

1	2	3	4	5
1.	Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2.	Одливи по основу дугорочних кредита	534		
3.	Одливи по основу краткорочних кредита	535		
4.	Одливи по основу финансијског лизинга	536		
5.	Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6.	Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538		
III	Нето прилив готовине из активност финансирања (527 - 532)	539		
IV	Нето одлив готовине из активности финансирања (532 - 527)	540		
Г	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501 + 513 + 527)	541		
Д	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505 + 520 + 532)	542		
Ђ	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541 - 542)	543		
Е	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542 - 541)	544		
Ж	ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545		
З	ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	546		
И	НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	547		
Ј	ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548		

У \_\_\_\_\_ Лице са лиценцом (М. П.) Лице овлашћено за заступање  
Датум \_\_\_\_\_

## 1075

На основу члана 21. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15) и члана 82. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 и 15/16), министар финансија доноси

### ПРАВИЛНИК

#### О САДРЖИНИ И ФОРМИ ОБРАЗАЦА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА ДРУШТВА ЗА ОСИГУРАЊЕ

##### Члан 1.

Овим правилником прописују се обрасци и садржина позиција у обрасцима финансијских извјештаја за друштва за осигурање (у даљем тексту: друштво).

##### Члан 2.

Обрасце финансијских извјештаја из члана 1. овог правилника чине: Биланс стања (Извјештај о финансијском положају), Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату и Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине), који се налазе у прилозима бр. 1, 2. и 3. овог правилника и чине његов саставни дио.

##### Члан 3.

У погледу садржине појединих рачуна и група рачуна означених у колони 1 образаца финансијских извјештаја из члана 1. овог правилника, поступа се према одредбама Правилника којим се уређује Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру друштва за осигурање.

##### Члан 4.

(1) Приликом попуњавања образаца финансијских извјештаја из члана 2. 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) Подаци у обрасцима се уносе у конвертибилним маркама (КМ), без децималних мјеста.

##### Члан 5.

(1) Друштво код којег је настала статусна промјена, односно промјена правне форме, као и друштво над којим је

отворен стечајни или ликвидациони поступак сачињава и презентује финансијске извјештаје на дан статусне промјене, односно на дан промјене правне форме, као и на дан отварања и закључења стечајног или ликвидационог поступка.

(2) Поред извјештаја из става 1. овог члана, друштво код којег је настала статусна промјена, односно промјена правне форме, као и друштво над којим је отворен стечајни или ликвидациони поступак сачињава и презентује и годишњи финансијски извјештај.

(3) На обрасцима финансијских извјештаја из ст. 1. и 2. овог члана уписује се ознака из које је видљиво да је ријеч о статусној промјени, односно промјени правне форме, стечају или ликвидацији друштва.

##### Члан 6.

(1) У образац Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) друштво уноси податке у колоне од 4 до 7 у активи, односно колоне 4 и 5 у пасиви, према садржини рачуна и група рачуна означених у колони 1 обрасца.

(2) При изради финансијског извјештаја, укључујући и израду финансијског извјештаја у случају настанка статусних промјена, промјена правне форме или продаје друштва, отварања поступка ликвидације или поступка стечаја, под ознаком за АОП 001 до 067 у активи и за АОП 101 до 178 у пасиви, уносе се подаци са одговарајућих рачуна и група рачуна означених у колони 1 обрасца.

(3) У колону 7 обрасца уносе се подаци из колоне 6 активе, а у колону 5 из колоне 4 пасиве из обрасца сачињеног за претходни обрачунски период, док се за текућу годину, односно за обрачунски период за који се припрема финансијски извјештај подаци у колонама 4 и 5 активе и колони 4 пасиве уносе преузимањем изравнавајућих салда са рачуна на крају периода за који се финансијски извјештај припрема. Подаци који се уносе у колону 6 израчунавају се одузимањем износа исказаних у колони 5 од износа исказаних у колони 4 обрасца.

(4) Ако су подаци у колони 6 активе и колони 4 пасиве из претходне године кориговани у складу са рачуноводственим и другим прописима, у колону 7 активе, односно колону 5 пасиве уносе се тако кориговани подаци.

##### Члан 7.

(1) У образац Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду) друштво уноси податке у колоне 4 и 5

према садржини рачуна и група рачуна означених у колони 1 обрасца.

(2) Приликом израде финансијског извјештаја, укључујући и израду финансијског извјештаја у случају настанка статусних промјена, промјене правне форме или продаје друштва, отварања, поступка ликвидације или поступка стечаја, под ознаком за АОП 201 до 248 уносе се пословни приходи и расходи, под ознаком за АОП 252 до 260 финансијски приходи и расходи, под ознаком за АОП 264 до 272 остали приходи и расходи, под ознаком за АОП 276 до 282 приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине, под ознаком за АОП 249 и 250 пословни добитак и губитак, под ознаком за АОП 261 и 262 добитак и губитак редовне активности, под ознаком за АОП 273 и 274 добитак и губитак по основу осталих прихода и расхода, под ознаком за АОП 283 и 284 добитак и губитак од усклађивања вриједности имовине, под ознаком за АОП 289 и 290 добитак и губитак прије опорезивања, под ознаком за АОП 291 до 293 текући и одложени порез на добитак, а под ознаком за АОП 294 и 295 нето добитак и губитак утврђен у периоду за који се припрема финансијски извјештај.

(3) У образац се приликом израде финансијског извјештаја, под ознаком за АОП 296 до АОП 311, уносе добици и губици који су у периоду утврђени директно у капиталу и који чине остали укупан резултат у периоду и порез на добитак који се односи на остали укупан резултат, под ознаком за АОП 312 и 313 укупан нето резултат остварен у обрачунском периоду, под ознаком за АОП 314 и 315 подаци о дијелу нето добитка, односно губитка који припада већинским и мањинским власницима, под ознаком за АОП 316 и 317 обична и разријеђена зарада по акцији, а под ознаком за АОП 318 и 319 просјечан број запослених по основу часова рада, односно по основу стања на крају мјесеца.

(4) Подаци се у образац уносе са одговарајућих група рачуна и рачуна означених у колони 1 обрасца, тако што се за текућу годину, односно за обрачунски период за који се припрема финансијски извјештај подаци уносе у колону 4, преузимањем изравнавајућих салда са група рачуна и рачуна на крају периода за који се припрема финансијски извјештај, док се у колону 5 уносе подаци из колоне 4 обрасца за претходну годину, односно претходни обрачунски период.

(5) Ако су подаци у колони 4 обрасца из претходне године кориговани у складу са рачуноводственим и другим прописима, у колону 5 уносе се тако кориговани подаци.

#### Члан 8.

(1) Под токовима готовине (новчаним токовима), у смислу овог правилника, подразумевају се наплате и исплате у готовини и готовинским еквивалентима преко пословних рачуна друштва за осигурање, укључујући компензације, асигнације и цесије спроведене преко тих рачуна.

(2) Пренос готовине и готовинских еквивалената између појединих рачуна у оквиру истог друштва не сматра се током готовине.

#### Члан 9.

(1) Износ прилива и одлива готовине утврђује се на основу евиденције о приливима и одливима готовине и готовинских еквивалената преко благајне и пословних рачуна или на основу података преузетих са одговарајућих рачуна и група рачуна из књиговодства друштва.

(2) При сачињавању обрасца Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине), подаци се уносе на одређене позиције из колоне 1, односно ознаке за АОП из колоне 2, према садржини одређеној чл. 10. до 12. овог правилника. У колону 3 обрасца уносе се подаци за текућу годину, односно текући обрачунски период, а у колону 4 за претходну годину, односно претходни обрачунски период.

#### Члан 10.

(1) У образац Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине), на АОП позиције од 502 до 505, уносе се подаци о приливу готовине из пословних активности, и то: приливи од премије осигурања, саосигурања и примљени аванси, приливи по основу премије реосигурања

и ретроцесија (прилив готовине по основу наплаћених потраживања од премије реосигурања и ретроцесије од домаћих и страних реосигуравача), приливи од учешћа у накнади штете (прилив готовине по основу наплаћених потраживања од учешћа у накнади штете из саосигурања и реосигурања у земљи и иностранству) и остали приливи из пословних активности (прилив готовине по основу наплате регресних потраживања, посредовања и заступања, од услужних активности по основу увиђаја, процјене, ликвидације и исплате накнаде штете, приливи по основу наплате прихода од закупнина, чланарина и осталих пословних прихода, наплате потраживања од запослених и приливи по основу наплате осталих потраживања).

(2) На АОП позиције од 507 до 514 уносе се подаци о одливу готовине из пословних активности, и то: одливи на основу накнаде штете из осигурања, удјела у штети из саосигурања и дати аванси, одливи по основу накнаде штете и удјела из реосигурања и ретроцесија, одливи на основу премија саосигурања, реосигурања и ретроцесија, одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, одливи по основу трошкова спровођења осигурања (трошкови материјала, енергије, услуга и остали нематеријални трошкови у току обрачунског периода), одливи по основу плаћених камата, пореза на добит и остали одливи из пословних активности (исплате по основу пореза на додату вриједност, царина и других дажбина и остала непоменута плаћања из редовног пословања).

(3) Под ознаком за АОП 515 - Нето прилив готовине из пословних активности и АОП 516 - Нето одлив готовине из пословних активности исказује се разлика између позиција под ознаком АОП 501 - Приливи готовине из пословних активности и АОП 506 - Одливи готовине из пословних активности.

#### Члан 11.

(1) На АОП позиције од 518 до 523 уносе се подаци о приливима готовине из активности инвестирања, и то: приливи по основу краткорочних финансијских пласмана, приливи по основу продаје акција и удјела (наплаћени износи по основу деинвестирања путем продаје акција и учешћа у капиталу повезаних и других правних лица), приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина (износи стечени продајом појединих основних средстава), приливи по основу камата (приливи готовине од наплате камата на основу улагачких активности), приливи од дивиденди и учешћа у добитку (износи наплаћених приноса на основу инвестирања у виду дивиденди и учешћа у добитку) и приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана.

(2) На АОП позиције од 525 до 528 уносе се подаци о одливу готовине из активности инвестирања, и то: одливи по основу стицања краткорочних финансијских пласмана, одливи по основу куповине акција и удјела (плаћени износи по основу инвестирања путем куповине акција и учешћа у капиталу повезаних и других правних лица), одливи по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана.

(3) Под ознаком за АОП 529 - Нето прилив готовине из активности инвестирања и АОП 530 - Нето одлив готовине из активности инвестирања исказује се разлика између позиције под ознаком за АОП 517 - Приливи готовине из инвестирања и АОП 524 - Одливи готовине из активности инвестирања.

#### Члан 12.

(1) На АОП позиције од 532 до 535 уносе се подаци о приливу готовине по основу активности финансирања, и то: приливи по основу повећања основног капитала (прилив готовине по основу уплате акција и других трајних удјела у основном капиталу), приливи по основу дугорочних и краткорочних кредита (износ укупних прилива на основу узетих дугорочних, односно краткорочних кредита) и приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза.

(2) На АОП позиције од 537 до 542 уносе се подаци о одливу готовине по основу активности финансирања, и то:

одливи по основу откупа сопствених акција и удјела, одливи по основу дугорочних и краткорочних кредита (укупан износ отплаћених дугорочних, односно краткорочних кредита), одливи по основу финансијског лизинга (одлив готовине по основу отплате обавеза за средства узета у финансијски лизинг), одливи по основу исплаћених дивиденди и остали одливи по основу дугорочних и краткорочних обавеза.

(3) Под ознаком за АОП 543 - Нето прилив готовине из активности финансирања и АОП 544 - Нето одлив готовине из активности финансирања исказује се разлика између позиција под ознаком за АОП 531 - Прилив готовине из активности финансирања и АОП 536 - Одливи готовине из активности финансирања.

## Члан 13.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за друштва за осигурање ("Службени гласник Републике Српске", број 97/09).

## Члан 14.

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

Број: 06.12/020-1571/16  
23. јуна 2016. године  
Бања Лука

Министар,  
Др Зоран Тегелтија, с.р.

## ПРИЛОГ 1.

Матични број: \_\_\_\_\_  
Шифра дјелатности: \_\_\_\_\_  
Назив друштва за осигурање: \_\_\_\_\_  
Сједиште: \_\_\_\_\_  
ЈИБ: \_\_\_\_\_

Пословни рачуни: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

БИЛАНС СТАЊА  
(Извјештај о финансијском положају)  
на дан \_\_\_\_ 20\_\_ године

- у конвертибилним маркама -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4 - 5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА	001				
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002 + 009 + 018 + 028 + 029)					
01	I - НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 008)	002				
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дио 019	3. Goodwill	005				
013, дио 019	4. Софтвер и остала права	006				
014, дио 019	5. Остала нематеријална средства	007				
015, 016 дио 019	6. Аванси и нематеријална средства у припреми	008				
02	II - НЕКРЕТНИНЕ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ОСТАЛА ОСНОВНА СРЕДСТВА (010 до 017)	009				
020, дио 029	1. Земљиште	010				
021, дио 029	2. Биолошка средства	011				
022, дио 029	3. Грађевински објекти	012				
023, дио 029	4. Постројења и опрема	013				
024, дио 029	5. Инвестиционе некретнине	014				
025, дио 029	6. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	015				
026, дио 029	7. Остала основна средства	016				
027, 028, дио 029	8. Аванси и некретнине, биолошка средства, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	017				
03	III - ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (019 до 027)	018				
030, дио 039	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	019				
031, дио 039	2. Учешће у капиталу придружених правних лица	020				
032, дио 039	3. Учешће у капиталу осталих правних лица	021				
033, дио 039	4. Дугорочни финансијски пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима	022				
034, дио 039	5. Дугорочни финансијски пласмани у земљи	023				
035, дио 039	6. Дугорочни финансијски пласмани у иностранству	024				
036, дио 039	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијења	025				
037, дио 039	8. Финансијска средства расположива за продају	026				
038, дио 039	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	027				
041, 042, дио 049	IV - ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА	028				
040, дио 049	V - ОДЛЮЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	029				

1	2	3	4	5	6	7
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (031 + 036 + 062 + 063)	030				
10 до 15	1 - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (032 до 035)	031				
100 до 109	1. Залихе материјала	032				
130 до 139	2. Залихе остатака осигураних оштећених ствари	033				
140 до 149	3. Стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља	034				
150 до 159	4. Дати аванси	035				
20 до 26	II - КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (037 + 046 + 047 + 048 + 058 + 061)	036				
20	1. Потраживања по основу премије, учешћа у накнади штете и остали купци (038 до 045)	037				
200, дио 209	а) Потраживања по основу премије животних осигурања	038				
201, дио 209	б) Потраживања по основу премије неживотних осигурања	039				
202, 203, дио 209	в) Потраживања по основу премије саосигурања, реосигурања и ретроцесија у земљи	040				
204, дио 209	г) Потраживања по основу премије осигурања, саосигурања, реосигурања и ретроцесија из иностранства	041				
205, дио 209	д) Потраживања по основу учешћа у накнади штете у земљи	042				
206, дио 209	ђ) Потраживања по основу учешћа у накнади штете у иностранству	043				
207, дио 209	е) Остали купци и остала потраживања	044				
208, дио 209	ж) Потраживања по основу депозитне премије осигурања, саосигурања и реосигурања	045				
210 до 219	2. Потраживања из специфичних послова	046				
220 до 229	3. Друга потраживања	047				
23	4. Краткорочни финансијски пласмани (049 до 057)	048				
230, дио 239	а) Краткорочни финансијски пласмани у повезана правна лица - матична и зависна	049				
231, дио 239	б) Краткорочни финансијски пласмани - остала повезана правна лица	050				
232, дио 239	в) Краткорочни финансијски пласмани у земљи	051				
233, дио 239	г) Краткорочни финансијски пласмани у иностранству	052				
234, дио 239	д) Дио дугорочних депоновања и улагања који доспијева за наплату у периоду до годину дана	053				
235, дио 239	ђ) Финансијска средства по фер-вриједности кроз биланс успеха намијењена трговању	054				
236, дио 239	е) Финансијска средства означена по фер-вриједности кроз биланс успјеха	055				
237	ж) Откупљене сопствене акције	056				
238, дио 239	з) Остали краткорочни финансијски пласмани	057				
24	5. Готовински еквиваленти и готовина (059 + 060)	058				
240	а) Готовински еквиваленти - хартије од вриједности	059				
241 до 249	б) Готовина	060				
260 до 269	6. Порез на додату вриједност	061				
270 до 279, осим 278	III - АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	062				
278	IV - ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	063				
290	V. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	064				
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001 + 030 + 064)	065				
88	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	066				
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (065 + 066)	067				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 118 + 119 - 120 + 121 - 124)	101		
30	I - ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102		
300	1. Акцијски капитал	103		
301	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104		
302	3. Државни капитал	105		
303	4. Улози друштва за узајамно осигурање са ограниченим доприносом	106		
304	5. Улози друштва за узајамно осигурање са неограниченим доприносом	107		

1	2	3	4	5
309	6. Остали капитал	108		
310 до 312	II - УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109		
320	III - ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110		
321	IV - ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	111		
дио 32	V - РЕЗЕРВЕ ИЗ ДОБИТКА (113 до 117)	112		
322	1. Законске резерве	113		
323	2. Статутарне резерве	114		
324	3. Друге резерве утврђене актима друштва	115		
325	4. Резерве за сопствене акције	116		
329	5. Остале резерве из добитка	117		
330, 331, 332, 334 и 336	VI - РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	118		
333	VII - НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	119		
335	VIII - НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	120		
34	IX - НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (122 + 123)	121		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	122		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	123		
35	X - ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (125 + 126)	124		
350	1. Губитак ранијих година	125		
351	2. Губитак текуће године	126		
40	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (128 до 136)	127		
400	1. Математичка резерва животних осигурања	128		
401	2. Резервисања за учешће у добитку	129		
402	3. Резервисања за изравнање ризика	130		
403	4. Резервисања за задржане кауције и депозите	131		
404	5. Резервисања за трошкове реструктурисања	132		
405	6. Резервисања за бонусе и попусте	133		
406	7. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	134		
407	8. Друге техничке резерве осигурања	135		
409	9. Резервисања за судске спорове у току и остала дугорочна резервисања	136		
	В. ОБАВЕЗЕ (138 + 147)	137		
41	I - ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (139 до 146)	138		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	139		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	140		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	141		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	142		
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	143		
417	6. Дугорочне обавезе по фер-вриједности кроз биланс успјеха	144		
418	7. Одложене пореске обавезе	145		
419	8. Остале дугорочне обавезе	146		
42 до 48	II - КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (148 + 156 + 160 + 161 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)	147		
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (149 до 155)	148		
420	а) Краткорочне финансијске обавезе према повезаним правним лицима	149		
421	б) Обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	150		
422 и 423	в) Краткорочни кредити	151		
424 и 425	г) Дио дугорочних финансијских обавеза који доспијева у периоду до годину дана	152		
426	д) Краткорочне обавезе по фер-вриједности кроз биланс успјеха	153		
427	ђ) Обавезе по основу сталних средстава намијењених продаји и средстава пословања које се обуставља	154		
429	е) Остале краткорочне финансијске обавезе	155		
43	2. Обавезе по основу штете и уговорених износа (157 до 159)	156		
430 и 431	а) Обавезе по основу штете и уговорених износа	157		
432 и 434	б) Обавезе по основу удјела у штети и уговореним износима из реосигурања и ретроцесије	158		
433 и 435	в) Обавезе по основу удјела у штети и уговореним износима из саосигурања	159		
440 до 449	3. Обавезе за премију и специфичне обавезе	160		
45	4. Обавезе по основу зарада и накнада зарада (162 + 163)	161		
450 до 455	а) Обавезе по основу бруто зарада	162		



1	2	3	4	5
456 до 458	б) Обавезе по основу бруто накнада зарада	163		
460 до 469	5. Друге обавезе из пословања	164		
47, осим 474	6. Обавезе за порезе, доприносе и друге краткорочне обавезе	165		
474	7. Обавезе за порез из резултата	166		
497	8. Одложене пореске обавезе	167		
49, осим 497	9. Пасивна временска разграничења (169 до 175)	168		
490	а) Преносне премије животних осигурања	169		
491	б) Преносне премије неживотних осигурања	170		
492	в) Преносне премије саосигурања, реосигурања и ретроцесија	171		
493	г) Резервисане штете животних осигурања	172		
494	д) Резервисане штете неживотних осигурања	173		
495	ђ) Резервисања за удјеле у штети по основу саосигурања, реосигурања и ретроцесија	174		
496, 498 и 499	е) Друга пасивна временска разграничења	175		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101 + 127 + 137)	176		
89	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	177		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (176 + 177)	178		

У \_\_\_\_\_

Лице са лиценцом

(М. П.)

Лице овлашћено за заступање

Датум \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**ПРИЛОГ 2.**

Матични број: \_\_\_\_\_

Пословни рачуни: \_\_\_\_\_

Шифра дјелатности: \_\_\_\_\_

Назив друштва за осигурање: \_\_\_\_\_

Сједиште: \_\_\_\_\_

ЈИБ: \_\_\_\_\_

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

(Извјештај о укупном резултату у периоду)

од \_\_\_\_ до \_\_\_\_ 20\_\_ године

- у конвертибилним маркама -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	І - ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 208 + 209 + 210 + 211 + 212)	201		
60	1. Приход од премије осигурања, саосигурања, реосигурања и ретроцесија животних осигурања (203 до 207)	202		
600, 602, 605	а) Приходи од премија осигурања, саосигурања, реосигурања и ретроцесија животних осигурања	203		
601	б) Приходи од премија добровољног пензијског осигурања	204		
603	в) Приходи по основу учешћа саосигурања и реосигурања у накнади штете животних осигурања	205		
604	г) Приходи од укидања и смањења резервисања животних осигурања, реосигурања и ретроцесија	206		
606 до 609	д) Остали приходи по основу животног осигурања	207		
610 до 619	2. Приходи од премија осигурања, саосигурања, реосигурања и ретроцесија неживотних осигурања	208		
620 до 629	3. Приходи по основу учешћа саосигурања, реосигурања и ретроцесија у накнади штете неживотних осигурања	209		
630 до 639	4. Приходи од укидања и смањења резервисања неживотних осигурања	210		
640 до 649	5. Приходи од поврата пореских и других дажбина и приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	211		
650 до 659	6. Други пословни приходи	212		
	ІІ - ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (214 + 236)	213		
	1. Функционални расходи (215 + 225 + 231)	214		
50	1.1. Расходи за дугорочна резервисања и функционалне доприносе (216 до 224)	215		
500	а) Математичка резерва животних осигурања, осим добровољног пензијског осигурања	216		
501	б) Математичка резерва добровољног пензијског осигурања	217		

1	2	3	4	5
502	в) Допринос за превентиву	218		
503	г) Ватрогасни допринос	219		
504	д) Допринос Заштитном фонду	220		
505	ђ) Расходи за дугорочна резервисања за изравнање ризика	221		
506	е) Доприноси прописани посебним законима	222		
507	ж) Повећање других техничких резерви	223		
509	з) Остали расходи за дугорочна резервисања и функционалне доприносе	224		
51	1.2. Накнаде штете, уговорених износа и премија саосигурања и реосигурања (226 до 230)	225		
510, 513	а) Накнаде штете, уговорених износа и удјела у штети животних осигурања	226		
511	б) Накнаде штете и уговорених сума добровољног пензијског осигурања	227		
512, 514	в) Расходи по основу премија и провизија саосигурања, реосигурања и ретроцесија животних осигурања	228		
515, 516, 517	г) Резервисања за штете, удјеле у штети и остала резервисања по основу животних осигурања	229		
518	д) Расходи по основу бонуса и попушта животних осигурања	230		
52	1.3. Накнаде штете и остале накнаде неживотних осигурања (232 до 235)	231		
520, 521, 522, 524	а) Накнаде штете, осигураних сума, других уговорених износа и удјели у штети неживотних осигурања	232		
523, 525	б) Расходи по основу премија и провизија саосигурања, реосигурања и ретроцесија неживотних осигурања	233		
528	в) Расходи по основу бонуса и попушта неживотних осигурања	234		
526, 527, 529	г) Резервисања за штету, удјеле у штети и остала резервисања по основу неживотних осигурања	235		
	2. Трошкови спровођења осигурања (237 + 240 + 246)	236		
53	2.1. Трошкови амортизације и резервисања (238 + 239)	237		
530	а) Трошкови амортизације	238		
533 до 539	б) Трошкови резервисања	239		
54	2.2. Трошкови материјала, енергије, услуга и нематеријални трошкови (241 до 245)	240		
540	а) Трошкови материјала, горива и енергије	241		
541	б) Трошкови провизија	242		
542, 543	в) Трошкови производних услуга, рекламе и пропаганде	243		
544, 545, 547, 548, 549	г) Нематеријални трошкови	244		
546	д) Трошкови пореза и доприноса	245		
55	2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (247 + 248)	246		
550	а) Трошкови бруто зарада и накнада зарада	247		
552 до 559	б) Остали лични расходи и накнаде	248		
	III - ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 213)	249		
	IV - ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (213 - 201)	250		
66	Б. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I - ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (252 до 255)	251		
660, 661	1. Финансијски приходи од матичних, зависних и осталих повезаних правних лица	252		
662	2. Приходи од камата	253		
663	3. Позитивне курсне разлике	254		
664, 665, 669	4. Остали финансијски приходи	255		
56	II - ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (257 до 260)	256		
560, 561	1. Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима	257		
562	2. Расходи камата	258		
563	3. Негативне курсне разлике	259		
564, 565, 569	4. Остали финансијски расходи	260		
	III - ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (249 + 251 - 256) или (251 - 256 - 250)	261		
	IV - ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (250 + 256 - 251) или (256 - 251 - 249)	262		
67	В. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I - ОСТАЛИ ПРИХОДИ (264 до 267)	263		
670, 671	1. Добити од продаје нематеријалних средстава, некретнина, биолошких средстава, постројења и опреме и инвестиционих некретнина	264		
672	2. Добити од продаје учешћа и дугорочних хартија од вриједности	265		
676	3. Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	266		
673, 674, 675, 677, 678, 679	4. Остали приходи	267		
57	II - ОСТАЛИ РАСХОДИ (269 до 272)	268		

1	2	3	4	5
570, 571	1. Губици по основу расходања и продаје нематеријалних средстава, некретнина, биолошких средстава, постројења и опреме и инвестиционих некретнина	269		
572	2. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вриједности	270		
575	3. Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	271		
573, 574, 576, 577 и 579	4. Остали расходи	272		
	III - ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (263 - 268)	273		
	IV - ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (268 - 263)	274		
68	Г. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I - ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (276 до 278)	275		
680, 681, 682	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава, некретнина, биолошких средстава, постројења, опреме и инвестиционих некретнина	276		
683	2. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	277		
684 до 689	3. Остали приходи од усклађивања вриједности имовине	278		
58	II - РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280 до 282)	279		
580, 581, 582	1. Обезвјеђење нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина	280		
583	2. Обезвјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	281		
584 до 589	3. Остали расходи по основу усклађивања вриједности имовине	282		
	III - ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (275 - 279)	283		
	IV - ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (279 - 275)	284		
690	д. Добитак пословања које се обуставља	285		
590	ђ. ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	286		
691, 692	е. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	287		
591, 592	ж. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	288		
	з. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА 1. Добитак прије опорезивања (261 + 273 + 283 + 285 + 287 - 262 - 274 - 284 - 286 - 288)	289		
	2. Губитак прије опорезивања (262 + 274 + 284 + 286 + 288 - 261 - 273 - 283 - 285 - 287)	290		
721	и. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ 1. Порески расходи периода	291		
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	292		
дио 722	3. Одложени порески приходи периода	293		
	ј. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА 1. Нето добитак текуће године (289 - 290 - 291 - 292 + 293)	294		
	2. Нето губитак текуће године (290 - 289 + 291 + 292 - 293)	295		
	к. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ I - ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (297 до 302)	296		
	1. Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	297		
	2. Добици по основу промјене фер-вриједности ХОВ расположивих за продају	298		
	3. Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	299		
	4. Актуарски добици од планова дефинисаних примања	300		
	5. Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	301		
	6. Остали добици утврђени директно у капиталу	302		
	II - ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (304 до 308)	303		
	1. Губици по основу промјене фер-вриједности ХОВ расположивих за продају	304		
	2. Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	305		
	3. Актуарски губици од планова дефинисаних примања	306		
	4. Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	307		
	5. Остали губици утврђени директно у капиталу	308		
	л. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (296 - 303) или (303 - 296)	309		
	љ. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	310		
	м. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (309 ± 310)	311		
	н. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ I - УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (294 ± 311)	312		
	II - УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (295 ± 311)	313		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	314		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	315		
	Обична зарада по акцији	316		
	Разријеђена зарада по акцији	317		



1	2	3	4	5
	Просјечан број запослених по основу часова рада	318		
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	319		

У \_\_\_\_\_ Лице са лиценцом (М. П.) Лице овлашћено за заступање  
Датум \_\_\_\_\_

## ПРИЛОГ 3.

Матични број: \_\_\_\_\_ Пословни рачуни: \_\_\_\_\_  
Шифра дјелатности: \_\_\_\_\_  
Назив друштва за осигурање: \_\_\_\_\_  
Сједиште: \_\_\_\_\_  
ЈИБ: \_\_\_\_\_

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ  
(Извјештај о токовима готовине)  
за период од \_\_\_\_ до \_\_\_\_ 20\_\_ године

- у конвертибилним маркама -

Позиција	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I - Приливи готовине из пословних активности (502 до 505)</b>	501		
1. Приливи од премије осигурања, саосигурања и примљени аванси	502		
2. Приливи од премије реосигурања и ретроцесија	503		
3. Приливи од учешћа у накнади штете	504		
4. Остали приливи из пословних активности	505		
<b>II - Одливи готовине из пословних активности (507 до 514)</b>	506		
1. Одливи по основу накнаде штете из осигурања и удјела у штети из саосигурања и дати аванси	507		
2. Одливи по основу накнаде штете и удјела из реосигурања и ретроцесија	508		
3. Одливи по основу премија саосигурања, реосигурања и ретроцесија	509		
4. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	510		
5. Одливи по основу трошкова спровођења осигурања	511		
6. Одливи по основу плаћених камата	512		
7. Одливи по основу пореза на добит	513		
8. Остали одливи из пословних активности	514		
<b>III - Нето прилив готовине из пословних активности (501 - 506)</b>	515		
<b>IV - Нето одлив готовине из пословних активности (506 - 501)</b>	516		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>I - Приливи готовине из активности инвестирања (518 до 523)</b>	517		
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	518		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	519		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина	520		
4. Приливи по основу камата	521		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	522		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	523		
<b>II - Одливи готовине из активности инвестирања (525 до 528)</b>	524		
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	525		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела у капиталу	526		
3. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина	527		
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	528		
<b>III - Нето прилив готовине из активности инвестирања (517 - 524)</b>	529		
<b>IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања (524 - 517)</b>	530		
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>I - Прилив готовине из активности финансирања (532 до 535)</b>	531		
1. Приливи по основу повећања основног капитала	532		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	533		

1	2	3	4
3. Приливи по основу краткорочних кредита	534		
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	535		
II - Одливи готовине из активности финансирања (537 до 542)	536		
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	537		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	538		
3. Одливи по основу краткорочних кредита	539		
4. Одливи по основу финансијског лизинга	540		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	541		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	542		
III - Нето прилив готовине из активност финансирања (531 - 536)	543		
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања (536 - 531)	544		
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501 + 517 + 531)	545		
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (506 + 524 + 536)	546		
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (545 - 546)	547		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (546 - 545)	548		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	549		
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	550		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	551		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (549 + 547 - 548 + 550 - 551)	552		

У \_\_\_\_\_  
Датум \_\_\_\_\_

Лице са лиценцом \_\_\_\_\_

(М. П.)

Лице овлашћено за заступање \_\_\_\_\_

## 1076

На основу члана 21. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15) и члана 82. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 и 15/16), министар финансија доноси

### ПРАВИЛНИК

#### О САДРЖИНИ И ФОРМИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ

##### Члан 1.

Овим правилником прописују се обрасци и садржина позиција у обрасцима финансијских извјештаја за инвестиционе фондове.

##### Члан 2.

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

- 1) Биланс стања инвестиционог фонда - Извјештај о финансијском положају,
- 2) Биланс успјеха инвестиционог фонда - Извјештај о укупном резултату у периоду,
- 3) Извјештај о промјенама нето имовине инвестиционог фонда,
- 4) Биланс токова готовине инвестиционог фонда - Извјештај о токовима готовине,
- 5) Извјештај о финансијским показатељима по удјелу или акцији инвестиционог фонда,
- 6) Извјештај о структури улагања инвестиционог фонда,
- 7) Извјештај о структури имовине инвестиционог фонда по врстама имовине,
- 8) Структура обавеза инвестиционог фонда по врстама инструмената,
- 9) Извјештај о реализованим добицима (губицима) инвестиционог фонда,

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

11) Извјештај о трансакцијама са повезаним лицима.

(2) Обрасци финансијских извјештаја из става 1. овог члана налазе се у прилозима 1. до 11. овог правилника и чине његов саставни дио.

##### Члан 3.

Друштво за управљање инвестиционим фондовима обавезно је да одвојено од својих финансијских извјештаја води пословне књиге и саставља финансијске извјештаје за сваки инвестициони фонд којим управља.

##### Члан 4.

У погледу садржине појединих рачуна и група рачуна означених у колони 1 - Биланса стања инвестиционог фонда (Извјештај о финансијском положају) и Биланса успјеха инвестиционог фонда (Извјештај о укупном резултату у периоду) из члана 2. овог правилника поступа се према одредбама правилника који прописује Контни оквир и садржину рачуна у Контном оквиру за инвестиционе фондове.

##### Члан 5.

(1) Приликом попуњавања образаца финансијских извјештаја из члана 2. 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) Подаци у обрасцима уносе се у конвертибилним маркама (КМ), без децималних мјеста.

##### Члан 6.

(1) Затворени инвестициони фонд код којег је извршена реорганизација (статусна промјена спајања и подјеле и преобликовања у отворени инвестициони фонд) у складу са Законом о инвестиционим фондовима у Републици Српској и инвестициони фонд над којим је отворен ликвидациони поступак сачињава и презентује финансијске извјештаје на дан реорганизације, као и на дан отварања и закључења ликвидационог поступка.