

Члан 3.

Појмови који се користе у овом правилнику имају следеће значење:

а) основни капитал - износ уписаног и уплаћеног капитала,

б) најнижи (минимални) износ основног капитала брокерско-дилерског друштва је износ капитала из члана 68. Закона.

Члан 4.

(1) За потребе израчунавања адекватности капитала брокерско-дилерског друштва имовина друштва вреднује се према Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања за велике ентитете у складу са законом којим се уређује област рачуноводства и ревизије.

(2) Изложеност ризику израчунава се нарочито у односу на улагање у хартије од вриједности чији је ималац брокерско-дилерско друштво, као и у односу на вриједност потраживања и обавеза брокерско-дилерског друштва, чија вриједност или величина утиче на укупну активу, а тиме и на вриједност капитала тог друштва.

Члан 5.

(1) Обрачун адекватности капитала брокерско-дилерског друштва врши се на тромјесечном, полугодишњем, деветомјесечном и годишњем нивоу.

(2) Капитал брокерско-дилерског друштва израчунава се на начин приказан у Обрасцу АК - БДД.

(3) Капитал из става (2) овог члана не може бити мањи од најнижег износа основног капитала из члана 3. тачка б) овог правилника.

Члан 6.

(1) Уколико је износ капитала мањи од прописаног основног капитала из члана 3. тачка б) овог правилника, брокерско-дилерско друштво је дужно да о томе обавијести Комисију и да недостајући дио основног капитала обезбједи најкасније у року од 90 дана од дана сазнања.

(2) Обавјештење из става (1) овог члана доставља се Комисији у електронској форми коришћењем система за електронско прикупљање информација Комисије (ЕПИ) према посебном писаном упутству за достављање података статистичких извјештаја.

Члан 7.

(1) Обрачун из члана 5. овог правилника доставља се у року:

а) од 30 дана од истека периода за који се достављају тромјесечни, полугодишњи и деветомјесечни извјештаји,

б) од 60 дана од истека периода за који се достављају годишњи извјештаји,

в) од седам дана од дана настанка догађаја из члана 6. став (1) овог правилника.

(2) Обрачун из става (1) овог члана доставља се на Обрасцу АК - БДД, који је саставни дио овог правилника, у електронској форми коришћењем система ЕПИ.

Члан 8.

Брокерско-дилерско друштво је дужно да, ради заштите од ризика ликвидности, утврди и спроводи политику уредног управљања ликвидношћу, која обухвата:

а) планирање познатих и очекиваних новчаних издатака и довољних новчаних прилива,

б) редовно праћење ликвидности,

в) предузимање одговарајућих мјера за спречавање, односно отклањање узрока неликвидности.

Члан 9.

(1) Коэффициент ликвидности брокерско-дилерског друштва израчунава се као однос укупних ликвидних сред-

Комисија за хартије од вриједности Републике Српске

На основу члана 105. став (4), 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, 4/17, 63/21, 11/22 и 63/22), Комисија за хартије од вриједности Републике Српске, на сједници одржаној 3.3.2023. године, д о н и ј е л а ј е

П РА В И Л Н И К

О АДЕКВАТНОСТИ КАПИТАЛА И ЛИКВИДНОСТИ БРОКЕРСКО-ДИЛЕРСКОГ ДРУШТВА

Члан 1.

Овим правилником уређују се облик и износ капитала који су брокерско-дилерска друштва дужна да одржавају у континуитету свог пословања те најмањем обиму ликвидности који мора обезбједити брокерско-дилерско друштво, као и начин извјештавања Комисије за хартије од вриједности Републике Српске (у даљем тексту: Комисија) о наведеном.

Члан 2.

(1) Брокерско-дилерско друштво је обавезно да послује на начин којим се обезбјеђује расположивост капитала с обзиром на обим и врсту послова које обавља и ризик којем је изложено у обављању тих послова.

(2) Брокерско-дилерско друштво је обавезно да, с циљем обезбјеђења обавеза према својим повјериоцима, врши усклађивање ликвидних средстава и обавеза, те изложеност ризику на начин утврђен овим правилником.

(3) Обавеза усклађивања из ст. (1) и (2) овог члана односи се на брокерско-дилерска друштва којима је Комисија издала дозволу за обављање послова из члана 62. Закона о тржишту хартија од вриједности (у даљем тексту: Закон).

става и укупних краткорочних обавеза брокерско-дилерског друштва.

(2) Најнижа дозвољена вриједност показатеља вриједности нето ликвидних средстава друштва износи 1 (један).

Члан 10.

(1) Под ликвидним средствима из члана 9. став (1) у смислу овог правилника подразумијевају се:

- а) новац на рачуну и у благајни;
- б) депозити орочени на рок до годину дана и депозити којима је до доспијећа мање од годину дана;
- в) обвезнице или купони обвезница, благајнички записи и друге хартије од вриједности чији је емитент Централна банка Босне и Херцеговине, Република Српска, централна банка или влада државе чланице ЕУ или државе чланице ОЕЦД;
- г) неискоришћени дио уговором предвиђених безусловних кредитних инструмената банака са сједиштем у Републици Српској, држави чланици ЕУ или држави чланици ОЕЦД, који може бити искоришћен у року од пет дана у износу утврђеном тим уговором;

д) доспјела и недоспјела потраживања која су брокерско-дилерском друштву унапријед плаћена или постоји потврда издата од банке са сједиштем у Републици Српској, држави чланици ЕУ или држави чланици ОЕЦД као доказ да је плаћање извршено;

ђ) нето ликвидна потраживања, чија се укупна вриједност израчунава на начин да се укупна краткорочна потраживања умање за:

- 1) потраживања према запосленима, члановима управе и надзорног одбора друштва,
- 2) потраживања која нису везана за пословање са хартијама од вриједности,
- 3) потраживања по каматама,
- 4) остала потраживања која су старија од 30 дана или пет дана након доспијећа;
- е) хартије од вриједности у властитом портфељу брокерско-дилерског друштва које котирају на берзи, а обухватају:
 - 1) акције,
 - 2) обвезнице,
 - 3) удјеле у отвореним фондовима,
 - 4) остале хартије од вриједности листиране на регулисаним тржиштима.

Члан 11.

(1) Брокерско-дилерско друштво вреднује хартије од вриједности по закључној цијени трговања задњег дана у извјештајном периоду.

(2) Уколико задњег дана у извјештајном периоду није било трговања, тада се хартије од вриједности вреднују по посљедњој доступној закључној цијени у извјештајном периоду.

(3) Уколико закључна цијена из става (1) и закључна цијена у периоду из става (2) овог члана није доступна или је одступала више од:

- а) 5% у односу на просјечну закључну цијену за хартије од вриједности које су уврштене на службено берзанско тржиште или
- б) 10% у односу на просјечну закључну цијену за остале хартије од вриједности, хартије од вриједности се вреднују по просјечној закључној цијени у извјештајном периоду.

(4) Под просјечном закључном цијеном у смислу овог правилника подразумијева се пондерисани просјек закључних цијена извјештајног периода.

(5) Уколико се хартијама од вриједности истовремено трговало на више берзи, хартије од вриједности се вреднују по нижој цијени.

(6) Ако се хартијама од вриједности није трговало у току извјештајног периода, оне се не укључују у ликвидна средства.

(7) Дужничке хартије од вриједности које емитује Централна банка Босне и Херцеговине, Република Српска, централна банка или влада државе чланице ЕУ или државе чланице ОЕЦД вреднују се по њиховој номиналној вриједности.

(8) Удјели у отвореним фондовима вреднују се по вриједности удјела задњег дана извјештајног периода, односно на начин прописан овим чланом за хартије од вриједности.

Члан 12.

Под краткорочним обавезама у смислу овог правилника подразумијевају се доспјеле обавезе и обавезе чији је рок доспијећа најдуже годину дана од дана израчунавања показатеља нето ликвидних средстава.

Члан 13.

(1) Брокерско-дилерско друштво је обавезно да дневно израчунава коефицијенте ликвидности средстава.

(2) Брокерско-дилерско друштво је обавезно да Комисији доставља мјесечне извјештаје о ликвидности брокерско-дилерског друштва на Обрасцу ЛИ - БДД.

(3) Рок за доставу извјештаја из става (2) овог члана са стањем на посљедњи дан извјештајног периода је 8 (осам) дана од протека посљедњег дана извјештајног периода.

(4) Уколико је коефицијент ликвидности средстава мањи од 1,00 (један), брокерско-дилерско друштво је обавезно да о томе одмах обавијести Комисију на Обрасцу ЛИ - БДД.

(5) У случају из става (4) овог члана, брокерско-дилерско друштво је у обавези да у року од 8 (осам) дана, односно најкасније до краја извјештајног периода, усклади своје пословање са одредбама овог правилника.

(6) Брокерско-дилерско друштво дужно је да Комисију одмах обавијести о немогућности измирења доспјеле новчане обавезе.

Члан 14.

(1) Брокерско-дилерско друштво не може доносити одлуке о исплати добити ни у облику дивиденде ни у облику исплате по основу учешћа у добити управе и надзорног одбора друштва, односно запослених у сљедећим случајевима:

- а) ако је његов капитал мањи од минималног капитала који се прописује у складу са чланом 3. тачка б) овог правилника,
- б) ако би се њихов капитал због исплате добити смањило толико да не би достигао минимални капитал који се прописује у складу са чланом 3. тачка б) овог правилника,
- в) ако не обезбиједи најмањи обим ликвидности у складу са чланом 9. став (2) овог правилника,
- г) ако због исплате добити не би могло да обезбиједи најмањи обим ликвидности који се прописује у складу са чланом 9. став (2) овог правилника.

(2) Одлука скупштине брокерско-дилерског друштва која је у супротности са ставом (1) овог члана нема правно дејство.

Члан 15.

Ако Комисија при вршењу надзора утврди да брокерско-дилерско друштво нема минимални потребни капитал из члана 3. тачка б) овог правилника, односно да није способно да измирује доспјеле новчане обавезе, може том друштву привремено забранити обављање свих или појединих послова у вези са хартијама од вриједности.

Члан 16.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о адекватности капитала, изложености ризику, посебним резервама и ликвидности брокерско-дилерског друштва ("Службени гласник Републике Српске", број 41/07).

Члан 17.

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

Број: 01-11-CL-147/23
3. марта 2023. године
Бања Лука

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

**ОБРАЧУН АДЕКВАТНОСТИ КАПИТАЛА
БРОКЕРСКО-ДИЛЕРСКОГ ДРУШТВА**

Образац АК - БДД

Назив брокерско-дилерског друштва:

Извјештајни период:

Редни бр.	Назив позиције	АОП	Рачунска операција
1.	Основни капитал	102	
2.	Откупљене сопствене акције и уписани неуплаћени капитал	110	-
3.	Емисиона премија	113	+
4.	Емисиони губитак	114	-
5.	Резерве	115	+
6.	Ревалоризационе резерве	119	+1/2
7.	Позитивни ефекти вредновања финансијских средстава која се вреднују по фер вриједности кроз остали укупни резултат	122	+1/2
8.	Негативни ефекти вредновања финансијских средстава која се вреднују по фер вриједности кроз остали укупни резултат	123	-
9.	Нераспоређени добитак	124	+
10.	Губитак	128	-
11.	Учешћа без права контроле	131	+1/2
12.	Укупан капитал $(1 - 2 + 3 - 4 + 5 + (1/2)*6 + (1/2)*7 - 8 + 9 - 10 + (1/2)*11)$		
13.	Минимални износ основног капитала из члана 68. Закона		
14.	Износ основног капитала изнад минимално прописаног $(12 - 13)$		
15.	Недостајући износ $(13 - 12)$		

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица:

ЛИКВИДНОСТ БРОКЕРСКО-ДИЛЕРСКОГ ДРУШТВА

Образац ЛИ - БДД

Назив брокерско-дилерског друштва:

Извјештајни период:

Редни бр.	Назив позиције	Кonto	Вриједност	Напомена
1.	Новац на рачуну и у благајни			
2.	Депозити орочени на рок од годину дана и депозити којима је до доспијећа мање од годину дана			
3.	Обвезнице или купони обвезница, благајнички записи и друге хартије од вриједности чији је издавалац Централна Банка БиХ, Република Српска, централна банка или влада државе чланице ЕУ или државе чланице ОЕСД			
4.	Неискоришћени дио уговором превиђених безусловних кредитних инструмената банака са сједиштем у Републици Српској, држави чланици ЕУ или држави чланици ОЕСД, који може бити искоришћен у року од пет дана у износу утврђеном тим уговором			
5.	Доспјела и недоспјела потраживања која су брокерско-дилерском друштву унапријед плаћена или постоји потврда издата од банке са сједиштем у Републици Српској, држави чланици ЕУ или држави чланици ОЕСД као доказ да је плаћање извршено			
6.	Нето ликвидна потраживања $(6.1 - (6.2 + 6.3 + 6.4 + 6.5))$			
6.1.	Укупна вриједност краткорочних потраживања			
6.2.	Потраживања према запосленима, члановима управе и надзорног одбора друштва			
6.3.	Потраживања која нису везана за потраживање са хартијама од вриједности			
6.4.	Потраживања по каматама			
6.5.	Остала потраживања која су старија од 30 дана или пет дана након доспијећа			
7.	Хартије од вриједности у властитом портфељу друштва које котирају на берзи $(7.1 + 7.2 + 7.3 + 7.4)$			
7.1.	Акције			
7.2.	Обвезнице			
7.3.	Удјели у отвореним фондовима			
7.4.	Остале хартије од вриједности			
8.	Укупна вриједност ликвидних средстава $(1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)$			
9.	Укупне краткорочне обавезе			
10.	Показатељ нето ликвидних средстава $(8/9)$			

Име и презиме лица које је сачинило извјештај:

Име и презиме одговорног лица: