

Broj: 04-45-1-4876/20  
Sarajevo, 25. lipnja 2020.

**O B J A Š N J E N J E**  
**O IZRADI I PREDAJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU**  
**ZA RAZDOBLJE I – VI 2020. GODINE**

Pravne osobe su dužne sastaviti i prezentirati polugodišnje financijske izvještaje za razdoblje I-VI 2020. godine, propisane u čl. 37. i 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 83/09, u daljnjem tekstu: Zakon) i iste predati Financijsko-informatičkoj agenciji (u daljnjem tekstu: FIA) Sarajevo (prema sjedištu pravne osobe), zaključno dana 31. srpnja 2020.

Prilikom sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja, pravne osobe iz članka 3. i 4. Zakona obvezne su primjenjivati Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI) kao i Međunarodni standard financijskog izvještavanja za mala i srednja poduzeća (MSFI za MSP) te ostale prateće upute, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, a čija primjena je propisana u članku 33. Zakona.

U vezi sa sastavljanjem, predajom i obradom financijskih izvještaja po periodičnom obračunu za 2020. godinu, Federalno ministarstvo finansija - Federalno ministarstvo financija daje sljedeće Objašnjenje:

1) Obveznici izrade i predaje financijskih izvještaja za prvo polugodište 2020. godine su: sva gospodarska društva, društva za osiguranje, mikrokreditna društva, leasing društva, investicijski fondovi, društva za upravljanje investicijskim fondovima, brokersko-dilerska društva, burze, banke te druge financijske organizacije, zadruge, profitne i neprofitne pravne osobe čije je sjedište registrirano u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Federacija).

2) Sukladno članku 38. Zakona, obveznici iz točke 1) ovog Objašnjenja, su sve pravne osobe koje su razvrstane u velike i srednje pravne osobe, u skladu sa Zakonom.

Sve pravne osobe bile su dužne izvršiti razvrstavanje na male, srednje i velike u skladu s člankom 4. Zakona, ovisno o pokazateljima utvrđenim na dan sastavljanja godišnjeg obračuna za 2019. godinu i te Obavijesti o razvrstavanju priložiti uz godišnje financijske izvještaje za 2019. godinu i dostaviti FIA-i, prema sjedištu pravne osobe.

3) Neovisno o kategoriji u koju su razvrstane, a sukladno odredbama članka 4. Zakona, pravne osobe čijim se vrijednosnim papirima trguje na tržištima kapitala ili su u postupku pripreme za izlazak na financijska tržišta, obvezne su sastaviti i prezentirati polugodišnje financijske izvještaje.

4) Obveznici iz ovog Objašnjenja podnose jedan primjerak propisanih financijskih izvještaja na obrascima, u skladu s Pravilnicima o sadržaju i formi obrazaca financijskih izvještaja, koji su objavljeni u „Službenim novinama Federacije BiH”, broj: 82/10.

Člankom 38. Zakona propisano je da polugodišnje financijske izvještaje čine:

- Bilanca stanja – Izvještaj o financijskom položaju na dan 30. 6. 2020.,
- Račun dobiti i gubitka – Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 1.1. do 30. 6. 2020.,
- Izvještaj o novčanim (gotovinskim) tokovima,
- Izvještaj o promjenama na kapitalu,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

5) Pravne osobe koje knjigovodstvo vode na sredstvima za AOP-a mogu financijske izvještaje dostaviti i na propisanim formama obrazaca ispisanih na pisaču, s tim da se uz takve obrasce podnesu istovjetni podaci i na elektroničkom mediju u Excel formatu koji se može preuzeti na web stranici FIA-e [www.fia.ba](http://www.fia.ba).

6) Sukladno članku 37. stavak (2) Zakona, financijski izvještaji pravnih osoba moraju biti potpisani od strane certificiranog računovođe koji ima važeću licencu i ovlaštene osobe za zastupanje pravne osobe te ovjereni pečatom certificiranog računovođe i pečatom pravne osobe - podnositelja izvještaja.

7) Iznimno od odredbi iz točke 1) Objašnjenja, proračunski korisnici iz članka 2. Zakona o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19) podnose periodične izvještaje propisane sukladno članku 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, br. 69/14, 14/15, 4/16 i 19/18).

8) Proračunski korisnici popunjene obrasce dostavljaju nadležnom ministarstvu financija, odnosno službi za financije. Nadležno ministarstvo financija, odnosno služba, obavlja kontrolu formalne, računске i logičke ispravnosti primljenih izvještaja i njihovo objedinjavanje.

Općinske i gradske službe za financije dužne su dostaviti periodične izvještaje od 1. siječnja do 30. lipnja, općinskom i gradskom vijeću i kantonalnim ministarstvima financija, u roku od 20 dana po isteku obračunskog razdoblja.

Kantonalna ministarstva financija periodične izvještaje za razinu općina i gradova dostavljaju Federalnom ministarstvu financija, a periodični izvještaj za proračun kantona dostavljaju kantonalnoj vladi i Federalnom ministarstvu financija za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja, u roku od 30 dana po isteku obračunskog razdoblja.

Kantonalna ministarstva financija konsolidiraju izvještaje na razini kantona, u roku od 5 dana po izradi konsolidiranih općinskih i gradskih periodičnih izvještaja za proračun kantona.

Izvanproračunski fondovi dostavljaju svoje periodične izvještaje resornim ministarstvima, kantonalnim ministarstvima i Federalnom ministarstvu financija za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja, u roku od 20 dana po isteku obračunskog razdoblja.

Proračunski korisnici dužni su dostaviti periodične izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja Federalnom ministarstvu financija u roku od 20 dana po isteku obračunskog razdoblja.

Federalno ministarstvo financija na temelju podataka iz Glavne knjige Riznice, sačinjava periodični izvještaj za proračun Federacije Bosne i Hercegovine i dostavlja Vladi Federacije Bosne i Hercegovine i na konsolidaciju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja, u roku od 30 dana po isteku obračunskog razdoblja.

Javna poduzeća dužna su dostaviti periodični izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja, nadležnom federalnom ministarstvu u roku od 20 dana po isteku obračunskog razdoblja.

Federalno ministarstvo financija dužno je podnositi Vladi na razmatranje periodične konsolidirane financijske izvještaje za sve razine vlasti u roku od 40 dana po isteku obračunskog razdoblja.

9) Pored navedenih Zakonom propisanih financijskih izvještaja, a radi praćenja kretanja podataka o visini plaća u Federaciji, svi obveznici podnošenja financijskih izvještaja na temelju utvrđenog polugodišnjeg obračuna dužni su, uz financijske izvještaje, predati i poseban obrazac, čiji je naziv:

- Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih

10) Sukladno Pravilniku o Dodatnom računovodstvenom izvješću – Aneksu („Službene novine Federacije BiH”, broj: 5/12), sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo u skladu s kontnim okvirom za gospodarska društva,

sastavljaju i podnose Aneks – Dodatno računovodstveno izvješće uz polugodišnje finansijske izvještaje.

11) Pravne osobe, obveznici predaje finansijskih izvještaja na temelju utvrđenog polugodišnjeg obračuna obvezno predaju i Obračun posebnih vodoprivrednih naknada, obrazac «OVN» sukladno odredbama Zakona o vodama („Službene novine Federacije BiH“, broj: 70/06), Pravilniku o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje, plaćanje i kontrolu izmirivanja opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada („Službene novine Federacije BiH“, br. 92/07, 46/09, 79/11 i 88/12) i Odluci o visini posebnih vodnih naknada („Službene novine Federacije BiH“, br. 46/07, 10/14 i 3/16).

12) Nadležni organi i organizacije će od FIA-e preuzeti posebne podatke iskazane na obrascima i koristiti za svoje potrebe i to: «OVN» Obračun posebnih vodoprivrednih naknada.

13) Finansijski izvještaji na temelju utvrđenog polugodišnjeg obračuna za razdoblje I – VI 2020. godine popunjavat će se u konvertibilnim markama (KM), u apsolutnim iznosima, bez decimala.

14) Prijem i obradu polugodišnjih finansijskih izvještaja, računovodstvenih iskaza i posebnih podataka o polugodišnjem obračunu za razdoblje I – VI 2020. godine obavljat će FIA prema Standardnoj klasifikaciji djelatnosti i na računovodstvenim iskazima koje odgovaraju potrebama obveznika u smislu vođenja knjigovodstvene evidencije.

15) Za navedeno obračunsko razdoblje ne sastavlja se i ne predaje Porezna bilanca.

16) Svi obveznici predaje finansijskih izvještaja – polugodišnjeg obračuna, računovodstvenih iskaza i posebnih podataka za razdoblje I – VI 2020. godine dužni su pridržavati se ovog Objašnjenja.

MINISTRICA (P)

Jelka Milićević

**Dostaviti:**

1. Federalni zavod za statistiku
2. Savez računovođa, revizora finansijskih radnika  
Savez računovođa, revizora finansijskih djelatnika FBiH
3. Finansijsko-informatička agencija (FIA) Sarajevo
4. Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine

Broj: 04-45-1-4876/20  
Sarajevo, 25.06.2020. godine

**O B J A Š N J E N J E**  
**O IZRADI I PREDAJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**PO POLUGODIŠNJEM OBRAČUNU**  
**ZA PERIOD I – VI 2020. GODINE**

Pravna lica su dužna sastaviti i prezentirati polugodišnje finansijske izvještaje za period I-VI 2020. godine, propisane u čl. 37. i 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 83/09, u daljem tekstu: Zakon) i iste predati Finansijsko-informatičkoj agenciji (u daljem tekstu: FIA) Sarajevo (prema sjedištu pravnog lica), zaključno dana 31. jula 2020. godine.

Prilikom sastavljanja i prezentiranja finansijskih izvještaja, pravna lica iz člana 3. i 4. Zakona obavezna su primjenjivati Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP) te ostala prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, a čija primjena je propisana u članu 33. Zakona.

U vezi sa sastavljanjem, predajom i obradom finansijskih izvještaja po periodičnom obračunu za 2020. godinu, Federalno ministarstvo finansija - Federalno ministarstvo financija daje sljedeće Objašnjenje:

1) Obveznici izrade i predaje finansijskih izvještaja za prvo polugodište 2020. godine su: sva privredna društva, društva za osiguranje, mikrokreditna društva, leasing društva, investicioni fondovi, društva za upravljanje investicionim fondovima, brokersko-dilerska društva, berze, banke te druge finansijske organizacije, zadruge, profitna i neprofitna pravna lica čije je sjedište registrovano u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Federacija).

2) U skladu sa članom 38. Zakona, obveznici iz tačke 1) ovog Objašnjenja, su sva pravna lica koja su razvrstana u velika i srednja pravna lica, u skladu sa Zakonom.



Sva pravna lica bila su dužna izvršiti razvrstavanje na mala, srednja i velika u skladu sa članom 4. Zakona, zavisno od pokazatelja utvrđenih na dan sastavljanja godišnjeg obračuna za 2019. godinu i ta Obavještenja o razvrstavanju priložiti uz godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu i dostaviti FIA-i, prema sjedištu pravnog lica.

3) Nezavisno od kategorije u koju su razvrstana, a u skladu sa odredbama člana 4. Zakona, pravna lica čijim se vrijednosnim papirima trguje na tržištima kapitala ili su u postupku pripreme za izlazak na finansijska tržišta, obavezna su sastaviti i prezentirati polugodišnje finansijske izvještaje.

4) Obveznici iz ovog Objašnjenja podnose jedan primjerak propisanih finansijskih izvještaja na obrascima, u skladu sa Pravilnicima o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja, koji su objavljeni u „Službenim novinama Federacije BiH”, broj: 82/10.

Članom 38. Zakona propisano je da polugodišnje finansijske izvještaje čine:

- Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 30.06.2020. godine,
- Bilans uspjeha – Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za period od 01.01. do 30.06.2020. godine,
- Izvještaj o novčanim (gotovinskim) tokovima,
- Izvještaj o promjenama na kapitalu,
- Bilješke uz finansijske izvještaje.

5) Pravna lica koja knjigovodstvo vode na sredstvima za AOP-a mogu finansijske izvještaje dostaviti i na propisanim formama obrazaca štampanih na printeru, s tim da se uz takve obrasce podnesu istovjetni podaci i na elektronskom mediju u Excel formatu koji se može preuzeti na web stranici FIA-e [www.fia.ba](http://www.fia.ba).

6) U skladu sa članom 37. stav (2) Zakona, finansijski izvještaji pravnih lica moraju biti potpisani od strane certificiranog računovođe koji ima važeću licencu i ovlaštenog lica za zastupanje pravnog lica te ovjereni pečatom certificiranog računovođe i pečatom pravnog lica - podnosioca izvještaja.

7) Izuzetno od odredbi iz tačke 1) Objašnjenja, budžetski korisnici iz člana 2. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19) podnose periodične izvještaje propisane u skladu sa članom 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, br. 69/14, 14/15, 4/16 i 19/18).

8) Budžetski korisnici popunjene obrasce dostavljaju nadležnom ministarstvu finansija, odnosno službi za finansije. Nadležno ministarstvo

finansija, odnosno služba, vrši kontrolu formalne, računске i logičke ispravnosti primljenih izvještaja i njihovo objedinjavanje.

Općinske i gradske službe za finansije dužne su dostaviti periodične izvještaje od 01. januara do 30. juna, općinskom i gradskom vijeću i kantonalnim ministarstvima finansija, u roku od 20 dana po isteku obračunskog perioda.

Kantonalna ministarstva finansija periodične izvještaje za nivo općina i gradova dostavljaju Federalnom ministarstvu finansija, a periodični izvještaj za budžet kantona dostavljaju Kantonalnoj vladi i Federalnom ministarstvu finansija za period od 01. januara do 30. juna, u roku od 30 dana po isteku obračunskog perioda.

Kantonalna ministarstva finansija konsoliduju izvještaje na nivou kantona, u roku od 5 dana po izradi konsolidovanih općinskih i gradskih periodičnih izvještaja za budžet kantona.

Vanbudžetski fondovi dostavljaju svoje periodične izvještaje resornim ministarstvima, kantonalnim ministarstvima i Federalnom ministarstvu finansija za period od 01. januara do 30. juna, u roku od 20 dana po isteku obračunskog perioda.

Budžetski korisnici dužni su dostaviti periodične izvještaje za period od 01. januara do 30. juna Federalnom ministarstvu finansija u roku od 20 dana po isteku obračunskog perioda.

Federalno ministarstvo finansija na osnovu podataka iz Glavne knjige Trezora, sačinjava periodični izvještaj za budžet Federacije Bosne i Hercegovine i dostavlja Vladi Federacije Bosne i Hercegovine i na konsolidaciju za period od 01. januara do 30. juna, u roku od 30 dana po isteku obračunskog perioda.

Javna preduzeća dužna su dostaviti periodični izvještaj za period od 01. januara do 30. juna, nadležnom federalnom ministarstvu u roku od 20 dana po isteku obračunskog perioda.

Federalno ministarstvo finansija dužno je podnositi Vladi na razmatranje periodične konsolidovane finansijske izvještaje za sve nivoe vlasti u roku od 40 dana po isteku obračunskog perioda.

9) Pored navedenih Zakonom propisanih finansijskih izvještaja, a radi praćenja kretanja podataka o visini plaća u Federaciji, svi obveznici podnošenja finansijskih izvještaja na osnovu utvrđenog polugodišnjeg obračuna dužni su, uz finansijske izvještaje, predati i poseban obrazac, čiji je naziv:

- Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih

10) U skladu sa Pravilnikom o Dodatnom računovodstvenom izvještaju – Aneksu („Službene novine Federacije BiH”, broj: 5/12), sva pravna lica koja vode knjigovodstvo u skladu s kontnim okvirom za privredna društva, sastavljaju i podnose Aneks – Dodatni računovodstveni izvještaj uz polugodišnje finansijske izvještaje.

11) Pravna lica, obveznici predaje finansijskih izvještaja na osnovu utvrđenog polugodišnjeg obračuna obavezno predaju i Obračun posebnih vodoprivrednih naknada, obrazac «OVN» u skladu sa odredbama Zakona o vodama („Službene novine Federacije BiH”, broj: 70/06), Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje, plaćanje i kontrolu izmirivanja opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada („Službene novine Federacije BiH”, br. 92/07, 46/09, 79/11 i 88/12) i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada („Službene novine Federacije BiH”, br. 46/07, 10/14 i 3/16).

12) Nadležni organi i organizacije će od FIA-e preuzeti posebne podatke iskazane na obrascima i koristiti za svoje potrebe i to: «OVN» Obračun posebnih vodoprivrednih naknada.

13) Finansijski izvještaji na osnovu utvrđenog polugodišnjeg obračuna za period I – VI 2020. godine popunjavat će se u konvertibilnim markama (KM), u apsolutnim iznosima, bez decimala.

14) Prijem i obradu polugodišnjih finansijskih izvještaja, računovodstvenih iskaza i posebnih podataka o polugodišnjem obračunu za period I – VI 2020. godine vršit će FIA prema Standardnoj klasifikaciji djelatnosti i na računovodstvenim iskazima koje odgovaraju potrebama obveznika u smislu vođenja knjigovodstvene evidencije.

15) Za navedeni obračunski period ne sastavlja se i ne predaje Porezni bilans.

16) Svi obveznici predaje finansijskih izvještaja – polugodišnjeg obračuna, računovodstvenih iskaza i posebnih podataka za period I – VI 2020. godine dužni su pridržavati se ovog Objašnjenja.

**MINISTRICA**

**Jeļka Milićević**

**Dostaviti:**

- ① Federalni zavod za statistiku
2. Savez računovođa, revizora finansijskih radnika  
Savez računovođa, revizora finansijskih djelatnika FBiH
3. Finansijsko-informatička agencija (FIA) Sarajevo
4. Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine