

1860

На основу члана 43. став 3. Закона о Влади Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 118/08), Влада Републике Српске, на сједници од 12. новембра 2009. године, донијела је

ОДЛУКУ**О ОДОБРЕЊУ ИСПЛАТЕ СРЕДСТАВА СА РАЧУНА ПОСЕБНИХ НАМЈЕНА****I**

Одобравају се средства са рачуна посебних намјена за уплату депозита, у износу од 50.000,00 КМ, ради учествовања у поступку јавног надметања за куповину дијела имовине "Маглић" холдинг а.д. - у стечају, Фоча, по тачки 2. Огласа (Нова Енергана) објављеног 31. октобра 2009. године у дневном листу "Глас Српске".

II

Средства из тачке I ове одлуке обезбиједиће се из средстава остварених продајом државног капитала и средстава сукцесије имовине бивше СФРЈ, са рачуна посебних намјена (тзв. есглов рачун).

III

Уплата средстава, у износу од 50.000,00 КМ, извршиће се на депозитни рачун стечајног дужника, број 554-012-00600004-44, отворен код Pavlović International bank а.д. Филијала Фоча.

IV

Овлашћује се Министарство индустрије, енергетике и рударства да у име Владе Републике Српске поднесе писмену понуду за куповину дијела имовине предузећа из тачке I ове одлуке.

V

За реализацију ове одлуке задужује се Министарство финансија.

VI

Ова одлука ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 04/1-012-2-2079/09
12. новембра 2009. године
Бања Лука

Предсједник
Владе,
Милорад Додик, с.р.

1861

На основу члана 43. став 3. Закона о Влади Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 118/08), Влада Републике Српске, на сједници од 12. новембра 2009. године, донијела је

ОДЛУКУ**О ОДОБРЕЊУ ИСПЛАТЕ СРЕДСТАВА ЗА СУФИНАНСИРАЊЕ КОНЦЕРТА ГРУПЕ "SIMPLE MINDS" И ФЕСТИВАЛА "HARD ROCK RADIO FEST-03"****I**

Одобрава се исплата средстава, у износу од 50.000,00 КМ, за суфинансирање концерта групе "Simple minds" и фестивала "Hard Rock Radio Fest-03", који ће се одржати 12. новембра 2009. године у Спортској дворани "Борик" у Бањој Луци.

II

Уплата средстава, у износу од 50.000,00 КМ, извршиће се на жиро-рачун: Front stage - Hard Rock Radio Бања Лука, број: 567-162-11016934-56, отворен код Volksbank, а.д. Бања Лука, ЈИБ: 4402122640006, матични број: 1838318.

III

Уговором између Министарства просвјете и културе и Front stage - Hard Rock Radio Бања Лука ближе ће се утврдити права и обавезе уговорних страна, а за потписивање овог уговора овлашћује се Антон Касиповић, министар просвјете и културе Републике Српске.

IV

За реализацију ове одлуке задужују се Министарство финансија и Министарство просвјете и културе.

V

Ова одлука ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 04/1-012-2-2076/09
12. новембра 2009. године
Бања Лука

Предсједник
Владе,
Милорад Додик, с.р.

1862

На основу члана 43. став 7. Закона о Влади Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 118/08), а у вези са тачком 5. Закључака Владе Републике Српске, број: 04/1-012-2-1752/09, од 24. септембра 2009. године, и потребе да се закључци ентитетских премијера у вези са "Електропреносом БиХ", са састанка одржаног 6. новембра 2009. године, могу имплементирати, Влада Републике Српске, на сједници од 12. новембра 2009. године, донијела је

ЗАКЉУЧАК

1. Влада Републике Српске упознала се са Информацијом о закључцима ентитетских премијера у вези са "Електропреносом БиХ", са састанка одржаног 6. новембра 2009. године, у Сарајеву, и исту прихватила.

2. Влада Републике Српске констатује да су чланови Скупштине акционара и њихови заступници (ресорни ентитетски министри) започели са усаглашавањима, али да још нису успјели усагласити начине и приступе за рјешавање проблема у "Електропреносу БиХ" и од члана Скупштине акционара из Републике Српске и његових заступника и даље захтијева да се исти реализују.

3. У циљу имплементације закључака са састанка ентитетских премијера из тачке 1. овог закључка, Влада Републике Српске је сагласна да чланови из Републике Српске у Управном одбору и осталим органима "Електропреноса БиХ" могу учествовати у раду истих.

4. Овај закључак ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 04/1-012-2-2078/09
12. новембра 2009. године
Бања Лука

Предсједник
Владе,
Милорад Додик, с.р.

1863

На основу члана 14. став 2, члана 21. став 1. и члана 55. став 1. т. б) и в) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 36/09) и члана 82. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08 и 11/09), министар финансија доноси

ПРАВИЛНИК**О КОНТНОМ ОКВИРУ, САДРЖИНИ РАЧУНА У КОНТНОМ ОКВИРУ И САДРЖИНИ И ФОРМИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ****I - ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ****Члан 1.**

(1) Овим правилником прописују се Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру за инвестиционе

фондове (у даљем тексту: Контни оквир) и обрасци и сдржина позиција у обрасцима финансијских извјештаја за инвестиционе фондове (у даљем тексту: фонд).

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

(3) Обрасце финансијских извјештаја из става 1. овог члана чине:

а) Биланс стања фонда - Извјештај о финансијском положају,

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

в) Извјештај о промјенама нето имовине фонда,

г) Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине фонда,

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

ђ) Извјештај о структури улагања фонда,

е) Извјештај о структури улагања фонда по врстама имовине,

ж) Структура обавеза фонда по врстама инструмената,

з) Извјештај о реализованим добицима (губицима) фонда,

и) Извјештај о нереализованим добицима (губицима) фонда и

ј) Извјештај о трансакцијама са повезаним лицима.

(4) Обрасци финансијских извјештаја из става 3. овог члана налазе се у прилозима бр. 2 до 12 овог правилника и чине његов саставни дио.

Члан 2.

(1) Друштво за управљање инвестиционим фондовима (у даљем тексту: друштво) обавезно је да одвојено од својих финансијских извјештаја води књиге и саставља финансијске извјештаје за сваки фонд којим управља.

(2) Стање и промјене имовине, капитала и обавеза, приходи и расходи и утврђивање резултата пословања фонда евидентира се на основном, троцифреним 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) Не могу се уводити и користити други троцифрени рачуни, осим рачуна прописаних овим правилником.

Члан 3.

У погледу садржине појединих рачуна и група рачуна означених у колони 1 Биланса стања фонда (Извјештај о финансијском положају) и Биланса успеха фонда (Извјештај о укупном резултату у периоду) из члана 1. овог правилника поступа се према одредбама овог правилника.

Члан 4.

(1) Приликом попуњавања образаца финансијских извјештаја из члана 3. овог правилника подаци се уносе на одређене позиције означене у колони 2, односно ознаке за АОП у колони 3, са рачуна и група рачуна означених у колони 1 образаца.

(2) У све обрасце уписују се износи у конвертибилним маркама, без децималних мјеста.

II - САДРЖИНА ГРУПА РАЧУНА И ПОЈЕДИНИХ РАЧУНА

Класа 1: Готовина и готовински еквиваленти

Члан 5.

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

(2) На рачуну 100 - Пословни рачун - домаћа валута, исказују се на посебним аналитичким рачунима новчана средства на пословним рачунима, као и искоришћени оквирни кредити. Потражни салдо на пословном рачуну 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 - Пословни рачун - 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 значајан ризик смањења вриједности.

Класа 2: Улагања фонда

Члан 6.

(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 доспјећа, хартије од вриједности које су расположиве за продају и хартије од вриједности по фер вриједности кроз биланс успеха, 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) Улагања у некретнине, обухватају се сагласно МРС 40 - Улагања у некретнине и другим релевантним МРС/МСФИ.

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

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

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

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

(9) На рачуну 202 - Остале хартије од вриједности домаћих емитената по фер вриједности кроз биланс успеха, 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 успеха, а нису обухваћене рачуном 200.

(10) На рачуну 203 - Остале хартије од вриједности страних емитената по фер вриједности кроз биланс успеха, 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 успеха, а нису обухваћене рачуном 201.

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

(12) 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 7.

(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 удјели у отвореним инвестиционим фондovima домаћих емитената вриједности хартија од вриједности, домаћих емитената, који су, у складу са МРС 39, класификовани 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 удјели у страним отвореним инвестиционим фондovima који су, у складу са МРС 39, класификовани 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 8.

(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 доспјелашћу, 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 доспјелашћу, 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 доспјелашћу, 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 9.

(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 утврђивим 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 10.

(1) На рачунима групе 24 - Улагања фонда у некретнине, исказују се улагања у некретнине (земљиште или зграде, дио зграде или и једно и друго) које њихов власник држи ради остваривања прихода од издавања под закуп или ради дугорочног пораста вриједности или и ради једног и другог.

(2) На рачуну 240 - Земљиште, исказује се вриједност улагања фонда у земљиште које се вреднује по фер вриједности.

(3) На рачуну 241 - Пословни објекти, исказује се вриједност улагања фонда у некретнине у виду пословних објеката.

(4) На рачуну 242 - Стамбени објекти, исказује се вриједност улагања фонда у некретнине у виду стамбених објеката.

(5) На рачуну 243 - Стамбено-пословни објекти, исказује се вриједност улагања фонда у некретнине у виду стамбено-пословних објеката.

(6) На рачуну 244 - Остале некретнине, исказује се вриједност улагања фонда у некретнине које нису обухваћене другим рачунима ове групе.

Члан 11.

На рачуну 250 - Остала непоменута улагања, обухватају се стање и промјене вриједности улагања фонда, која нису обухваћена рачунима група 20 до 24 овог правилника.

Класа 3: Потраживања

Члан 12.

(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, потраживања по основу продаје некретнина 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 продаје некретнина, исказује се вриједност потраживања насталих продајом некретнина.

(4) На рачуну 302 - Потраживања по основу камата, исказује се вриједност потраживања за камате на депозите и дужничке хартије од вриједности које су у портфељу фонда.

(5) На рачуну 303 - Потраживања по основу дивиденди, исказује се вриједност потраживања за дивиденде на акције које се налазе у портфељу фонда.

(6) На рачуну 304 - Потраживања по основу датих аванса, исказују се потраживања по основу датих аванса.

(7) 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 13.

(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 исплаћене 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 обрачунатог 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, исказује се вриједност потраживања од друштва која нису обухваћена другим рачунима ове групе.

Члан 14.

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 15.

(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.

Класа 4: Обавезе

Члан 16.

(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 - Обавезе по основу улагања у некретнине, обухватају се промјене и исказује стање обавеза по основу улагања у некретнине.

(6) На рачуну 404 - Остале обавезе по основу улагања, обухватају се промјене и исказује стање обавеза које нису обухваћене другим рачунима групе 40.

Члан 17.

(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 за 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 18.

(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 обавезе 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 обрачунатог 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 19.

(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 доспијећа 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 преносе се 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 доспијећа до годину дана које нису исказане на другим рачунима ове групе.

Члан 20.

(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 годину дана.

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

Члан 21.

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

Члан 22.

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 23.

(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.

Класа 5: Капитал

Члан 24.

(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 25.

(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 26.

(1) На рачунима групе 53 - Ревалоризационе резерве, исказују се ефекти промјене фер вриједности некретнина, постројења, опреме, нематеријалних улагања, учешћа у капиталу у инострану 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 - Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације некретнина, исказују се позитивни ефекти промјене фер вриједности улагања у некретнине које се амортизују. Позитивни ефекти воде се аналитички по средствима од којих потичу. На терет позитивних ефеката књиже се:

а) негативни ефекти, тј. ефекти смањења фер вриједности до висине раније остварених позитивних ефеката,

б) губитак остварен при продаји или расходовању средстава до висине раније оствареног позитивног ефекта,

в) пренос раније остварених позитивних ефеката у корист рачуна 550 - Нераспоређени добитак ранијих година, уколико се поништавање позитивних ефеката ревалоризације врши тек у моменту када је средство од којег потиче позитиван ефекат продано или расходовано и

г) пренос раније остварених позитивних ефеката у корист рачуна 551 - Нераспоређени добитак текуће године, уколико се поништавање позитивних ефеката ревалоризације за конкретно средство врши континуирано, из године у годину.

(6) На рачуну 533 - Остале ревалоризационе резерве, исказује се стање и обухватају промјене фер вриједности осталих средстава која подлијежу ревалоризацији, у складу са релевантним МРС/МСФИ.

Члан 27.

(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 28.

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

(2) На рачуну 550 - Нераспоређена добит 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 - 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 29.

(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 рачуна 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 обрачуноског 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 обрачуномском 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 30.

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

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

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

(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.

Класа 6: Расходи

Члан 31.

(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 32.

(1) На рачунима групе 61 - Реализовани губици, обухватају се губици настали при продаји хартија од вриједности, промјени курса страних валута, губици на продаји некретнина 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 сматра се имовина исказана на рачунима класе 1 и утрживе дужничке хартије од вриједности.

(4) На рачуну 612 - Реализовани губици на продаји некретнина, исказују се губици настали усљед продаје некретнина по цијени нижој од књиговодствене вриједности.

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

Члан 33.

(1) На рачунима групе 62 - Нереализовани губици, исказују се негативни ефекти вриједносних усклађивања хартија од вриједности, монетарних средстава (осим хартија од вриједности), деривата, некретнина и остали расходи по основу обезвјеђења, у складу са МРС 36 и другим 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 посљедица 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 посљедица усклађивања више књиговодствене са нижом фер вриједношћу финансијских деривата.

(6) На рачуну 624 - Нереализовани губици на некретнинама, обухватају се губици настали усклађивањем више књиговодствене са нижом фер вриједношћу некретнина.

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

Члан 34.

(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 35.

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

Класа 7: Приходи

Члан 36.

(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 портфељу.

(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 703 - Приходи од закупа, обухватају се приходи од издавања у закуп некретнина у својини фонда.

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

Члан 37.

(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 712 - Реализовани добици на продаји некретнина, обухватају се добици настали продајом некретнина по цијени вишој од књиговодствене вриједности.

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

Члан 38.

(1) На рачунима групе 72 - Нереализовани добици, исказују се позитивни ефекти промјене фер вриједности хартија од вриједности, некретнина, 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 МРС 16, МРС 38, МРС 36 и другим 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 номиниране 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 724 - Нереализовани добици на некретнинама, обухватају се добици настали усклађивањем ниже књиговодствене са вишом фер вриједношћу некретнина.

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

Члан 39.

(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 40.

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.

Класа 8: Отварање и закључак рачуна

Члан 41.

(1) На рачунима групе 80 - Отварање главне књиге, обухватају се почетна стања позиција активне и пасивне 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 активне и пасивне из одговарајућих рачуна класа 1 и 2. За почетна стања пасивних позиција задужење се Рачун отварања, а одобравају се одговарајући рачуни из класа 4 и 5.

Члан 42.

(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 закључују се задужењем овог рачуна уз одобрење рачуна групе 69 - Пренос расхода. За износ прихода задужење 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 43.

(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 - Порез на добит, 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 - Порези из добитка 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 поре-

ски 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) Део добитка који није распоређен исказује се одобрењем рачуна 551 - Нераспоређена добит текуће године, а део губитка који није покривен исказује се задужењем рачуна 561 - Непокривени губитак текуће године.

Члан 44.

(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.

Класа 9: Ванбилансна евиденција

Члан 45.

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 46.

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

III - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 47.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о садржини рачуна у Контном оквиру за инвестиционе фондове ("Службени гласник Републике Српске", број 55/08), Правилник о примјени Контног оквира за инвестиционе фондове ("Службени гласник Републике Српске", бр. 9/08 и 55/08) и Правилник о садржају и форми финансијских извјештаја за инвестиционе фондове ("Службени гласник Републике Српске", број 9/08).

Члан 48.

Овај правилник објавиће се у "Службеном гласнику Републике Српске", а ступа на снагу 1. јануара 2010. године.

Број: 06.15/020-1110/09
28. октобра 2009. године
Бања Лука

Министар,
Александар Цомбић, с.р.

Прилог број 1

КОНТНИ ОКВИР ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ

Класа 1: ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

10 - Готовина и готовински еквиваленти

- 100 - Пословни рачун - домаћа валута
- 101 - Пословни рачун - 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 (обичне и повлашћене акције привредних субјеката, акције затворених инвестиционих фондова)
- 201 - Хартије од вриједности страних емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха (обичне и повлашћене акције привредних субјеката, акције затворених инвестиционих фондова)

202 - Остале хартије од вриједности домаћих емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха (благајнички записи, трезорски записи, удјели у отвореним инвестиционим фондовима, остале ненаведене ХОВ)

203 - Остале хартије од вриједности страних емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха (благајнички записи, трезорски записи, удјели у отвореним инвестиционим фондовима, остале ненаведене ХОВ)

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 (обичне и повлашћене акције привредних субјеката, акције затворених инвестиционих фондова)

211 - Хартије од вриједности страних емитената расположиве за продају (обичне и повлашћене акције привредних субјеката, акције затворених инвестиционих фондова)

212 - Остале хартије од вриједности домаћих емитената расположиве за продају (благајнички записи, трезорски записи, удјели у отвореним инвестиционим фондовима, остале ненаведене ХОВ)

213 - Остале хартије од вриједности страних емитената расположиве за продају (благајнички записи, трезорски записи, удјели у отвореним инвестиционим фондовима, остале ненаведене ХОВ)

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 - Улагања фонда у некретнине

240 - Земљиште

241 - Пословни објекти

242 - Стамбени објекти

243 - Стамбено-пословни објекти

244 - Остале некретнине

25 - Остала улагања

250 - Остала непоменућа улагања

Класа 3: ПОТРАЖИВАЊА

30 - Потраживања из активности фонда

300 - Потраживања по основу продаје хартија од вриједности

301 - Потраживања по основу продаје некретнина

- 302 - Потраживања по основу камата
 303 - Потраживања по основу дивиденди
 304 - 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 (обавезе по основу куповине хартија од вриједности)
 401 - Остале обавезе по основу улагања у хартије од вриједности
 402 - Обавезе по основу улагања у репо послове
 403 - Обавезе по основу улагања у некретнине
 404 - 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 добитку
 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 - Обавезе за улазну и излазну накнаду
 429 - Остале обавезе према друштву за управљање
- 43 - Краткорочне финансијске обавезе**
 430 - Краткорочни кредити
 431 - Дио дугорочних обавеза доспио за плаћање
 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 - Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације некретнина
 533 - Остале ревалоризационе резерве
- 54 - Резерве из добити**
 540 - Законске резерве
 541 - Остале резерве из добити
- 55 - Нераспоређена добит**
 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 добити и губити по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха**
 570 - Нереализовани добити по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха
 571 - Нереализовани губити 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 губити**
 610 - Реализовани губити на продаји хартија од вриједности
 611 - Реализовани губити по основу курсних разлика
 612 - Реализовани губити на продаји некретнина
 619 - Остали реализовани губити
- 62 - Нереализовани губити**
 620 - Нереализовани губити на хартијама од вриједности
 621 - Нереализовани губити на основу курсних разлика на монетарним средствима (осим хартија од вриједности)
 622 - Негативне курсне разлике по основу хартија од вриједности
 623 - Нереализовани губити по основу деривата
 624 - Нереализовани губити на некретнине
 629 - Остали нереализовани губити
- 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
 712 - Реализовани добици на продаји некретнина
 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
 724 - Нереализовани добици на некретнинама
 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

Прилог број 2

Назив фонда: _____
 Регистарски број фонда: _____
 Назив друштва за управљање фондом: _____
 Матични број друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ затвореног инвестиционог фонда: _____

БИЛАНС СТАЊА ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА
 (Извјештај о финансијском положају)
 на дан ____ 20__ године

(износ у КМ)

Група рачуна / рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. УКУПНА ИМОВИНА (002+003+010+018+019)	001		
100 до 102	I - Готовина	002		
	II - Улагања фонда (004 до 009)	003		
200 до 205	1. Улагања фонда у финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха	004		
210 до 215	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 до 249	5. Улагања у некретнине	008		
250	6. Остала улагања	009		
	III - Потраживања (011 до 017)	010		
300	1. Потраживања по основу продаје хартија од вриједности	011		
301	2. Потраживања по основу продаје некретнина	012		
302	3. Потраживања по основу камата	013		
303	4. Потраживања по основу дивиденди	014		
304	5. Потраживања по основу датих аванса	015		
309	6. Остала потраживања	016		
310 до 312	7. Потраживања од друштва за управљање	017		

1	2	3	4	5
320	IV - Одложена пореска средства	018		
33	V - АВР	019		
	Б. ОБАВЕЗЕ (021+025+030+031+034+037+038+039)	020		
40	I - Обавезе из пословања фонда (022 до 024)	021		
400, 401	1. Обавезе по основу улагања у хартије у вриједности	022		
403	2. Обавезе по основу улагања у некретнине	023		
404	3. Остале обавезе из пословања	024		
41	II - Обавезе по основу трошкова пословања (026 до 030)	025		
410	1. Обавезе према банци депозитару	026		
414	2. Обавезе за учешће у добитку	027		
415	3. Обавезе за порез на добит	028		
411, 412, 413, 419	4. Остале обавезе из пословања	029		
420 до 429	III - Обавезе према друштву за управљање	030		
43	IV - Краткорочне финансијске обавезе (032+033)	031		
430	1. Краткорочни кредити	032		
431, 439	2. Остале краткорочне финансијске обавезе	033		
44	V - Дугорочне обавезе (035+036)	034		
440, 441	1. Дугорочни кредити	035		
449	2. Остале дугорочне обавезе	036		
450	VI - Остале обавезе фонда	037		
460	VII - Одложене пореске обавезе	038		
47	VIII - ПВР	039		
	В. НЕТО ИМОВИНА ФОНДА (001-020)	040		
	Г. КАПИТАЛ (042+045+048+053+054-057±060)	041		
51	I - Основни капитал (043+044)	042		
510	1. Акцијски капитал – редовне акције	043		
512	2. Удјели	044		
52	II - Капиталне резерве (046+047)	045		
520	1. Емисиона премија	046		
521	2. Остале капиталне резерве	047		
53	III - Ревалоризационе резерве (049 до 052)	048		
530	1. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације финансијских средстава расположивих за продају	049		
531	2. Ревалоризационе резерве по основу инструмената заштите	050		
532	3. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације некретнина	051		
533	4. Остале ревалоризационе резерве	052		
54	IV - Резерве из добити	053		
55	V - Нераспоређена добит (055+056)	054		
550	1. Нераспоређени добитак ранијих година	055		
551	2. Нераспоређени добитак текуће године	056		
56	VI - Непокривени губитак (058+059)	057		
560	1. Непокривени губитак ранијих година	058		
561	2. Непокривени губитак текуће године	059		
57	VII - Нереализовани добитак/губитак (061+062)	060		
570	1. Нереализовани добити по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	061		
571	2. Нереализовани губити по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	062		
	Д. БРОЈ ЕМИТОВАНИХ АКЦИЈА/УДЈЕЛА	063		
	Ђ. НЕТО ИМОВИНА ПО УДЈЕЛУ/АКЦИЈИ (040/063)	064		
	Е. ВАНБИЛАНСНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ			
	1. Ванбилансна актива	065		
	2. Ванбилансна пасива	066		

У _____

Лице са лиценцом

(М.П.)

Законски заступник друштва
за управљање фондом

Дана, _____

Назив фонда: _____
 Регистарски број фонда: _____
 Назив друштва за управљање фондом: _____
 Матични број друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ затвореног инвестиционог фонда: _____

БИЛАНС УСПЈЕХА ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА
 (Извјештај о укупном резултату у периоду)
 од ____ до ____ 20__ . године

(износ у КМ)

Група рачуна / рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. РЕАЛИЗОВАНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	201		
	I - Пословни приходи (203 до 206)	202		
700	1. Приходи од дивиденди	203		
701, 702	2. Приходи од камата и амортизација премије (дисконта) по основу ХОВ са фиксним роком доспијећа	204		
703	3. Приходи од закупа	205		
709	4. Остали пословни приходи	206		
	II - Реализовани добитак (208 до 211)	207		
710	1. Реализовани добици по основу продаје хартија од вриједности	208		
711	2. Реализовани добитак по основу курсних разлика	209		
712	3. Реализовани добици по основу продаје некретнина	210		
719	4. Остали реализовани добици	211		
73	III - Пословни расходи (213 до 219)	212		
600	1. Накнада друштву за управљање	213		
601	2. Трошкови куповине и продаје улагања	214		
602	3. Расходи по основу камата	215		
603	4. Накнада члановима надзорног одбора	216		
605	5. Накнада банци депозитару	217		
607	6. Расходи по основу пореза	218		
604, 606, 609	7. Остали пословни расходи фонда	219		
	IV - Реализовани губитак (221 до 224)	220		
610	1. Реализовани губици на продаји хартија од вриједности	221		
611	2. Реализовани губитак по основу курсних разлика	222		
612	3. Реализовани губици по основу продаје некретнина	223		
619	6. Остали реализовани губици	224		
	V - РЕАЛИЗОВАНИ ДОБИТАК И ГУБИТАК	225		
	1. Реализовани добитак (202+207-212-220)	225		
	2. Реализовани губитак (212+220-202-207)	226		
	VI - Финансијски приходи (228+229)	227		
730	1. Приходи од камата	228		
731	2. Остали финансијски приходи	229		
	VII - Финансијски расходи (231+232)	230		
630	1. Расходи по основу камата	231		
631	2. Остали финансијски расходи	232		
	Б. РЕАЛИЗОВАНИ ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	233		
	1. Реализовани добитак прије опорезивања (225+227-230)	233		
	2. Реализовани губитак прије опорезивања (226+230-227)	234		
	В. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	235		
821	1. Порески расход периода	236		
822 дио	2. Одложени порески расход периода	237		
822 дио	3. Одложени порески приход периода	238		
	Г. РЕАЛИЗОВАНИ ДОБИТАК И ГУБИТАК ПОСЛИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	239		
	1. Реализовани добитак послје опорезивања (233-234-236-237+238)	239		
	2. Реализовани губитак послје опорезивања (234-233+236+237-238)	240		

1	2	3	4	5
	Д. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ			
	I - Нереализовани добити (242 до 247)	241		
720	1. Нереализовани добити на хартијама од вриједности	242		
721	2. Нереализовани добити по основу курсних разлика на монетарним средствима, осим на хартијама од вриједности	243		
722	3. Нереализовани добити по основу курсних разлика на хартијама од вриједности	244		
723	4. Нереализовани добити по основу дериватних инструмената заштите на некретнинама	245		
724	5. Нереализовани добити на некретнинама	246		
729	6. Остали нереализовани добити	247		
	II - Нереализовани губици (249 до 254)	248		
620	1. Нереализовани губици на хартијама од вриједности	249		
621	2. Нереализовани губици по основу курсних разлика на монетарним средствима, осим на хартијама од вриједности	250		
622	3. Нереализовани губици по основу курсних разлика на хартијама од вриједности	251		
623	4. Нереализовани губици по основу деривата	252		
624	5. Нереализовани губици на некретнинама	253		
629	6. Остали нереализовани губици	254		
	Ђ. УКУПНИ НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ (ГУБИЦИ) ФОНДА			
	1. Укупни нереализовани добитак (241-248)	255		
	2. Укупни нереализовани губитак (248-241)	256		
	Е. ПОВЕЋАЊЕ (СМАЊЕЊЕ) НЕТО ИМОВИНЕ ОД ПОСЛОВАЊА ФОНДА			
	1. Повећање нето имовине фонда (239-240+255-256)	257		
	2. Смањење нето имовине фонда (240-239+256-255)	258		
	Обична зарада по акцији	259		
	Разријеђена зарада по акцији	260		

У _____

Лице са лиценцом

(М.П.)

Законски заступник друштва
за управљање фондом

Дана, _____

Прилог број 4

Назив фонда: _____

Регистарски број фонда: _____

Назив друштва за управљање фондом: _____

Матични број друштва за управљање фондом: _____

ЈИБ друштва за управљање фондом: _____

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда: _____

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НЕТО ИМОВИНЕ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА

за период _____, год.

(износ у КМ)

Редни број	ПОЗИЦИЈА	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
1.	Повећање (смањење) нето имовине од пословања фонда (302 до 306)	301		
2.	Реализовани добитак (губитак) од улагања	302		
3.	Укупни нереализовани добити (губици) од улагања	303		
4.	Ревалоризационе резерве по основу финансијских улагања расположивих за продају	304		
5.	Ревалоризационе резерве по основу деривата	305		
6.	Ревалоризационе резерве по основу некретнина	306		
7.	Повећање нето имовине по основу трансакција са удјелима/акцијама фонда (308-309)	307		
8.	Повећање по основу издатих удјела/акција фонда	308		
9.	Смањење по основу повлачења удјела/акција фонда	309		
10.	Укупно повећање (смањење) нето имовине фонда (301+308-309)	310		
11.	Нето имовина	311		
12.	На почетку периода	312		
13.	На крају периода	313		
14.	Број удјела/акција фонда у периоду	314		
15.	Број удјела/акција на почетку периода	315		
16.	Издати удјели/акције у току периода	316		

1	2	3	4	5
17.	Повучени удјели/акције у току периода	317		
18.	Број удјела/акција на крају периода	318		

У _____ Лице са лиценцом (М.П.) Законски заступник друштва
 Дана, _____ за управљање фондом

Прилог број 5

Назив фонда: _____
 Регистарски број фонда: _____
 Назив друштва за управљање фондом: _____
 Матични број друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ затвореног инвестиционог фонда: _____

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
 (Извјештај о токовима готовине)
 за период од ____ до ____ 20__ . године

О П И С	АОП	И з н о с		Индекс
		Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5
А. Новчани токови из пословних активности	401			
I - Приливи готовине из пословних активности (402 до 406)				
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			
II - Одливи готовине из оперативних активности (408 до 418)	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			
III - Нето прилив готовине из пословних активности (401-407)	419			
IV - Нето одлив готовине из пословних активности (407-401)	420			
Б. Токови готовине из активности финансирања	421			
I - Приливи готовине из активности финансирања (422 +423)				
1. Прилив по основу издавања удјела/мисије акција	422			
2. Приливи по основу задуживања	423			
II - Одливи готовине из активности финансирања (425 до 428)	424			
1. Одливи по основу раздуживања	425			
2. Одливи по основу откупа сопствених акција	426			
3. Одливи по основу дивиденди	427			
4. Одливи по основу учешћа у добитку	428			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања (421-424)	429			
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања (424-421)	430			
В. Укупни приливи готовине (401+421)	431			
Г. Укупни одливи готовине (407+424)	432			
Д. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (431-432)	433			
Ђ. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (432-431)	434			
Е. Готовина на почетку периода	435			

1	2	3	4	5
Ж. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	436			
З. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	437			
И. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (435+433-434+436-437)	438			

У _____

Лице са лиценцом

(М.П.)

Законски заступник друштва
за управљање фондом

Дана, _____

Прилог број 6

Назив фонда: _____

Регистарски број фонда: _____

Назив друштва за управљање фондом: _____

Матични број друштва за управљање фондом: _____

ЈИБ друштва за управљање фондом: _____

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда: _____

ИЗВЈЕШТАЈ
О ФИНАНСИЈСКИМ ПОКАЗАТЕЉИМА ФОНДА
за период _____

(износ у КМ)

Редни број	Позиција имовине	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
I	Вриједност нето имовине по удјелу/акцији фонда на почетку периода	501		
1.	Нето имовина фонда на почетку периода	502		
2.	Број удјела/акција на почетку периода	503		
3.	Вриједност удјела на почетку периода	504		
II	Вриједност нето имовине по удјелу/акцији фонда на крају периода	505		
1.	Нето имовина фонда на крају периода	506		
2.	Број удјела/акција на крају периода	507		
3.	Вриједност удјела/акције на крају периода	508		
III	Финансијски показатељи	509		
1.	Однос расхода и просјечне нето имовине	510		
2.	Однос реализоване добити од улагања и просјечне нето имовине	511		
3.	Исплаћени износ инвеститорима у току године	512		
4.	Стопа приноса на нето имовину фонда	513		

У _____

Лице са лиценцом

(М.П.)

Законски заступник друштва
за управљање фондом

Дана, _____

Прилог број 7

Назив фонда: _____

Регистарски број фонда: _____

Назив друштва за управљање фондом: _____

Матични број друштва за управљање фондом: _____

ЈИБ друштва за управљање фондом: _____

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда: _____

ИЗВЈЕШТАЈ
О СТРУКТУРИ УЛАГАЊА ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА
на дан _____

I - АКЦИЈЕ

Опис		АОП		АОП		АОП		АОП		АОП		АОП	
Назив емитента	Ознака ХОВ	Број акција	Набавна вриједност по акцији	Укупна набавна вриједност (2x3)	Вриједност по акцији на дан извјештавања	Укупна вриједност на дан извјештавања	Учешће у власништву издаваоца (%)	Учешће у вриједности имовине фонда (%)	1	2	3	4	5
		601	612	623	634	645	656	667	1	2	3	4	5
I - Акције домаћих издавалаца		601	612	623	634	645	656	667	1	2	3	4	5
1. Редовне акције		602	613	624	635	646	657	668					

2. Приоритетне акције	603		614		625		636		647		658		669	
3. Акције затворених инвестиционих фондова	604		615		626		637		648		659		670	
4. Укупна улагања у акције домаћих издавалаца	605		616		627		638		649		660		671	
II - Акције страних издавалаца	606		617		628		639		650		661		672	
1. Редовне акције	607		618		629		640		651		662		673	
2. Приоритетне акције	608		619		630		641		652		663		674	
3. Акције затворених инвестиционих фондова	609		620		631		642		653		664		675	
4. Укупна улагања у акције страних издавалаца	610		621		632		643		654		665		676	
III - Укупна улагања у акције	611		622		633		644		655		666		677	

II - ОБВЕЗНИЦЕ

Назив емитента	Опис		АОП	Укупна номинална вриједност	АОП	Укупна набавна вриједност	АОП	Укупна вриједност на дан извјештавања	АОП	Учешће у вриједности емисије (%)	АОП	Учешће у вриједности имовине фонда (%)
	Ознака ХОВ											
1			2	3	4	5	6					
I - Обвезнице домаћих издавалаца:			678		689		700		711		722	
1. Државне обвезнице			679		690		701		712		723	
2. Обвезнице јединица локалне самоуправе и обвезнице других правних лица издате уз гаранцију Владе Републике Српске			680		691		702		713		724	
3. Обвезнице домаћих правних лица			681		692		703		714		725	
4. Укупна улагања у обвезнице домаћих издавалаца			682		693		704		715		726	
II - Обвезнице страних издавалаца:			683		694		705		716		727	
1. Обвезнице међународних финансијских институција			684		695		706		717		728	
2. Обвезнице страних држава			685		696		707		718		729	
3. Обвезнице страних правних лица			686		697		708		719		730	
4. Укупна улагања у обвезнице страних издавалаца			687		698		709		720		731	
III - Укупна улагања у обвезнице			688		699		710		721		732	

III - ДРУГЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ

Р. бр.	Опис		АОП	Укупна номинална вриједност	АОП	Укупна набавна вриједност	АОП	Укупна вриједност на дан извјештавања	АОП	Учешће у емисији (%)	АОП	Учешће у вриједности имовине фонда (%)
	Назив емитента	Ознака ХОВ										
1			2	3	4	5	6	7				
I	I - Друге хартије од вриједности домаћих издавалаца:		733		750		767		784		801	
1.	1. Депозитне потврде		734		751		768		785		802	
2.	2. Трезорски записи		735		752		769		786		803	
3.	3. Благајнички записи		736		753		770		787		804	
4.	4. Комерцијални записи		737		754		771		788		805	
5.	5. Удјели отворених инвестиционих фондова		738		755		772		789		806	
6.	6. Остале хартије од вриједности		739		756		773		790		807	
7.	7. Укупна улагања у друге хартије од вриједности домаћих издавалаца		740		757		774		791		808	
II	II - Друге хартије од вриједности страних издавалаца:		741		758		775		792		809	
1.	1. Депозитне потврде		742		759		776		793		810	
2.	2. Трезорски записи		743		760		777		794		811	
3.	3. Благајнички записи		744		761		778		795		812	
4.	4. Комерцијални записи		745		762		779		796		813	
5.	5. Удјели отворених инвестиционих фондова		746		763		780		797		814	
6.	6. Остале хартије од вриједности		747		764		781		798		815	

7.	7. Укупна улагања у друге хартије од вриједности страних издавалаца	748		765		782		799		816	
III	III - Укупна улагања у друге ХОВ	749		766		783		800		817	

IV - ДЕПОЗИТИ

Редни број	Опис		АОП	Укупна набавна вриједност	АОП	Укупна вриједност на дан извјештавања	АОП	Учешће у имовини фонда (%)
	Назив емитента	Ознака ХОВ						
1	2			3		4		5
1.	Краткорочни депозити		818		822		826	
2.	Дугорочни депозити		819		823		827	
3.	Остали пласмани		820		824		828	
	Укупни депозити		821		825		829	

V - ДЕРИВАТИ

ПОЗИЦИЈА	Набавна вриједност	Позитивна вриједност на дан биланса	Негативна вриједност на дан биланса	Учешће у имовини фонда (у %)	Учешће у обавезама фонда (у %)
УКУПНО ДЕРИВАТИВНИ ИНСТРУМЕНТИ					

VI - РЕПО ПОСЛОВИ (АКТИВА)

Позиција	Колатерал ISIN	Набавна вриједност	Вриједност на дан биланса	Учешће у укупној имовини фонда (%)	Номинална вриједност колатерала
Укупно репо послови					

VII - НЕКРЕТНИНЕ

Р. бр.	Позиција	Укупна набавна вриједност	Укупна вриједност на дан извјештавања	Учешће у вриједности фонда (%)
	1	2	3	4
	Улагања у некретнине:			
1.	Земљиште			
2.	Пословни објекти			
3.	Стамбени објекти			
4.	Стамбено-пословни објекти			
5.	Остале некретнине			
6.	Укупна улагања у некретнине			

У _____

Лице са лиценцом

(М.П.)

Законски заступник друштва за управљање фондом

Дана, _____

Прилог број 8

Назив фонда: _____

Регистарски број фонда: _____

Назив друштва за управљање фондом: _____

Матични број друштва за управљање фондом: _____

ЈИБ друштва за управљање фондом: _____

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда: _____

ИЗВЈЕШТАЈ
О СТРУКТУРИ УЛАГАЊА ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА ПО ВРСТАМА ИМОВИНЕ
на дан _____

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.	Некретнине		
	Укупно		

У _____ Лице са лиценцом (М.П.) Законски заступник друштва
 Дана, _____ за управљање фондом

Прилог број 9

Назив фонда: _____
 Регистарски број фонда: _____
 Назив друштва за управљање фондом: _____
 Матични број друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ затвореног инвестиционог фонда: _____

СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ФОНДА ПО ВРСТАМА ИНСТРУМЕНАТА

I - РЕПО ПОСЛОВИ (ПАСИВА)

Позиција	Колате- рал ISIN	Набавна вриједност	Вриједност на дан биланса	Учешће у укупној имовини фонда (у%)	Учешће у обавезама фонда (у%)	Номинална вриједност колатерала
Укупно репо послови						

II - ГАРАНТНИ УЛОГ

Позиција	Набавна вриједност	Вриједност на дан биланса	Учешће у укупној имовини фонда (у %)	Учешће у обавезама фонда (у %)

У _____ Лице са лиценцом (М.П.) Законски заступник друштва
 Дана, _____ за управљање фондом

Прилог број 10

Назив фонда: _____
 Регистарски број фонда: _____
 Назив друштва за управљање фондом: _____
 Матични број друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ затвореног инвестиционог фонда: _____

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕАЛИЗОВАНИМ ДОБИЦИМА (ГУБИЦИМА) ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА на дан _____

I - ПРОДАТЕ И АМОРТИЗОВАНЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ

Датум тран- сакције	Продане и амортизоване хартије од вриједности	Број хартија	Укупна набавна вриједност	Укупна продајна вриједност	Реализо- вани добитак (губитак) (5-4)
1	2	3	4	5	6
	A. АКЦИЈЕ				
	I - Акције домаћих издавалаца				
	1. Редовне акције				
	2. Приоритетне акције				
	3. Акције инвестиционих фондова				
	II - Акције страних издавалаца				
	1. Редовне акције				
	2. Приоритетне акције				
	3. Акције инвестиционих фондова				

	Б. ОБВЕЗНИЦЕ И ДРУГЕ ДУЖНИЧКЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ				
	Обвезнице и друге дужничке хартије од вриједности домаћих издавалаца				
	Државне обвезнице				
	Обвезнице јединица територијалне аутономије и локалне самоуправе и обвезнице других правних лица издате уз гаранцију Владе Републике Српске				
	Депозитне потврде, комерцијални записи, обвезнице и друге дужничке ХОВ				
	Обвезнице осталих правних лица				
	Комерцијални записи осталих правних лица				
	Обвезнице и друге дужничке хартије од вриједности страних издавалаца				
	Обвезнице и остале дужничке хартије од вриједности страних држава и централних банака				
	Обвезнице и друге дужничке хартије од вриједности страних банака и осталих правних лица				
	Удјели инвестиционих фондова				
	Друге ХОВ домаћих издавалаца				
	Друге ХОВ страних издавалаца				
	Амортизоване обвезнице и друге дужничке хартије од вриједности				
	В. УКУПНО РЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ (ГУБИЦИ) НА ХАРТИЈАМА ОД ВРИЈЕДНОСТИ				

II - ОТУЂЕЊЕ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ ПО ДРУГОМ ОСНОВУ, ОСИМ ПРОДАЈЕ

Датум трансакције	Отуђење ХОВ из портфела по другом основу, осим продаје	Број хартија	Укупна набавна вриједност	Укупна продајна вриједност	Реализовани добитак (губитак) (5-4)
1	2	3	4	5	6
	АКЦИЈЕ				
	I - Акције домаћих издавалаца				
	1. Редовне акције				
	2. Приоритетне акције				
	II - Акције страних издавалаца				
	1. Редовне акције				
	2. Приоритетне акције				
	III - УКУПНО РЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ (ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ ОТУЂЕЊА				

III - ПРОДАЈА НЕКРЕТНИНА

Редни број	Продате некретнине	Набавна вриједност	Продајна вриједност	Реализовани добитак (губитак) (4-3)
1	2	3	4	5
1.	Земљиште			
2.	Пословни објекти			
3.	Стамбени објекти			
4.	Стамбено-пословни објекти			
5.	Остале некретнине			
6.	УКУПНО РЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ (ГУБИЦИ) НА НЕКРЕТНИНАМА			

У _____

Лице са лиценцом

(М.П.)

Законски заступник друштва
за управљање фондом

Дана, _____

Прилог број 11

Назив фонда: _____
 Регистарски број фонда: _____
 Назив друштва за управљање фондом: _____
 Матични број друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ затвореног инвестиционог фонда: _____

ИЗВЈЕШТАЈ
О НЕРЕАЛИЗОВАНИМ ДОБИЦИМА (ГУБИЦИМА) ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА
 на дан _____

Датум задње процјене	Улагања по емитенту (назив и ознака ХОВ)	Набавна вриједност	Фер вриједност	Ревалоризација фин. средстава расположивих за продају	Ревалор. по основу инструмената заштите	Ревалор. по основу некретнина	Нереализовани ДГ признаг кроз резултат периода	Нето курсне разлике на ХОВ	Амортизација дисконта (премије) фин. средстава која се држе до рока доспијећа	Нереализ. добитак/губитак текућег периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Редовне акције									
	Приоритетне акције									
	Акције ЗИФ									
	Обвезнице									
	Остали дужнички инструменти									
	Удјели отворених ИФ									
	Остале ХОВ (и деривати)									
	Некретнине									
	Укупно									

У _____ Лице са лиценцом (М.П.) Законски заступник друштва за
 управљање фондом
 Дана, _____

Прилог број 12

Регистарски број фонда: _____
 Назив друштва за управљање фондом: _____
 Матични број друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ друштва за управљање фондом: _____
 ЈИБ затвореног инвестиционог фонда: _____

ИЗВЈЕШТАЈ
О ТРАНСАКЦИЈАМА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

I - УЛАГАЊА У ПОВЕЗАНА ЛИЦА на дан _____

Р. бр.	Назив повезаног лица	Број акција	Набавна вриједност акција	Фер вриједност на дан биланса	Нереализовани добитак /губитак/
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
	Укупно				

II - ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА за период од _____ до _____

I - Приходи по основу дивиденди од улагања у повезана лица				
Р. бр.	Назив повезаног лица	Број држаних акција	Дивиденда/ Акције	Приход од дивиденди
1	2	3	4	5
1.				
2.				

3.				
4.	Укупно приход од дивиденди			
II - Приходи по основу камата од улагања у повезана лица				
Р. бр.	Назив повезаног лица	Номинална вриједност обвезница	Период држања	Приход од камате
1.				
2.				
3.				
4.	Укупно приходи од камата			
III - Укупни приходи				

III - ДОБИЦИ (ГУБИЦИ) ОД ПРОДАЈЕ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА
за период од _____ до _____

Назив повезаног лица	Датум продаје	Број акција или номинална вриједност обвезница	Набавна вриједност	Приход од продаје	Добитак /губитак/ од продаје
I - Продаја акција					
1.					
2.					
3.					
Укупно:					
II - Продаја обвезница					
1.					
2.					
3.					
Укупно:					
III - Продаја некретнина					
Назив повезаног лица		Књиговодствена вриједност	Приход од продаје	Добитак /губитак/	
1.					
2.					
3.					
4.					
Укупно:					

IV - ИСПЛАТЕ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА за период од _____ до _____

Презиме и име повезаног лица	Износ исплате	Сврха исплате
1.		
2.		
3.		
Укупно		

У _____

Лице са лиценцом

(М.П.)

Законски заступник друштва
за управљање фондом

Дана, _____

1864

На основу члана 10. став 2. Закона о условима и поступку за прекид трудноће ("Службени гласник Републике Српске", број 34/08) и члана 82. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08 и 11/09), министар здравља и социјалне заштите доноси

ПРАВИЛНИК**О САСТАВУ И НАЧИНУ РАДА ПРВОСТЕПЕНЕ И ДРУГОСТЕПЕНЕ КОМИСИЈЕ ЗА ПРЕКИД ТРУДНОЋЕ****Члан 1.**

Овим правилником уређују се састав и начин рада првостепене и другостепене комисије за прекид трудноће и друга питања од значаја за утврђивање медицинских чињеница од којих зависи остваривање права за прекид трудноће.

Члан 2.

(1) Првостепену, односно другостепену комисију за прекид трудноће именује директор болнице, на период од четири године.

(2) Првостепену, односно другостепену комисију за прекид трудноће из става 1. овог члана чине председник, четири члана и два замјеника члана.

(3) Првостепену, односно другостепену комисију за прекид трудноће сазива председник, а у случају његове спријечености да учествује у раду комисије, председника замјењује један од чланова кога он одреди.

Члан 3.

(1) Првостепену, односно другостепену комисију за прекид трудноће чине два доктора медицине специјалиста гинекологије и акушерства (од којих се један именује за председника), дипломирани правник, доктор медицине специјалиста психијатрије и социјални радник.

(2) Два замјеника члана првостепене, односно другостепене комисије за прекид трудноће чине доктори специјалисти гинекологије и акушерства.

(3) Замјеник члана првостепене, односно другостепене комисије за прекид трудноће (у даљем тексту: замјеник члана) замјењује члана првостепене, односно другостепене комисије за прекид трудноће у случају његове спријечености да учествује у раду комисије.

(4) Првостепену, односно другостепену комисију за прекид трудноће одлучује консензусом свих чланова.