

Na temelju članka 22. Statuta Agencije za bankarstvo Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj 42/04) i članka 7. stavak (2) Odluke o kriterijima, pravilima i dodatnim zahtjevima za kapital društava za faktoring („Službene novine Federacije BiH“, broj 70/16), direktor Agencije za bankarstvo Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija) donosi:

UPUTSTVO

ZA IZRADU IZVJEŠTAJA O IZRAČUNU KAPITALA DRUŠTAVA ZA FAKTORING

I. OPĆE ODREDBE

- (1) Ovim Uputstvom se propisuje sadržaj i oblik te način sastavljanja i popunjavanja izvještaja o izračunu kapitala, koje je društvo za faktoring, sukladno Odluci o kriterijima, pravilima i dodatnim zahtjevima za kapital društava za faktoring (u daljnjem tekstu: Odluka), dužno dostavljati Agenciji.
- (2) Iznosi u izvještaju se iskazuju u KM.
- (3) Izvještaj se sastavlja tromjesečno.
- (4) Rok za dostavu izvještaja utvrđen je Odlukom.

II. METODOLOGIJA ZA IZRADU IZVJEŠTAJA

IZVJEŠTAJ O IZRAČUNU KAPITALA DRUŠTAVA ZA FAKTORING (Obrazac FA101 IK – DF)

Kapital društva za faktoring se izračunava kao zbir iznosa iskazanog na sljedećim pozicijama:

1. Temeljni kapital:

Na ovoj poziciji se evidentira matematički zbroj iskazan na pozicijama koje se odnose na:

- 1.a) *Kapital uplaćen u novcu* – obuhvata zbir knjigovodstvene vrijednosti sljedećih pozicija:
 - 1.a)1 *Kapital uplaćen u novcu kod osnivanja društva,*
 - na ovoj poziciji se evidentira nominalni iznos uplata u kapital temeljem izdanih dionica ili udjela, prilikom osnivanja društva za faktoring,
 - 1.a)2 *Kapital uplaćen u novcu nakon osnivanja društva za faktoring,*
 - na ovoj poziciji se evidentira nominalni iznos uplata u kapital temeljem izdanih dionica ili udjela, nakon osnivanja društva za faktoring u cilju povećanja kapitala (dokapitalizacija),
 - 1.a)3 *Kapital (povećan) iz dijela dobiti odlukom nadležnog organa društva,*
 - na ovoj poziciji se evidentira dio dobiti zadržane u kapital, nakon usvajanja godišnjeg financijskog izvještaja odlukom nadležnog organa društva, potvrđenog od strane nezavisne eksterne revizije, nakon izvršenog obveznog izdvajanja u fond rezervi sukladno Zakonu o gospodarskim društvima,

- 1.a)4 *Kapital (povećan) iz fonda rezervi odlukom nadležnog organa društva,*
- na ovoj poziciji se evidentira iznos rezervi koji je, odlukom nadležnog organa društva, izdvojen iznad obvezne visine utvrđene Zakonom o gospodarskim društvima,
- 1.b) *Kapital uložen u stvarima i pravima – obuhvata zbir knjigovodstvene vrijednosti sljedećih pozicija:*
- 1.b)1 *Novčana vrijednost uložениh stvari i prava kod osnivanja društva,*
- na ovoj poziciji se evidentira vrijednost stvari i prava uložениh u kapital društva, kod osnivanja, čija je vrijednost iskazana u novcu i procijenjena od ovlaštenog procijenitelja,
- 1.b)2 *Novčana vrijednost uložениh stvari i prava nakon osnivanja,*
- na ovoj poziciji se evidentira vrijednost stvari i prava uložениh u kapital društva, kod povećanja kapitala (dokapitalizacija), čija je vrijednost iskazana u novcu i procijenjena od ovlaštenog procijenitelja.

2. **Fond rezervi do visine utvrđene Zakonom:**

Na ovoj poziciji se evidentira iznos rezervi formiran *do visine* utvrđene Zakonom o gospodarskim društvima.

3. **Ostali kapital:**

Na ovoj poziciji se evidentira matematički zbroj iskazan na pozicijama koje se odnose na:

- 3.1. *Zadržana dobit iz prethodnih godina (+):*
- na ovoj poziciji se iskazuje iznos zadržane dobiti iz ranijih godina, sukladno odlukama nadležnog organa društva o usvajanju godišnjih financijskih izvještaja, potvrđenih sa izvještajima nezavisne eksterne revizije i izvršenih obveznih izdvajanja u fond rezervi;
- 3.2.. *Fond rezervi iznad iznosa utvrđenog zakonom koji nije, odlukom organa, uložen u temeljni kapital (+):*
- na ovoj poziciji se evidentira iznos fonda rezervi koje je društvo za faktoring izdvojilo iznad visine propisane Zakonom o gospodarskim društvima, a koji nije, odlukom organa, uložen u temeljni kapital društva;
- 3.3. *Rezerve nastale iz razlike nominalne i prodajne cijene emitiranih dionica društva (+)/(-):*
- na ovoj poziciji se evidentiraju kapitalne rezerve nastale iz razlike nominalne i prodajne cijene dionica, može imati (+) pozitivan (ažio) ili (-) negativan predznak (disažio);
- 3.4. *Sve druge rezerve iz dobiti nakon oporezivanja (+):*
- na ovoj poziciji se, kao dodatne, evidentiraju sve druge rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja;
- 3.5. *Stečene vlastite dionice ili udjeli društva za faktoring (-)*
- na ovoj poziciji se evidentira, kao odbitna pozicija ostalog kapitala, iznos stečenih vlastitih dionica ili udjela društva za faktoring;
- 3.6. *Nepokriveni gubici iz prethodnih godina (-)*

- na ovoj poziciji se evidentira, kao odbitna pozicija ostalog kapitala, iznos prenesenih nepokrivenih gubitaka proteklih godina, ukoliko je takvih gubitaka društvo za faktoring imalo, prikazan u bilanci stanja društva, a koji su utvrđeni izvještajima nezavisne eksterne revizije, usvojeni od nadležnog organa društva za faktoring,
- 3.7. *Gubici tekuće godine (-)*
- na ovoj poziciji se, kao odbitna pozicija ostalog kapitala, iskazuje iznos gubitka iskazanog u tekućoj godini,
- 3.8. *Negativne revalorizacijske rezerve (-)*
- na ovoj poziciji se, kao odbitna stavka ostalog kapitala, evidentira iznos negativnih revalorizacijskih rezervi kapitala.

Kapita društva:

Na ovoj poziciji se evidentira matematički zbroj iskazan na pozicijama 1, 2 i 3.

III. ZAVRŠNE ODREDBE

- (1) Ovo Uputstvo stupa na snagu danom donošenja.
- (2) Društva za faktoring su dužna primjenjivati odredbe ovog Uputstva na izvještaj koji sastavljaju počevši od izvještaja koji se dostavlja Agenciji sa stanjem na dan 31. 12. 2016. godine, a prema rokovima za dostavljanje izvještaja utvrđenih u Odluci.
- (3) Prilog ovom Uputstvu i njegov sastavni dio čini obrazac FA101 IK - DF - Izvještaj o izračunu kapitala društava za faktoring.

Broj: 4204/16
Sarajevo, 24.10.2016.godine

Direktor
Zlatko Barš, s.r.

| | | | |
|---|--|-------------------------------|--|
| Izveštaj o izračunu kapitala društava za faktoring | | Obrazac: FA101 IK - DF | |
| Pravno lice | | JMB | |
| Datum | | Tip izvještaja | |
| Broj pon. | | Razlog pon. | |

(u KM)

| R. br. | Id. broj | Opis pozicije | Iznos tekuće godine |
|--------|--------------|---|---------------------|
| | | | 010 |
| | 1. | TEMELJNI KAPITAL | |
| | 1. a) | Kapital uplaćen u novcu | |
| 010 | 1. a) 1 | Kapital uplaćen u novcu kod osnivanja društva | |
| 020 | 1. a) 2 | Kapital uplaćen u novcu nakon osnivanja | |
| 030 | 1. a) 3 | Kapital (povećan) iz dijela dobiti odlukom nadležnog organa društva | |
| 040 | 1. a) 4 | Kapital (povećan) iz fonda rezervi odlukom nadležnog organa društva | |
| | 1. b) | Kapital uloženi u stvarima i pravima | |
| 050 | 1. b) 1 | Novčana vrijednost uloženi stvari i prava kod osnivanja društva | |
| 060 | 1. b) 2 | Novčana vrijednost uloženi stvari i prava nakon osnivanja | |
| 070 | 2. | FOND REZERVEI DO IZNOSA UTVRĐENOG ZAKONOM | |
| | 3. | OSTALI KAPITAL | |
| 080 | 3.1 | Zadržana dobit iz prethodnih godina (+) | |
| 090 | 3.2 | Fond rezervi iznad iznosa utvrđenog zakonom koji nije odlukom organa uloženi u temeljni kapital (+) | |
| 100 | 3.3 | Rezerve nastale iz razlike nominalne i prodajne cijene emitiranih dionica društva (+)/(-) | |
| 110 | 3.4 | Sve druge rezerve iz dobiti nakon oporezivanja (+) | |
| 120 | 3.5 | Stechene vlastite dionice i udjeli društva (-) | |
| 130 | 3.6 | Nepokriveni gubici iz prethodnih godina (-) | |
| 140 | 3.7 | Gubitak tekuće godine (-) | |
| 150 | 3.8 | Negativne revalorizacijske rezerve (-) | |
| | | KAPITAL DRUŠTVA (1+2+3) | |

Potpis (Ime i prezime / tel. br. ovlaštenog lica)

Potpis (Ime i prezime / tel. br. ovlaštenog lica)