

од вриједности Републике Српске, на сједници одржаној 21.12.2018. године, донијела је

П РА В И Л Н И К

О САДРЖАЈУ, РОКОВИМА И ОБЛИКУ ИЗВЈЕШТАЈА ИНВЕСТИЦИОНИХ ФОНДОВА, ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА И БАНКЕ ДЕПОЗИТАРА

I - Опште одредбе

Члан 1.

Овим правилником утврђује се обавезни садржај, рокови и начин извјештавања о раду инвестиционих фондова, друштва за управљање инвестиционим фондовима (у даљем тексту: друштво за управљање) и банке депозитара.

Члан 2.

(1) Извјештаји који се, у складу са овим правилником, достављају Комисији за хартије од вриједности Републике Српске (у даљем тексту: Комисија) су надзорни и статистички извјештаји.

(2) Надзорни извјештаји, у смислу овог правилника, јесу извјештаји које Комисија прописује за потребе надзора.

(3) Статистички извјештаји, у смислу овог правилника, јесу основни финансијски извјештаји и посебни извјештаји инвестиционог фонда, друштва за управљање и банке депозитара (у даљем тексту: обвезници извјештавања).

Члан 3.

(1) Обвезници извјештавања сачињавају и објављују основне финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, подзаконским актима донесеним на основу тог закона, Законом о инвестиционим фондовима (у даљем тексту: Закон) и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

(2) Посебни извјештаји обвезника извјештавања су извјештаји чији се садржај, рокови израде, облик и начин достављања уређују овим правилником.

II - Обавеза сачињавања финансијских извјештаја

Члан 4.

Рачуноводствено евидентирање пословних промјена, сачињавање, садржај и објављивање финансијских извјештаја друштва за управљање и инвестиционог фонда обавља се у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и подзаконским актима донесеним на основу тог закона, Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

III - Обавеза извјештавања друштва за управљање

Члан 5.

(1) Садржај и облик основних финансијских извјештаја друштва за управљање прописани су Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, које доноси министар финансија.

(2) Друштво за управљање је обавезно да сачињава годишње и полугодишње финансијске извјештаје.

(3) Годишњи финансијски извјештаји друштва за управљање морају да буду ревидирани од стране независног ревизора.

(4) Основни финансијски извјештаји друштва за управљање су:

- а) Биланс стања (извјештај о финансијском положају),
- б) Биланс успјеха (извјештај о укупном резултату у периоду),
- в) Биланс токова готовине (извјештај о токовима готовине),
- г) Извјештај о промјенама у капиталу и

Комисија за хартије од вриједности Републике Српске

На основу члана 260. тачка а) Закона о тржишту хартија од вриједности ("Службени гласник Републике Српске", бр. 92/06, 34/09, 30/12, 59/13, 108/13 и 4/17) и члана 226. став 5, члана 23. став 3, члана 31. став 3. и члана 226. став 6. Закона о инвестиционим фондовима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 92/06 и 82/15), Комисија за хартије

д) Напомене уз финансијске извјештаје.

(5) Уз полугодишње и годишње финансијске извјештаје из става 4. овог члана друштво за управљање доставља Комисији аналитички бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра за годишње извјештаје, односно за период од 1. јануара до 30. јуна текуће године за полугодишње извјештаје.

(6) Уз годишње финансијске извјештаје из става 4. овог члана друштво за управљање доставља Комисији:

а) извјештај независног ревизора,

б) извјештај о пословању и

в) годишњи извјештај о функционисању механизма интерних контролних поступака прописаних актом Комисије којим се уређује пословање друштва за управљање.

(7) Посебни извјештаји које друштво за управљање доставља Комисији су:

а) обрачун адекватности капитала друштва за управљање,

б) извјештај о сједницама и одлукама управног одбора друштва за управљање,

в) извјештај о сазивању скупштине друштва за управљање и свим одлукама усвојеним на сједници скупштине,

г) извјештај о стицању, односно продаји акција и чланских удјела у правним лицима од стране друштва за управљање, чланова органа и запослених у друштву за управљање, те од стране чланова надзорног одбора затвореног инвестиционог фонда, као и о другим промјенама с обзиром на та улагања (образац DU-SPA, Прилог 1) и

д) извјештај о акционарима, односно члановима друштва за управљање који посједују квалификовано учешће и висини квалификованог учешћа (образац DU-KU, Прилог 2).

Члан 6.

(1) Основне финансијске извјештаје и извјештаје који се достављају уз финансијске извјештаје друштво за управљање доставља Комисији:

а) годишње финансијске извјештаје најкасније четири мјесеца од завршетка обрачунске године и

б) полугодишње финансијске извјештаје у року од два мјесеца од завршетка полугодишњег обрачунског периода.

(2) Посебни извјештај о обрачуну адекватности капитала друштва за управљање доставља се Комисији у форми и роковима дефинисаним актом Комисије којим се прописује адекватност капитала друштва за управљање.

(3) Посебни извјештаји из члана 5. став 7. т. б), в) и г) овог правилника достављају се Комисији у року од седам дана од дана настанка догађаја.

(4) Посебни извјештај из члана 5. став 7. тачка д) овог правилника доставља се Комисији једном годишње уз годишње финансијске извјештаје.

IV - Обавеза извјештавања друштва за управљање о инвестиционим фондовима

Члан 7.

(1) Садржај и облик основних финансијских извјештаја инвестиционог фонда прописани су Правилником о контном оквиру, садржини и форми финансијских извјештаја за инвестиционе фондове, који доноси министар финансија.

(2) Друштво за управљање је обавезно да сачињава тромјесечне, полугодишње, деветомјесечне и годишње финансијске извјештаје за сваки инвестициони фонд којим управља.

(3) Годишњи финансијски извјештаји инвестиционог фонда морају да буду ревидирани од стране независног ревизора.

(4) Основни финансијски извјештаји инвестиционог фонда су:

а) Биланс стања инвестиционог фонда – извјештај о финансијском положају,

б) Биланс успеха инвестиционог фонда - извјештај о укупном резултату у периоду,

в) Извјештај о промјенама нето имовине инвестиционог фонда,

г) Биланс токова готовине инвестиционог фонда - извјештај о токовима готовине,

д) Извјештај о финансијским показатељима по удјелу или акцији инвестиционог фонда,

ђ) Извјештај о структури улагања инвестиционог фонда,

е) Извјештај о структури имовине инвестиционог фонда по врстама имовине,

ж) Структура обавеза инвестиционог фонда по врстама инструмената,

з) Извјештај о реализованим добицима (губицима) инвестиционог фонда,

и) Извјештај о нереализованим добицима (губицима) инвестиционог фонда,

ј) Извјештај о трансакцијама са повезаним лицима и

к) Напомене уз финансијске извјештаје.

(5) Уз финансијске извјештаје из става 4. овог члана друштво за управљање за инвестициони фонд доставља и:

а) аналитички бруто биланс: за период од 1. јануара до 31. марта текуће године за тромјесечне извјештаје, за период од 1. јануара до 30. јуна текуће године за полугодишње извјештаје, за период од 1. јануара до 30. септембра текуће године за деветомјесечне извјештаје и за период од 1. јануара до 31. децембра за годишње извјештаје,

б) извјештај о висини трошкова који се наплаћују на терет имовине инвестиционог фонда (образац DU-F-VT, Прилог 3),

в) извјештај о вриједности трансакција инвестиционог фонда обављених путем појединачног берзанског посредника и износу обрачунате накнаде (образац DU-F-VTR, Прилог 4) и

г) извјештај о највишој и најнижој цијени акција/удјела инвестиционог фонда у обрачунском периоду (образац DU-F-NNC, Прилог 5).

(6) Уз годишње финансијске извјештаје инвестиционог фонда друштво за управљање доставља:

а) извјештај независног ревизора и

б) извјештај о пословању затвореног инвестиционог фонда.

(7) Посебни извјештаји за све инвестиционе фондове у смислу овог правилника су:

а) извјештај о начину вредновања имовине инвестиционог фонда (образац DU-F-NVI, Прилог 6),

б) извјештај о обрачуну нето вриједности имовине по акцији/удјелу (образац DU-F-ONVI, Прилог 6а) и

в) извјештај о типовима финансијских деривата у портфељу инвестиционог фонда (образац DU-F-TFD, Прилог 7).

(8) Друштво за управљање за затворени инвестициони фонд доставља Комисији и сљедеће посебне извјештаје:

а) извјештај о сазивању скупштине и свим одлукама усвојеним на сједници скупштине и

б) извјештај о сједницама и одлукама надзорног одбора затвореног инвестиционог фонда,

(9) Друштво за управљање за отворени инвестициони фонд доставља Комисији и посебни извјештај о структури инвеститора у отвореном инвестиционом фонду (образац DU-F-SI, Прилог 8).

Члан 8.

(1) Основне финансијске извјештаје и извјештаје који се достављају уз финансијске извјештаје инвестиционог фонда друштво за управљање доставља Комисији:

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 2 - ИЗВЈЕШТАЈ О АКЦИОНАРИМА, ОДНОСНО ЧЛАНОВИМА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ КОЈИ ПОСЈЕДУЈУ КВАЛИФИКОВАНО УЧЕШЋЕ И ВИСИНИ КВАЛИФИКОВАНОГ УЧЕШЋА (DU-KU)

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЈИБ друштва за управљање фондом:

Редни бр.	Име акционара/члана друштва	Број акција/удјела друштва	% учешће

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 3 - ИЗВЈЕШТАЈ О ВИСИНИ ТРОШКОВА КОЈИ СЕ НАПЛАЋУЈУ НА ТЕРЕТ ИМОВИНЕ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА (DU-F-VT)

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЈИБ друштва за управљање фондом:

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда:

Период од: до:		Вриједност нето имовине инвестиционог фонда на дан:	
Врста трошка		Износ (КМ)	Удио у укупним трошковима (%)
Укупно трошкови:			100,00 %
Просјечна годишња вриједност нето имовине фонда			-
Просјечна годишња тржишна вриједност акција/удјела фонда			
Удио трошкова у просјечној годишњој нето вриједности имовине фонда (%)			
Удио трошкова у просјечној годишњој тржишној вриједности имовине фонда (%)			

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 4 - ИЗВЈЕШТАЈ О ВРИЈЕДНОСТИ ТРАНСАКЦИЈА ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА ОБАВЉЕНИХ ПУТЕМ ПОЈЕДИНАЧНОГ БЕРЗАНСКОГ ПОСРЕДНИКА И ИЗНОСУ ОБРАЧУНАТЕ НАКНАДЕ (DU-F-VTR)

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЈИБ друштва за управљање фондом:

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда:

1. Вриједност трансакција		
Назив берзанског посредника	Вриједност трансакција	Учешће у укупној вриједности трансакција (%)
1	2	3
АА		
ББ		
ВВ		
Укупно		100%

2. Обрачуната провизија			
Назив берзанског посредника	Вриједност трансакција	Износ провизије	Учешће провизије у вриједности трансакција
1	2	3	4 = 3 / 2
АА			
ББ			
ВВ			
Укупно			

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 5 - ИЗВЈЕШТАЈ О НАЈВИШОЈ И НАЈНИЖОЈ ЦИЈЕНИ АКЦИЈА/УДЈЕЛА ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (DU-F-NNC)

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЈИБ друштва за управљање фондом:

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда:

Опис	Текућа година	Претходна година	Раније три године		
		
Најнижа вриједност имовине фонда					
Највиша вриједност имовине фонда					
Најнижа цијена по акцији/удјелу					
Највиша цијена по акцији/удјелу					
Најнижа тржишна цијена					
Највиша тржишна цијена					

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 6 - ИЗВЈЕШТАЈ О НАЧИНУ ВРЕДНОВАЊА ИМОВИНЕ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА (DU-F-NVI)

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЈИБ друштва за управљање фондом:

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда:

Извјештај о утврђивању вриједности улагања у акције

Редни бр.	Ознака ХОВ	Набавна цијена	Број дана трговања у последњих годину дана	Просјечна пондерисана цијена последњих 10 дана трговања у последњих годину дана (код А)	Датум последњег трговања	Последња тржишна цијена (код Б)	Процијењена цијена – DCF Метод (код В)	Процијењена цијена – Рег group метод (код Г)	Процијењена цијена – ликвидациона вриједност (код Д)	Процијењена цијена – пондерисана вриједност двије одабране методе (код Ђ)	Код	Фер цијена	Број акција фонда	Вриједност
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15 = (13 x 14)

Извјештај о утврђивању вриједности улагања у обвезнице:

Редни број	Ознака ХОВ	Набавна цијена	Просјечна пондерисана цијена на дан вредновања	Последња тржишна цијена у последњих 90 дана	Процијењена цијена (DCF)	Процијењена цијена (метода ефективне каматне стопе)	Фер цијена	Број обвезница у портфељу фонда	Преостали дио номиналне вриједности	Вриједност
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Извјештај о утврђивању вриједности улагања у удјеле:

Редни број	Ознака ХОВ	Набавна цијена	Вриједност нето имовине по удјелу	Број удјела у портфељу фонда	Вриједност
1	2	3	4	5	6 = (4 x 5)

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 6а - ИЗВЈЕШТАЈ О ОБРАЧУНУ НЕТО ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ ПО АКЦИЈИ/УДЈЕЛУ (DU-F-ONVI)

Редни број	Опис	Укупна вриједност на дан извјештавања	Учешће у вриједности имовине фонда (%)
1	2	3	4
1.	Акције		
2.	Обвезнице		
3.	Остале хартије од вриједности		
4.	Депозити и пласмани		
5.	Готовина и готовински еквиваленти		
6.	Остала имовина		
7.	Укупна имовина (1 до 6)		
8.	Укупне обавезе		
9.	Нето имовина (7 - 8)		
10.	Број акција/удјела		
11.	Нето вриједност имовине по акцији/удјелу (9 / 10)		

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 7 - ИЗВЈЕШТАЈ О ТИПОВИМА ФИНАНСИЈСКИХ ДЕРИВАТА У ПОРТФЕЉУ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА (DU-F-TFD)

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЈИБ друштва за управљање фондом:

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда:

Редни број	Ознака финансијског деривата	Ознака основног инструмента	Опис повезаних ризика	Квантитивни лимити	Примијењена методологија за мјерење ризика	Тржишна цијена текућег мјесеца	Број у портфелу фонда	Вриједност
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = (7 x 8)

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 8 - ИЗВЈЕШТАЈ О СТРУКТУРИ ИНВЕСТИТОРА У ОТВОРЕНОМ ИНВЕСТИЦИОНОМ ФОНДУ (DU-F-SI)

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЈИБ друштва за управљање фондом:

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда:

Категорија инвеститора	Број удјела - домаћи власници	Број удјела - страни власници
Кредитне институције		
Осигуравајућа друштва		
Инвестициони фондови		
Пензионери фондови		
Остала правна лица		
Физичка лица		
Остали		

Укупан број удјела на дан извјештавања:

Вриједност удјела на дан извјештавања:

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 9 - ИЗВЈЕШТАЈ О РЕЗУЛТАТИМА ПРОВЈЕРЕ ИСПРАВНОСТИ ПОСТУПКА И РЕЗУЛТАТА ВРЕДНОВАЊА ИМОВИНЕ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА (DEP-F-RVNI)

Назив банке депозитара:

Матични број банке депозитара:

ЈИБ банке депозитара:

Резултат провјере исправности поступка вредновања имовине

Извјештај на дан:

Назив инвестиционог фонда:					
Врста имовине фонда	Ознака хартије	Врста грешке*	Погрешно вредновање (КМ)	Исправно вредновање (КМ)	Напомена

* Врста грешке (ознака):

- 01 - Погрешно исказана просјечна цијена хартије од вриједности на берзи
- 02 - Цијена хартије од вриједности одступа од цијене на организованом тржишту
- 03 - Погрешно исказана номинална вриједност дужничке хартије од вриједности
- 04 - Погрешно исказана каматна стопа
- 05 - Погрешно исказана набавна цијена
- 06 - Погрешно исказана укупна набавна вриједност
- 07 - Погрешно исказан број дана до задњег купона
- 08 - Погрешно примијењен метод обрачуна броја дана до дана доспијећа
- 09 - Погрешно исказан датум доспијећа
- 10 - Погрешно исказана обрачуната камата, недоспјела до дана вредновања
- 11 - Погрешно исказана обрачуната камата, недоспјела за дан вредновања
- 12 - Погрешно исказана потраживања
- 13 - Погрешно исказан валутни курс
- 14 - Остало

Резултати провере обрачуна нето вриједности имовине по удјелу/акцији

Врста грешке*	Погрешно обрачунато (КМ)	Исправно обрачунато (КМ)	Напомена

* Врста грешке (ознака):

- A1 - Погрешно израчуната укупна имовина
- A2 - Погрешан износ обавеза фонда
- A3 - Погрешно израчунат износ накнада
- A4 - Погрешан износ нето вриједности имовине прије утврђивања вриједности удјела/акције
- A5 - Погрешан број удјела на претходни дан (т-1)
- A6 - Погрешан износ уплата за продајне удјеле (т)
- A7 - Погрешно умањење броја удјела за претходни дан (т-1)
- A8 - Погрешна вриједност удјела на претходни дан (т-1)
- A9 - Погрешан износ исплата за откупе удјела (т)
- A10 - Погрешан исказ промјена броја удјела (т)
- A11 - Погрешан укупан број удјела/акција (т)
- A12 - Погрешан обрачун нето вриједности имовине фонда (т)
- A13 - Погрешно израчуната нето вриједност имовине фонда по удјелу/по акцији (т)
- A14 - Остало

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица банке депозитара:

ПРИЛОГ 10 - ИЗВЈЕШТАЈ О РЕЗУЛТАТИМА ПРОВЈЕРЕ ОДСТУПАЊА ОД ЦИЉНЕ СТРУКТУРЕ УЛАГАЊА ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА (DEP-F-PO)

Назив банке депозитара:

Матични број банке депозитара:

ЛИБ банке депозитара:

Извјештај на дан:			
Назив инвестиционог фонда:			
Врста имовине	Вриједност (КМ)	Циљни удио (%)	Тренутни удио (%)
Укупно:			

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица банке депозитара:

ПРИЛОГ 11 - ИЗВЈЕШТАЈ О УДЈЕЛИМА ОТВОРЕНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА (DEP-F-UD)

Назив банке депозитара:

Матични број банке депозитара:

ЛИБ банке депозитара:

А. Удјели отвореног инвестиционог фонда		
Редни бр.	Опис	Број
1.	Број удјела на почетку периода	
	Захтјеви за упис/откуп удјела	
2.	Упис удјела	
3.	Откуп удјела	
4 = (1+2-3)	Број удјела на крају периода	

Б. Укупна вриједност за уплату/исплату удјела у току периода		
	Обрачунато (КМ)	Наплаћено/Исплаћено (КМ)
Упис удјела		
Откуп удјела		

В. Улазне/излазне накнаде		
	Обрачунато (КМ)	Наплаћено/Исплаћено (КМ)
Улазна накнада		
Излазна накнада		

Име и презиме лица које је
сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица
банке депозитара:
