

1987

На основу члана 16. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15) и члана 82. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16), министар финансија д о н о с и

ПРАВИЛНИК

О ИЗМЈЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О
КОНТНОМ ОКВИРУ И САДРЖИНИ РАЧУНА У КОНТНОМ
ОКВИРУ ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ

Члан 1.

У Правилику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за инвестиционе фондове ("Службени гласник Републике Српске", број 106/15) послје члана 1. додаје се нови члан 1а, који гласи:

"Члан 1а.

Инвестиционим фондом у смислу Правилника сматра се и добровољни пензијски фонд."

Члан 2.

Досадашњи Прилог Правилника замјењује се новим прилогом, који чини саставни дио овог правилника.

Члан 3.

Послје члана 20. додаје се нови члан 20а, који гласи:

"Члан 20а.

(1) На рачунима групе 48 - Обавезе по основу чланства добровољни пензијски фондови исказују обавезе по основу исплата акумулираних средстава и обавезе по основу уплата пензијских доприноса од чланова добровољног пензијског фонда.

(2) На рачуну 480 - Обавезе за исплате акумулираних средстава исказују се обавезе које добровољни пензијски фонд треба да изврши по основу акумулираних средстава.

(3) На рачуну 481 - Обавезе по основу уплата пензијских доприноса привремено се обухватају обавезе по основу уплата чланова добровољног пензијског фонда и уплата у име и за рачун чланова добровољног пензијског фонда."

Члан 4.

У члану 21. став 1. мијења се и гласи:

"(1) На рачунима групе 51 - Основни капитал исказују се акцијски капитал и удјели отвореног инвестиционог фонда и нето имовина добровољног пензијског фонда."

Послије става 3. додаје се нови став 4, који гласи:

"(4) На рачуну 513 - Нето имовина добровољног пензијског фонда исказује се повећање или смањење нето имовине добровољног пензијског фонда које произлази из трансакција са члановима овог фонда. За износ повећања нето имовине одобрава се рачун 513 на терет рачуна 481, док се за износ смањења нето имовине задужује рачун 513 у корист рачуна 480."

Члан 5.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 06.12/020-2481/2017

27. октобра 2017. године
Баља Лука

Министар,
Др **Зоран Тегелтија** с.р.

ПРИЛОГ

КОНТНИ ОКВИР ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ

Класа 1: ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

- 10 - Готовина и готовински еквиваленти
- 100- Рачун код овлашћене организације за платни промет - домаћа валута
- 101 - Рачун код овлашћене организације за платни промет - страна валута
- 102- Готовински еквиваленти

Класа 2: УЛАГАЊА ФОНДА

20- Улагања фонда у финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха

- 200- Хартије од вриједности домаћих емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха
- 201 - Хартије од вриједности страних емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха
- 202- Остале хартије од вриједности домаћих емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха
- 203 - Остале хартије од вриједности страних емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха
- 204- Деривати
- 205 - Остала финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха

21- Улагања фонда у финансијска средства расположива за продају

- 210 - Хартије од вриједности домаћих емитената расположиве за продају
- 211 - Хартије од вриједности страних емитената расположиве за продају
- 212- Остале хартије од вриједности домаћих емитената расположиве за продају
- 213 - Остале хартије од вриједности страних емитената расположиве за продају
- 214 - Остала финансијска средства расположива за продају
- 215 - Откупљене сопствене акције

22 - Улагања фонда која се држе до рока доспијења

- 220- Краткорочне хартије од вриједности које се држе до рока доспијења
- 221 - Дугорочне хартије од вриједности које се држе до рока доспијења
- 222 - Краткорочни депозити
- 223 - Дугорочни депозити
- 224 - Пласмани по основу обрнутих репо послова
- 225 - Остала улагања која се држе до рока доспијења

23- Улагања фонда у депозите и пласмане

- 230 - Депозити код домаћих банака
- 231 - Депозити код страних банака
- 232 - Пласмани по основу обрнутих репо послова
- 234 - Недеривативна финансијска средства са фиксним или утврдивим плаћањима којима се не тргује на активном тржишту
- 235 - Остала финансијска средства која припадају портфељу депозита и пласмана

24- Остала улагања

- 240 - Остала непоменућа улагања

Класа 3: ПОТРАЖИВАЊА

30 - Потраживања из активности фонда

- 300 - Потраживања по основу продаје хартија од вриједности
- 301 - Потраживања по основу камата
- 302 - Потраживања по основу дивиденди
- 303 - Потраживања по основу датих аванса
- 309 - Остала потраживања

31 - Потраживања од друштва за управљање

- 310 - Потраживања по основу више плаћене накнаде за управљање
- 311- Потраживања за рефундирање трошкова
- 312- Остала потраживања од друштва за управљање

32 - Одложена пореска средства

- 320 - Одложена пореска средства

33 - Активна временска разграничења

- 330 - Унапријед плаћени трошкови
- 331 - Настали ненаплаћени приходи

Класа 4: ОБАВЕЗЕ

40 - Обавезе по основу пословања

- 400 - Обавезе по основу улагања у хартије од вриједности
- 401- Остале обавезе по основу улагања у хартије од вриједности
- 402 - Обавезе по основу улагања у репо послове
- 403 - Остале обавезе по основу улагања

41- Обавезе по основу трошкова пословања

- 410- Обавезе према банци депозитару
- 411- Обавезе по основу накнада члановима надзорног одбора
- 412 - Обавезе по основу екстерне ревизије
- 413 - Обавезе по основу откупа удјела
- 414 - Обавезе према инвеститорима за учешће у добити
- 415 - Обавезе за порез на добит
- 419 - Остале обавезе из пословања

42 - Обавезе према друштву за управљање

- 420 - Обавезе за накнаду за управљање
- 421 - Обавезе за мање обрачунату и исплаћену накнаду за управљање
- 422 - Обавеза за улазну и излазну накнаду
- 429 - Остале обавезе према друштву за управљање

43- Краткорочне финансијске обавезе

- 430 - Краткорочни кредити
- 431 - Дно дугорочних обавеза који доспијева за плаћање до једне године
- 439 - Остале краткорочне финансијске обавезе

44 - Дугорочне обавезе

- 440 - Дугорочни кредити у земљи
- 441 - Дугорочни кредити у иностранству
- 449 - Остале дугорочне обавезе

45- Остале обавезе

- 450 - Остале обавезе

46 - Одложене пореске обавезе

- 460 - Одложене пореске обавезе

47 - Пасивна временска разграничења

- 470 - Унапријед обрачунати расходи периода
- 471 - Обрачунати приходи будућег периода

48- Обавезе по основу чланства

- 480 - Обавезе за исплате акумулираних средстава
- 481 - Обавезе по основу уплата пензијских доприноса

Класа 5: КАПИТАЛ

51- Основни капитал

- 510 - Акцијски капитал - редовне акције
- 512 - Удјели
- 513 - Нето имовина добровољног пензијског фонда

52- Резерве

- 520 - Емисиона премија
- 521 - Остале капиталне резерве

53- Ревалоризационе резерве

- 530- Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације финансијских средстава расположивих за продају
- 531 - Ревалоризационе резерве по основу инструмената заштите
- 532- Остале ревалоризационе резерве

54 - Резерве из добити

- 540 - Законске резерве
- 541 - Остале резерве из добити

55 - Нераспоређени добитак

- 550- Нераспоређени добитак ранијих година
- 551 - Нераспоређени добитак текуће године

56 - Непокривени губитак

- 560- Непокривени губитак ранијих година
- 561 - Непокривени губитак текуће године

57- Нереализовани добици и губици по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха

- 570- Нереализовани добици по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха
- 571 - Нереализовани губици по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха

Класа 6: РАСХОДИ**60 - Пословни расходи**

- 600 - Накнада друштву за управљање
- 601 - Трошкови куповине и продаје хартија од вриједности
- 602 - Расходи по основу камата
- 603 - Накнада члановима надзорног одбора
- 604 - Трошкови екстерне ревизије
- 605 - Накнаде банци депозитару
- 606 - Трошкови банкарских услуга
- 607 - Расходи по основу пореза
- 609 - Остали дозвољени расходи фонда

61 - Реализовани губици

- 610 - Реализовани губици на продаји хартија од вриједности
- 611 - Реализовани губици по основу курсних разлика
- 619 - Остали реализовани губици

62 - Нереализовани губици

- 620 - Нереализовани губици на хартијама од вриједности
- 621 - Нереализовани губици на основу курсних разлика на монетарним средствима (осим хартија од вриједности)
- 622 - Негативне курсне разлике по основу хартија од вриједности
- 623 - Нереализовани губици по основу деривата
- 629 - Остали нереализовани губици

63 - Финансијски расходи

- 630 - Расходи по основу камата
- 631- Остали финансијски расходи

69- Пренос расхода

- 690- Пренос расхода

Класа 7: ПРИХОДИ**70 - Пословни приходи**

- 700 - Приходи од дивиденди
- 701 - Приходи од камата
- 702 - Амортизација премије /дисконта/ по основу хартија од вриједности са роком доспијећа
- 709 - Остали пословни приходи

71 - Реализовани добици

- 710 - Реализовани добици на продаји хартија од вриједности
- 711 - Реализоване позитивне курсне разлике
- 719 - Остали реализовани добици

72 - Нереализовани добици

- 720 - Нереализовани добици на хартијама од вриједности

- 721 - Нереализовани добици на основу курсних разлика на монетарним позицијама, осим на хартије од вриједности

- 722- Нереализовани добици на основу курсних разлика на хартије од вриједности

- 723- Нереализовани добици на дериватима, инструментима заштите

- 729 - Остали нереализовани добици

73- Финансијски приходи

- 730- Приходи од камата
- 731- Остали финансијски приходи

79 - Пренос прихода

- 790 - Пренос прихода

Класа 8: ОТВАРАЊЕ И ЗАКЉУЧАК РАЧУНА**80 - Отварање главне књиге**

- 800 - Рачун отварања

81 - Закључак рачуна успјеха

- 810 - Рачун расхода и прихода
- 811 - Пренос укупног резултата

82 - Рачун добитка или губитка

- 820 - Рачун добитка или губитка
- 821 - Порески расход периода
- 822 - Одложени порески расходи и приходи периода
- 823 - Пренос добитка или губитка

83 - Закључак рачуна стања

- 830 - Рачун изравњања

Класа 9: ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**98 - Ванбилансна актива****99 - Ванбилансна пасива**