

На основу члана 260. став 1. тачка а) Закона о тржишту хартија од вриједности ("Службени гласник Републике Српске", бр. 92/06, 34/09, 30/12, 59/13 и 108/13) и члана 23. став 3, члана 175. став 5, члана 193. и члана 226. став 6. Закона о инвестиционим фондовима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 92/06 и 82/15), Комисија за хартије од вриједности Републике Српске, на сједници одржаној 25.12.2015. године, д о н и ј е л а ј е

П РА В И Л Н И К

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

I - ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником утврђују се обавезни садржај, рокови и начин извјештавања о раду инвестиционих фондо-

ва, друштва за управљање инвестиционим фондовима (у даљем тексту: друштво за управљање) и банке депозитара.

Члан 2.

(1) Обавезни извјештаји о раду који се достављају Комисији за хартије од вриједности Републике Српске (у даљем тексту: Комисија) су надзорни и статистички извјештаји.

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

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

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

Члан 3.

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

II - ОБАВЕЗА САЧИЊАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Члан 4.

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

Члан 5.

(1) Друштво за управљање је обавезно да сачињава годишње и полугодишње финансијске извјештаје, те годишње и полугодишње финансијске извјештаје за сваки фонд којим управља.

(2) Друштво за управљање је обавезно да сачињава тромјесечне финансијске извјештаје за сваки фонд којим управља.

Члан 6.

(1) Годишњи финансијски извјештаји друштва и годишњи финансијски извјештаји фонда морају бити ревидирани од стране независног овлашћеног ревизора.

(2) Друштво за управљање је обавезно да за инвестиционе фондове којима управља састави и објави извјештаје из члана 7. став 2. овог правилника.

(3) Извјештаји из става 2. овог члана достављају се Бањалучкој берзи ради објављивања, а исти треба да буду трајно доступни на интернет страници друштва за управљање.

III - ОБАВЕЗНИ САДРЖАЈ ИЗВЈЕШТАЈА

Члан 7.

(1) Садржај и облик основних финансијских извјештаја инвестиционих фондова прописан је Правилником о контном оквиру, садржини и форми финансијских извјештаја за инвестиционе фондове, који доноси министар финансија.

(2) Основни финансијски извјештаји инвестиционих фондова су:

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

б) Биланс успјеха инвестиционог фонда (извјештај о укупном резултату у периоду),

в) Извјештај о промјенама нето имовине инвестиционог фонда,

г) Биланс токова готовине (извјештај о токовима готовине),

д) Напомене уз финансијске извјештаје,

ђ) Извјештај о финансијским показатељима инвестиционог фонда за период,

е) Извјештај о структури улагања инвестиционог фонда,

ж) Извјештај о структури улагања инвестиционог фонда по врстама имовине,

з) Структура обавеза инвестиционог фонда по врстама инструментата,

и) Извјештај о реализованим добицима (губицима) инвестиционог фонда на дан,

ј) Извјештај о нереализованим добицима (губицима) инвестиционог фонда на дан,

к) Извјештај о трансакцијама са повезаним лицима на дан,

л) Извјештај независног ревизора.

(3) Уз финансијске извјештаје из става 2. овог члана друштво за управљање доставља и:

а) Извјештај о пословању инвестиционог фонда којим управља,

б) Аналитички бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра за годишње извјештаје, односно за период од 1. јануара до 30. јуна текуће године.

Члан 8.

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

(2) Основни финансијски извјештаји друштва за управљање су:

а) Биланс стања - Извјештај о финансијском положају на крају периода,

б) Биланс успјеха - Извјештај о укупном резултату за период,

в) Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине,

г) Извјештај о промјенама на капиталу,

д) Напомене уз финансијске извјештаје,

ђ) Извјештај независног ревизора.

(3) Уз финансијске извјештаје из става 2. овог члана друштво за управљање доставља и:

а) Извјештај о пословању,

б) Аналитички бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра за годишње извјештаје, односно за период од 1. јануара до 30. јуна текуће године.

Члан 9.

(1) Посебни извјештаји, у смислу овог правилника, јесу:

а) за инвестиционе фондове:

1) Извјештај о начину вредновања имовине инвестиционог фонда (Прилог 1),

2) Извјештај о обрачуну нето вриједности имовине по удјелу (Прилог 1а),

3) Извјештај о висини трошкова који се наплаћују на терет имовине фонда (Прилог 2),

4) Извјештај о вриједности трансакција фонда обављеним путем појединачног берзанског посредника и износу обрачунате накнаде (Прилог 3),

5) Извјештај о највишој и најнижој цијени акција, односно удјела фонда којим управља (Прилог 4),

б) Извјештај о сазивању скупштине, предложеним одлукама и свим одлукама усвојеним на сједници скупштине,

7) Извјештај о сједницама и одлукама надзорног одбора затвореног инвестиционог фонда,

8) Извјештај о типовима финансијских деривата у портфељу сваког фонда којим управља, повезаним ризицима, квантитативним лимитима и примјењеној методологији за мјерење ризика везаним уз позиције и трансакције тим дериватима (Прилог 5),

9) Извјештај о структури инвеститора у отвореним инвестиционим фондовима (Прилог 6),

10) Извјештај о гласању на скупштини акционара емитента хартија од вриједности из портфеља фонда којим управља;

б) за друштво за управљање:

1) Извјештај о стицању сопствених акција,

2) Извјештај о промјенама података о друштву за управљање који се уписују у судски регистар,

3) Извјештај о сједницама и одлукама управног одбора друштва за управљање,

4) Извјештај о сазивању скупштине друштва за управљање, предложеним одлукама и свим одлукама усвојеним на сједници скупштине,

5) Извјештај о стицању, односно продаји акција и чланских удјела у правним лицима од стране друштва за управљање, чланова органа и запослених у друштву за управљање, те од стране чланова надзорног одбора затвореног инвестиционог фонда, као и о другим промјенама с обзиром на та улагања,

6) Обавјештење о наступању разлога за престанак важења или одузимање дозволе за пословање,

7) Извјештај о значајнијој надградњи или промјени информационог система друштва за управљање,

8) Извјештај о догађајима који могу значајно утицати на пословање друштва за управљање,

9) Извјештај о акционарима, односно члановима друштва за управљање који посједују квалификовано учешће и висини квалификованог учешћа;

в) за банку депозитара:

1) Извјештај о резултатима провјере исправности поступка и резултата вредновања имовине инвестиционих фондова за које води послове депозитара (Прилог 7),

2) Извјештај о резултатима провјере одступања од планиране структуре улагања инвестиционог фонда за који води послове депозитара (Прилог 8).

(2) Стандардизовани прилози из става 1. овог члана су саставни дио овог правилника.

IV - РОКОВИ И НАЧИН ИЗВЈЕШТАВАЊА

Члан 10.

(1) Финансијске извјештаје из члана 7. ст 2. и 3. овог правилника друштво за управљање доставља Комисији:

а) годишње финансијске извјештаје са извјештајем независног ревизора најкасније четири мјесеца од завршетка обрачунске године,

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

в) тромјесечне финансијске извјештаје у року од 30 дана од завршетка тромјесечја, односно у року од 30 дана по истеку деветомјесечног обрачунског периода.

(2) Финансијске извјештаје из члана 8. ст 2. и 3. овог правилника друштво за управљање доставља Комисији:

а) годишње финансијске извјештаје са извјештајем независног ревизора најкасније четири мјесеца од завршетка обрачунске године,

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

Члан 11.

(1) Посебни извјештај из члана 9. став 1. тачка а) подтачка 1) овог правилника доставља се у року од пет дана по истеку мјесеца за претходни мјесец за затворене инвестиционе фондове.

(2) Посебни извјештај из члана 9. став 1. тачка а) подтачка 2) овог правилника доставља се наредног радног дана у односу на дан обрачуна.

(3) Посебни извјештај из члана 9. став 1. тачка а) подт. 3), 4) и 5) овог правилника доставља се уз извјештаје и у роковима из члана 10. став 1. овог правилника.

(4) Посебни извјештај из члана 9. став 1. тачка а) подт. 6) и 7) овог правилника доставља се у року од седам дана од дана настанка догађаја.

(5) Посебни извјештај из члана 9. став 1. тачка а) подтачка 8) овог правилника доставља се до 31. јануара за претходну годину.

(6) Посебни извјештај из члана 9. став 1. тачка а) подт. 9) и 10) овог правилника доставља се у року од седам дана од дана истека мјесеца за који се извјештај доставља.

(7) Посебни извјештај из члана 9. став 1. тачка б) подт. 1) до 8) овог правилника доставља се у року од седам дана од дана настанка догађаја.

(8) Посебни извјештај из члана 9. став 1. тачка б) подтачка 9) овог правилника доставља се у року од седам дана од дана настанка догађаја, а најмање једном годишње у року из члана 10. став 1. тачка а).

(9) Посебни извјештај из члана 9. став 1. тачка в) доставља се наредног радног дана од дана окончања обрачунског периода за отворене инвестиционе фондове са јавном понудом, односно у року од пет дана од дана окончања обрачунског периода за затворене инвестиционе фондове.

Члан 12.

(1) Извјештаји из члана 7. став 2. и члана 8. став 2. овог правилника достављају се Комисији коришћењем система за електронско прикупљање информација Комисије (ЕПИ), према посебном писаном упутству за достављање података статистичких извјештаја.

(2) Годишњи финансијски извјештај са извјештајем независног ревизора, инвестиционих фондова и друштва за управљање инвестиционим фондовима, полугодишњи финансијски извјештај инвестиционих фондова и друштва за управљање инвестиционим фондовима, као и посебни извјештаји из члана 9. став 1) тачка а) подт. 1), 2), 3) и 4), те посебни извјештаји из члана 9. став 1) тачка в), достављају се Комисији у писаном облику и коришћењем система за електронско прикупљање информација (ЕПИ).

(3) Посебни извјештаји из члана 9. став 1) тачка а) подт. 5), 6), 7) и 8), те посебни извјештаји из члана 9. став 1) тачка б) достављају се Комисији коришћењем система за електронско прикупљање информација (ЕПИ).

Члан 13.

Уважавајући захтјеве тајности и заштите података, Комисија за потребе надзора у правилу користи податке из статистичких извјештаја, а у посебним ситуацијама креира додатне извјештаје, чији садржај, облик, рокове и начин достављања утврђује у зависности од потреба.

V - ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 14.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о садржају, роковима и облику извјештаја инвестиционих фондова, друштва за управљање и банке депозитара ("Службени гласник Републике Српске", број 75/09).

Члан 15.

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

Број: 01-11-CXLVI-813/15
25. децембра 2015. године
Бања Лука

Предсједница
Комисије за хартије
од вриједности РС,
Мира Поткоњак, с.р.

ПРИЛОГ 1 - ИЗВЈЕШТАЈ О НАЧИНУ ВРЕДНОВАЊА ИМОВИНЕ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЈИБ друштва за управљање фондом:

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда:

Извјештај о утврђивању вриједности улагања у акције

Р. бр.	Ознака ХОВ	Број емитованих акција	Број сопствених акција у посједу емитента	Број акција у опцијају	Обим промета текућег мјесеца (%)	Обим промета за претходних 12 мјесеци (%)	Тржишна цијена текућег мјесеца	Тржишна цијена претходног мјесеца	Датум посљедње тржишне цијене	Посљедња тржишна цијена	Цијена из члана 8. став 5. Правилника*	Цијена из члана 9. став 3. Правилника*	Набавна цијена	Фер цијена	Код	Број акција фонда	Вриједност
1	2	3	4	5 = (3 - 4)	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18 = (15 x 17)

* Напомена: Правилник о утврђивању вриједности имовине инвестиционог фонда и обрачуно нето вриједности имовине по удјелу или акцији инвестиционог фонда.

Извјештај о утврђивању вриједности улагања у обвезнице

Редни број	Ознака хартије од вриједности	Набавна цијена	Тржишна цијена текућег мјесеца	Тржишна цијена претходног мјесеца	Ефективна каматна стопа	Фер цијена	Број обвезница у портфељу фонда	Вриједност
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = (7 x 8)

Извјештај о утврђивању вриједности улагања у удјеле

Редни број	Ознака хартије од вриједности	Набавна цијена	Тржишна цијена текућег мјесеца или нето вриједност имовине*	Број удјела у портфељу фонда	Вриједност
1	2	3	4	5	6 = (4 x 5)

* Напомена - у случају непостојања тржишне цијене текућег мјесеца, користи се податак о нето вриједности имовине инвестиционог фонда.

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 1а - ИЗВЈЕШТАЈ О ОБРАЧУНУ НЕТО ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ ПО УДЈЕЛУ

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

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 2 - ИЗВЈЕШТАЈ О ВИСИНИ ТРОШКОВА КОЈИ СЕ НАПЛАЋУЈУ НА ТЕРЕТ ИМОВИНЕ ОТВОРЕНОГ/ЗАТВОРЕНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЛИБ друштва за управљање фондом:

ЛИБ затвореног инвестиционог фонда:

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

Име и презиме лица које је сачинило
извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 3 - ИЗВЈЕШТАЈ О ВРИЈЕДНОСТИ ТРАНСАКЦИЈА ФОНДА ОБАВЉЕНИМ ПУТЕМ ПОЈЕДИНАЧНОГ БРОКЕРКОГ ПОСРЕДНИКА И ИЗНОСУ ОБРАЧУНАТЕ НАКНАДЕ

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЛИБ друштва за управљање фондом:

ЛИБ затвореног инвестиционог фонда:

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

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

Име и презиме лица које је сачинило
извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 4 - ИЗВЈЕШТАЈ О НАЈВИШОЈ И НАЈНИЖОЈ ЦИЈЕНИ АКЦИЈА/УДЈЕЛА ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЛИБ друштва за управљање фондом:

ЛИБ затвореног инвестиционог фонда:

Удио/акција фонда	Текућа година	Претходна година	Раније три године		
		
Најнижа вриједност					
Највиша вриједност					
Најнижа цијена					

Највиша цијена					
----------------	--	--	--	--	--

Име и презиме лица које је сачинило
извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 5 - ИЗВЈЕШТАЈ О ТИПОВИМА ФИНАНСИЈСКИХ ДЕРИВАТА У ПОРТФЕЉУ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА КОЈИМ УПРАВЉА

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЈИБ друштва за управљање фондом:

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда:

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

Име и презиме лица које је сачинило
извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 6 - ИЗВЈЕШТАЈ О СТРУКТУРИ ИНВЕСТИТОРА У ОТВОРЕНИМ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА

Назив инвестиционог фонда:

Регистарски број инвестиционог фонда:

Назив друштва за управљање инвестиционим фондом:

Матични број друштва за управљање инвестиционим фондом:

ЈИБ друштва за управљање фондом:

ЈИБ затвореног инвестиционог фонда:

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

Укупан број удјела на дан извјештавања:

Вриједност удјела на дан извјештавања:

Име и презиме лица које је сачинило
извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ПРИЛОГ 7 - ИЗВЈЕШТАЈ БАНКЕ ДЕПОЗИТАРА О РЕЗУЛТАТИМА ПРОВЈЕРЕ ИСПРАВНОСТИ ПОСТУПКА И РЕЗУЛТАТА ВРЕДНОВАЊА ИМОВИНЕ ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ ЗА КОЈЕ ВОДИ ПОСЛОВЕ ДЕПОЗИТАРА

Резултат провјере исправности поступка вредновања имовине

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

*Врста грешке (ознака):

01 - Погрешно исказана хартија од вриједности на берзи

02 - Погрешно исказана просјечна цијена хартије од вриједности на берзи

03 - Цијена хартије од вриједности одступа од цијене на организованом тржишту

04 - Погрешно исказана номинална вриједност дужничке хартије од вриједности

05 - Погрешно исказана каматна стопа

06 - Погрешно исказана набавна цијена

07 - Погрешно исказана укупна набавна вриједност

- 08 - Погрешно исказан број дана до задњег купона
 09 - Погрешно примијењен метод обрачуна броја дана до дана доспијећа
 10 - Погрешно исказан датум доспијећа
 11 - Погрешно исказана обрачуната камата, недоспјела до дана вредновања
 12 - Погрешно исказана обрачуната камата, недоспјела за дан вредновања
 13 - Погрешно исказана потраживања
 14 - Погрешно исказан валутни курс
 15 - Остало

Резултати провере обрачуна нето вриједности имовине по удјелу/по акцији

Врста грешке*	Погрешно обрачунато	Исправно обрачунато	Напомена

*Врста грешке (ознака):

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

Име и презиме лица које је сачинило
извјештај:

Име и презиме одговорног лица
депозитара:

ПРИЛОГ 8 - ИЗВЈЕШТАЈ БАНКЕ ДЕПОЗИТАРА О РЕЗУЛТАТИМА ПРОВЈЕРЕ ОДСТУПАЊА ОД ЦИЉНЕ СТРУКТУРЕ УЛАГАЊА ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА ЗА КОЈИ ВОДИ ПОСЛОВЕ ДЕПОЗИТАРА

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

Име и презиме лица које је сачинило
извјештај:

Име и презиме одговорног лица
депозитара: