

**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
KOMISIJA ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE  
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

Na osnovu člana 35. i 36. Zakona o dobrovoljnim penzijskim fondovima („Službene novine Federacije BiH“ broj 104/16) i člana 12. Zakona o Komisiji za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj 39/98, 36/99, 33/04, 92/13 i 6/17), Komisija za vrijednosne papire Federacije BiH, na 545. sjednici održanoj dana 23.11.2017. godine donijela je

**PRAVILNIK**

**O SADRŽAJU, ROKOVIMA I OBLIKU IZVJEŠTAJA DOBROVOLJNIH PENZIJSKIH  
FONDOVA I DRUŠTAVA ZA UPRAVLJANJE DOBROVOLJNIM PENZIJSKIM  
FONDOVIMA**

**I - OPŠTE ODREDBE**

**Član 1.**

Ovim pravilnikom utvrđuje se obavezni sadržaj, rokovi i način izvještavanja o poslovanju dobrovoljnog penzijskog fonda (u daljem tekstu: fond) i društava za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima (u daljem tekstu: društvo za upravljanje), obavezan sadržaj izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja fonda i društava za upravljanje, te kontni plan i obrasci za izvještavanje fonda.

**Član 2.**

(1) Obavezni izvještaji o radu koji se dostavljaju Komisiji za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija) su nadzorni i statistički izvještaji.

(2) Nadzorni izvještaji u smislu ovog pravilnika su izvještaji koje Komisija kreira za potrebe nadzora.

(3) Statistički izvještaji u smislu ovog pravilnika su osnovni finansijski izvještaji i posebni izvještaji fonda i društava za upravljanje (u daljem tekstu: obveznici izvještavanja).

(4) Osnovni finansijski izvještaj čine:

- Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju (Prilog 1),
- Bilans uspjeha - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti (Prilog 2),
- Izvještaj o gotovinskim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine (Prilog 3),
- Izvještaj o promjenama neto imovine (kapitala) fonda (Prilog 4), i
- Bilješke uz finansijske izvještaje,

u skladu sa zakonom kojim je regulisana oblast računovodstva i revizije u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: ZRR) i ovim pravilnikom.

(5) Posebni izvještaji o radu obveznika izvještavanja su izvještaji čiji se sadržaj, rokovi izrade, oblik i način dostavljanja uređuju ovim pravilnikom.

## **II - OBAVEZA SAČINJAVANJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **Član 3.**

(1) Računovodstveno evidentiranje poslovnih promjena, sačinjavanje i objavljivanje osnovnih finansijskih izvještaja obveznici izvještavanja vrše u skladu sa Zakonom o dobrovoljnim penzijskim fondovima („Službene novine Federacije BiH“, broj 104/16 – u daljem tekstu: Zakon), računovodstvenim standardima i standardima finansijskog izvještavanja propisanim ZRR, te ovim pravilnikom.

(2) Izvještaj o obavljenoj reviziji osnovnih finansijskih izvještaja obveznika izvještavanja (u daljem tekstu: izvještaj o reviziji) sastavlja se u skladu sa standardima revizije, kodeksom, uputstvima, objašnjenjima i smjernicama propisanim ZRR.

### **Član 4.**

(1) Društvo za upravljanje je obavezno da sačinjava i dostavlja Komisiji godišnje, polugodišnje i mjesečne finansijske izvještaje svakog fonda kojim upravlja, te godišnji, polugodišnji i mjesečni finansijski izvještaj društva za upravljanje.

(2) Osim izvještaja iz stava (1) društva za upravljanje su dužna, za svaki fond kojim upravljaju, i za društvo za upravljanje, sačiniti i Komisiji dostaviti i godišnji izvještaj o poslovanju.

### **Član 5.**

(1) Godišnji finansijski izvještaj društva za upravljanje i godišnji finansijski izvještaj fonda moraju biti revidirani od strane nezavisnog ovlaštenog revizora koji ispunjava uslove propisane pravilnikom Komisije kojim su propisani uslovi za obavljanje revizije finansijskih izvještaja investicijskih fondova.

(2) Društvo za upravljanje je obavezno da osigura da osnovni finansijski izvještaj društva za upravljanje i fonda, kao i izvještaj o reviziji, bude trajno dostupan na internet stranici društva za upravljanje.

## **III - OBAVEZNI SADRŽAJ IZVJEŠTAJA**

### **Član 6.**

(1) Kontni okvir i oblik osnovnih finansijskih izvještaja dobrovoljnih penzijskih fondova su sastavni dio ovog pravilnika.

(2) Godišnji izvještaj o poslovanju iz člana 4. stav (2) pored propisanog ZRR, mora da sadrži i izvještaj uprave društva za upravljanje sa obrazloženjem poslovnih rezultata dobrovoljnog penzijskog fonda, promjena u portfoliju i planirane strategije ulaganja u narednom periodu.

(3) Izvještaj o reviziji treba posebno da sadrži i izvještaj o tome da li finansijski izvještaj sadrži identifikaciju povezanih lica, vrsti povezanosti, pravni ili drugi osnov transakcije sa povezanim licima, vrstu i vrijednost izvršenih transakcija, te mišljenje o efektima transakcija s povezanim licima koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje, a naročito za rezultate poslovanja

obveznika izvještavanja.

(4) Uprava društva za upravljanje je odgovorna za identifikovanje i objavljivanje povezanih lica i poslovnih događaja s tim licima.

### **Član 7.**

(1) Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja dobrovoljnog penzijskog fonda obavezno sadrži i podatke o:

- vrijednosnim papirima koji čine imovinu fonda, prema vrsti vrijednosnih papira i emitentima,
- nekretninama koje čine imovinu fonda, prema vrsti i mjestu gdje se one nalaze,
- stanju novčanih depozita, koji čine imovinu fonda,
- brokerskim naknadama, naknadama banke depozitara, ovlaštenih procjenitelja nekretnina i drugim troškovima u vezi sa transakcijama imovinom fonda,
- vrijednosti imovine fonda, broju izdatih investicijskih jedinica i njihovoj pojedinačnoj vrijednosti sa stanjem na dan posljednjeg radnog dana u periodu za koji se izvještaj sastavlja,
- usaglašenosti strukture ulaganja fonda sa propisanim kriterijima prema Zakonu.

(2) Revizor treba da pribavi zadovoljavajući revizijski dokaz koji mu omogućava da izvede opravdane zaključke na kojima će zasnivati mišljenje.

(3) Komisija može da traži dostavljanje revizijskih dokaza za navedene tvrdnje u izvještaju o reviziji.

### **Član 8.**

(1) Ako postoje razlozi za sumnju u istinitost, ispravnost i potpunost izvještaja o reviziji, Komisija može u postupku nadzora nad obveznicima iz člana 2. stav 3. ovog pravilnika, zahtijevati dopunu izvještaja o reviziji ili provjeru dostavljenog izvještaja, ili dostavljeni izvještaj odbaciti kao neodgovarajući.

(2) Odredbe iz ovog pravilnika koje se odnose na sadržaj izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja dobrovoljnog penzijskog fonda treba da budu dio ugovornih uslova koji se unose u pismo o uslovima angažovanja na reviziji ili u drugi odgovarajući oblik ugovora.

### **Član 9.**

(1) Posebni izvještaji za dobrovoljni penzijski fond, u smislu ovog pravilnika, su:

- a) Opći podaci o dobrovoljnom penzijskom fondu (Prilog A)
- b) Izvještaj o vrijednosnim papirima iz imovine dobrovoljnog penzijskog fonda (Prilog B),
- c) Izvještaj o nekretninama iz imovine dobrovoljnog penzijskog fonda (Prilog C),
- d) Izvještaj o novčanim depozitima iz imovine dobrovoljnog penzijskog fonda (Prilog D),
- e) Izvještaj o vrijednosti transakcija dobrovoljnog penzijskog fonda obavljenim putem pojedinačnog profesionalnog posrednika i iznosu obračunate naknade (Prilog E),
- f) Izvještaj o visini troškova koji se naplaćuju na teret imovine dobrovoljnog penzijskog fonda (Prilog F),
- g) Izvještaj o obračunu neto vrijednosti imovine dobrovoljnog penzijskog fonda i neto vrijednosti investicijske jedinice (Prilog G),
- h) Izvještaj o finansijskim pokazateljima dobrovoljnog penzijskog fonda (Prilog H),
- i) Izvještaj o članovima i prestanku članstva u dobrovoljnom penzijskom fondu (Prilog I),
- j) Izvještaj o strukturi članova dobrovoljnog penzijskog fonda (Prilog J),

k) Izvještaj o državnim subvencijama (Prilog K).

(2) Standardizovani obrasci posebnih izvještaja sadržani su u prilogu koji čini sastavni dio ovog pravilnika.

#### **IV - ROKOVI I NAČIN IZVJEŠTAVANJA**

##### **Član 10.**

(1) Osnovne godišnje finansijske izvještaje fonda, izvještaj o reviziji i godišnjim izvještajem o poslovanju iz člana 4. st. (1) i (2) ovog pravilnika društvo za upravljanje dostavlja Komisiji u roku od četiri mjeseca od završetka obračunske godine, polugodišnje finansijske izvještaje u roku od dva mjeseca od završetka šestomjesečnog obračunskog perioda, a mjesečne izvještaje u roku od 15 dana od završetka mjeseca.

(2) Osnovne godišnje finansijske izvještaje društava za upravljanje, izvještaj o reviziji i godišnji izvještaj o poslovanju iz člana 4. st. (1) i (2) ovog pravilnika društvo za upravljanje dostavlja Komisiji u roku od četiri mjeseca od završetka obračunske godine, polugodišnje finansijske izvještaje u roku od dva mjeseca od završetka šestomjesečnog obračunskog perioda, a mjesečne izvještaje u roku od 15 dana od završetka mjeseca..

(3) Posebni izvještaj iz člana 9. stav 1. tačka a), b), c), d), e), f) i g) ovog pravilnika obveznici izvještavanja sačinjavaju i dostavljaju Komisiji mjesečno u roku iz stava 1. ovog člana.

(4) Posebne izvještaje iz člana 9. stav 1. tačka h), i), j) i k) ovog pravilnika obveznici izvještavanja sačinjavaju i dostavljaju Komisiji, polugodišnje i godišnje, u rokovima iz stava (1) ovog člana.

(5) Izvještaji iz čl. 4. i 9. ovog Pravilnika dostavljaju se Komisiji elektronskim putem.

(6) Revidirani godišnji finansijski izvještaji i mišljenje nezavisnog ovlaštenog revizora, fondova i društava za upravljanje dostavljaju se Komisiji i u pisanom obliku.

##### **Član 11.**

Uvažavajući zahtjeve tajnosti i zaštite podataka, Komisija za potrebe nadzora u pravilu koristi podatke iz statističkih izvještaja, a u posebnim situacijama kreira dodatne izvještaje čiji sadržaj, oblik, rokove i način dostavljanja utvrđuje u zavisnosti od potreba.

#### **V - ZAVRŠNA ODREDBA**

##### **Član 12.**

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

Broj: 01- 02- 2487/17  
Sarajevo, 23. novembar 2017. godine.

Predsjednik  
Komisije za vrijednosne papire  
Federacije Bosne i Hercegovine

mr. Hasan Čelam

## **Prilog: KONTNI OKVIR ZA DOBROVOLJNE PENZIJSKE FONDOVE**

### **1 – Gotovina**

- 10 – Gotovina i ekvivalenti gotovine
- 100 – Poslovni račun domaća valuta
- 101 – Poslovni račun ino valuta
- 102 – Gotovinski ekvivalenti

