

На основу члана 254. став 3. и 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, 108/13 и 4/17) и члана 35. став 3. Закона о факторингу ("Службени гласник Републике Српске", број 123/20), Комисија за хартије од вриједности Републике Српске, на сједници одржаној 12.3.2021. године, д о н и ј е л а ј е

## П РА В И Л Н И К

### О САДРЖАЈУ, РОКОВИМА И ОБЛИКУ ИЗВЈЕШТАВАЊА ДРУШТВА ЗА ФАКТОРИНГ

#### Члан 1.

Овим правилником уређују се обавезни садржај, рокови и начин извјештавања друштва за факторинг.

#### Члан 2.

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

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

(3) Статистички извјештаји, у смислу овог правилника, јесу основни финансијски извјештаји и посебни извјештаји друштва за факторинг.

#### Члан 3.

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

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

#### Члан 4.

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

#### Члан 5.

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

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

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

(4) Основни финансијски извјештаји друштва за факторинг су:

а) Биланс стања (извјештај о финансијском положају),

б) Биланс успеха (извјештај о укупном резултату у периоду),

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

г) Извјештај о промјенама у капиталу и

д) Напомене уз финансијске извјештаје.

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

(6) Поред годишњих финансијских извјештаја из става 4. овог члана друштво за факторинг доставља Комисији:

а) извјештај независног ревизора,

б) извјештај о пословању.

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

а) извјештај о сазивању скупштине и свим одлукама прихваћеним на скупштини,

б) извјештај о имаоцима акција или удјела друштва за факторинг, те стицању, односно повећању и смањењу квалификованог учешћа у друштву за факторинг, планираном отварању, пресељењу, затварању или привременом престанку рада пословне јединице, односно другим организационим промјенама,

г) извјештај о улагањима на основу којих је друштво за факторинг директно или индиректно стекло квалификовану у односу на другом правном лицу, као и о сваком даљем улагању у то правно лице,

д) извјештај о промјенама у структури капитала,

ђ) извјештај о престанку обављања појединих послова друштва за факторинг,

е) извјештај о другим чињеницама и околностима које се односе на друштво за факторинг а представљају промјену у односу на податке на основу којих је друштво за факторинг добило дозволу.

#### Члан 6.

(1) Основне финансијске извјештаје друштво за факторинг доставља Комисији:

а) годишње финансијске извјештаје најкасније до посљедњег дана фебруара текуће године за претходну годину и

б) полугодишње финансијске извјештаје најкасније до посљедњег дана јула текуће године за прво полугодиште.

(2) Извјештаје из члана 5. став 6. друштво за факторинг доставља у року од четири мјесеца од истека године на коју се извјештаји односе.

(3) Посебни извјештаји из члана 5. став 7. овог правилника достављају се Комисији у року од осам дана од дана настанка догађаја.

#### Члан 7.

Извјештаји друштва за факторинг прописани овим правилником достављају се Комисији у материјалном облику.

#### Члан 8.

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.

#### Члан 9.

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

Број: 01-11-ЛП-170/21  
12. марта 2021. године  
Бања Лука

Предсједник  
Комисије за хартије  
од вриједности РС,  
**Огњен Михајловић, с.р.**