

PRAVILNIK O SADRŽAJU I FORMI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA INVESTICIJSKE FONDove*

("Službene novine Federacije BiH", broj 81/21)

Poglavlje I. Opće odredbe

Član 1.

(Predmet Pravilnika)

(1) Ovim pravilnikom propisuju se obrasci i sadržaj pozicija u obrascima za investicijske fondove:

- Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda (Bilans stanja),
- Izvještaj o ukupnom rezultatu za period (Bilans uspjeha),
- Izvještaj o promjenama neto imovine, i
- Izvještaj o tokovima gotovine (Izvještaj o gotovinskim tokovima, u daljem tekstu zajedno: "obraci"), kao i bilješke uz finansijske izvještaje.

(2) Investicijski fondovi trebaju koristiti obrasce koje se nalaze u prilogima 1., 2., 3. i 4. ovog pravilnika, koji sadrže jednodimenzionalni bar kod i čine njegov sastavni dio.

Član 2.

(Sadržaj Pravilnika)

(1) Sadržaj pozicija navedenih obrazaca je definiran uputstvima u čl. 4., 6., 8. i 11. ovog Pravilnika.

(2) U obrasce se upisuju iznosi u konvertibilnim markama, bez decimalnih mjesta.

Poglavlje II. Obrasci

Odjeljak A. Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda

Član 3.

(Obrazac Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda)

(1) Prilikom izrade finansijskog izvještaja, u obrazac Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda investicijski fond unosi podatke, u kolone 5 i 6, pod oznakom AOP 001 do AOP 059 (kolona 4), a prema sadržaju pozicija kolone 2 definisanim u članu 4. ovog pravilnika.

(2) U kolonu 6 obrasca unose se podaci iz kolone 5 iz obrasca za prethodni obračunski period (početno stanje), dok se podaci u koloni 5 unose preuzimanjem zatvorenih salda sa konta na kraju tekuće godine, odnosno na kraju obračunskog perioda za koji se priprema finansijski izvještaj.

(3) Ako su podaci u koloni 5 iz prethodne godine korigovani u skladu sa računovodstvenim i drugim propisima, u kolonu 6 unose se tako korigovani podaci.

Član 4.

(Sadržaj pozicija)

Prilikom popunjavanja obrasca Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, investicijski fond unosi podatke u kolone 5 i 6 u skladu sa sljedećim sadržajem pozicija kolone 2:

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Grupa / konto koje treba uključiti
	IMOVINA		
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	001	Grupa 10
2.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	002	
2.1.	Ulaganja u instrumente kapitala	003	Konto: 200, 201, 204 (dio), 209 (dio)
2.2.	Ulaganja u dužničke instrumente	004	Konto: 202, 203, 204 (dio), 209 (dio)
3.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	005	
3.1.	Ulaganja u instrumente kapitala	006	Konto: 210, 211, 216 (dio), 218 (dio)

* Pravilnik je objavljen u "Službenim novinama Federacije BiH", broj 81/21 od 11. oktobra 2021. godine, stupio je na snagu 12. oktobra 2021. godine, a primjenjuje se počevši od finansijskih izvještaja za periode koji počinju 1.1.2022. godine i nakon toga. Pravilnik je donijet na osnovu člana 39. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj 15/21).

Federacija Bosne i Hercegovine

3.2.	Ulaganja u dužničke instrumente	007	Konto: 212, 213, 215, 216 (dio), 217, 218 (dio), 219
4.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku	008	
4.1.	Potraživanja iz poslovanja	009	Konto: 300, 301, 302, 308, 309
4.2.	Obveznice	010	Konto: 222 (dio), 223 (dio), 229 (dio)
4.3.	Depoziti	011	Konto: 220, 221, 229 (dio)
4.4.	Obračunati, nefakturisani prihodi (ugovorna imovina)	012	Konto: 331
4.5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	013	Konto: 222 (dio), 223 (dio), 224, 229 (dio)
5.	Ulaganja u nekretnine	014	Grupa: 24, 25
6.	Akontacije poreza na dobit	015	Konto: 332, 415 (neto)
7.	Odgođena porezna imovina	016	Grupa: 32
8.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	017	
8.1.	Potraživanja po osnovu dividendi	018	Konto: 304
8.2.	Potraživanja od društva za upravljanje	019	Grupa: 31
8.3.	Razgraničenja	020	Konto: 330, 339
8.4.	Ostala imovina i potraživanja	021	Grupa: 34
A.	UKUPNO IMOVINA	022	
	OBAVEZE		
1.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	023	Grupa: 43
2.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	024	
2.1.	Obaveze iz poslovanja	025	Grupa: 40
2.2.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	026	Konto: 440
3.	Obaveze za tekući porez na dobit	027	Konto: 415, 332 (neto)
4.	Odgođene porezne obaveze	028	Grupa: 46
5.	Rezervisanja	029	Grupa: 48
6.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	030	
6.1.	Obaveze za dividende	031	Konto: 414
6.2.	Obaveze prema društvu za upravljanje	032	Grupa: 42
6.3.	Obaveze prema banci depozitaru	033	Konto: 410
6.4.	Razgraničenja	034	Grupa: 47
6.5.	Ostale obaveze	035	Grupa: 45 Konto: 411, 412, 413, 419
B.	UKUPNO OBAVEZE	036	Grupa: 10
	NETO IMOVINA		
1.	Vlasnički kapital	037	
1.1.	Dionički kapital	038	Konto: 500
1.2.	Udjeli	039	Konto: 501
2.	Dionička premija	040	Grupa: 51
3.	Rezerve	041	
3.1.	Statutarne rezerve	042	Konto: 530
3.2.	Ostale rezerve	043	Konto: 531
4.	Revalorizacijske rezerve	044	
4.1.	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	045	Konto: 520
4.2.	Revalorizacijske rezerve za instrumente zaštite	046	Konto: 521
4.3.	Ostale revalorizacijske rezerve	047	Konto: 529, 560, 561
5.	Dobit	048	
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	049	Konto: 540
5.2.	Dobit tekućeg perioda	050	Konto: 541
6.	Gubitak	051	
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	052	Konto: 550
6.2.	Gubitak tekućeg perioda	053	Konto: 551
C.	UKUPNO NETO IMOVINA	054	
D.	BROJ EMITOVANIH DIONICA/UDJELA	055	
E.	NETO IMOVINA PO DIONICI/UDJELU	056	
F.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	057	
1.	Vanbilansna aktiva	058	Grupa: 98
2.	Vanbilansna pasiva	059	Grupa: 99

Odjeljak B. Izvještaj o ukupnom rezultatu za period

Član 5.

(Obrazac Izvještaj o ukupnom rezultatu za period)

(1) Prilikom izrade finansijskog izvještaja, u obrazac Izvještaj o ukupnom rezultatu za period investicijski

Federacija Bosne i Hercegovine

fond unosi podatke, u kolone 5 i 6, pod oznakom AOP 201 do AOP 255 (kolona 4), a prema sadržaju pozicija kolone 2 definiranim u članu 6. ovog pravilnika. Nadalje, ako je primjenjivo, u kolone 5 i 6, pod oznakom AOP 256 i AOP 257, unose se podaci o zaradi po dionici.

(2) U kolonu 6 obrasca unose se podaci iz kolone 5 iz obrasca za prethodni obračunski period, dok se podaci u koloni 5 unose preuzimanjem zatvorenih salda sa konta na kraju tekuće godine, odnosno na kraju obračunskog perioda za koji se priprema finansijski izvještaj.

(3) Ako su podaci u koloni 5 iz prethodne godine korigovani u skladu sa računovodstvenim i drugim propisima, u kolonu 6 unose se tako korigovani podaci.

Član 6.

(Sadržaj pozicija)

Prilikom popunjavanja obrasca Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, investicijski fond unosi podatke u kolone 5 i 6 u skladu sa sljedećim sadržajem pozicija kolone 2:

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Grupa / konto koje treba uključiti
	BILANS USPJEHA		
A.	Prihodi	201	
1.	Prihodi od kamata	202	
1.1.	Prihodi od kamata od finansijske imovine po amortizovanom trošku	203	Konto: 7010, 7020
1.2.	Prihodi od kamata od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	204	Konto: 7011, 7021
1.3.	Prihodi od kamata od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	205	Konto: 7012, 7022
2.	Prihodi od dividendi	206	Konto: 700
3.	Realizovani neto dobiti od prodaje ulaganja	207	
3.1.	Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku	208	Konto: 7101, 6101 (neto)
3.2.	Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	209	Konto: 7102, 6102 (neto)
3.3.	Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	210	Konto: 7103, 6103 (neto)
3.4.	Neto dobiti od prodaje nekretnina	211	Konto: 712, 612 (neto)
4.	Nerealizovani neto dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti	212	
4.1.	Neto dobiti od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	213	Konto: 720, 723 (dio), 620, 623 (dio) (neto)
4.2.	Neto dobiti od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	214	Konto: 721, 723 (dio), 621, 623 (dio) (neto)
4.3.	Neto dobiti od ulaganja u nekretnine koje se vode po fer vrijednosti	215	Konto: 725, 625 (neto)
5.	Neto pozitivne kursne razlike	216	Konto: 711, 722, 611, 622 (neto)
6.	Ostali prihodi i dobiti	217	Konto: 703, 709, 719, 724, 726, 727, 728, 729
B.	Rashodi	218	
1.	Naknada društvu za upravljanje	219	Konto: 600
2.	Transakcijski troškovi pri kupovini i prodaji ulaganja	220	Konto: 601
3.	Ulazne i izlazne naknade	221	Konto: 602
4.	Naknada banci depozitaru	222	Konto: 605
5.	Naknade članovima nadzornog odbora i direktoru	223	Konto: 603
6.	Naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH	224	Konto: 608
7.	Realizovani neto gubici od prodaje ulaganja	225	
7.1.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku	226	Konto: 6101, 7101 (neto)
7.2.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	227	Konto: 6102, 7102 (neto)
7.3.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	228	Konto: 6103, 7103 (neto)
7.4.	Neto gubici od prodaje nekretnina	229	Konto: 612, 712 (neto)
8.	Nerealizovani neto gubici po osnovu promjene fer vrijednosti	230	

Federacija Bosne i Hercegovine

8.1.	Neto gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	231	Konto: 620, 623 (dio), 720, 723 (dio) (neto)
8.2.	Neto gubici od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	232	Konto: 621, 623 (dio), 721, 723 (dio) (neto)
8.3.	Neto gubici od ulaganja u nekretnine koje se vode po fer vrijednosti	233	Konto: 625, 725 (neto)
9.	Finansijski rashodi	234	Grupa 63
10.	Neto negativne kursne razlike	235	Konto: 611, 622, 711, 722 (neto)
11.	Ostali rashodi i gubici	236	Konto: 604, 606, 607, 609, 613, 619, 624, 626, 627, 628, 629
C.	Dobit prije oporezivanja	237	
D.	Gubitak prije oporezivanja	238	
E.	Porez na dobit	239	
1.	Tekući porez na dobit	240	Konto: 821
2.	Odgođeni porez na dobit	241	Konto: 822
F.	Dobit	242	
G.	Gubitak	243	
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU		
H.	Ostali ukupni rezultat	244	
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane bilans uspjeha	245	
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	246	Promjena priznata na kontu 520 (analitička konta koja se odnose na ove efekte) tokom finansijske godine
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	247	Promjena priznata na kontu 521 (analitička konta koja se odnose na ove efekte) tokom finansijske godine
1.3.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	248	Promjena priznata na kontu 529 (analitička konta koja se odnose na ove efekte) tokom finansijske godine
1.4.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	249	
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	250	
2.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	251	Promjena priznata na kontu 520 (analitička konta koja se odnose na ove efekte) tokom finansijske godine
2.2.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	252	Promjena priznata na kontu 529 (analitička konta koja se odnose na ove efekte) tokom finansijske godine
2.3.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	253	
	POVEĆANJE / (SMANJENJE) NETO IMOVINE		
I.	Povećanje neto imovine fonda	254	
J.	Smanjenje neto imovine fonda	255	
K.	Zarada po dionici		
	a) Osnovna zarada po dionici	256	Osnovna zarada po dionici se računa dijeljenjem: • dobiti ili gubitka koja pripada dioničarima zatvorenog investicijskog fonda, i • ponderisanog prosječnog broja običnih dionica u opticaju tokom finansijske godine, isključujući otkupljene vlastite dionice
	b) Razrijeđena zarada po dionici	257	U izračunu razrijeđene zarade po dionici, korriguju se cifre korištene u izračunu osnovne zarade po dionici, uzimajući u obzir: • efekat oporezivanja, kamata i ostalih troškova finansiranja koji bi mogao proizaći iz konverzije razrjeđujućih potencijalnih običnih dionica, i • ponderisani prosječni broj dodatnih običnih dionica koje bi bile u opticaju pod pretpostavkom konverzije svih razrjeđujućih potencijalnih običnih dionica.