### **2 - Ulaganja fonda**

- 20 – Ulaganja fonda u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i usklađenje vrijednosti
- 200 – Ulaganja u obične i prioritetne dionice domaćih pravnih lica, zatvorenih investicijskih fondova i udjeli u otvorenim investicijskim fondovima i usklađenje vrijednosti
- 201 – Ulaganja u obične i prioritetne dionice stranih pravnih lica, zatvorenih inozemnih investicijskih fondova i udjeli u inozemnim otvorenim investicijskim fondovima i usklađenje vrijednosti
- 202 – Ostali vrijednosni papiri domaćih emitenata (blagajnički zapisi, trezorski zapisi, i ostali vrijednosni papiri koji su u skladu sa MRS 39 a nisu obuhvaćeni grupom konta 100) i usklađenje vrijednosti
- 203 – Ostali vrijednosni papiri stranih emitenata (blagajnički zapisi, trezorski zapisi, i ostali vrijednosni papiri koji su u skladu sa MRS 39 a nisu obuhvaćeni kontom 101) i usklađenje vrijednosti
- 204 – Stanje i usklađenje vrijednosti finansijskih derivata
- 209 – Ostala finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i usklađenje vrijednosti
- 21 – Ulaganja fonda u finansijska sredstva raspoloživa za prodaju
- 210 – Ulaganja u obične i prioritetne dionice domaćih pravnih lica, zatvorenih investicijskih fondova i udjeli u otvorenim investicijskim fondovima i usklađenje vrijednosti
- 211 – Ulaganja u obične i prioritetne dionice inozemnih pravnih lica, zatvorenih inozemnih investicijskih fondova i udjeli u inozemnim otvorenim investicijskim fondovima i usklađenje vrijednosti
- 212 – Ostali vrijednosni papiri domaćih emitenata (blagajnički zapisi, trezorski zapisi, i ostali vrijednosni papiri koji su u skladu sa MRS 39 a nisu obuhvaćeni kontom 110) i usklađenje vrijednosti
- 213 – Ostali vrijednosni papiri inozemnih emitenata (blagajnički zapisi, trezorski zapisi, i ostali vrijednosni papiri koji su u skladu sa MRS 39 a nisu obuhvaćeni kontom 111) i usklađenje vrijednosti
- 219 – Ostala finansijska sredstva raspoloživa za prodaju a nisu obuhvaćena drugim kontima ove grupe i usklađenje vrijednosti
- 22 – Ulaganja fonda u finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea
- 220 – Kratkoročni depoziti za koje fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospijea i usklađenje vrijednosti
- 221 – Dugoročni depoziti za koje fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospijea i usklađenje vrijednosti
- 222 – Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri, za koje fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospijea i usklađenje vrijednosti
- 223 – Dugoročni dužnički vrijednosni papiri, za koje fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do dospijea i usklađenje vrijednosti
- 224 – Plasmani po osnovu obrnutih repo poslova i usklađenje vrijednosti
- 229 – Ostala ulaganja koja nisu obuhvaćena drugim kontima ove grupe i usklađenje vrijednosti
- 23 – Depoziti i plasmani (zajmovi i potraživanja)

- 230 – Nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim plaćanjima kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, iskazuju se stanje i promjene vrijednosti nederivativnih finansijskih sredstava sa fiksnim ili utvrdivim plaćanjima kojima se ne trguje na aktivnom tržištu i usklađenje vrijednosti
- 231 – Plasmani po osnovu obrnutih repo poslova, iskazuju se stanje i promjene vrijednosti obrnutih repo poslova i usklađenje vrijednosti
- 232 – Depoziti kod domaćih banaka i usklađenje vrijednosti
- 233 – Depoziti kod stranih banaka i usklađenje vrijednosti
- 239 – Ostala finansijska sredstva koja pripadaju portfelju depozita i plasmana i krediti i usklađenje vrijednosti
  - 24 – Ulaganja fonda u nekretnine radi ostvarivanja prihoda od zakupa i vrijednosno usklađenje
- 240 – Zemljišta
- 241 – Poslovni objekti
- 242 – Stambeni objekti
- 243 – Stambeno poslovni objekti
- 249 – Ostale nekretnine koje nisu obuhvaćene prethodnim kontima
  - 25 – Ulaganja fonda u nekretnine radi porasta tržišne vrijednosti zakupa i vrijednosno usklađenje
- 251 – Zemljišta
- 252 – Poslovni objekti
- 253 – Stambeni objekti
- 254 – Stambeno poslovni objekti
- 259 – Ostale nekretnine koje nisu obuhvaćene prethodnim kontima
  - 26 – Ulaganja fonda u nekretnine namijenjene prodaji i vrijednosno usklađenje
- 261 – Zemljišta
- 262 – Poslovni objekti
- 263 – Stambeni objekti
- 264 – Stambeno poslovni objekti
- 265 – Ostale nekretnine koje nisu obuhvaćene prethodnim kontima
- 266 – Ostala ulaganja fonda u nekretnine i vrijednosno usklađenje
- 267 – Ulaganje u društva koja se bave poslovanjem s nekretninama
- 269 – Ostala imovina
  - 27 – Ostala ulaganja
- 270 – Ostala ulaganja koja nisu obuhvaćena kontima 200-269

### **3- Potraživanja**

- 31 – Potraživanja iz aktivnosti fonda
- 310 – Potraživanja po osnovu prodaje vrijednosnih papira
- 311 – Potraživanja po osnovu prodaje nekretnina
- 312 – Potraživanja od zakupa nekretnine
- 313 – Potraživanja po osnovu kamata na depozite i dužničke vrijednosne papire

- 314 – Potraživanja po osnovu dividendi, novčanih depozita i otplata obveznica
- 315 – Potraživanja po osnovu danih avansa
- 319 – Ostala potraživanja iz aktivnosti fonda koja nisu obuhvaćena kontima ove grupe, niti potiču iz odnosa sa društvom
  - 32 – Potraživanja od društva za upravljanje
- 320 – Potraživanja po osnovu više isplaćene naknade
- 321 – Potraživanja za refundiranje troškova
- 329 – Ostala potraživanja od društva koja nisu obuhvaćena kontima ove grupe
  - 34 – Odložena porezna sredstva
- 340 – Odložena porezna sredstva
  - 35 – Aktivna vremenska razgraničenja
- 350 – Unaprijed plaćeni troškovi u tekućem obračunskom periodu
- 351 – Nastali neplaćeni prihodi koji nisu mogli biti fakturisani

#### **4 - Tekuće obaveze, razgraničenja i rezervisanja**

- 40 – Obaveze iz osnova ulaganja
- 400 – Obaveze po osnovu ulaganja u vrijednosne papire
- 401 – Obaveze po osnovu ulaganja u nekretnine
- 402 – Ostale obaveze po osnovu ulaganja u vrijednosne papire osim onih na kontu 400
- 403 – Obaveze po osnovu ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove
- 409 – Ostale obaveze po osnovu ulaganja koja nisu obuhvaćena drugim kontima ove grupe
  - 41 – Obaveze po osnovu troškova poslovanja osim obaveza prema društvu za upravljanje
- 410 – Obaveze prema banci depozitaru
- 411 – Obaveze po osnovu naknada članovima nadzornog odbora
- 412 – Obaveze po osnovu eksterne revizije
- 413 – Obaveze po obračunatoj kamati
- 414 – Obaveze prema članovima za učešće u dobiti
- 415 – Obaveze za porez na dobit
- 419 – Ostale obaveze iz poslovanja osim obaveza prema društvu za upravljanje
  - 42 – Obaveze prema društvu za upravljanje
- 420 – Obaveze za naknadu za upravljanje
- 421 – Obaveze za manje obračunatu i isplaćenu naknadu za upravljanje
- 422 – Obaveze za ulaznu i izlaznu naknadu pri kupovini i prodaji udjela
- 429 – Ostale obaveze prema društvu za upravljanje koje nisu iskazane na drugim kontima ove grupe
  - 43 – Kratkoročne finansijske obaveze
- 430 – Kratkoročni krediti sa rokom dospijanja do godinu dana
- 431 – Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva za plaćanje do jedne godine

- 439 – Ostale kratkoročne finansijske obaveze
- 44 – Dugoročne obaveze
- 440 – Dugoročni krediti u zemlji
- 441 – Dugoročni krediti iz inostranstva
- 449 – Ostale dugoročne obaveze
- 45 – Ostale obaveze koje nisu obuhvaćene kontima 40 do 42
- 46 – Odložene porezne obaveze
- 47 – Pasivna vremenska razgraničenja
- 470 – Unaprijed obračunati rashoda perioda
- 471 – Obračunati prihodi budućeg perioda

## **5 - Kapital (neto imovina)**

- 51 – Upisane investicijske jedinice dobrovoljnog penzijskog fonda
- 510 – Investicijske jedinice (iskazuje se vrijednost investicijskih jedinica fonda po njihovoj vrijednosti na dan obračuna)
- 52 – Kapitalne rezerve
- 520 – Emisiona premija – pozitivna razlika između postignute prodajne vrijednosti dionica i njihove nominalne vrijednosti
- 521 – Ostale kapitalne rezerve obuhvaćaju uplate vlasnika osim onih prikazanih na grupi konta 500
- 53 – Revalorizacione rezerve
- 530 – Revalorizacione rezerve finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 531 – Revalorizacione rezerve po osnovu finansijskih instrumenata zaštite
- 532 – Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina
- 533 – Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije društava za poslovanje s nekretninama
- 539 – Ostale revalorizacione rezerve
- 54 – Rezerve iz dobiti
- 540 – Zakonske rezerve u skladu sa zakonskim propisima i odlukama skupštine dioničara
- 541 – Ostale rezerve iz dobiti u skladu sa internim aktom i odlukama skupštine dioničara
- 55 – Neraspoređena dobit
- 550 – Neraspoređena dobit ranijih godina
- 551 – Neraspoređena dobit tekuće godine
- 56 – Nepokriveni gubitak
- 560 – Nepokriveni gubitak iz ranijih godina
- 561 – Nepokriveni gubitak tekuće godine
- 57 – Nerealizirani dobiti i gubici – efekti promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava koja se vrjednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha
- 570 – Nerealizirani dobiti po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju i finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha)



- 571 – Nerealizirani gubici po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju i finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha)

**Napomena:** Ukoliko je po datom finansijskom sredstvu u prethodnom periodu ostvaren pozitivan, a potom negativan efekt, isti se kompenziraju i evidentira se samo razlika

## **6 - Rashodi**

- 60 – Poslovni rashodi
- 600 – Naknada društvu za upravljanje
- 601 – Troškovi kupovine i prodaje vrijednosnih papira
- 602 – Rashodi po osnovu kamata
- 603 – Naknade članovima nadzornog odbora
- 604 – Naknade banci depozitaru
- 605 – Troškovi bankarskih usluga
- 606 – Rashodi po osnovu poreza
- 609 – Ostali dozvoljeni rashodi fonda koji nisu navedeni kontima ove grupe
- 61 – Realizirani gubici
- 610 – Realizirani gubici od prodaje vrijednosnih papira
- 611 – Realizirani gubici po osnovu kursnih razlika
- 612 – Realizirani gubici od prodaje nekretnina
- 613 – Troškovi amortizacije
- 619 – Ostali realizirani gubici koji nisu obuhvaćeni kontima ove grupe
- 62 – Nerealizirani gubici
- 620 – Nerealizirani gubici vrijednosnih papira po osnovu svođenja na fer vrijednost
- 621 – Nerealizirani gubici po osnovu kursnih razlika monetarnih sredstava (osim vrijednosnih papira)
- 622 – Nerealizirani gubici po osnovu kursnih razlika od vrijednosnih papira
- 623 – Nerealizirani gubici derivatnih sredstava po osnovu svođenja na fer vrijednost
- 624 – Negativne kursne razlike po ulaganjima u nekretnine
- 625 – Nerealizirani gubici na nekretninama po osnovu svođenja na fer vrijednost (uključujući i umanjenja vrijednosti po MRS 36)
- 629 – Ostali nerealizirani gubici koji nisu obuhvaćeni kontima navedene grupe
- 63 – Finansijski rashodi
- 630 – Rashodi po osnovu kamata
- 639 – Ostali finansijski rashodi koji nisu obuhvaćeni prethodnim kontom
- 69 – Prenos rashoda

## **7 - Prihodi**

- 700 – Prihodi od dividendi

- 701 – Prihodi od kamata (po osnovu depozita i vrijednosnih papira)
- 702 – Amortizacija premije (diskonta) po osnovu vrijednosnih papira sa rokom dospijeca
- 703 – Prihodi od zakupa
- 709 – Ostali poslovni prihodi koji nisu obuhvaceni kontima navedene grupe
  - 71 – Realizirani prihodi
- 710 – Realizirani dobiti po osnovu prodaje vrijednosnih papira
- 711 – Realizirane pozitivne kursne razlike
- 712 – Realizirani dobiti kod prodaje nekretnina
- 719 – Ostali realizirani dobiti koji nisu obuhvaceni na navedenoj grupi konta
  - 72 – Nerealizirani prihodi
- 720 – Nerealizirani dobiti vrijednosnih papira po osnovu svođenja na fer vrijednost
- 721 – Nerealizirani dobiti po osnovu kursnih razlika monetarnih pozicija (osim na vrijednosne papire)
- 722 – Nerealizirani dobiti po osnovu kursnih razlika na vrijednosnim papirima
- 723 – Nerealizirani dobiti na derivatima po osnovu svođenja na fer vrijednost
- 724 – Nerealizirani dobiti po osnovu kursnih razlika po ulaganjima na nekretnine
- 725 – Nerealizirani dobiti na nekretninama po osnovu svođenja na fer vrijednost
- 729 – Ostali nerealizirani dobiti koji nisu obuhvaceni kontima ove grupe
  - 73 – Finansijski prihodi
- 730 – Prihodi od kamata po osnovu depozita po viđenju
- 739 – Ostali finansijski prihodi koji nisu obuhvaceni prethodnim kontima ove grupe
- 79 – Prenos prihoda

#### **Klasa 8 - Obračun rezultata**

- 80 – Raspored rezultata
- 81 – Obračun rezultata
- 82 – Grupa konta za izravnanje

#### **Klasa 9 – Obaveze prema izvorima imovine (investicijskih jedinica) i revalorizacijekse rezerve fonda**

- 90 – Novčane uplate
- 901 – Novčane uplate na osobni račun člana
- 902 – Novčane uplate po osnovu promjene članstva
- 903 – Novčane uplate po osnovu državnih subvencija
  
- 92 – Novčane isplate
- 921 – Novčane isplate po osnovu isplate penzija

922 – Novčane isplate po osnovu promjene članstva

923 – Novčane isplate zbog smrti člana

94 – Dobit/gubitak tekuće godine

95 – Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih perioda

96 – Revalorizacija finansijske imovine raspoložive za prodaju

97 – Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite

### **Klasa 99 – Vanbilansna evidencija**

990-994 – Vanbilansna aktiva

995-999 – Vanbilansna pasiva

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda :

Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda :

Naziv društva za upravljanje:

Matični broj društva za upravljanje:

JIB društva za upravljanje:

JIB dobrovoljnog penzijskog fonda:

### BILANS STANJA DOBROVOLJNOG PENZIJSKOG FONDA

(Izvještaj o finansijskom položaju)

na dan 31.12.20\_\_godine

(iznos u KM)

Grupa računa	Pozicija	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	5	6
	<b>A. UKUPNA IMOVINA (002+003+010+019+020)</b>	001		
100 do 102	<b>I - Gotovina</b>	002		
	<b>II-Ulaganja fonda (004 do 009)</b>	003		
200 do 209	1. Ulaganja fonda u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	004		
210 do 219	2. Ulaganja fonda u finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	005		
220 do 229	3. Ulaganja fonda u finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	006		
230 do 239	4. Depoziti i plasmani	007		
240 do 269	5. Ulaganja u nekretnine	008		
270	6. Ostala ulaganja	009		
	<b>III - Potraživanja (011 do 018)</b>	010		
310	1. Potraživanja po osnovu prodaje vrijednosnih papira	011		

311, 312	2. Potraživanja po osnovu prodaje nekretnina	012		
313	3. Potraživanja po osnovu kamate	013		
314	4. Potraživanja po osnovu dividendi	014		
315	5. Potraživanja po osnovu datih avansa	015		
316 do 318	6. Potraživanja fonda rizičnog kapitala	016		
319	7. Ostala potraživanja	017		
320 do 329	8. Potraživanja od društva za upavljanje	018		
340	<b>IV - Odložena poreska sredstva</b>	019		
35	<b>V - AVR</b>	020		
	<b>B. OBAVEZE (021+025+030+031+034+037+038+039))</b>	021		
40	<b>I - Obaveze iz poslovanja fonda (023 do 025)</b>	022		
400	1. Obaveze po osnovu ulaganja u vrijednosne papire	023		
401	2. Obaveze po osnovu ulaganja u nekretnine	024		
402, 403, 409	3. Ostale obaveze iz poslovanja	025		
41	<b>II-Obaveze po osnovu troškova poslovanja (027 do 030)</b>	026		
410	1. Obaveze prema banci depozitaru	027		
414	2. Obaveze prema članovima	028		
415	3. Obaveze za porez na dobit	029		
411, 412, 413, 419	4. Ostale obaveze iz poslovanja	030		
420 do 429	<b>III- Obaveze prema društvu za upavljanje</b>	031		
43	<b>IV - Kratkoročne finansijske obaveze (033+034)</b>	032		
430	1. Kratkoročni krediti	033		
431,439	2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	034		
44	<b>V - Dugoročne obaveze (036+037)</b>	035		
440, 441	1. Dugoročni krediti	036		
449	2. Ostale dugoročne obaveza	037		
45	<b>VI - Ostale obaveze fonda</b>	038		

46	<b>VII - Odložene poreske obaveze</b>	039		
47	<b>VIII - PVR</b>	040		
	<b>V.NETO IMOVINA FONDA (001-021)</b>	041		
	<b>G. KAPITAL (043+046+049+054+055-058+-061)</b>	042		
51	<b>I - Osnovni kapital (044+045)</b>	043		
510	1. Investicijske jedinice	044		
52	<b>II - Kapitalne rezerve (047+048)</b>	046		
520	1. Emisiona premija	047		
521	2.Ostale kapitalne rezerve			
		048		
53	<b>III - Revalorizacione rezerve (050 do 053)</b>	049		
530	1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	050		
531	2. Revalorizacione rezerve po osnovu instrumenata zaštite	051		
532, 533	3. Revalorizacione rezerve po osnovu nekretnina	052		
539	4. Ostale revalorizacione rezerve	053		
54	<b>IV - Rezerve iz dobiti</b>	054		
55	<b>V - Neraspoređena dobit (056+057)</b>	055		
550	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	056		
551	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	057		
56	<b>VI - Nepokriveni gubitak (059+060)</b>	058		
560	1. Nepokriven gubitak ranijih godina	059		
561	2. Nepokriven gubitak tekuće godine	060		
57	<b>VII - Nerealizovan dobitak/gubitak (062+063)</b>	061		
570	1.Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	062		
571	2.Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	063		
	<b>D. BROJ EMITOVANIH INVESTICIJSKIH JEDINICA</b>	064		
	<b>E.NETO IMOVINA PO INVESTICIJSKOJ JEDINICI (041/064)</b>	065		

	<b>F.VANBILANSNE EVIDENCIJE</b>			
	1.Vanbilansna aktiva	066		
	2.Vanbilansna pasiva	067		
	<b>Novčane uplate (AOP__ + AOP__ + AOP__)</b>			
	Novčane uplate po osnovu uplata na osobni račun člana			
	Novčane uplate po osnovu promjene članstva			
	Novčane uplate po osnovu državnih subvencija			
	<b>Novčane isplate (AOP__ + AOP__ + AOP__)</b>			
	Novčane isplate po osnovu isplate penzija			
	Novčane isplate po osnovu promjene članstva			
	Novčane isplate zbog smrti člana			
	Dobit/gubitak tekuće godine			
	Dobit/gubitak iz prethodnih perioda			
	Revalorizacija finansijske imovine raspoložive za prodaju			
	Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite			

Mjesto

Certificirani računovođa

MP

Zakonski zastupnik društva

Datum

za upravljanje

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda :

Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda :

Naziv društva za upravljanje:

Matični broj društva za upravljanje:

JIB društva za upravljanje:

JIB dobrovoljnog penzijskog fonda:

**BILANS USPJEHA DOBROVOLJNOG PENZIJSKOG FONDA**  
**(IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI DOBROVOLJNOG PENZIJSKOG FONDA)**

(Izveštaj o ukupnom rezultatu za period)

od 01.01. do 31.12.20\_\_godine

(iznos u KM)

Grupa računa	Naziv pozicije	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. REALIZOVANI PRIHODI I RASHODI</b>	201		
	<b>I - Poslovni prihodi (203 do 206)</b>	202		
700	1. Prihodi od dividendi	203		
701,702	2. Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta) po osnovu VP sa fiksnim rokom dospjeća	204		
703	3. Prihodi od poslovanja nekretninskih i rizičnih fondova	205		
709	4. Ostali poslovni prihodi	206		
	<b>II - Realizovani dobitak (208 do 211)</b>	207		
710	1. Realizovani dobitci po osnovu prodaje vrijednosnih papira	208		
711	2. Realizovani dobitak po osnovu kursnih razlika	209		
712	3. Realizovani dobitci od poslovanja nekretninskih i rizičnih fondova	210		
719	4. Ostali realizovani dobitci	211		
	<b>III - Poslovni rashodi (213 do 219)</b>	212		
600	1. Naknada društvu za upravljanje	213		



601	2. Troškovi kupovine i prodaje ulaganja	214		
602	3. Rashodi po osnovu isplata članovima fonda	215		
603	4. Rashodi po osnovu kamata	216		
604	5. Naknada banci depozitaru	217		
606	6. Rashodi po osnovu poreza	218		
605,609	7. Ostali poslovni rashodi fonda	219		
	<b>IV - Realizovani gubitak (221 do 224)</b>	220		
610	1. Realizovani gubici od prodaje vrijednosnih papira	221		
611	2. Realizovani gubitak po osnovu kursnih razlika	222		
612	3. Realizovani gubici po osnovu prometa nekretnina	223		
613, 619	6. Ostali realizovani gubici	224		
	<b>V - REALIZOVANI DOBITAK I GUBITAK</b>			
	1. Realizovani dobitak (202+207-212-220)	225		
	2. Realizovani gubitak (212+220-202-207)	226		
	<b>VI - Finansijski prihodi (228+229)</b>	227		
730	1. Prihodi od kamata	228		
739	2. Ostali finansijski prihodi	229		
	<b>VII - Finansijski rashodi</b>	230		
630	1. Rashodi po osnovu kamata	231		
639	2. Ostali finansijski rashodi	232		
	<b>B. REALIZOVANI DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Realizovani dobitak prije oporezivanja (225+227-230)	233		
	2. Realizovani gubitak prije oporezivanja (226+230-227)	234		
	<b>V. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>	235		
821	1. Poreski rashod perioda	236		
822 dio	2. Odloženi poreski rashod perioda	237		
822 dio	3. Odloženi poreski prihod perioda	238		
	<b>G. REALIZOVANI DOBITAK I GUBITAK POSLIJE</b>			
	<b>OPOREZIVANJA</b>			
	1. Realizovani dobitak poslije oporezivanja (233-234-236-237+238)	239		

	2. Realizovani gubitak poslije oporezivanja (234-233+236+237-238)	240		
	<b>D. NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI</b>			
	<b>I - Nerealizovani dobiti (242 do 247)</b>	241		
720	1.Nerealizovani dobiti od vrijednosnih papira	242		
721	2. Nerealizovani dobiti po osnovu kursnih razlika na monetarnim sredstvima, osim od vrijednosnih papira	243		
722	3. Nerealizovani dobiti po osnovu kursnih razlika na vrijednosnim papirima	244		
723	4. Nerealizovani dobiti po osnovu derivatnih instrumenata po osnovu svođenja na fer vrijednost	245		
724, 725	5. Nerealizovani dobiti nekretninskih i rizičnih fondova	246		
729	6. Ostali nerealizovani dobiti	247		
	<b>II - Nerealizovani gubici (249 do 254)</b>	248		
620	1. Nerealizovani gubici od vrijednosnih papira	249		
621	2. Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika na monetarnim sredstvima, osim od vrijednosnih papira	250		
622	3. Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika na vrijednosnim papirima	251		
623	4. Nerealizovani gubici po osnovu derivata	252		
624, 625 i 626	5. Nerealizovani gubici ulaganja u nekretnine	253		
629	6. Ostali nerealizovani gubici	254		
	<b>D. UKUPNI NEREALIZOVANI DOBICI (GUBICI) FONDA</b>			
	1. Ukupni nerealizovani dobitak (241-248)	255		
	2.Ukupni nerealizovani gubitak (248-241)	256		
	<b>E. POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA</b>			
	1.Povećanje neto imovine fonda (239-240+255-256)	257		
	2. Smanjenje neto imovine fonda (240-239+256-255)	258		
	<b>UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT (AOP 239+240 + AOP 255 + AOP 256)</b>	<b>260</b>		

Mjesto:

Certificirani računovođa

MP

Zakonski zastupnik društva  
za upravljanje

Datum:

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda :

Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda :

Naziv društva za upravljanje:

Matični broj društva za upravljanje:

JIB društva za upravljanje:

JIB dobrovoljnog penzijskog fonda:

### IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

(Izvještaj o tokovima gotovine)

za period od 01.01.do 31.12.20\_\_godine

Opis	AOP	Iznos		Indeks
		Tekući period	Preth. per.	
1	2	3	4	5
<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			
8. Odlivi po osnovu troškova banke depozitara	414			
9. Odlivi po osnovu ostalih rashoda iz oper.aktivnosti	415			

10. Odlivi po osnovu poreza na dobit	416			
11. Odlivi po osnovu ostalih rashoda	417			
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (401-407I)	418			
IV Neto odliv gotovine iz operativnih aktivnosti (407-401)	419			
<b>B. Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>				
I Prilivi got. iz aktivnosti finansiranja (421 + 422)	420			
1. Prilivi na osnovu članstva	421			
2. Prilivi po osnovu zaduživanja	422			
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (424 do 426)	423			
1. Odlivi po osnovu članstva	424			
2. Odlivi po osnovu dividendi	425			
3. Odlivi po osnovu učešća u dobiti	426			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansir.(420-423)	427			
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansir.(423-420)	428			
<b>V.Ukupni prilivi gotovine (401 + 420)</b>	429			
<b>G.Ukupni odlivi gotovine (407+423)</b>	430			
<b>D.NETO PRILIV GOTOVINE (429-430)</b>	431			
<b>Đ.NETO ODLIV GOTOVINE (430-429)</b>	432			
<b>E. Gotovina na početku perioda</b>	433			
<b>Ž. Pozit. kursne razlike po osnovu preračuna gotov.</b>	434			
<b>Z. Negat. kursne razlike po osnovu preračuna gotov.</b>	435			
<b>I. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	436			
<b>(433+431-432+434-435)</b>	437			

Mjesto

Certificirani računovođa

M.P.

Zakonski zastupnik društva  
za upravljanje

Datum,

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda :

Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda :

Naziv društva za upravljanje:

Matični broj društva za upravljanje:

JIB društva za upravljanje:

JIB dobrovoljnog penzijskog fonda:

### IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE DOBROVOLJNOG PENZIJSKOG FONDA

za period 01.01.- 31.12.20\_\_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>	301		
2.	Realizovani dobitak (gubitak) od ulaganja	302		
3.	Ukupni nerealizovani dobitci (gubici) od ulaganja	303		
4.	Revalorizacione rezerve po osnovu fin.ulaganja raspoloživih za prodaju	304		
5.	Revalorizacione rezerve po osnovu derivata	305		
6.	Revalorizacione rezerve nekretninskih i rizičnih fondova	306		
7.	<b>Povećanje neto imovine po osnovu transakcija sa udjelima/dionicama fonda (308-309)</b>	307		
8.	Povećanje po osnovu uplata investicijskih jedinica	308		
9.	Smanjenje po osnovu isplata investicijskih jedinica	309		
10.	<b>Ukupno povećanje (smanjenje) neto imovine fonda (301+308-309)</b>	310		
11.	<b>Neto imovina</b>	311		
12.	Na početku perioda	312		
13.	Na kraju perioda	313		
14.	<b>Broj investicijskih jedinica fonda u periodu</b>	314		

15.	Broj investicijskih jedinica fonda na početku perioda	315		
16.	Uplaćene investicijske jedinice u toku perioda	316		
17.	Isplaćene investicijske jedinice u toku perioda	317		
18.	Broj investicijskih jedinica fonda na kraju perioda	318		

Mjesto

Certificirani računovođa

MP

Zakonski zastupnik  
društva za upravljanje

Datum

**POSEBNI IZVJEŠTAJI**

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_  
Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_  
Naziv društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
Matični broj društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
JIB društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
JIB dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

**OPĆI PODACI O DOBROVOLJNOM PENZIJSKOM FONDU**  
**Na dan \_\_\_\_\_**

Opis:	Sadržaj:	Napomena:
<b>1. Podaci o Fondu:</b>		
Firma, skr. firma, adresa sjedišta:		
Telefon i Fax:		
e-mail:		
web:		
Registarski broj fonda u registru kod Komsiije:		
Firma i sjedište depozitara Fonda:		
Firma i sjedište vanjskog revizora Fonda:		
<b>2. Podaci o Društvu za upravljanje</b>		
Firma, skr. firma, adresa sjedišta:		
Telefon i Fax:		
e-mail:		
web:		
Broj i datum Dozvole za osnivanje Društva:		
Broj i datum Dozvole za upravljanje Fondom:		
Članovi uprave Društva:		
Predsjednik i članovi NO Društva:		
Odbor za reviziju Društva:		
Firma i sjedište vanjskog revizora Društva:		

Izveštaj sačinio:

Odgovorno lice:





***Izveštaj o utvrđivanju vrijednosti ulaganja u obveznice***

<b>R. br</b>	<b>Oznaka papira</b>	<b>Nabavna cijena</b>	<b>Tržišna cijena</b>	<b>Tržišna cijena preth. mj.</b>	<b>Efektivna kamatna stopa</b>	<b>Fer cijena</b>	<b>Broj papira u portfelju fonda</b>	<b>Vrijednost</b>
1	2	3	4	5	6	7	8	9(7*8)

***Izveštaj o utvrđivanju vrijednosti ulaganja u udjele***

<b>R. br</b>	<b>Oznaka</b>	<b>Nabavna cijena</b>	<b>Neto vrijednost imovne fonda po udjelu</b>	<b>Broj udjela u portfelju fonda</b>	<b>Vrijednost</b>
1	2	3	4	5	6(4*5)

Izveštaj sačinio:

Odgovorno lice:

**(Prilog C)**

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

Naziv društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

Matični broj društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

JIB društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

JIB dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

### **IZVJEŠTAJ O UTVRĐIVANJU VRIJEDNOSTI ULAGANJA U NEKRETNINE**

<b>R. br.</b>	<b>Vrsta nekretnine</b>	<b>Mjesto nekretnine</b>	<b>Nabavna vrijednost</b>	<b>Vrijednost po kojoj se nekretnina vodi u imovini fonda</b>

Izveštaj sačinio:

Odgovorno lice:

(Prilog D)

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_  
Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_  
Naziv društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
Matični broj društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
JIB društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
JIB dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O POLOŽENIM NOVČANIM DEPOZITIMA**

<b>R. br.</b>	<b>Iznos položenog novčanog depozita</b>	<b>Finansijska institucija kod koje se depozit drži</b>	<b>Period oročenja</b>	<b>Kamatna stopa</b>	<b>Vrijednost depozita uključujući kamate</b>

Izveštaj sačinio:            Odgovorno lice:

**(Prilog E)**

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_  
Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_  
Naziv društva za upravljanje : \_\_\_\_\_  
Matični broj društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
JIB društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
JIB dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O VRIJEDNOSTI TRANSAKCIJA FONDA OBAVLJENIM PUTEM  
POJEDINAČNOG PROFESIONALNOG POSREDNIKA I**

**IZNOSU OBRAČUNATE NAKNADE**

za period

\_\_\_\_\_

<b>I. VRIJEDNOST TRANSAKCIJA</b>			
Naziv berzanskog posrednika	Vrijednost transakcije	Datum transakcije	Učešće u ukupnoj vrijednosti transakcija
1	2	3	4
AA			
BB			
CC			
Ukupno			100%

<b>II. OBRAČUNATA PROVIZIJA</b>			
Naziv berzanskog posrednika	Vrijednost transakcija	Datum transakcije	Iznos provizije
1	2	3	4
AA			
BB			
CC			
Ukupno			

Izveštaj sačinio:

Odgovorno lice:

(Prilog F)

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_  
Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_  
Naziv društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
Matični broj društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
JIB društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
JIB dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O VISINI TROŠKOVA KOJI SE NAPLAĆUJU NA TERET IMOVINE  
DOBROVOLJNOG PENZIJSKOG FONDA**

Period od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_.

Vrijednost neto imovine fonda na dan: \_\_\_\_\_

Vrsta troška	Iznos (KM)	Udio (%)
<b>Ukupno troškovi:</b>		<b>100,00</b>
<b>Prosječna mjes./god. vrijednost neto imovine fonda</b>		-
<b>Udio troškova u prosječnoj mjes./god. neto vrijednosti imovine fonda (%)</b>		-

Izveštaj sačinio:

Odgovorno lice:

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

Naziv društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

Matični broj društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

JIB društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

JIB dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O OBRAČUNU NETO VRIJEDNOSTI IMOVINE PO INVESTICIJSKOJ  
JEDINICI**

na dan \_\_\_\_\_

<b>Redni broj</b>	<b>Opis</b>	<b>Ukupna vrijednost na dan/mj/god izvještavanja</b>	<b>Učešće u vrijednosti imovine fonda (%)</b>
1	2	3	4
1.	Dionice		
2.	Obveznice		
3.	Ostali vrijednosni papiri		
4.	Depoziti i plasmani		
5.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		
6.	Nekretnine		
7.	Ostala imovina		
<b>I</b>	<b>UKUPNA IMOVINA</b>		

<b>II</b>	<b>UKUPNE OBAVEZE</b>	
<b>III=(I-II)</b>	<b>NETO IMOVINA</b>	
<b>IV</b>	<b>BROJ INVESTICIJSKIH JEDINICA</b>	
<b>V=(III/IV)</b>	<b>NETO VRIJEDNOST IMOVINE PO INVESTICIJSKOJ JEDINICI</b>	

*Izveštaj o vrijednosti i cijeni investicijske jedinice fonda*

Investicijska jedinica	Posljednji mjesec/godina	Prethodni mjesec/godina	Raniji mjeseci/godine		
			.....	.....	.....
Najniža vrijednost					
Najviša vrijednost					

Izveštaj sačinio:

Odgovorno lice:



**(Prilog H)**

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_  
Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_  
Naziv društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
Matični broj društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
JIB društva za upravljanje: \_\_\_\_\_  
JIB dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKIM POKAZATELJIMA DOBROVOLJNOG PENZIJSKOG FONDA**

**za period----- godine**

**iznos u KM**

R br.	Pozicija imovine	Tekući mjesec/godina	Prethodni mjesec/godina
	2		
1.	Neto imovina fonda na početku perioda		
2.	Broj invest. jedinica na početku perioda		
3.	Vrijednost invest. jedinica na početku perioda		
4.	Broj inv. jed. na početku perioda		
5.	Izdane inv. jed. po osnovu uplata		
6.	Izdane inv. jed. po osnovu subvencija/olakšica		
7.	Izdane inv. jed. po osnovu promjene članstva		
8.	Povučene inv. jed. po osnovu promjene članstva		
9.	Povučene inv. jed. po osnovu isplate penzije		
10.	Povučene inv. jed. po osnovu smrti člana		
1.	Neto imovina fonda na kraju perioda		
2.	Broj invest. jedinica na kraju perioda		
3.	Vrijednost invest. jedinica na kraju perioda		
4.	Broj inv. jed. na kraju perioda		

	<b>Finansijski pokazatelji</b>		
1.	Odnos rashoda i prosječne neto imovine		
2.	Odnos realizovane dobiti od ulaganja i prosječne neto imovine		
3.	Iznos izdanih inv. jed. u toku godine		
4.	Iznos povučenih inv. jed. u toku godine		
5.	Stopa prinosa na neto imovinu fonda		

Izvještaj sačinio:

Odgovorno lice:

(Prilog I)

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

Naziv društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

Matični broj društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

JIB društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

JIB dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O ČLANOVIMA I PRESTANKU ČLANSTVA U DOBROVOLJNOM  
PENZIJSKOM FONDU**

Podaci		Tekući mjesec	Prethodni mjesec	Promjena tekući/prethodni mjesec
A. Podaci o članovima				
Ukupan broj članova fonda				
Broj članova učlanjenih tokom mjeseca				
Broj članova kojima je tokom mjeseca prestalo članstvo	Penzionisanje			
	Smrt			
	Ostali razlozi			
	Ukupno			
Ukupan broj članova posljednjeg dana u mj.				
B. Podaci o uplaćenim doprinosima				
Bruto doprinosi uplaćeni fondu u toku mj.*				
Ukupni uplaćeni bruto doprinosi u fond od početka godine do posljednjeg dana u mj.*				
* Uključujući subvencije i olakšice				
A. Podaci o isplatama				
Ukupne isplate iz fonda tokom mjeseca	Penzionisanje			
	Smrt			
	Ostali razlozi			
	Ukupno			
Ukupne isplate iz fonda od početka god. do posljednjeg dana u mjesecu	Penzionisanje			
	Smrt			
	Ostali razlozi			
	Ukupno			

Izveštaj sačinio:

Odgovorno lice:

(Prilog J)

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

Naziv društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

Matični broj društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

JIB društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

JIB dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O STRUKTURI ČLANOVA DOBROVOLJNOG PENZIJSKOG FONDA**

Dob	Spol	Broj članova	Ukupno članova	Udio (u %)
do 24 godine	Žene			
	Muškarci			
25 – 29	Žene			
	Muškarci			
30 – 34	Žene			
	Muškarci			
35 – 39	Žene			
	Muškarci			
40 – 44	Žene			
	Muškarci			
45 – 49	Žene			
	Muškarci			
50 – 54	Žene			
	Muškarci			
55 – 59	Žene			
	Muškarci			
60 – 69	Žene			
	Muškarci			
70 i više godina	Žene			
	Muškarci			

Izveštaj sačinio:

Odgovorno lice:

(Prilog K)

Naziv dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

Registarski broj dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

Naziv društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

Matični broj društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

JIB društva za upravljanje: \_\_\_\_\_

JIB dobrovoljnog penzijskog fonda: \_\_\_\_\_

### IZVJEŠTAJ O DRŽAVNIM SUBVENCIJAMA I POREZNYM OLAKŠICAMA

Broj članova fonda za koje društvo za upravljanje potražuje subvencije i olakšice				
Kalendarska godina za koju je izvršena uplata subvencije/olakšice	Ukupni iznos potraživanja	Uplate Ministarstva fin.		
		Iznos	Datum uplate	Udio u ukupnom potraživanju

Izveštaj sačinio:

Odgovorno lice: