

**2194**

На основу члана 21. став 1. 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 ДОПУНИ ПРАВИЛНИКА О САДРЖИНИ И ФОРМИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЈЕШТАЈА ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ**

## Члан 1.

У Правилнику о садржини и форми финансијских извјештаја за инвестиционе фондове ("Службени гласник Републике Српске", број 63/16) послије 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 прилози 1, 3. и 4. Правилника замјењују се новим прилозима 1, 3. и 4, који чине саставни дио овог правилника.

## Члан 3.

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

Број: 06.12/020-3104/2017  
15. децембра 2017. године  
Бања Лука

Министар,  
Др **Зоран Тегелтија**, с.р.

**ПРИЛОГ 1.**

Назив инвестиционог фонда:  
Регистарски број инвестиционог фонда:  
Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:  
Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:  
ЛИБ друштва за управљање инвестиционим фондом:  
ЛИБ инвестиционог фонда:

**БИЛАНС СТАЊА ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА**  
(Извјештај о финансијском положају)  
на дан 20 . године

(у конвертибилним маркама)

Група рачуна /рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	<b>А. УКУПНА ИМОВИНА (002 + 003 + 009 + 016 + 017)</b>	001		

100до 102	<b>1 – Готовина и готовински еквиваленти</b>	002
	<b>11- Улагања фонда (004 до 008)</b>	003
200 до 205	1. Улагања фонда у финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха	004
210до215	2. Улагања фонда у финансијска средства расположива за продају	005
220 до 225	3. Улагања фонда у финансијска средства која се држе до рока доспијећа	006
230 до 235	4. Депозити и пласмани	007
240	5. Остала улагања	008
	<b>111- Потраживања (010 до 015)</b>	009
300	1. Потраживања по основу продаје хартија од вриједности	010
301	2. Потраживања по основу камата	011
302	3. Потраживања по основу дивиденди	012
303	4. Потраживања по основу датих аванса	013
309	5. Остала потраживања	014
310 до 312	6. Потраживања од друштва за управљање	015
320	<b>IV- Одложена пореска средства</b>	016
33	<b>V- АВР</b>	017
	<b>Б. ОБАВЕЗЕ (019 + 023 + 029 + 032 + 035 + 038 + 039 + 040 + 041)</b>	018
40	1 – Обавезе по основу пословања (020 до 022)	019
400,401	1. Обавезе по основу улагања у хартије у вриједности	020
402	2. Обавезе по основу улагања у репо послове	021
403	3. Остале обавезе по основу улагања	022
41	11-Обавезе по основу трошкова пословања (024 до 028)	023
410	1. Обавезе према банци депозитару	024
413	2. Обавезе по основу откупа удјела	025
414	3. Обавезе за учешће у добитку	026
415	4. Обавезе за порез на добит	027
411, 412, 419	5. Остале обавезе из пословања	028
42	<b>111 – Обавезе према друштву за управљање (030 + 031)</b>	029
420 до 429 без 422	1. Обавезе према друштву за управљање фондом	030
422	2. Обавеза за улазну и излазну накнаду	031
43	<b>IV – Краткорочне финансијске обавезе (033 + 034)</b>	032
430	1. Краткорочни кредити	033
431, 439	2. Остале краткорочне финансијске обавезе	034
44	<b>V – Дугорочне обавезе (036 + 037)</b>	035
440,441	1. Дугорочни кредити	036
449	2. Остале дугорочне обавезе	037
450	<b>VI – Остале обавезе фонда</b>	038
460	<b>VII – Одложене пореске обавезе</b>	039
47	<b>VIII - ПВР</b>	040
48	<b>IX – Обавезе по основу чланства</b>	041
	<b>В. НЕТО ИМОВИНА ФОНДА (001 – 018)</b>	042
	<b>Г. КАПИТАЛ (044 + 048 + 051 + 055 + 056 – 059 ± 062)</b>	043
51	<b>1 – Основни капитал (045 до 047)</b>	044
510	1. Акцијски капитал – редовне акције	045
512	2. Удјели	046
513	3. Нето имовина добровољног пензијског фонда / отворени инвестициони фонд	047
52	<b>11 – Капиталне резерве (049 + 050)</b>	048
520	1. Емисиона премија	049
521	2. Остале капиталне резерве	050
53	<b>111 – Ревалоризационе резерве (052 до 054)</b>	051
530	1. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације финансијских средстава расположивих за продају	052
531	2. Ревалоризационе резерве по основу инструмената заштите	053
532	3. Остале ревалоризационе резерве	054
54	<b>IV- Резерве из добити</b>	055
55	<b>V – Нераспоређена добит (057 + 058)</b>	056
550	1. Нераспоређени добитак ранијих година	057
551	2. Нераспоређени добитак текуће године	058
56	<b>VI – Непокривени губитак (060 + 061)</b>	059

560	1. Непокривени губитак ранијих година	060
561	2. Непокривени губитак текуће године	061
57	<b>VII-Нереализовани добитак/губитак (063 + 064)</b>	062
570	1. Нереализовани добитци по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха	063
571	2. Нереализовани губитци по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха	064
	<b>Д. БРОЈ ЕМИТОВАНИХ АКЦИЈА/УДЈЕЛА</b>	065
	<b>Ђ. НЕТО ИМОВИНА ПО УДЈЕЛУ/АКЦИЈИ (042/065)</b>	066
	<b>Е. ВАНБИЛАНСНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ</b>	067
	1. Ванбилансна актива	
	2. Ванбилансна пасива	068

У \_\_\_\_\_

Лице са лиценцом

М. П.

Законски заступник друштва за  
управљање инвестиционим фондом

Датум: \_\_\_\_\_

**ПРИЛОГ 3.**

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање фондом:

Матични број друштва за управљање фондом:

ЛИБ друштва за управљање фондом:

ЛИБ инвестиционог фонда:

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НЕТО ИМОВИНЕ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА**

за период \_\_\_\_\_ године

(у конвертибилним маркама)

Редни број	ПОЗИЦИЈА	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
1.	<b>Повећање (смањење) нето имовине од пословања фонда (302 до 306)</b>	301		
2.	Реализовани добитак (губитак) од улагања	302		
3.	Укупни нереализовани добитци (губитци) од улагања	303		
4.	Ревалоризационе резерве по основу финансијских улагања расположивих за продају	304		
5.	Ревалоризационе резерве по основу деривата	305		
6.	Нереализовани губитци и добитци по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха	306		
7.	<b>Повећање (смањење) нето имовине по основу трансакција са удјелима/акцијама фонда (308-309)</b>	307		
8.	Повећање по основу издатих удјела/акција фонда	308		
9.	Смањење по основу повлачења удјела/акција фонда	309		
10.	Повећање (смањење) нето имовине по основу трансакција са члановима добровољног пензијског фонда (311-312)	310		
11.	Повећање по основу уплате пензијских доприноса добровољног пензијског фонда	311		
12.	Смањење по основу исплата акумулираних средстава добровољног пензијског фонда	312		
13.	Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриће губитка	313		
14.	Укупно повећање (смањење) нето имовине фонда (301 ± 307 ± 310-313)	314		
15.	Нето имовина	315		
16.	На почетку периода	316		
17.	На крају периода	317		
18.	Број удјела/акција фонда у периоду	318		
19.	Број удјела/акција на почетку периода	319		
20.	Издати удјели/акције у току периода	320		
21.	Повучени удјели/акције у току периода	321		
22.	Број удјела/акција на крају периода	322		

У \_\_\_\_\_

Лице са лиценцом

М. П.

Законски заступник друштва за  
управљање инвестиционим фондом

Датум: \_\_\_\_\_

## ПРИЛОГ 4.

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЈИБ друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЈИБ инвестиционог фонда:

## БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине инвестиционог фонда)

за период од \_\_\_\_ до \_\_\_\_20\_\_ године

(у конвертибилним маркама)

ОПИС	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. Новчани токови из пословних активности</b>	401		
<b>I – Приливи готовине из пословних активности (402 до 406)</b>			
1. Приливи по основу продаје улагања	402		
2. Приливи по основу дивиденди	403		
3. Приливи по основу камата	404		
4. Приливи по основу рефундирања расхода	405		
5. Остали приливи од оперативних активности	406		
<b>II – Одливи готовине из оперативних активности (408 до 418)</b>	407		
1. Одливи по основу куповине улагања	408		
2. Одливи по основу улагања у хартије од вриједности	409		
3. Одливи по основу осталих улагања	410		
4. Одливи по основу накнада друштву за управљање	411		
5. Одливи по основу расхода за камате	412		
6. Одливи по основу трошкова куповине и продаје хартија од вриједности	413		
7. Одливи по основу накнаде екстерном ревизору	414		
8. Одливи по основу трошкова банке депозитара	415		
9. Одливи по основу осталих расхода из оперативне активности	416		
10. Одливи по основу пореза на добит	417		
11. Одливи по основу осталих расхода	418		
<b>III – Нето прилив готовине из пословних активности (401-407)</b>	419		
<b>IV – Нето одлив готовине из пословних активности (407-401)</b>	420		
<b>Б. Токови готовине из активности финансирања</b>	421		
<b>I – Приливи готовине из активности финансирања (422 до 424)</b>			
1. Прилив по основу издавања удјела/емисије акција	422		
2. Приливи по основу уплате пензијских доприноса добровољног пензијског фонда	423		
3. Приливи по основу задуживања	424		
<b>II – Одливи готовине из активности финансирања (426 до 430)</b>	425		
1. Одливи по основу отплате дугова	426		
2. Одливи по основу откупа сопствених акција	427		
3. Одливи по основу дивиденди	428		
4. Одливи по основу учешћа у добитку	429		
5. Одливи по основу исплате акумулираних средстава добровољног пензијског фонда	430		
<b>III – Нето прилив готовине из активности финансирања (421 – 425)</b>	431		
<b>IV – Нето одлив готовине из активности финансирања (425 – 421)</b>	432		
<b>В. Укупни приливи готовине (401 + 421)</b>	433		
<b>Г. Укупни одливи готовине (407 + 425)</b>	434		
<b>Д. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (433 – 434)</b>	435		
<b>Ђ. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (434 – 433)</b>	436		
<b>Е. Готовина на почетку периода</b>	437		
<b>Ж. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>	438		
<b>З. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>	439		
<b>И. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (437 + 435 – 436 + 438 – 439)</b>	440		

у

Лице са лиценцом

М. П.

Законски заступник друштва за управљање инвестиционим фондом

Датум: \_\_\_\_\_