Odjeljak C. Izvještaj o promjenama neto imovine (kapitala)

Član 7.

(Obrazac Izvještaj o promjenama neto imovine)

(1) Prilikom popunjavanja obrasca Izvještaj o promjenama neto imovine koriste se podaci iz propisanih obrazaca Izvještaja o finansijskom položaju na kraju perioda i Izvještaja o ukupnom rezultatu za period, podaci navedeni u bilješkama uz finansijske izvještaje i drugi podaci iz poslovnih knjiga.

(2) U Izvještaj se obavezno unose podaci za prethodnu izvještajnu godinu i podaci za tekuću izvještajnu godinu.

Član 8.

(Sadržaj pozicija)

Prilikom popunjavanja obrasca Izvještaj o promjenama neto imovine, investicijski fond unosi podatke u kolone 3 i 4 u skladu sa sljedećim sadržajem pozicija kolone 1:

Pozicija	Oznaka za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Stanje na dan 31.12. prethodnog obračunskog perioda	301		
2. Efekti retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika	302	Efekti promjena računovodstvenih politika, odnosno efekti ispravljanja grešaka iz prethodnih perioda, isključivo ukoliko je tako propisano određenim MSFI ili ukoliko je neizvodljivo utvrditi efekte koji se unose na AOP 302 i 303 za prethodnu godinu	Efekti promjena računovodstvenih politika, odnosno efekti ispravljanja grešaka iz prethodnih perioda, u skladu sa MRS 8
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	303		
4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01. tekućeg obračunskog perioda	304		
5. Dobit/(gubitak) za period	305	Iznosi iskazani pod AOP 242 ili 243 u Izvještaju o ukupnom rezultatu	
6. Ostali ukupni rezultat za period	306	Iznosi iskazani pod AOP 244 u Izvještaju o ukupnom rezultatu	
7. Ukupni rezultat	307	Iznosi iskazani pod AOP 254 ili 255 u Izvještaju o ukupnom rezultatu	
8. Povećanje po osnovu izdatih udjela/dionica	308	Vrijednost udjela/dionica uplaćenih/emitovanih tokom perioda	
9. Smanjenje po osnovu povlačenja udjela/dionica	309	Vrijednost udjela/dionica povučenih tokom perioda	
10. Ostale promjene	310	Vrijednost eventualnih ostalih promjena na neto imovini tokom perioda	
11. Stanje na dan 31.12. tekućeg obračunskog perioda	311		
Broj udjela/dionica fonda u periodu			
12. Broj udjela/dionica fonda na početku perioda	312	Broj udjela/dionica na početku perioda	
13. Izdati udjeli/dionice u toku perioda	313	Broj udjela/dionica uplaćenih/emitovanih tokom perioda	
14. Povučeni udjeli/dionice u toku perioda	314	Broj udjela/dionica povučenih tokom perioda	
15. Broj udjela/dionica fonda na kraju perioda	315	Broj udjela/dionica na kraju perioda	

Odjeljak D. Izvještaj o tokovima gotovine

Član 9.

(Obrazac Izvještaj o tokovima gotovine)

(1) Pod tokovima gotovine, u smislu ovog pravilnika, podrazumijevaju se naplate i isplate u gotovini i gotovinskim ekvivalentima u smislu MRS 7 preko blagajne, transakcijskih i drugih računa, isključujući kompenzacije, asignacije, cesije i druge slične načine bezgotovinskih naplata, odnosno plaćanja.

