

Na osnovu člana 260. stav 1. tačka a) Zakona o tržištu hartija od vrijednosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 92/06 i 34/09) i člana 175. stav 5. i 226. stav 1. Zakona o investicionim fondovima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 92/06, u daljem tekstu: Zakon), Komisija za hartije od vrijednosti Republike Srpske (u daljem tekstu: Komisija), na sjednici održanoj 24.06.2009. godine, donijela je

## **PRAVILNIK**

### **O SADRŽAJU, ROKOVIMA I OBLIKU IZVJEŠTAJA INVESTICIONIH FONDOVA, DRUŠTAVA ZA UPRAVLJANJE I BANKE DEPOZITARA**

#### **I – OPŠTE ODREDBE**

##### **Члан 1.**

Ovim pravilnikom utvrđuje se obavezni sadržaj, rokovi i način izvještavanja o radu investicionih fondova, društava za upravljanje investicionim fondovima i banke depozitara.

##### **Члан 2.**

- (1) Obvezni izvještaji o radu koji se dostavljaju Komisiji su nadzorni i statistički izvještaji.
- (2) Nadzorni izvještaji u smislu ovog pravilnika su izvještaji koje Komisija kreira za potrebe nadzora.
- (3) Statistički izvještaji u smislu ovog pravilnika su osnovni finansijski izvještaji i posebni izvještaji investicionih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara (u daljem tekstu: obveznici izvještavanja).
- (3) Posebni izvještaji o radu obveznika izvještavanja su izvještaji čiji se sadržaj, rokovi izrade, oblik i način dostavljanja uređuju ovim pravilnikom.

##### **Члан 3.**

Osnovne finansijske izvještaje obveznici izvještavanja sastavljaju i objavljuju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o investicionim fondovima, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

#### **II – OBAVEZA SAČINJAVANJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

##### **Члан 4.**

Računovodstveno evidentiranje poslovnih promjena, sačinjavanje, sadržaj i objavljivanje finansijskih izvještaja društva i fonda obavlja se u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

##### **Члан 5.**

- (1) Društvo je obavezno da sačinjava i dostavlja Komisiji finansijske izvještaje svakog fonda kojim upravlja, te godišnji i polugodišnji finansijski izvještaj društva u rokovima iz člana 174. Zakona.
- (2) Društvo je obavezno da sačinjava i dostavlja tromjesečne finansijske izvještaje za fondove kojim upravlja u roku od 30 dana od završetka tromjesečja, odnosno u roku od 30 dana po isteku devetomjesečnog obračunskog perioda.

## Члан 6.

(1) Godišnji finansijski izvještaji društva i godišnji finansijski izvještaji fonda moraju biti revidirani od strane nezavisnog ovlašćenog revizora.

(2) Mišljenje nezavisnog ovlašćenog revizora društvo je obavezno da dostavi u rokovima iz člana 5. stav 1. ovog pravilnika.

(3) Društvo je obavezno da za zatvorene investicione fondove izvještaj o neto sredstvima – bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama neto imovine fonda, izvještaj o finansijskim pokazateljima fonda i mišljenje nezavisnog revizora dostavi Banjalučkoj berzi radi objavlјivanja, te da isti bude trajno dostupan na internet stranici društva.

(4) Društvo je obavezno da za otvorene investicione fondove obezbјedi da izvještaj o neto sredstvima – bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama neto imovine fonda, izvještaj o finansijskim pokazateljima fonda i mišljenje nezavisnog revizora, bude trajno dostupan na internet stranici društva.

## II- OBAVEZNI SADRŽAJ IZVJEŠTAJA

### Члан 7.

Sadržaj i oblik osnovnih finansijskih izvještaja investicionih fondova i društava za upravljanje investicionim fondovima (u dalјem tekstu: društvo) propisan je Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za investicione fondove, koje donosi Ministarstvo finansija.

### Члан 8.

(1) Posebni izvještaji, u smislu ovog pravilnika, su:

a) za investicione fondove:

- 1) izvještaj o načinu vrednovanja imovine fonda (prilog 1)
- 2) izvještaj o obračunu neto vrijednosti imovine po udјelu (prilog 1a),
- 3) izvještaj o visini troškova koji se naplaćuju na teret imovine fonda (prilog 2)
- 4) izvještaj o vrijednosti transakcija fonda obavljenim putem pojedinačnog berzanskog posrednika i iznosu obračunate naknade (prilog 3)
- 5) najviša i najniža cijena (prilog 4).

b) za banku depozitara.

