

## **Smernice za knjiženje ulaganja u investicione jedinice kod pravnih lica**

*Smernice za knjiženje ulaganja u investicione jedinice kod pravnih lica koja primenjuju Pravilnik o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima za **mikro** i druga pravna lica, kao i kod pravnih lica koja primenjuju MSFI za **mala i srednja** pravna lica*

Prilikom kupovine, investicione jedinice se knjiže na računu 236 - finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Prilikom početnog priznavanja finansijske imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha, u nabavnu vrednost ne uključuju se transakcioni troškovi, već oni terete rashode perioda. (Transakcioni troškovi su troškovi koji se direktno pripisuju kupovini, emitovanju ili prodaji finansijske imovine.)

Na kraju godine, promene fer vrednosti investicionih jedinica evidentiraju se preko računa: 58 - Rashodi po osnovu obezvređenja ili 68 - Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine.

Kod prodaje investicionih jedinica, (odnosno otkupa investicionih jedinica od strane fonda), u skladu sa odredbom člana 27 . stav 1. tačka 4) Zakona o porezu na dobit pravnih lica, utvrđuje se kapitalni dobitak/gubitak u odnosu na nabavnu vrednost investicione jedinice.

U skladu sa članom 29 . Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nabavna vrednost investicione jedinice prilikom obračuna kapitalnog dobitka/gubitka sastoji se od neto vrednosti imovine otvorenog fonda po investicionoj jedinici na dan uplate, uvećane za naknadu za kupovinu investicionih jedinica.