(2) Prijenos između pojedinih konta gotovine i gotovinskih ekvivalenata u okviru istog investicijskog fonda ne smatra se gotovinskim tokom.

(3) Iznos gotovinskih priliva i odliva utvrđuje se na osnovu evidencije o prilikima i odlivima gotovine i gotovinskih ekvivalenata preko blagajne, transakcijskih i drugih računa ili na osnovu podataka sa odgovarajućih konta i grupa konta iz knjigovodstva investicijskog fonda.

Član 10.

(Unos podataka)

(1) U obrazac Izvještaj o tokovima gotovine investicijski fond unosi podatke, u kolone 6 i 7, a prema sadržaju pozicija kolone 2 definiranim u čl. 10. i 11. ovog pravilnika.

(2) U kolonu 7 obrasca unose se podaci iz kolone 6 iz obrasca za prethodni obračunski period, dok se u kolonu 6 unose gotovinski tokovi i promjene nastale tokom tekuće godine, odnosno tokom obračunskog perioda za koji se priprema finansijski izvještaj.

(3) Ako su podaci u koloni 6 iz prethodne godine korigovani u skladu sa računovodstvenim i drugim propisima, u kolonu 7 unose se tako korigovani podaci.

Član 11.

(Obrazac Izvještaj o tokovima gotovine)

U obrascu Izvještaj o tokovima gotovine, AOP pozicije 401 do 431, prema nazivima pozicija, unose se gotovinski prilivi i odlivi investicijskog fonda kako slijedi:

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Opis
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
1.1.	Prilivi od kamata	401	Prilivi po osnovu kamata na dužničke instrumente
1.2.	Prilivi od dividendi	402	Prilivi po osnovu dividendi
1.3.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	403	Odlivi po osnovu kupovine ove imovine
1.4.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	404	Prilivi po osnovu prodaje ove imovine ili naplate glavnice dužničkih instrumenata
1.5.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	405	Odlivi po osnovu kupovine ove imovine
1.6.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	406	Prilivi po osnovu prodaje ove imovine ili naplate glavnice dužničkih instrumenata
1.7.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po amortizovanom trošku	407	Odlivi po osnovu kupovine ove imovine
1.8.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku	408	Prilivi po osnovu prodaje ove imovine ili naplate glavnice dužničkih instrumenata
1.9.	Odlivi po osnovu ulaganja u nekretnine	409	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina
1.10.	Prilivi od prodaje nekretnina	410	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina
1.11.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada društvu za upravljanje	411	Odlivi po osnovu plaćenih naknada
1.12.	Odlivi po osnovu plaćenih transakcijskih troškova pri kupovini i prodaji ulaganja	412	Odlivi po osnovu plaćenih troškova
1.13.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada Registru vrijednosnih papira FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH	413	Odlivi po osnovu plaćenih naknada
1.14.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada depozitaru	414	Odlivi po osnovu plaćenih naknada
1.15.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada berzi	415	Odlivi po osnovu plaćenih naknada
1.16.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada članovima Nadzornog odbora i direktoru fonda	416	Odlivi po osnovu plaćenih naknada i primanja
1.17.	Odlivi po osnovu plaćenog poreza na dobit	417	Odlivi po osnovu plaćenog poreza
1.18.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	418	Svi ostali prilivi, koji nisu uključeni u prethodno spomenute
1.19.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	419	Svi ostali odlivi, koji nisu uključeni u prethodno spomenute
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima	420	
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		

Federacija Bosne i Hercegovine

2.1.	Prilivi po osnovu izdatih udjela/dionica Fonda	421	Prilivi od uplaćenih udjela / emitovanih dionica
2.2.	Odlivi po osnovu povlačenja udjela/dionica Fonda	422	Odlivi od isplaćenih udjela / dionica
2.3.	Sticanje vlastitih dionica	423	Odlivi po osnovu kupovine vlastitih dionica
2.4.	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	424	Odlivi po osnovu dividendi
2.5.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	425	Svi ostali prilivi, koji nisu uključeni u prethodno spomenute
2.6.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	426	Svi ostali odlivi, koji nisu uključeni u prethodno spomenute
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima	427	
C.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	428	
D.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	429	
E.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	430	
F.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	431	

Odjeljak E. Bilješke uz finansijske izvještaje

Član 12.

(Sadržaj bilješki)

(1) Pored obrazaca, (uključujući i Izvještaj o promjenama na kapitalu koji je propisan posebnim pravilnikom) investicijski fondovi trebaju pripremiti i bilješke uz obrasce.

(2) Bilješke sadrže dopunske informacije (tekstualni opis ili raščlanjivanje) za materijalno značajne stavke prezentirane u Izvještaju o finansijskom položaju na kraju perioda, Izvještaju o ukupnom rezultatu za period, Izvještaju o promjenama neto imovine i Izvještaju o tokovima gotovine.

(3) U bilješkama se, uz zahtjeve propisane članom 37. st. (3) i (4) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj: 15/21) prezentiraju:

- a) informacije o osnovi za sastavljanje obrazaca i primijenjenim računovodstvenim politikama,
- b) objavljuju informacije koje zahtijevaju MSFI u vezi s pozicijama koje investicijski fondovi imaju u svojim obrascima, a koje nisu detaljno prikazane na obrascima i
- c) pružaju dodatne informacije koje nisu prezentirane u obrascima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje.

(4) U obrascima Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Izvještaj o ukupnom rezultatu za period i Izvještaj o tokovima gotovine, u koloni 3, unose se brojevi napomena za materijalno značajne stavke iz obrazaca na koje se te bilješke i odnose.

(5) Bilješke se moraju prezentirati sistematski, koliko god je to moguće.

Poglavlje III. Prijelazne i završne odredbe

Član 13.

(Primjena Izvještaja)

Danom početka primjene ovog pravilnika prestaje primjena odgovarajućih obrazaca iz Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju računa u kontnom okviru i sadržaju i formi finansijskih izvještaja za investicione fondove ("Službene novine Federacije BiH", br. 82/10 i 3/21).

Član 14.

(Stupanje na snagu)

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH", a primjenjivat će se počev od finansijskih izvještaja za periode koji počinju 01. januara 2022. godine i nakon toga.

Prilog 1.

Naziv investicijskog fonda

Identifikacioni broj za direktne poreze

Sjedište i adresainvesticijskog fonda

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

Naziv društva za upravljanje

Šifra djelatnosti po SKD

Matični broj i JIB društva za upravljanje

Šifra opštine

Registarski broj fonda

Naziv banke

Identifikacioni broj za indirektno poreze

Broj računa

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)
na dan _____ 20__ godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		0 0 1		
2.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (003+004)		0 0 2		
2.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		0 0 3		
2.2.	Ulaganja u dužničke instrumente		0 0 4		
3.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (006+007)		0 0 5		
3.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		0 0 6		
3.2.	Ulaganja u dužničke instrumente		0 0 7		
4.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (009 do 013)		0 0 8		
4.1.	Potraživanja iz poslovanja		0 0 9		
4.2.	Obveznice		0 1 0		
4.3.	Depoziti		0 1 1		
4.4.	Obračunati, nefakturisani prihodi (ugovorna imovina)		0 1 2		
4.5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		0 1 3		
5.	Ulaganja u nekretnine		0 1 4		
Bar kod					

Kontrolni broj:

Kontrolni broj:

5.2.	Dobit tekućeg perioda				0	5	0
6.	Gubitak (052+053)				0	5	1
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda				0	5	2
6.2.	Gubitak tekućeg perioda				0	5	3
C.	UKUPNO NETO IMOVINA (037+040+041+044+048-051)				0	5	4
D.	BROJ EMITOVANIH DIONICA/UDJELA				0	5	5
E.	NETO IMOVINA PO DIONICI/UDJELU (054/055)				0	5	6
F.	VANBILANSNA EVIDENCIJA				0	5	7
1.	Vanbilansna aktiva				0	5	8
2.	Vanbilansna pasiva				0	5	9

**Zakonski
zastupnik društva
za upravljanje**

M.P.:

Certificirani računovoda _____
Broj licence: _____

U _____
Dana _____

Kontrolni broj:

Prilog 2.

Naziv investicionog fonda	Identifikacioni broj za direktne poreze
Sjedište i adresa investicionog fonda	Šifra djelatnosti po KD BiH 2010
Naziv društva za upravljanje	Šifra djelatnosti po SKD
Matični broj i JIB društva za upravljanje	Šifra opštine
Registarski broj fonda	Naziv banke
Identifikacioni broj za indirektno poreze	Broj računa

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)
za period od ____ do ____ 20___. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	____ do ____ tekuće godine	____ do ____ prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi (202+206+207+212+216+217)		2 0 1		
1.	Prihodi od kamata (203 do 205)		2 0 2		
1.1.	Prihodi od kamata od finansijske imovine po amortizovanom trošku		2 0 3		
1.2.	Prihodi od kamata od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		2 0 4		
1.3.	Prihodi od kamata od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		2 0 5		
2.	Prihodi od dividendi		2 0 6		
3.	Realizovani neto dobiti od prodaje ulaganja (208 do 211)		2 0 7		
3.1.	Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku		2 0 8		
3.2.	Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		2 0 9		
3.3.	Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		2 1 0		
3.4.	Neto dobiti od prodaje nekretnina		2 1 1		
4.	Nerealizovani neto dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti (213 do 215)		2 1 2		
4.1.	Neto dobiti od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		2 1 3		
4.2.	Neto dobiti od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		2 1 4		
4.3.	Neto dobiti od ulaganja u nekretnine koje se vode po fer vrijednosti		2 1 5		
5.	Neto pozitivne kursne razlike		2 1 6		
	Bar kod				

Kontrolni broj:

6.	Ostali prihodi i dobici				2	1	7	
B.	Rashodi (219+220+221+222+223+224+225+230+234+235+236)				2	1	8	
1.	Naknada društvu za upravljanje				2	1	9	
2.	Transakcijski troškovi pri kupovini i prodaji ulaganja				2	2	0	
3.	Ulazne i izlazne naknade				2	2	1	
4.	Naknada banci depozitaru				2	2	2	
5.	Naknade članovima nadzornog odbora i direktoru				2	2	3	
6.	Naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH				2	2	4	
7.	Realizovani neto gubici od prodaje ulaganja (226 do 229)				2	2	5	
7.1.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku				2	2	6	
7.2.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat				2	2	7	
7.3.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				2	2	8	
7.4.	Neto gubici od prodaje nekretnina				2	2	9	
8.	Nerealizovani neto gubici po osnovu promjene fer vrijednosti (231 do 233)				2	3	0	
8.1.	Neto gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				2	3	1	
8.2.	Neto gubici od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				2	3	2	
8.3.	Neto gubici od ulaganja u nekretnine koje se vode po fer vrijednosti				2	3	3	
9.	Finansijski rashodi				2	3	4	
10.	Neto negativne kursne razlike				2	3	5	
11.	Ostali rashodi i gubici				2	3	6	
C.	Dobit prije oporezivanja (201-218)				2	3	7	
D.	Gubitak prije oporezivanja (218-201)				2	3	8	
E.	Porez na dobit (240+241)				2	3	9	
1.	Tekući porez na dobit				2	4	0	
2.	Odgodeni porez na dobit				2	4	1	
F.	Dobit (237+239)				2	4	2	
G.	Gubitak (238+239)				2	4	3	
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU								
H.	Ostali ukupni rezultat (+245+250)				2	4	4	
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+246+247+248-249)				2	4	5	
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat				2	4	6	
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")				2	4	7	
1.3.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha				2	4	8	

Kontrolni broj:

M.P.:

Certificirani računovoda _____
Broj licence: _____

U _____
Dana _____

Kontrolni broj:

Prilog 3.

Naziv investicijskog fonda	Identifikacioni broj za direktne poreze
Sjedište i adresa investicijskog fonda	Šifra djelatnosti po KD BiH 2010
Naziv društva za upravljanje	Šifra djelatnosti po SKD
Matični broj i JIB društva za upravljanje	Šifra opštine
Registarski broj fonda	Naziv banke
Identifikacioni broj za indirektne poreze	Broj računa

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE INVESTICIJSKOG FONDA

za period završen na dan _____ 20___. godine

(u BAM)

pozicija	Oznaka za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Stanje na dan 31.12. prethodnog obračunskog perioda	3 0 1		
2. Efekti retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika	3 0 2		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	3 0 3		
4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01. tekućeg obračunskog perioda (301±302±303)	3 0 4		
5. Dobit/(gubitak) za period	3 0 5		
6. Ostali ukupni rezultat za period	3 0 6		
7. Ukupni rezultat (+305±306)	3 0 7		
8. Povećanje po osnovu izdatih udjela/dionica	3 0 8		
9. Smanjenje po osnovu povlačenja udjela/dionica	3 0 9		
10. Ostale promjene	3 1 0		
11. Stanje na dan 31.12. tekućeg obračunskog perioda (304±307+308-309±310)	3 1 1		
Broj udjela/dionica fonda u periodu			
12. Broj udjela/dionica fonda na početku perioda	3 1 2		
13. Izdati udjeli/dionice u toku perioda	3 1 3		
14. Povučeni udjeli/dionice u toku perioda	3 1 4		
15. Broj udjela/dionica fonda na kraju perioda	3 1 5		

U _____
Dana _____

Certificirani računovođa _____
Broj licence: _____

M.P.

Zakonski
zastupnik društva
za upravljanje

Bar kod

Kontrolni broj:

Prilog 4.

Naziv investicijskog fonda	Identifikacioni broj za direktne poreze
Sjedište i adresa investicijskog fonda	Šifra djelatnosti po KD BiH 2010
Naziv društva za upravljanje	Šifra djelatnosti po SKD
Matični broj i JIB društva za upravljanje	Šifra opštine
Registarski broj fonda	Naziv banke
Identifikacioni broj za indirektno poreze	Broj računa

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
za period od _____ do _____ 20____. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP	____ do ____ tekuće godine	____ do ____ prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Prilivi od kamata		(+)	4 0 1		
1.2.	Prilivi od dividendi		(+)	4 0 2		
1.3.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	4 0 3		
1.4.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	4 0 4		
1.5.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	4 0 5		
1.6.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	4 0 6		
1.7.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	4 0 7		
1.8.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	4 0 8		
1.9.	Odlivi po osnovu ulaganja u nekretnine		(-)	4 0 9		
1.10.	Prilivi od prodaje nekretnina		(+)	4 1 0		
1.11.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada društvu za upravljanje		(-)	4 1 1		

Bar kod

Kontrolni broj:

1.12.	Odlivi po osnovu plaćenih transakcijskih troškova pri kupovini i prodaji ulaganja		(-)	4	1	2	
1.13.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada Registru vrijednosnih papira FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH		(-)	4	1	3	
1.14.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada depozitaru		(-)	4	1	4	
1.15.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada berzi		(-)	4	1	5	
1.16.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada članovima Nadzornog odbora i direktoru fonda		(-)	4	1	6	
1.17.	Odlivi po osnovu plaćenog poreza na dobit		(-)	4	1	7	
1.18.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	4	1	8	
1.19.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	4	1	9	
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 419)		(+)(-)	4	2	0	
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI						
2.1.	Prilivi po osnovu izdatih udjela/dionica Fonda		(+)	4	2	1	
2.2.	Odlivi po osnovu povlačenja udjela/dionica Fonda		(-)	4	2	2	
2.3.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	4	2	3	
2.4.	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi		(-)	4	2	4	
2.5.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	4	2	5	
2.6.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	4	2	6	
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (421 do 426)		(+)(-)	4	2	7	
C.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKIVALENATA (A+B)		(+)(-)	4	2	8	
D.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	4	2	9	
E.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKIVALENATA		(+)(-)	4	3	0	
F.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI NA KRAJU PERIODA (C+D+E)		(+)(-)	4	3	1	

U _____
Dana _____

Certificirani računovođa _____
Broj licence: _____

Zakonski
zastupnik društva
za upravljanje

M.P.

Kontrolni broj: