gubici	10			
501	3. Naknada društvu za upravljanje	11			
502	4. Transakcioni troškovi	12			
503	5. Naknada depozitaru	13			
504	6. Naknada eksterne revizije	14			
505	7. Naknada Komisiji za tržište kapitala	15			
506	8. Negativne kursne razlike	16			
507	9. Rashodi po osnovu kamata	17			
508	10. Ostali dozvoljeni rashodi fonda	18			
	Ukupni rashodi (9+10+11+12+13+14+15+16+17+18)	19			
	C Neto dobitak/gubitak od ulaganja u HOV (7-19)	20			
	D NEREALIZOVANI DOBITI OD ULAGANJA	21			
621	1. Nerealizovani dobiti po fer vrijednosti	22			
622	4. Nerealizovani dobiti po osnovu kursnih razlika	23			
	Ukupno nerealizovani dobiti od ulaganja sredstava (22+23)	24			
	E NEREALIZOVANI GUBICI OD ULAGANJA	25			
521	1. Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava kroz bilans uspjeha	26			
522	4. Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika	27			
	Ukupno nerealizovani gubici od ulaganja sredstava (26+27)	28			
	F UKUPNI REZULTAT OD ULAGANJA U HOV I FINANSIJSKE INSTRUMENTE (24+28)	29			
	G DOBITAK/GUBITAK (20+29)	30			
	H OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT (32+33+36)	31			
	Promjena fer vrijednosti finansijskih instrumenata	32			
	Promjena revalorizacionih rezervi (vlasničke hartije od vrijednosti) (34+35)	33			
	Nerealizovani dobiti/gubici	34			
	Preneseno na račun dobitka ili gubitka	35			
	Promjena revalorizacionih rezervi (37+38)	36			
	Dobici/Gubici	37			
	Preneseno na račun dobitka/gubitka	38			
	Ukupni dobitak/gubitak (30+31)	39			

U _____

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

Dana _____

MP

Naziv UCITS fonda: _____
 RegistarSKI broj UCITS fonda: _____
 Izvještajni period: _____

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE UCITS FONDA

-u EUR-

	IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	Redni broj	Prethodna godina	Tekuća godina 30.06.____	Tekuća godina 31.12.____
	A TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (I-II)	1			
	I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (3+4+5+6+7)	2			
	1. Prilivi po osnovu prodaje finansijskih instrumenata	3			
	2. Prilivi po osnovu kamata	4			
	3. Prilivi po osnovu dividendi	5			
	4. Prilivi po osnovu refundiranja rashoda	6			
	5. Ostali prilivi od operativnih aktivnosti	7			
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (9+10+11+12+13+14+15+16+17)	8			
	1. Odlivi po osnovu ulaganja u finansijske instrumente	9			
	2. Odlivi po osnovu ostalih ulaganja	10			
	3. Odlivi po osnovu naknada društvu za upravljanje	11			
	4. Odlivi po osnovu nadnada depozitaru	12			
	5. Odlivi po osnovu naknada Komisiji za tržište kapitala	13			
	6. Odlivi po osnovu naknada eksternom revizoru	14			
	7. Odlivi po osnovu troškova kupovine i prodaje HOV	15			
	8. Odlivi po osnovu kamata	16			
	9. Ostali odlivi iz operativnih aktivnosti	17			
	B NOVČANI TOKOVI IZ FINANSIJSKE AKTIVNOSTI (III-IV)	18			
	III Prilivi gotovine iz finansijske aktivnosti (20+21)	19			
	10. Prilivi po osnovu izdavanja udjela	20			
	11. Prilivi po osnovu zaduživanja	21			
	IV Odlivi gotovine iz finansijske aktivnosti (23+24+25)	22			
	12. Odlivi po osnovu povlačenja udjela	23			
	13. Odlivi po osnovu učešća u dobiti	24			
	14. Ostali odlivi po osnovu finansijskih aktivnosti	25			
	C KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	26			
	D NETO POVEĆANJE/SMANJENJE GOTOVINE (A+B+C)	27			
	E GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	28			
	F GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	29			

U _____

Dana _____

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

MP

Naziv UCITS fonda: _____
Registarski broj UCITS fonda: _____
Izveštajni period: _____

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U NETO IMOVINI UCITS FONDA

-u EUR-				
Pozicija	Redni broj	Prethodna godina	Tekuća godina 30.06. _____	Tekuća godina 31.12. _____
Dobitak ili gubitak	1			
Ostala sveobuhvatna dobit	2			
Povećanje/smanjenje imovine od poslovanja fonda (1+2)	3			
Prilivi od izdatih udjela UCITS fonda	4			
Odlivi od izdatih udjela UCITS fonda	5			
Ukupno povećanje/smanjenje od transakcija udjelima (4+5)	6			
Ukupno povećanje/smanjenje neto imovine UCITS fonda (3+6)	7			

U _____

Dana _____

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

MP

Naziv UCITS fonda: _____
Registarski broj UCITS fonda: _____
Izvještajni period: _____

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U _____

Dana _____

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

MP

Prilog 3

Naziv društva za upravljanje investicionim fondom:

Naziv UCITS fonda:

Izvještajni period:

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU UCITS FONDA

ZA PERIOD OD _____ DO _____

U Podgorici, dana _____

Broj _____;

Usvojen na sjednici Odbora direktora Društva za upravljanje: _____.

Naziv UCITS fonda:

Izvještajni period:

IZVJEŠTAJ O POSEBNIM POKAZATELJIMA UCITS FONDA

Pozicija	Tekuća godina	Zadnji dan prethodne (n) poslovne godine	Zadnji dan prethodne (n-1) poslovne godine	Zadnji dan prethodne (n-2) poslovne godine	Zadnji dan prethodne (n-3) poslovne godine
Neto imovina UCITS fonda					
Broj udjela					
Vrijednost udjela					
	Tekuća godina	Prethodna godina (n)	Prethodna godina (n-1)	Prethodna godina (n-2)	Prethodna godina (n-3)
Prinos UCITS fonda					
Pokazatelj ukupnih troškova					
Isplaćena dobit po udjelu					
Pravna lica za posredovanje u trgovini prenosivim hartijama od vrijednosti putem kojih je UCITS fond obavio više od 10% svojih transakcija					
Pravna lica za posredovanje u trgovanju prenosivim 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		

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI IMOVINE UCITS FONDA PO VRSTAMA IMOVINE

	Ukupni iznos		Procentualno učešće ulaganja	
	Tekuća godina	Zadnji dan prethodne godine	Tekuća godina	Zadnji dan prethodne godine
Akcije				
Obveznice				
Drugi finansijski instrumenti				
Udjeli UCITS fondova				
Oročena novčana sredstva				
Novčana sredstva na računima				
Ukupno				

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI IMOVINE UCITS FONDA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA

Naziv	Simbol	Broj hartija od vrijednosti	Cijena sa berze origin. valuta	Tržišna vrijednost orig. valuta	Cijena sa berze domaća valuta	Tržišna vrijednost domaća valuta	Procentat
Akcije							
1...							
n							
Obveznice							
1...							
n							
Udjeli UCITS fondova							
1...							
n							
Drugi fin. instrumenti							
1...							
n							

IZVJEŠTAJ O IZNOSIMA I STRUKTURI NOVČANIH DEPOZITA UCITS FONDA

	Ukupan iznos		Učešće u imovini fonda	
	Početak perioda	Kraj perioda	Početak perioda	Kraj perioda
Novčana sredstva na računu				
Depoziti po viđenju				
Oročeni depoziti				
Ostala sredstva				
Ukupna novčana sredstva				

IZVJEŠTAJ O BROJU UDJELA UCITS FONDA

Broj udjela na početku perioda	
Povećanje broja udjela	
Smanjenje broja udjela	
Ukupan broj udjela na kraju perioda	

IZVJEŠTAJ O ULAZNIM I IZLAZNIM NAKNADAMA UCITS FONDA

ULAZNA NAKNADA	
IZLAZNA NAKNADA	
UKUPNO	

IZVJEŠTAJ O BROJU I TRŽIŠNOJ VRIJEDNOSTI FINANSIJSKIH INSTRUMENATA KOJE JE UCITS FOND STEKAO

Datum	Vrsta ulaganja	Emitent	Simbol	Količina	Cijena	Iznos
1...						
n						
UKUPNO						

IZVJEŠTAJ O REALIZOVANIM DOBICIMA(GUBICIMA) OD PRODAJE FINANSIJSKIH INSTRUMENATA UCITS FONDA

Datum prodaje	Vrsta ulaganja	Simbol	Naziv	Količina	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Prodajna vrijednost	Realizovani dobitak / gubitak

IZVJEŠTAJ O NEREALIZOVANIM DOBICIMA(GUBICIMA) FINANSIJSKIH INSTRUMENATA UCITS FONDA

Vrsta ulaganja	Simbol	Naziv	Oznaka kategorije finansijske imovine i obaveza	Trošak nabavke (nominalna vrijednost) ili početna vrijednost izvještajnog razdoblja	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Nerealizovani dobitak ili gubitak

IZVJEŠTAJ O TROŠKOVIMA UCITS FONDA U IZVJEŠTAJNOM PERIODU

TROŠKOVI NAKNADA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE	
TROŠKOVI NAKNADA DEPOZITARA	
TROŠKOVI NAKNADE ZA NADZOR KOMISIJE ZA TRŽIŠTE KAPITALA	
TROŠKOVI OSTALIH NAKNADA KOMISIJE ZA TRŽIŠTE KAPITALA	
TROŠKOVI REVIZIJE	
TROŠKOVI VEZANI ZA STICANJE ILI PRODAJU IMOVINE	
TROŠKOVI VOĐENJA REGISTRA UDJELA	
TROŠKOVI POREZA	
TROŠKOVI OBJAVLJIVANJA	
OSTALI TROŠKOVI	

IZVJEŠTAJ O VLASNICIMA UDJELA UCITS FONDA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA

Kategorija vlasnika udjela	Broj udjela domaćih investitora	Broj vlasnika udjela domaćih investitora	Broj udjela stranih investitora	Broj vlasnika udjela stranih investitora
Kreditne institucije				
Osiguravajuća društva				
Investicioni fondovi				
Penzioni fondovi				
Investiciona društva				
Ostali				
Fizička lica				

IZVJEŠTAJ O PRVIH 10 VLASNIKA UDJELA UCITS FONDA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA

Redni broj	Kategorija	Naziv	Udio u NAV-u %
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
Ukupno			

Izjava potpisana od strane predsjednika Odbora direktora (ili člana Odbora direktora kojeg je ovlastio predsjednik Odbora) i član uprave društva za upravljanje u skladu sa Zakonom o otvorenom investicionim fondovima sa javnom ponudom ("Sl. list CG", broj 23/25) i drugim važećim zakonodavstvom

Mi, dolje potpisani

1. _____
/Ime i prezime/

Predsjednik Odbora direktora društva za upravljanje _____
/ Molimo upišite naziv društva za upravljanje /

2. _____
/Ime i prezime/

Član uprave društva za upravljanje _____
/ Molimo upišite naziv društva za upravljanje /

IZVJEŠTAJ O UKUPNIM PRIHODIMA I RASHODIMA UCITS FONDA
u periodu od: _____ do _____

Ukupni prihodi:	Struktura prihoda:
Ukupni rashodi:	Struktura rashoda:

IZVJEŠTAJ O DOGAĐAJIMA KOJI SU BITNO UTICALI NA POSLOVANJE UCITS FONDA
u periodu od: _____ do _____

I) Informacije o isplati finansijskih obaveza prema vlasnicima udjela fonda

Isplata finansijskih obaveza prema vlasnicima udjela fonda	Vrsta obaveze:
	Ukupan iznos isplaćenih obaveza:
	Preostali dio obaveza:
	Datum dospijeca neizmirenih obaveza:
	Planirana dinamika izmirenja obaveza:

II) Informacije o kreditima koje je uzeo UCITS fond¹

Informacije o kreditima ²	Ugovor o kreditu br. _____ od ____20__ . godine Povjerilac:	
	Ukupan iznos zaduženja po kreditu:	
	Uslovi pod kojima je odobren kredit:	
	Obezbjedeđenja za isplatu kredita:	Ugovor o hipoteci br _____ od _____20__ . godine
		Ugovor o zalozi akcija br _____ od _____20__ . godine
		Oznaka založene nepokretnosti:
Oznaka založenih akcija:		
Iznos duga koji se obezbjeđuje hipotekom:		

III) Informacije o izmjenama Ugovora sa depozitarom

¹ Uz obrazac je potrebno dostaviti i Odluke o kreditu i zalozi

² Informacije se navode za svaki ugovor o kreditu pojedinačno. Datu tabelu je potrebno kopirati i popuniti za svaki ugovor o kreditu pojedinačno.

Izmjene ili raskid ugovora sa depozitarom:	Datum davanja saglasnosti na izmjene Ugovora:

IV) Drugi značajni događaji koji su uticali na poslovanje UCITS fonda

Drugi značajni događaji:

MJESEČNI IZVJEŠTAJ O OBRAČUNU VRIJEDNOSTI IMOVINE UCITS FONDA

Naziv Društva za upravljanje	
Naziv UCITS fonda	
Za mjesec:	

Datum (xx/yy/yyyy)	Vr. ukupne imovine	Obaveze	Neto vrijednost imovine	Broj investicionih jedinica	Vrijednost investicionih jedinica	Naknada DZU (NAV)	Naknada Komisiji (NAV)	Naknada Depozitaru (NAV)	Naknada Društvu (ulazna/izlazna)	Naknada Revizoru	Naknada Komisiji(fiksna)	Naknada Depozitaru(fiksna)
1....n												
n (28,29,30/31)												
Ukupno:					Sume:	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Naknada KTK za nadzor i kontrolu poslovanja DZU-a:	
--	--

IZVJEŠTAJ O DRŽANJU NOVČANIH SREDSTAVA
--

NAZIV DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE

NAZIV INVESTICIONOG FONDA

mjesec i godina

r.b. Banke	Naziv banke
1	
...	
n	

Stanje novčanih sredstava na kraju prethodnog mjeseca

Naziv banke	Stanje domaća/strana valuta	Valuta	Zvanički kurs	Stanje (€)
1				
...				
n				
UKUPNO:				

	NAZIV BANKE (domaće)
--	----------------------

stanje na kraju prethodnog mjeseca		
------------------------------------	--	--

Datum	Opis transakcije (kupovina/prodaja HOV, nekretnina, isplate naknada, prilivi od kamata, dividendi i druge transakcije)	količina	cijena	priliv	odliv	stanje
1						
...						
n						

stanje na kraju izvještajnog mjeseca	
--------------------------------------	--

NAZIV BANKE (inostrana)

stanje na kraju prethodnog mjeseca			
------------------------------------	--	--	--

Datum	Opis transakcije (kupovina/prodaja HOV, nekretnina, isplate naknada, prilivi od kamata, dividendi i druge transakcije)	količina	cijena	priliv	odliv	stanje matična valuta	kurs	stanje €
1								
...								
n								

stanje na kraju izvještajnog mjeseca			
--------------------------------------	--	--	--

Stanje novčanih sredstava na kraju mjeseca
--

Naziv banke	Stanje domaća/strana valuta	Valuta	Zvanički kurs	Stanje (€)
1				
...				
n				
UKUPNO:				

Mjesečni izvještaj za investitore UCITS fonda

Datum dd/mm/gggg

Naziv UCITS Fonda

Naziv DZU-a

Osnovni podaci o UCITS fondu

Vrsta fonda:
Datum početka rada:
Valuta fonda:
Trajanje fonda:
Početna vrijednost udjela:
Minimalna uplata:
Depozitar:
Neto imovina fonda:
Vrijednost inv. jedinice:

Investicioni cilji i investiciona politika

-opis

Prinos UCITS fonda

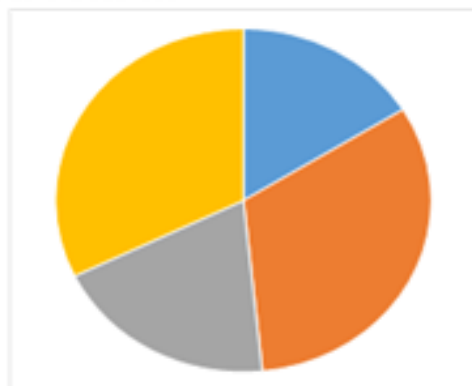
	period	prinos(%)
za posljednji mjesec	{dd-dd/mm/9999}	
od početka godine	{dd/mm-dd/mm/9999}	
g-1	{dd/mm-dd/mm/9999}	
g-2	{dd/mm-dd/mm/9999}	
g-3	{dd/mm-dd/mm/9999}	
od osnivanja	{dd/mm/9999-g-dd/mm/9999}	

Kretanje cijene udjela

Struktura ulaganja po vrstama imovine

Geografska struktura ulaganja

Valutna izloženost



Naknade UCITS fonda

Godišnja naknada društva za upravljanje	%
Godišnja naknada depozitara	%
Ulazna naknada	%
Izlazna naknada	%

Deset (10) najvećih pozicija

Vrsta ulaganja	Naziv	ISIN	% učešća

Prenosive hartije od vrijednosti koje su vrednovane metodom procjene

Naziv	ISIN	Procijenjena vrijednost	Metoda procjene	Datum procjene	Udio u neto imovini

Prinosi iz prošlosti imaju informativan karakter i ne predstavljaju indicaciju mogućih prinosa u budućnosti. Ne radi se o promotivnom materijalu. Informacije sadržane u ovom izvještaju, služe da razumijete prirodu ovog fonda i s njim povezane rizike ulaganja. Potencijalni investitori se savjetuju da pročitaju prospekt fonda kako bi razmotrili investicione ciljeve, rizike, naknade i troškove investicionog fonda.