

**62**

Na osnovu člana 21. stav 2. i člana 39. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj 83/09), federalni ministar finansija - federalni ministar finansija donosi

**PRAVILNIK  
O IZMJENI PRAVILNIKA O KONTNOM OKVIRU,  
SADRŽAJU RAČUNA U KONTNOM OKVIRU I  
SADRŽAJU I FORMI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA  
INVESTICIONE FONDOVE**

Član 1.

U Pravilniku o o kontnom okviru, sadržaju računa u kontnom okviru i sadržaju i formi finansijskih izvještaja za

investicione fondove ("Službene novine Federacije BiH", broj 82/10) u članu 1. stav (4) obrasci finansijskih izvještaja iz stava (3) ovog člana koji se nalaze se u prilogima br. 2. do 5. i čine sastavni dio Pravilnika zamjenjuju se novim obrascima finansijskih izvještaja koji se nalaze u prilogima br. 2. do 5. ovog pravilnika i sadrže jednodimenzionalni bar kod, a čine njegov sastavni dio.

Član 2.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH".

Broj 04-02-2-28/21  
05. januara 2021. godine  
Sarajevo

Ministrica  
**Jelka Milićević**, s. r.

Identifikacioni broj za direktne poreze

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

Šifra djelatnosti po SKD

Šifra opštine

Naziv banke

Broj računa

Naziv investicionog fonda

Sjedište i adresa investicionog fonda

Naziv društva za upravljanje

Matični broj i JIB društva za upravljanje

Registarski broj fonda

Identifikacioni broj za indirektno poreze

**BILANS STANJA INVESTICIONOG FONDA**  
(Izvještaj o finansijskom položaju)  
na dan \_\_\_\_ 20\_\_\_\_. godine

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Prethodna godina	
			Tekuća godina	(iznos u KM)
1	2	3	4	5
100 do 102	<b>A. UKUPNA IMOVINA (002 + 003 + 010 + 019 + 020)</b>	001		
200 do 209	<b>I - Gotovina</b>	002		
210 do 219	<b>II - Ulaganja Fonda (004 do 009)</b>	003		
220 do 229	1. Ulaganja Fonda u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	004		
230 do 239	2. Ulaganja Fonda u finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	005		
240 do 259	3. Ulaganja Fonda u finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	006		
260	4. Depoziti i plasmani	007		
30	5. Ulaganja u nekretnine	008		
301, 302	6. Ostala ulaganja	009		
303	<b>III - Potraživanja (011 do 018)</b>	010		
304	1. Potraživanja po osnovu prodaje vrijednosnih papira	011		
305	2. Potraživanja po osnovu prodaje nekretnina	012		
306 do 308	3. Potraživanja po osnovu kamate	013		
309	4. Potraživanja po osnovu dividendi	014		
	5. Potraživanja po osnovu datih avansa	015		
	6. Potraživanja Fonda rizičnog kapitala	016		
	7. Ostala potraživanja	017		
	8. Potraživanja od društva za upravljanje	018		



Kontrolni broj: 1000

str. 1 od 3

1	2	3	4	5
320	IV - Odložena porezna sredstva	019		
330 do 332	V - Aktivna vremenska razgraničenja	020		
	B. OBAVEZE (022 + 026 + 031 + 034 + 037 + 040 + 041 + 042)	021		
40	I - Obaveze iz poslovanja Fonda (023 do 025)	022		
400	1. Obaveze po osnovu ulaganja u vrijednosne papire	023		
401, 402, 409	2. Obaveze po osnovu ulaganja i poslovanja Fonda	024		
403	3. Obaveze nekretninskih i rizičnih fondova	025		
41	II - Obaveze po osnovu troškova poslovanja (027 do 030)	026		
410	1. Obaveze prema banci depozitaru	027		
414	2. Obaveze za učešće u dobiti	028		
415	3. Obaveze za porez na dobit	029		
411, 412, 413, 416, 419	4. Ostale obaveze iz poslovanja	030		
42	III - Obaveze prema društvu za upravljanje (032 + 033)	031		
420	1. Obaveza za naknadu za upravljanje	032		
421 do 429	2. Ostale obaveze prema društvu za upravljanje	033		
43	IV - Kratkoročne finansijske obaveze (035 + 036)	034		
430	1. Kratkoročni krediti	035		
431, 439	2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	036		
44	V - Dugoročne obaveze (038 + 039)	037		
440, 441	1. Dugoročni krediti	038		
449	2. Ostale dugoročne obaveze	039		
45	VI - Ostale obaveze Fonda	040		
46	VII - Odložene porezne obaveze	041		
47	VIII - Pasivna vremenska razgraničenja	042		
	C. NETO IMOVINA FONDA (001 - 021)	043		
	D. KAPITAL (045 + 048 + 051 + 065 + 059 - 067 ± 065)	044		
50	I - Osnovni kapital (046 ili 047)	045		
500	1. Dionički kapital - redovne dionice/akcije	046		
501	2. Udjeli	047		
51	II - Kapitalne rezerve (049 + 050)	048		
510	1. Emisiona premija	049		
519	2. Ostale kapitalne rezerve	050		
52	III - Revalorizacione rezerve (052 do 055)	051		
520	1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	052		
521	2. Revalorizacione rezerve po osnovu instrumentata zaštite	053		
522	3. Revalorizacione rezerve po osnovu nekretnina	054		
529	4. Ostale revalorizacione rezerve	055		
53	IV - Rezerve iz dobiti (057 + 058)	056		
530	1. Zakonske rezerve	057		
531	2. Ostale rezerve	058		

1	2	3	4	5
54	<b>V - Nerasporedena dobit (060 + 061)</b>	<b>059</b>		
540	1. Nerasporedena dobit ranijih godina	<b>060</b>		
541	2. Nerasporedena dobit tekuće godine	<b>061</b>		
55	<b>VI - Nepokriveni gubitak (063 + 064)</b>	<b>062</b>		
550	1. Nepokriveni gubitak ranijih godina	<b>063</b>		
551	2. Nepokriveni gubitak tekuće godine	<b>064</b>		
56	<b>VII - Nerealizovani dobiti/gubitak (066 + 067)</b>	<b>065</b>		
560	1. Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	<b>066</b>		
561	2. Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	<b>067</b>		
	<b>E. BROJ EMITOVANIH DIONICA/UDJELA</b>	<b>068</b>		
	<b>F. NETO IMOVINA PO UDJELJIONICI (043 / 068)</b>	<b>069</b>		
	<b>G. VANBILANSNE EVIDENCIJE</b>			
	1. Vanbilansna aktiva	<b>070</b>		
	2. Vanbilansna pasiva	<b>071</b>		

Mjesto \_\_\_\_\_

Certifikovani računovoda \_\_\_\_\_

M.P. \_\_\_\_\_ Zakonski zastupnik društva za upravljanje

Datum \_\_\_\_\_

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
Regstarski broj fonda	Naziv banke
Identifikacioni broj za indirektno poreze	Broj računa

**BILANS USPJEHA INVESTICIONOG FONDA**(Izveštaj o ukupnom rezultatu za period)  
od 01.01. do 31.12.20\_\_ godine

(iznos u KM)

Grupa računa 1	Naziv pozicije 2	AOP 3	Tekuća godina 4	Prethodna godina 5
	<b>A. REALIZOVANI PRIHODI I RASHODI</b>	<b>201</b>		
	<b>I - Poslovni prihodi (203 do 206)</b>	<b>202</b>		
700	1. Prihodi od dividendi	203		
701, 702	2. Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta) po osnovu VP sa fiksnim rokom dospijeća	204		
703	3. Prihodi od poslovanja nekretninskih i rizičnih Fondova	205		
709	4. Ostali poslovni prihodi	206		
	<b>II - Realizovana dobit (208 do 211)</b>	<b>207</b>		
710	1. Realizovani dobiti po osnovu prodaje vrijednosnih papira	208		
711	2. Realizovana dobit po osnovu kursnih razlika	209		
712	3. Realizovani dobiti od poslovanja nekretninskih i rizičnih Fondova	210		
719	4. Ostali realizovani dobiti	211		
	<b>III - Poslovni rashodi (213 do 220)</b>	<b>212</b>		
600	1. Naknada društvu za upravljanje	213		
601	2. Troškovi kupovine i prodaje ulaganja	214		
602	3. Rashodi po osnovu kamata	215		
603	4. Naknada članovima Nadzornog odbora	216		
604	5. Naknada vanjskom revizoru	217		
605	6. Naknada banci depozitaru	218		
607	7. Rashodi po osnovu poreza	219		
606, 609	8. Ostali poslovni rashodi Fonda	220		
	<b>IV - Realizovani gubitak (222 do 225)</b>	<b>221</b>		
610	1. Realizovani gubici od prodaje vrijednosnih papira	222		
611	2. Realizovani gubici po osnovu kursnih razlika	223		
612	3. Realizovani gubici nekretninskih i rizičnih Fondova	224		
613, 619	4. Ostali realizovani gubici	225		
	<b>V - REALIZOVANA DOBIT I GUBITAK</b>			
	1. Realizovana dobit (202 + 207) - (212 + 221)	226		
	2. Realizovani gubitak (212 + 221) - (202 + 207)	227		
	<b>VI - Finansijski prihodi (229 + 230)</b>	<b>228</b>		
730	1. Prihodi od kamata	229		
739	2. Ostali finansijski prihodi	230		
	<b>VII - Finansijski rashodi (232 + 233)</b>	<b>231</b>		
630	1. Rashodi po osnovu kamata	232		
639	2. Ostali finansijski rashodi	233		
	<b>B. REALIZOVANA DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Realizovana dobit prije oporezivanja (226 + 228 - 231)	234		
	2. Realizovani gubitak prije oporezivanja (227 + 231 - 228)	235		
	<b>C. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT (237+238-239)</b>	<b>236</b>		
821	1. Porezni rashod perioda	237		
822 dio	2. Odloženi porezni rashod perioda	238		
822 dio	3. Odloženi porezni prihod perioda	239		
	<b>D. REALIZOVANA DOBIT I GUBITAK POSLIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Realizovana dobit poslije oporezivanja (234 - 235 - 237 - 238 + 239)	240		
	2. Realizovani gubitak poslije oporezivanja (235 - 234 + 237 + 238 - 239)	241		



1	2	3	4	5
	<b>E. NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI</b>			
	<b>I - Nerealizovani dobiti (243 do 248)</b>	<b>242</b>		
720	1. Nerealizovani dobiti od vrijednosnih papira	243		
721	2. Nerealizovani dobiti po osnovu kursnih razlika na monetarnim sredstvima, osim od vrijednosnih papira	244		
722	3. Nerealizovani dobiti po osnovu kursnih razlika na vrijednosnim	245		
723	4. Nerealizovani dobiti po osnovu derivatnih instrumenata po osnovu svodenja na fer vrijednost	246		
724, 725	5. Nerealizovani dobiti nekretninskih i rizičnih Fondova	247		
729	6. Ostali nerealizovani dobiti	248		
	<b>II - Nerealizovani gubici (250 do 255)</b>	<b>249</b>		
620	1. Nerealizovani gubici od vrijednosnih papira	250		
621	2. Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika na monetarnim sredstvima, osim od vrijednosnih papira	251		
622	3. Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika na vrijednosnim papir	252		
623	4. Nerealizovani gubici po osnovu derivata	253		
624, 625 i 626	5. Nerealizovani gubici nekretninskih i rizičnih Fondova	254		
629	6. Ostali nerealizovani gubici	255		
	<b>F. UKUPNI NEREALIZOVANI DOBICI (GUBICI) FONDA</b>			
	1. Ukupna nerealizovana dobit (242 - 249)	256		
	2. Ukupni nerealizovani gubitak (249 - 242)	257		
	<b>G. POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA</b>			
	1. Povećanje neto imovine Fonda (240 - 241 + 256 - 257)	258		
	2. Smanjenje neto imovine Fonda (241 - 240 + 257 - 256)	259		
	Obična zarada po dionici	260		
	Razrijeđena zarada po dionici	261		

Mjesto

Certifikovani računovođa

M.P. Zakonski zastupnik društva za upravljanje

Datum

_____ 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 indirektnu poreze	_____ Broj računa

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE INVESTICIONOG FONDA

za period od \_\_\_\_\_, do \_\_\_\_20\_\_\_\_, godine

(iznos u KM)

Redni broj	Pozicija	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	<b>Povećanje (smanjenje) neto imovine od poslovanja Fonda (302 do 306)</b>	<b>301</b>		
2.	Realizovana dobit (gubitak) od ulaganja	302		
3.	Ukupni nerealizovani dobiti (gubici) od ulaganja	303		
4.	Revalorizacione rezerve po osnovu finansijskih ulaganja raspoloživih za prodaju	304		
5.	Revalorizacione rezerve po osnovu derivata	305		
6.	Revalorizacione rezerve nekretninskih i nzičnih Fondova	306		
7.	<b>Povećanje neto imovine po osnovu transakcija sa udjelima/dionicama Fonda (308 - 309)</b>	<b>307</b>		
8.	Povećanje po osnovu izdatih udjela/dionica Fonda	308		
9.	Smanjenje po osnovu povlačenja udjela/dionica Fonda	309		
10.	<b>Ukupno povećanje (smanjenje) neto imovine Fonda (301 + 308 - 309)</b>	<b>310</b>		
11.	<b>Neto imovina</b>	<b>311</b>		
12.	Na početku perioda	312		
13.	Na kraju perioda	313		
14.	<b>Broj udjela/dionica Fonda u periodu</b>	<b>314</b>		
15.	Broj udjela/dionica Fonda na početku perioda	315		
16.	Izdati udjeli/dionice u toku perioda	316		
17.	Povučeni udjeli/dionice u toku perioda	317		
18.	Broj udjela/dionica Fonda na kraju perioda	318		

Mjesto \_\_\_\_\_ Certifikovani računovoda \_\_\_\_\_

MP. \_\_\_\_\_ Zakorski zastupnik društva za upravljanje

Datum \_\_\_\_\_



_____ 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 GOTOVINSKIM TOKOVIMA

(Izveštaj o tokovima gotovine)  
za period od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_20\_\_\_\_ godine

Opis 1	AOP 2	Iznos		Indeks 5
		Tekući period 3	Prethodni period 4	
<b>A. Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>				
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (402 do 406)	401			
1. Prilivi po osnovu prodaje ulaganja	402			
2. Prilivi po osnovu dividendi	403			
3. Prilivi po osnovu kamata	404			
4. Prilivi po osnovu refundiranja rashoda	405			
5. Ostali prilivi od operativnih aktivnosti	406			
II Odlivi gotovine iz operativnih aktivnosti (408 do 418)	407			
1. Odlivi po osnovu ulaganja	408			
2. Odlivi po osnovu ulaganja u vrijednosne papire	409			
3. Odlivi po osnovu ostalih ulaganja	410			
4. Odlivi po osnovu naknada društvu za upravljanje	411			
5. Odlivi po osnovu rashoda za kamate	412			
6. Odlivi po osnovu troškova kupovine i prodaje VP	413			
7. Odlivi po osnovu naknade eksternom revizoru	414			
8. Odlivi po osnovu troškova banke depozitara	415			
9. Odlivi po osnovu ostalih rashoda iz operativnih aktivnosti	416			
10. Odlivi po osnovu poreza na dobit	417			
11. Odlivi po osnovu ostalih rashoda	418			
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (401 - 407)	419			
IV Neto odliv gotovine iz operativnih aktivnosti (407 - 401)	420			
<b>B. Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>				
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (422 + 423)	421			
1. Priliv od izdavanja udjela/emisije dionica	422			
2. Prilivi po osnovu zaduživanja	423			
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (425 do 427)	424			
1. Odlivi po osnovu razduživanja	425			
2. Odlivi po osnovu dividendi	426			
3. Odlivi po osnovu učešća u dobiti	427			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (421 - 424)	428			
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (424 - 421)	429			
<b>C. Ukupni prilivi gotovine (401 + 421)</b>	430			
<b>D. Ukupni odlivi gotovine (407 + 424)</b>	431			
<b>E. NETO PRILIV GOTOVINE (430 - 431)</b>	432			
<b>F. NETO ODLIV GOTOVINE (431 - 430)</b>	433			
<b>G. Gotovina na početku perioda</b>	434			
<b>H. Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine</b>	435			
I. Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	436			
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (434 + 432 - 433 + 435 - 436)</b>	437			

\_\_\_\_\_  
Mjesto

\_\_\_\_\_  
Certifikovani računovođa

M.P.

\_\_\_\_\_  
Zakonski zastupnik društva za upravljanje

\_\_\_\_\_  
Datum

str. 1 od 1



Kontrolni broj: 12000



Na temelju članka 21. stavak 2. i članka 39. stavak 1. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj: 83/09), federalni ministar financija - federalni ministar finansija donosi

**PRAVILNIK**  
**O IZMJENI PRAVILNIKA O KONTNOM OKVIRU,**  
**SADRŽAJU RAČUNA U KONTNOM OKVIRU I**  
**SADRŽAJU I FORMI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZA**  
**INVESTICIJSKE FONDOVE**

Članak 1.

U Pravilniku o o kontnom okviru, sadržaju računa u kontnom okviru i sadržaju i formi finacijskih izvješća za investicijske fondove ("Službene novine Federacije BiH", broj

82/10) u članku 1. stavak (4) obrasci finacijskih izvješća iz stavka (3) ovog članka koji se nalaze se u prilogima br. 2. do 5. i čine sastavni dio Pravilnika zamjenjuju se novim obrascima finacijskih izvješća koji se nalaze u prilogima br. 2. do 5. ovog pravilnika i sadrže jednodimenzionalni bar kod, a čine njegov sastavni dio.

Članak 2.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH".

Broj 04-02-2-28/21  
05. siječanja 2021. godine  
Sarajevo

Ministrica  
**Jelka Milićević**, v. r.