

**1873**

На основу члана 16. став 2. и члана 71. тачка 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15) и члана 69. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12 и 121/12), министар финансија д о н о с и

**П РА В И Л Н И К****О КОНТНОМ ОКВИРУ И САДРЖИНИ РАЧУНА У  
КОНТНОМ ОКВИРУ ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ****ГЛАВА I  
ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ****Члан 1.**

Овим правилником прописује се Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру за инвестиционе фондове (у даљем тексту: Контни оквир).

**Члан 2.**

(1) Друштво за управљање инвестиционим фондовима (у даљем тексту: Друштво за управљање) обавезно је да, одвојено од вођења својих пословних књига и сачињавања финансијских извјештаја, води пословне књиге и сачињава финансијске извјештаје за сваки инвестициони фонд (у даљем тексту: фонд) којим управља.

(2) Стање и промјене имовине, капитала и обавеза, приходи и расходи и утврђивање резултата пословања фонда евидентира се на основним, троцифрним рачунима који чине Контни оквир, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту: МРС), односно Међународним стандардима финансијског извјештавања (у даљем тексту: МСФИ).

(3) Прописани троцифрени рачуни рашчлањују се на аналитичке рачуне на начин који је у складу са овим правилником и општим актом фонда.

(4) Фондови не могу да уводе и користе друге троцифрене рачуне осим рачуна прописаних овим правилником.

(5) Контни оквир из члана 1. налази се у Прилогу овог правилника и чини његов саставни дио.

**ГЛАВА II****САДРЖИНА ГРУПА РАЧУНА И ПОЈЕДИНИХ РАЧУНА****1. Класа 1: Готовина и готовински еквиваленти****Члан 3.**

(1) На рачунима групе 10 - Готовина и готовински еквиваленти, исказују се непосредно уновчиве хартије од вриједности и готовина на рачунима код овлашћене организације за платни промет у домаћој и иностраној валути.

(2) На рачуну 100 - Рачун код овлашћене организације за платни промет - домаћа валута, исказују се на посебним аналитичким рачунима новчана средства на рачунима код овлашћене организације за платни промет, као и искоришћени оквирни кредити. Потражни салдо на рачуну код овлашћене организације за платни промет на дан биланса исказује се на одговарајућем рачуну у групи 43 - Краткорочне финансијске обавезе, без обавезе прекњижавања у књиговодству. У оквиру овог рачуна воде се и посебни прелазни аналитички рачуни.

(3) На рачуну 101 - Рачун код овлашћене организације за платни промет - страна валута, обухватају се промјене и исказује стање девизних средстава фонда.

(4) На рачуну 102 - Готовински еквиваленти, исказују се непосредно уновчиве хартије од вриједности, које прати безначајан ризик смањења вриједности.

**2. Класа 2: Улагања фонда****Члан 4.**

(1) На рачунима класе 2 - Улагања фонда, исказују се улагања фонда у дозвољене облике имовине.

(2) Улагања у хартије од вриједности које се држе до доспијећа, хартије од вриједности које су расположиве за продају и хартије од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха, обухватају се сагласно МРС 39.

(3) За признавање и процјењивање пласмана релевантни су МРС 32 - Финансијски инструменти: презентација, МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и процјењивање, МСФИ 7 - Финансијски инструменти: објављивања, као и други релевантни МРС/МСФИ.

(4) На посебном аналитичком рачуну, односно рачунима за сваку поједину врсту унутар групе рачуна улагања, исказује се исправка вриједности по основу промјене фер вриједности улагања.

(5) На рачунима групе 20 - Улагања фонда у финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се хартије од вриједности које је фонд након почетног признавања означио као хартије од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха, у складу са МРС 39.

(6) На рачуну 200 - Хартије од вриједности домаћих емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се улагања у обичне и приоритетне акције правних лица, акције затворених инвестиционих фондова и удјеле у отвореним инвестиционим фондовима домаћих емитената, која су у складу са МРС 39, класификована у групу хартија од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха.

(7) На рачуну 201 - Хартије од вриједности страних емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се улагања у обичне и приоритетне акције страних привредних субјеката, акције страних затворених инвестиционих фондова и удјеле у страним отвореним инвестиционим фондовима, која су у складу са МРС 39, класификована у групу хартија од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха.

(8) На рачуну 202 - Остале хартије од вриједности домаћих емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се улагања у благајничке записе, трезорске записе и остале ненаведене хартије од вриједности домаћих емитената, које су у складу са МРС 39, сврстане у групу хартија од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха, а нису обухваћене рачуном 200.

(9) На рачуну 203 - Остале хартије од вриједности страних емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се улагања у благајничке записе, трезорске записе и остале ненаведене хартије од вриједности страних емитената, које су у складу са МРС 39, сврстане у групу хартија од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха, а нису обухваћене рачуном 201.

(10) На рачуну 204 - Деривати, обухватају се стање и промјене вриједности финансијских деривата.

(11) На рачуну 205 - Остала финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се улагања у остала финансијска средства фонда класификована у групу хартија од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха која нису обухваћена другим рачунима ове групе.

#### Члан 5.

(1) На рачунима групе 21 - Улагања фонда у финансијска средства расположива за продају, исказују се улагања фонда у финансијска средства класификована у групу финансијских средстава расположивих за продају, у складу са МРС 39.

(2) На рачуну 210 - Хартије од вриједности домаћих емитената расположиве за продају, исказују се улагања у обичне и приоритетне акције правних лица, акције затворених инвестиционих фондова и удјеле у отвореним инвестиционим фондовима домаћих емитената хартија од вриједности, која су у складу са МРС 39, класификована у групу хартија од вриједности расположивих за продају.

(3) На рачуну 211 - Хартије од вриједности страних емитената расположиве за продају, исказују се улагања у обичне и приоритетне акције страних правних лица, акције страних затворених инвестиционих фондова и удјеле

у страним отвореним инвестиционим фондовима, која су у складу са МРС 39, класификована у групу хартија од вриједности расположивих за продају.

(4) На рачуну 212 - Остале хартије од вриједности домаћих емитената расположиве за продају, исказују се улагања у благајничке записе, трезорске записе и остале ненаведене хартије од вриједности домаћих емитената, које су у складу са МРС 39, класификоване у групу хартија од вриједности расположивих за продају, а нису обухваћене рачуном 210.

(5) На рачуну 213 - Остале хартије од вриједности страних емитената расположиве за продају, исказују се улагања у благајничке записе, трезорске записе и остале ненаведене хартије од вриједности страних емитената, класификоване као хартије од вриједности расположиве за продају, а нису обухваћене рачуном 211.

(6) На рачуну 214 - Остала финансијска средства расположива за продају, исказују се улагања у остала финансијска средства која су класификована као расположива за продају, а нису обухваћена другим рачунима ове групе.

(7) На рачуну 215 - Откупљене сопствене акције, исказују се улагања у откупљене сопствене акције затвореног инвестиционог фонда, по номиналној вриједности, намијењене продаји (отуђењу) у року до годину дана од дана билансирања, или поништењу, у складу са законом.

#### Члан 6.

(1) На рачунима групе 22 - Улагања фонда која се држе до рока доспијећа, исказују се улагања фонда са фиксним или одређивим износима плаћања или фиксном доспјелошћу, које фонд има намјеру и способност да држи до рока доспијећа.

(2) На рачуну 220 - Краткорочне хартије од вриједности које се држе до рока доспијећа, исказују се краткорочне хартије од вриједности са фиксним или одређивим износима плаћања и са фиксном доспјелошћу, за које фонд има намјеру и способност да их држи до рока доспијећа.

(3) На рачуну 221 - Дугорочне хартије од вриједности које се држе до рока доспијећа, исказују се дугорочне хартије од вриједности са фиксним или одређивим износима плаћања и са фиксном доспјелошћу, за које фонд има намјеру и способност да их држи до рока доспијећа.

(4) На рачуну 222 - Краткорочни депозити, исказују се краткорочни депозити фонда за које фонд има намјеру и способност да их држи до рока доспијећа.

(5) На рачуну 223 - Дугорочни депозити, исказују се дугорочни депозити фонда за које фонд има намјеру и способност да их држи до рока доспијећа.

(6) На рачуну 224 - Пласмани по основу обрнутих репо послова, исказује се вриједност пласмана по основу обрнутих репо послова.

(7) На рачуну 225 - Остала улагања која се држе до рока доспијећа, исказује се вриједност осталих улагања за које фонд има намјеру и способност да их држи до рока доспијећа, а која нису обухваћена другим рачунима ове групе.

#### Члан 7.

(1) На рачунима групе 23 - Улагања фонда у депозите и пласмане, исказују се стање и промјене висине депозита фонда код банака.

(2) На рачуну 230 - Депозити код домаћих банака, исказује се висина депозита фонда код домаћих банака.

(3) На рачуну 231 - Депозити код страних банака, исказује се висина депозита фонда код страних банака.

(4) На рачуну 232 - Пласмани по основу обрнутих репо послова, исказују се стање и промјене вриједности обрнутих репо послова.

(5) На рачуну 234 - Недеривативна финансијска средства са фиксним или утврђивим плаћањима којима се не тргује на активном тржишту, исказују се стање и промјене вриједности недеривативних финансијских средстава са

фиксним или утврдивим плаћањима којима се не тргује на активном тржишту.

(6) На рачуну 235 - Остала финансијска средства која припадају портфељу депозита и пласмана, исказују се стање и промјене вриједности финансијских средстава која припадају портфељу депозита и пласмана, а која нису обухваћена другим рачунима ове групе.

#### Члан 8.

На рачунима групе 24 - Остала улагања, обухватају се стање и промјене вриједности улагања фонда, која нису обухваћена рачунима група 20 до 23 овог правилника.

### 3. Класа 3: Потраживања

#### Члан 9.

(1) На рачунима групе 30 - Потраживања из активности фонда, исказује се вриједност потраживања по основу продаје хартија од вриједности, потраживања по основу камата, потраживања по основу дивиденди и остала потраживања која настају из пословања фондова.

(2) На рачуну 300 - Потраживања по основу продаје хартија од вриједности, исказују се потраживања која настају по основу продаје хартија од вриједности.

(3) На рачуну 301 - Потраживања по основу камата, исказује се вриједност потраживања за камате на депозите и дужничке хартије од вриједности које су у портфељу фонда.

(4) На рачуну 302 - Потраживања по основу дивиденди, исказује се вриједност потраживања за дивиденде на акције које се налазе у портфељу фонда.

(5) На рачуну 303 - Потраживања по основу датих аванса, исказују се потраживања по основу датих аванса.

(6) На рачуну 309 - Остала потраживања, обухватају се и исказују потраживања из активности фонда која нису обухваћена другим рачунима ове групе, нити потичу из односа фонда са друштвом.

#### Члан 10.

(1) На рачунима групе 31 - Потраживања од друштва за управљање, исказују се потраживања по основу више исплаћене накнаде за управљање, потраживања за рефундирање трошкова и остала потраживања од друштва за управљање.

(2) На рачуну 310 - Потраживања по основу више плаћене накнаде за управљање, обухвата се износ који представља разлику између, износа који је друштву плаћен по основу накнаде за управљање на основу обрачуна који није био тачан и нижег тачно обрачунаог износа накнаде.

(3) На рачуну 311 - Потраживања за рефундирање трошкова, исказује се вриједност потраживања од друштва по основу рефундирања трансакционих трошкова који су исплаћени из средстава фонда, или обрачунати као обавеза, а који падају на терет друштва.

(4) На рачуну 312 - Остала потраживања од друштва за управљање, исказује се вриједност потраживања од друштва која нису обухваћена другим рачунима ове групе.

#### Члан 11.

На рачуну 320 - Одложена пореска средства, исказују се износи пореза на добит који могу да се поврате у наредним обрачунским периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита, у складу са МРС 12 и релевантном пореском регулативом.

#### Члан 12.

(1) На рачунима групе 33 - Активна временска разграничења, исказују се унапријед плаћени расходи и приходи текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду.

(2) На рачуну 330 - Унапријед плаћени трошкови, исказују се износи унапријед плаћених трошкова у текућем обрачунском периоду који се односе на наредни обрачунски период.

(3) На рачуну 331 - Настали ненаплаћени приходи, исказују се приходи текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду.

### 4. Класа 4: Обавезе

#### Члан 13.

(1) На рачунима групе 40 - Обавезе по основу пословања, исказују се обавезе фонда које су настале по основу извршених трансакција са улагањима фонда.

(2) На рачуну 400 - Обавезе по основу улагања у хартије од вриједности, исказују се обавезе по основу купљених хартија од вриједности.

(3) На рачуну 401 - Остале обавезе по основу улагања у хартије од вриједности, обухватају се промјене и исказује стање обавеза по основу улагања у хартије од вриједности, осим оних исказаних на рачуну 400.

(4) На рачуну 402 - Обавезе по основу улагања у репо послове, обухватају се промјене и исказује стање обавеза по основу улагања у репо послове.

(5) На рачуну 403 - Остале обавезе по основу улагања, обухватају се промјене и исказује стање обавеза које нису обухваћене другим рачунима групе 40.

#### Члан 14.

(1) На рачунима групе 41 - Обавезе по основу трошкова пословања, обухватају се промјене и исказује стање обавеза фонда које су у вези са његовим пословањем, осим обавеза у вези са односима са друштвом за управљање.

(2) На рачуну 410 - Обавезе према банци депозитару, обухватају се и исказују обавезе по основу накнада банци депозитару.

(3) На рачуну 411 - Обавезе по основу накнада члановима надзорног одбора, обухватају се и исказују обавезе по основу накнада члановима надзорног одбора фонда.

(4) На рачуну 412 - Обавезе по основу екстерне ревизије, исказују се обавезе по основу услуга екстерне ревизије.

(5) На рачуну 413 - Обавезе по основу откупа удјела, исказују се обавезе отвореног инвестиционог фонда по основу откупа удјела фонда.

(6) На рачуну 414 - Обавезе према инвеститорима за учешће у добити, исказују се обавезе по основу расподеле добитка у складу са општим актом фонда.

(7) На рачуну 415 - Обавезе за порез на добит, исказује се обрачунати порез на добитак по годишњем обрачуна.

(8) На рачуну 419 - Остале обавезе из пословања, исказују се обавезе фонда по основу трошкова пословања, осим обавеза према друштву за управљање.

#### Члан 15.

(1) На рачунима групе 42 - Обавезе према друштву за управљање, обухватају се обавезе фонда према друштву за управљање које настају по основу накнаде за управљање и остале обавезе према друштву.

(2) На рачуну 420 - Обавезе за накнаду за управљање, исказују се обавеза фонда према друштву по основу накнаде за управљање.

(3) На рачуну 421 - Обавезе за мање обрачунату и исплаћену накнаду за управљање, обухватају се обавезе према друштву по основу мање исплаћене накнаде за управљање, због погрешно обрачунаог нижег износа накнаде.

(4) На рачуну 422 - Обавезе за улазну и излазну накнаду, обухватају се промјене и исказује стање обавеза према друштву насталих по основу обрачунатих улазних и излазних накнада при куповини и продаји удјела које, у складу са проспектом фонда, терете његову имовину.

(5) На рачуну 429 - Остале обавезе према друштву за управљање, обухватају се обавезе према друштву које нису исказане на осталим рачунима групе 42.

## Члан 16.

(1) На рачунима групе 43 - Краткорочне финансијске обавезе, исказују се обавезе по основу краткорочних кредита, дио дугорочних обавеза који доспијева за плаћање до једне године и остале краткорочне обавезе.

(2) На рачуну 430 - Краткорочни кредити, исказују се обавезе по краткорочним кредитима са роком доспијења до годину дана.

(3) На рачуну 431 - Дио дугорочних обавеза који доспијева за плаћање до једне године, исказује се износ дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање у року од годину дана од дана биланса. Овај рачун се рашчлањује аналитички у складу са садржајем рачуна 440-449. На дан биланса, на овај рачун се преносе обавезе које доспијевају у року до годину дана од дана биланса.

(4) На рачуну 439 - Остале краткорочне финансијске обавезе, исказују се остале финансијске обавезе са роком доспијења до годину дана које нису исказане на другим рачунима ове групе.

## Члан 17.

(1) На рачунима групе 44 - Дугорочне обавезе, исказују се обавезе по основу дугорочних кредита у земљи и иностранству и остале дугорочне обавезе.

(2) На рачуну 440 - Дугорочни кредити у земљи, исказују се обавезе по основу примљених кредита од повјерилаца у земљи, са роком отплате дужим од годину дана.

(3) На рачуну 441 - Дугорочни кредити у иностранству, исказују се обавезе по основу примљених кредита од повјерилаца из иностранства са роком отплате дужим од године дана.

(4) На рачуну 449 - Остале дугорочне обавезе, исказују се остале дугорочне обавезе које нису обухваћене осталим рачунима групе 44.

## Члан 18.

На рачуну 450 - Остале обавезе, обухватају се обавезе које нису исказане на осталим рачунима обавеза група 40 до 44.

## Члан 19.

На рачуну 460 - Одложене пореске обавезе, исказују се одложене пореске обавезе које се измирују у будућим обрачунским периодима по основу привремених пореских разлика утврђених у складу са МРС 12 и релевантним пореским прописима.

## Члан 20.

(1) На рачунима групе 47 - Пасивна временска разграничења, исказују се унапријед наплаћени приходи и настали, а неплаћени трошкови текућег периода за које није примљена одговарајућа књиговодствена исправа.

(2) На рачуну 470 - Унапријед обрачунати расходи периода, исказују се обрачунати трошкови који терете текући обрачунски период, а нису фактурисани.

(3) На рачуну 471 - Обрачунати приходи будућег периода, исказују се наплаћени или обрачунати приходи у текућем периоду који се односе на наредни обрачунски период.

**5. Класа 5: Капитал**

## Члан 21.

(1) На рачунима групе 51 - Основни капитал, исказују се акцијски капитал и удјели отвореног инвестиционог фонда.

(2) На рачуну 510 - Акцијски капитал - редовне акције, исказује се номинална вриједност издатих обичних акција затвореног инвестиционог фонда.

(3) На рачуну 512 - Удјели, исказује се вриједност емитованих удјела отвореног фонда по њиховој вриједности на дан обрачуна.

## Члан 22.

(1) На рачунима групе 52 - Резерве, исказују се емисиона премија и остале капиталне резерве.

(2) На рачуну 520 - Емисиона премија, исказује се позитивна разлика између постигнуте продајне вриједности акција и њихове номиналне вриједности.

(3) На рачуну 521 - Остале капиталне резерве, обухватају се износи уплата власника, осим оних исказаних на рачунима 510 и 512.

## Члан 23.

(1) На рачунима групе 53 - Ревалоризационе резерве, исказују се ефекти промјене фер вриједности, учешћа у капиталу у страниој валути и других финансијских инструмената чији се ефекти промјене фер вриједности у складу са МРС/МСФИ исказују у оквиру ревалоризационих резерви.

(2) Рачуни ове групе се рашчлањују на аналитичке рачуне за сваку врсту средстава и свако средство унутар врсте, по основу чије промјене фер вриједности настају позитивни ефекти.

(3) На рачуну 530 - Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације финансијских средстава расположивих за продају, исказују се ефекти промјене фер вриједности финансијских средстава расположивих за продају.

(4) На рачуну 531 - Ревалоризационе резерве по основу инструмената заштите, обухватају се промјене и исказује стање ефеката промјене фер вриједности финансијских инструмената заштите.

(5) На рачуну 532 - Остале ревалоризационе резерве, исказује се стање и обухватају промјене фер вриједности осталих средстава која подлијежу ревалоризацију, у складу са релевантним МРС/МСФИ.

## Члан 24.

(1) На рачунима групе 54 - Резерве из добити, обухватају се износи резерви који су у складу са законом, статутом фонда и одлукама скупштине акционара издвојени из добити.

(2) На рачуну 540 - Законске резерве, обухвата се износ добити издвојен у резерве сагласно закону и одлукама скупштине акционара.

(3) На рачуну 541 - Остале резерве из добити, обухвата се износ добити издвојен у резерве у складу са интерним актом фонда и одлукама скупштине.

## Члан 25.

(1) На рачуну групе 55 - Нераспоређена добит, исказује се нераспоређени добитак претходних и текуће године.

(2) На рачуну 550 - Нераспоређени добитак ранијих година исказује се кумулисани нераспоређени добитак из ранијих година. У корист или на терет овог рачуна књижи се и ефекат по основу промјене рачуноводствене политике и исправке материјално значајне грешке, у складу са МРС 8 и усвојеном рачуноводственом политиком. На терет овог рачуна књижи се износ распоређене добити у корист рачуна: 560 - Непокривени губитак ранијих година, 414 - Обавезе према инвеститорима за учешће у добитку, одговарајућих рачуна групе 51 - Основни капитал, рачуна 540 - Законске резерве и 541 - Остале резерве из добити.

(3) На терет рачуна из става 2. овог члана у корист рачуна 415 - Обавезе за порез на добитак, књижи се и износ утврђене обавезе за порез из резултата по рјешењу пореског органа, изнад износа који је утврдио фонд.

(4) На рачуну 551 - Нераспоређени добитак текуће године, исказује се нераспоређени добитак текуће године, одобрењем овог рачуна, на терет рачуна 823 - Пренос добитка или губитка. Приликом отварања пословних књига на почетку наредне пословне године салдо са овог рачуна преноси се на рачун 550 - Нераспоређени добитак ранијих година.

## Члан 26.

(1) На рачунима групе 56 - Непокривени губитак, обухвата се непокривени губитак из ранијих и текуће године.

(2) На рачуну 560 - Непокривени губитак ранијих година, исказује се губитак из ранијих година преносом са рачу-

на 561 - Непокривени губитак текуће године. У корист или на терет овог рачуна књижи се и ефекат по основу промјене рачуноводствене политике и исправке материјално значајне грешке, у складу са МРС 8 и усвојеном рачуноводственом политиком.

(3) На рачуну 561 - Непокривени губитак текуће године, исказује се губитак утврђен на крају обрачунског периода, задужењем овог рачуна у корист рачуна 823 - Пренос добитка или губитка.

(4) Губитак текуће године који је исказан на рачуну 561 - Непокривени губитак текуће године, приликом преноса почетног стања у наредном обрачунском периоду преноси се на рачун 560 - Непокривени губитак ранијих година.

(5) Покриће губитка врши се на терет рачуна 550 - Нераспоређени добитак ранијих година и рачуна група 51 - Основни капитал и 54 - Резерве из добити, у складу са законом и општим или другим актом фонда.

#### Члан 27.

(1) На рачунима групе 57 - Нереализовани добици и губици по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха исказују се позитивни и негативни ефекти промјене фер вриједности финансијских средстава која се, у складу са МРС 39, вреднују по фер вриједности кроз биланс успјеха (финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању и финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха).

(2) На рачуну 570 - Нереализовани добици по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се позитивни ефекти промјене фер вриједности финансијских средстава која се, у складу са МРС 39, вреднују по фер вриједности кроз биланс успјеха (финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању и финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха).

(3) На рачуну 571 - Нереализовани губици по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се негативни ефекти промјене фер вриједности финансијских средстава која се, у складу са МРС 39, вреднују по фер вриједности кроз биланс успјеха (финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању и финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха).

(4) Уколико је по датом финансијском средству у претходном периоду остварен позитиван, а потом негативан ефекат, позитиван и негативан ефекат се компензује и на рачуну 570 - Нереализовани добици, односно 571 - Нереализовани губици исказује се само некомпензована разлика.

### 6. Класа 6: Расходи

#### Члан 28.

(1) На рачунима групе 60 - Пословни расходи, обухватају се расходи који су условљени обављањем пословне активности фонда.

(2) На рачуну 600 - Накнада друштву за управљање, обухватају се накнаде које се плаћају друштву за услуге управљања фондом.

(3) На рачуну 601 - Трошкови куповине и продаје хартија од вриједности, обухватају се износи трансакционих трошкова.

(4) На рачуну 602 - Расходи по основу камата, обухватају се износи камата насталих по основу узетих кредита.

(5) На рачуну 603 - Накнада члановима надзорног одбора, обухватају се износи по основу накнада члановима надзорног одбора.

(6) На рачуну 604 - Трошкови екстерне ревизије, исказују се фактурисани трошкови екстерне ревизије.

(7) На рачуну 605 - Накнаде банци депозитару, обухватају се износи накнаде банци депозитару.

(8) На рачуну 606 - Трошкови банкарских услуга, исказују се трошкови банкарских услуга.

(9) На рачуну 607 - Расходи по основу пореза, исказују се расходи по основу пореских обавеза фонда.

(10) На рачуну 609 - Остали дозвољени расходи фонда, обухватају се расходи који нису обухваћени наведеним рачунима групе 60.

#### Члан 29.

(1) На рачунима групе 61 - Реализовани губици, обухватају се губици настали при продаји хартија од вриједности, промјени курса страних валута и остали реализовани губици.

(2) На рачуну 610 - Реализовани губици на продаји хартија од вриједности, обухватају се губици настали при продаји хартија од вриједности по цијени нижој од књиговодствене вриједности.

(3) На рачуну 611 - Реализовани губици по основу курсних разлика, обухватају се губици по основу пада курса валуте у којој је исказана монетарна имовина, као и по основу пораста курса валуте у којој су исказане обавезе. Монетарном имовином се сматра имовина исказана на рачунима класе 1 и утрживе дужничке хартије од вриједности.

(4) На рачуну 619 - Остали реализовани губици, исказују се губици који нису обухваћени на наведеним рачунима групе 61.

#### Члан 30.

(1) На рачунима групе 62 - Нереализовани губици, исказују се негативни ефекти вриједносних усклађивања хартија од вриједности, монетарних средстава (осим хартија од вриједности), деривата и остали расходи по основу обезврјеђења, у складу са релевантним МРС/МСФИ и усвојеном рачуноводственом политиком, према називима рачуна ове групе.

(2) На рачуну 620 - Нереализовани губици на хартијама од вриједности - свођење на фер вриједност, обухватају се губици који су последица усклађивања више књиговодствене са нижом фер вриједношћу хартија од вриједности.

(3) На рачуну 621 - Нереализовани губици на основу курсних разлика на монетарним средствима (осим хартија од вриједности), обухватају се губици по основу пада курса валута у којима је исказана немонетарна имовина.

(4) На рачуну 622 - Негативне курсне разлике по основу хартија од вриједности, исказују се губици по основу пада курса валута у којима су номиноване хартије од вриједности.

(5) На рачуну 623 - Нереализовани губици по основу деривата, исказују се губици који су последица усклађивања више књиговодствене са нижом фер вриједношћу финансијских деривата.

(6) На рачуну 629 - Остали нереализовани губици, исказују се нереализовани губици који нису обухваћени наведеним рачунима групе 62.

#### Члан 31.

(1) На рачунима групе 63 - Финансијски расходи, обухватају се расходи по основу камата и остали финансијски расходи фонда, осим расхода камата по основу узетих кредита.

(2) На рачуну 630 - Расходи по основу камата, исказују се расходи фонда по основу камата, осим оних исказаних на рачуну 602.

(3) На рачуну 631 - Остали финансијски расходи, исказују се остали финансијски расходи фонда, који нису обухваћени рачуном 630.

#### Члан 32.

На рачунима групе 69 - Пренос расхода, обухвата се пренос расхода његовим одобрењем, уз задужење рачуна групе 81 - Закључак рачуна успјеха.

### 7. Класа 7: Приходи

#### Члан 33.

(1) На рачунима групе 70 - Пословни приходи, обухватају се приходи који настају из пословања фонда.

(2) На рачуну 700 - Приходи од дивиденди, обухватају се приходи по основу оствареног права на дивиденду из акција које фонд држи у свом портфелу.

(3) На рачуну 701 - Приходи од камата, обухватају се приходи од камата које фонд остварује по основу дужничких хартија од вриједности и по основу депозита.

(4) На рачуну 702 - Амортизација премије (дисконта) по основу хартија од вриједности са роком доспијећа, исказује се амортизовани дио разлике номиналне и тржишне цијене хартија од вриједности.

(5) На рачуну 709 - Остали пословни приходи, обухватају се остали пословни приходи који нису обухваћени на рачунима групе 70.

#### Члан 34.

(1) На рачунима групе 71 - Реализовани добици, обухватају се добици који настају при продаји хартија од вриједности, промјени курса страних валута и продаји некретнина.

(2) На рачуну 710 - Реализовани добици на продаји хартија од вриједности, обухватају се добици остварени продајом хартија од вриједности по цијенама вишим од њихове књиговодствене вриједности.

(3) На рачуну 711 - Реализоване позитивне курсне разлике, исказују се добици по основу раста курса валуте у којој је исказана монетарна имовина, као и по основу пада валуте у којој су исказане обавезе.

(4) На рачуну 719 - Остали реализовани добици, обухватају се добици који нису исказани на наведеним рачунима групе 71.

#### Члан 35.

(1) На рачунима групе 72 - Нереализовани добици, исказују се позитивни ефекти промјене фер вриједности хартија од вриједности и финансијских деривата, до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вриједносног усклађивања, као и других укидања исправки вриједности по основу вриједносног усклађивања у складу са релевантним МРС/МСФИ и усвојеном рачуноводственом политиком.

(2) На рачуну 720 - Нереализовани добици на хартијама од вриједности, обухватају се добици који су посљедица усклађивања ниже књиговодствене са вишом фер вриједношћу хартија.

(3) На рачуну 721 - Нереализовани добици по основу курсних разлика на монетарним позицијама осим на хартијама од вриједности, обухватају се добици по основу раста курса валута у којима је исказана немонетарна имовина.

(4) На рачуну 722 - Нереализовани добици на основу курсних разлика на хартије од вриједности, исказују се добици по основу раста курса валута у којима су номиноване хартије од вриједности.

(5) На рачуну 723 - Нереализовани добици на дериватима, инструментима заштите, исказују се добици који су посљедица усклађивања ниже књиговодствене са вишом фер вриједношћу ових инструмента.

(6) На рачуну 729 - Остали нереализовани добици, исказују се нереализовани добици који нису обухваћени наведеним рачунима групе 72.

#### Члан 36.

(1) На рачунима групе 73 - Финансијски приходи, обухватају се приходи од камата и остали финансијски приходи, осим камата и дивиденди, јер оне за инвестиционе фондове представљају пословне приходе.

(2) На рачуну 730 - Приходи од камата, исказују се приходи од камата по основу депозита по виђењу.

(3) На рачуну 731 - Остали финансијски приходи, обухватају се приходи од искоришћеног каса-счета и остали финансијски приходи осим горе наведених.

#### Члан 37.

На рачуну 790 - Пренос прихода, обухвата се пренос прихода са група рачуна 70 до 73, одобрењем овог рачуна, на терет рачуна 810 - Рачун расхода и прихода.

## 8. Класа 8: Отварање и закључак рачуна

### Члан 38.

(1) На рачунима групе 80 - Отварање главне књиге, обухватају се почетна стања позиција активе и пасиве из биланса оснивања на почетку рада фонда и почетног биланса стања на почетку сваке године.

(2) На рачуну 800 - Рачун отварања, обухватају се одобрењем почетна стања позиција активе уз задужење одговарајућих рачуна класа 1. и 2. За почетна стања пасивних позиција задужује се Рачун отварања, а одобравају се одговарајући рачуни из класе 4. и 5.

### Члан 39.

(1) На рачунима групе 81 - Закључак рачуна успјеха, исказује се закључак рачуна расхода и прихода.

(2) На рачуну 810 - Рачун расхода и прихода, врши се закључак рачуна расхода и прихода. Рачуни расхода се закључују задужењем овог рачуна уз одобрење рачуна групе 69 - Пренос расхода. За износ прихода задужује се рачун групе 79 - Пренос прихода, а одобрава се овај рачун. Исказивање се врши по позицијама биланса успјеха.

(3) На рачуну 811 - Пренос укупног резултата, обухвата се пренос добитка задужењем овог рачуна и одобрењем рачуна 820 - Рачун добитка или губитка, односно пренос губитка одобрењем овог рачуна уз задужење 820 - Рачун добитка или губитка на крају обрачуноског периода.

### Члан 40.

(1) На рачунима групе 82 - Рачун добитка или губитка, обухватају се остварени добитак, односно губитак на крају обрачуноског периода.

(2) На рачуну 820 - Рачун добитка или губитка, обухвата се добитак, односно губитак обрачуноског периода, и то задужењем овог рачуна и одобрењем рачуна 823 - Пренос добитка или губитка, када је ријеч о добитку, односно одобрењем овог рачуна а задужењем рачуна 823 - Пренос добитка или губитка.

(3) На рачуну 821 - Порески расход периода, обухватају се расходи по основу пореза на добит, и то задужењем овог рачуна уз одобрење рачуна: 415 - Обавезе за порез на добит, за износ текуће пореске обавезе, 460 - Одложене пореске обавезе, за износ повећања одложених пореских обавеза и 320 - Одложена пореска средства, за износ смањења одложених пореских средстава. У случају повећања одложених пореских средстава, односно смањења одложених пореских обавеза, рачун 821 - Порески расход периода ће потраживати, а дуговаће 320 - Одложена пореска средства односно 460 - Одложене пореске обавезе.

(4) На рачуну 822 - Одложени порески расходи и приходи периода, исказују се одложени порески расходи и приходи обрачунати у складу са МРС 12. Одложени порески расходи књиже се на терет овог рачуна у корист одговарајућег рачуна одложених пореских обавеза. Одложени порески приходи књиже се у корист овог рачуна, на терет одговарајућег рачуна одложених пореских средстава.

(5) На рачуну 823 - Пренос добитка или губитка, обухвата се остварени добитак, односно губитак обрачуноског периода и то задужењем овог рачуна уз одобрење рачуна 820 и 821, односно одобрењем рачуна 820 и 821, а задужењем овог рачуна.

(6) Дио добитка који није распоређен исказује се одобрењем рачуна 551 - Нераспоређена добит текуће године, а дио губитка који није покривен исказује се задужењем рачуна 561 - Непокривени губитак текуће године.

### Члан 41.

(1) На рачуну групе 83 - Закључак рачуна стања, исказује се закључак рачуна стања активе и пасиве фонда на дан биланса.

(2) На рачуну 830 - Рачун изравнања, исказује се закључак рачуна стања и то задужењем овог рачуна и одобрењем рачуна активе и одобрењем овог рачуна и задужењем рачуна пасиве.

**9. Класа 9: Ванбилансна евиденција**

## Члан 42.

На рачунима групе 98 - Ванбилансна актива, обухватају се средства узета у оперативни закуп и друга средства која нису у власништву фонда, осим средстава узетих у финансијски закуп.

## Члан 43.

На рачунима групе 99 - Ванбилансна пасива, обухватају се обавезе по основу средстава која су исказана на рачунима групе 98.

## ГЛАВА III

## ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

## Члан 44.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о Контном оквиру, садржини и форми финансијских извјештаја за инвестиционе фондове ("Службени гласник Републике Српске, број 101/09) осим одредаба које се односе са садржину и форму финансијских извјештаја.

## Члан 45.

Овај правилник ће се објавити у "Службеном гласнику Републике Српске", а ступа на снагу 1. јануара 2016. године.

Број: 06.12/020-3013/2015  
17. децембра 2015. године  
Бања 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 доспијећа**

220 - Краткорочне хартије од вриједности које се држе до рока доспијећа

221 - Дугорочне хартије од вриједности које се држе до рока доспијећа

222 - Краткорочни депозити

223 - Дугорочни депозити

224 - Пласмани по основу обрнутих репо послова

225 - Остала улагања која се држе до рока доспијећа

**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 непоменута 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 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 - Дио 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

**Класа 5: КАПИТАЛ****51 - Основни капитал**

510 - Акцијски капитал - редовне акције

- 512 - Удјели
- 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
- 703 - Приходи од закупа
- 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 изравнања
- Класа 9: ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА
- 98 - Ванбилансна актива**
- 99 - Ванбилансна пасива**