- 1) izvještaj o rezultatima provјere ispravnosti postupka i rezultata vrednovanja imovine investicionih fondova za koje vodi poslove depozitara (prilog 5);
- 2) izvještaj o rezultatima provјere odstupanja od planirane strukture ulaganja investicionog fonda za koji vodi poslove depozitara (prilog 6)

(2) Standardizovani obrasci posebnih izvještaja sadržani su u prilogu koji čini sastavni dio ovog pravilnika.

## III - ROKOVI I NAČIN IZVJEŠTAVANJA

### Члан 9.

(1) Osnovne godišnje finansijske izvještaje investicionih fondova i mišljenje ovlašćenog nezavisnog revizora iz člana 6. stav 1. ovog pravilnika društvo dostavlja Komisiji u roku od četiri mјeseca od završetka obračunske godine, te polugodišnje finansijske izvještaje u roku od dva mјeseca od završetka šestomјesečnog obračunskog perioda, a tromјesečne izvještaje u roku od 30 dana od završetka tromјesečja, odnosno u roku od 30 dana po isteku devetomјesečnog obračunskog perioda.

(2) Osnovne godišnje finansijske izvještaje društava i mišljenje ovlašćenog revizora iz člana 6. stav 1. ovog pravilnika društvo dostavlja Komisiji u roku od četiri mjeseca od završetka obračunske godine, a polugodišnje izvještaje do 31. jula za tekuću godinu.

(4) Posebni izvještaj iz člana 8. stav 1 tačka a) podtačka 1) i 2), i tačka b) ovog pravilnika obveznici izvještavanja sačinjavaju i dostavljaju Komisiji u rokovima utvrđenim Pravilnikom o utvrđivanju vrijednosti imovine investicionih fondova i obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu ili akciji.

(5) Posebne izvještaje iz člana 8. stav 1. tačka a) podtačka 3), 4) i 5) ovog pravilnika obveznici izvještavanja sačinjavaju i dostavljaju Komisiji u rokovima iz stava 1. ovog člana.

(4) Izvještaji iz člana 7. i 8. ovog Pravilnika dostavljaju se Komisiji korišćenjem sistema za elektronsko prikupljanje informacija Komisije (EPI) prema posebnom pisanom uputstvu za dostavljanje podataka statističkih izvještaja.

(5) Revidirani godišnji finansijski izvještaji i mišljenje nezavisnog ovlašćenog revizora, investicionih fondova i društava za upravljanje investicionim fondovima dostavljaju se Komisiji u pisanom obliku.

#### Члан 10.

Uvažavajući zahtjeve tajnosti i zaštite podataka, Komisija za potrebe nadzora u pravilu koristi podatke iz statističkih izvještaja, a u posebnim situacijama kreira dodatne izvještaje čiji sadržaj, oblik, rokove i način dostavljanja utvrđuje u zavisnosti do potreba.

#### **IV- ZAVRŠNE ODREDBE**

#### Члан 11.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u “Službenom glasniku Republike Srpske”.

Broj: 01-CXXX-2254/09

Banja Luka, 24. 06. 2009. Godine

Predsjednik

Komisije za hartije od vrednosti  
Republike Srpske  
Miodrag Jandrić

---

Naziv fonda: \_\_\_\_\_

Registarski broj fonda: \_\_\_\_\_

Naziv društva za upravljanje fondom: \_\_\_\_\_

Matični broj društva za upravljanje fondom: \_\_\_\_\_

JIB društva za upravljanje fondom: \_\_\_\_\_

JIB zatvorenog investicionog fonda \_\_\_\_\_

**(Prilog 1)**

### Izveštaj o načinu vrednovanja imovine fonda

#### Izveštaj o utvrđivanju vrijednosti ulaganja u akcije

R. br	Oznaka hartije	Emitovane akcije	Sopstvene akcije	Akcije u opticaju	Obim prometa tekućeg mj.(%)	Tržišna cijena tekućeg mj. (%)	Obim prometa 12 mj.(%)	Tržišna cijena 12mj.	Nabavna cijena	Knjigovodstvena cijena	Procijenjena cijena	Tržišna cijena	Fer cijena	Kod	Broj akcija fonda	Vrijednost
						A		B	D	C	E	K				
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17 (16*14)

Ime i prezime lica koje je sačinilo izvještaj

Ime i prezime odgovornog lica:

**Izveštaj o utvrđivanju vrijednosti ulaganja u obveznice**

<b>R. br</b>	<b>Oznaka hartije</b>	<b>Nabavna cijena</b>	<b>Tržišna cijena</b>	<b>Tržišna cijena preth. mj.</b>	<b>Efektivna kamatna stopa</b>	<b>Fer cijena</b>	<b>Broj HOV u portfelju fonda</b>	<b>Vrijednost</b>
1	2	3	4	5	6	7	8	9(7*8)

**Izveštaj o utvrđivanju vrijednosti ulaganja u udjele**

<b>R. br</b>	<b>Oznaka hartije</b>	<b>Nabavna cijena</b>	<b>Neto vrijednost imovne fonda po udjelu</b>	<b>Broj udjela u portfelju fonda</b>	<b>Vrijednost</b>
1	2	3	4	5	6(4*5)

(Prilog 1a)

**IZVJEŠTAJ O OBRAČUNU NETO VRIJEDNOSTI IMOVINE PO UDJELU**

na dan \_\_\_\_\_

<b>Redni broj</b>	<b>Opis</b>	<b>Ukupna vrijednost na dan izvještavanja</b>	<b>Učešće u vrijednosti imovine fonda (%)</b>
1	2	3	4
1.	Akcije		
2.	Obveznice		
3.	Ostale hartije od vrijednosti		
4.	Depoziti i plasmani		
5.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		
6.	Nekretnine		
7.	Ostala imovina		
I	UKUPNA IMOVINA		

II	UKUPNE OBAVEZE	
----	----------------	--

III=(I-II)	NETO IMOVINA	
IV	BROJ UDJELA	
V=(III/IV)	NETO VRIJEDNOST IMOVINE PO UDJELU	

Naziv fonda: \_\_\_\_\_  
Registarski broj fonda: \_\_\_\_\_  
Naziv društva za upravljanje fondom: \_\_\_\_\_  
Matični broj društva za upravljanje fondom: \_\_\_\_\_  
JIB društva za upravljanje fondom: \_\_\_\_\_  
JIB zatvorenog investicionog fonda \_\_\_\_\_

(Prilog 2)

**IZVJEŠTAJ O VISINI TROŠKOVA KOJI SE NAPLAĆUJU NA TERET IMOVINE  
OTVORENOG/ZATVORENOG INVESTICIONOG FONDA**

Naziv investicionog fonda: \_\_\_\_\_

Period od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_.

Vrijednost neto imovine fonda na dan: \_\_\_\_\_

<b>Vrsta troška</b>	<b>Iznos (KM)</b>	<b>Udio (%)</b>
<b>Ukupno troškovi:</b>		<b>100,00</b>
<b>Prosječna godišnja vrijednost neto imovine fonda</b>		-
<b>Udio troškova u prosječnoj godišnjoj neto vrijednosti imovine fonda (%)</b>		-

Datum: \_\_\_\_\_

Ime i prezime lica koje je  
sačinilo izvještaj

Ime i prezime  
odgovornog lica:

Naziv fonda: \_\_\_\_\_  
 RegistarSKI broj fonda: \_\_\_\_\_  
 Naziv društva za upravljanje fondom: \_\_\_\_\_  
 Matični broj društva za upravljanje fondom: \_\_\_\_\_  
 JIB društva za upravljanje fondom: \_\_\_\_\_  
 JIB zatvorenog investicionog fonda \_\_\_\_\_

(Prilog 3)

**IZVJEŠTAJ O VRIJEDNOSTI TRANSAKCIJA FONDA OBAVLJENIM PUTE  
 POJEDINAČNOG BROKERSKOG POSREDNIKA I IZNOSU OBRAČUNATE NAKNADE**

za period \_\_\_\_\_

I. VRIJEDNOST TRANSAKCIJA		
Naziv berzanskog posrednika	Vrijednost transakcija	Učešće u ukupnoj vrijednosti transakcija
1	2	3
AA		
BB		
CC		
Ukupno		100%

II. OBRAČUNATA PROVIZIJA			
Naziv berzanskog posrednika	Vrijednost transakcija	Iznos provizije	Učešće provizije u vrijednosti transakcija
1	2	3	4=3/2
AA			
BB			
CC			
Ukupno			

Ime i prezime lica koje je  
 sačinilo izvještaj

Ime i prezime  
 odgovornog lica:



Naziv fonda: \_\_\_\_\_  
Registarski broj fonda: \_\_\_\_\_  
Naziv društva za upravljanje fondom: \_\_\_\_\_  
Matični broj društva za upravljanje fondom: \_\_\_\_\_  
JIB društva za upravljanje fondom: \_\_\_\_\_  
JIB zatvorenog investicionog fonda \_\_\_\_\_

**(Prilog 4)**

### **Izveštaj o vrijednosti i cijeni udjela/akcije investicionog fonda**

Udio/akcija fonda	Tekuća godina	Prethodna godina	Ranije godine		
			.....	.....	.....
Najniža vrijednost					
Najviša vrijednost					
Najniža cijena					
Najviša cijena					

Ime i prezime lica koje je  
sačinilo izvještaj

Ime i prezime  
odgovornog lica:

(Prilog 5)

**Izveštaj banke depozitara o rezultatima provjere ispravnosti postupka i rezultata vrednovanja imovine za investicione fondove za koje vodi poslove depozitara**

Izveštaj na dan:	
Investicioni fond:	

**Rezultat provjere ispravnosti postupka vrednovanja imovine**

Pozicija imovine fonda	Oznaka hartije	Vrsta greške	Pogrešno vrednovanje (KM)	Ispravno vrednovanje (KM)	Napomena

Vrsta greške:

- 01 – Pogrešno iskazana hartije od vrijednosti na berzi
- 02 – Pogrešno iskazana prosječna cijena hartije od vrijednosti na berzi
- 03 – Cijena hartije od vrijednosti odstupa od cijene na organizovanom tržištu
- 04 – Pogrešno iskazana nominalna vrijednost dužničke hartije od vrijednosti
- 05 – Pogrešno iskazana kamatna stopa
- 06 – Pogrešno iskazana jedinična kupovna cijena
- 07 – Pogrešno iskazana kupovna cijena
- 08 – Pogrešno iskazan broj dana do zadnjeg kupona
- 09 – Pogrešno iskazana metoda obračuna dana
- 10 – Pogrešno iskazan datum dospjeća
- 11 – Pogrešno iskazana obračunata kamata nedospjela do dana vrednovanja
- 12 – Pogrešno iskazana obračunata kamata nedospjela za dan vrednovanja
- 13 – Pogrešno iskazana potraživanja
- 14 – Pogrešno iskazan kurs
- 15 – Ostala

**Rezultat provjere rezultata izračuna neto vrijednosti imovine po udjelu/po akciji**

Vrsta greške (oznaka)	Pogrešno obračunato	Vrsta greške	Ispravno obračunato	Napomena
-----------------------	---------------------	--------------	---------------------	----------

--	--	--	--	--

Vrsta greške (Oznaka):

- A1 – Pogrešno izračunata ukupna imovina
- A2 – Pogrešan iznos obaveza fonda
- A3 – Pogrešno izračunat iznos naknada
- A4 – Pogrešan iznos neto vrijednosti imovine prije valuacije vrijednosti udjela/akcije
- A5 – Pogrešan broj udjela na prethodni dan (t-1)
- A6 – Pogrešan iznos uplata za prodajne udjele (t)
- A7 – Pogrešno umanjenje broja udjela za prethodni dan (t-1)
- A8 – Pogrešna vrijednost udjela na prethodni dan (t-1)
- A9 – Pogrešan iznos isplata za otkupe udjela (t)
- A10 – Pogrešan iskaz promjena broja udjela (t)
- A11 – Pogrešan ukupan broj udjela/akcija (t)
- A12 – Pogrešan izračun neto vrijednosti imovine fonda (t)
- A13 – Pogrešno izračunata neto vrijednost imovine fonda po udjelu/po akciji (t)
- A 14 – Ostalo

**(Prilog 6)**

**Izvještaj banke depozitara o rezultatima provjere odstupanja od ciljane strukture ulaganja investicionog fonda za koji vodi poslove depozitara**

Izvještaj na dan:	
Investicioni fond:	

Vrsta imovine	Vrijednost (KM)	Ciljani udio (%)	Trenutni udio (%)
Ukupno:			