

Na temelju članka 12 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07), a sukladno članku 40 stavku 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/16), na prijedlog Vijeća za računovodstvo i reviziju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, ravnatelj Direkcije za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine donosi:

PRAVILNIK O SADRŽAJU I FORMI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZA PRAVNE OSOBE

DIO PRVI - OPĆE ODREDBE

Članak 1 (Predmet)

- (1) Pravilnikom o sadržaju i formi financijskih izvješća za pravne osobe uređuje se forma formulara i sadržaj pozicija u formularima financijskih izvješća za poduzeća, zadruge i druge pravne osobe u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.
- (2) Pravilnikom o sadržaju i formi financijskih izvješća za pravne osobe (u daljnjem tekstu: Pravilnik) se posebno uređuje forma formulara i sadržaj pozicija u formularima financijskih izvješća za pravne osobe čije se poslovanje dijelom financira iz javnih prihoda ili drugih namjenskih izvora, a dijelom ili u cjelini po osnovi učlanjenja i koje se ne osnivaju radi stjecanja dobiti, kao što su političke organizacije, sindikalne organizacije, humanitarne organizacije, fundacije i zaklade, udruge, savezi, komore, vjerske zajednice, kao i druge pravne osobe organizirane po osnovi učlanjenja, a koje su razvrstane u male pravne osobe sukladno članku 4 stavku 5 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: neprofitne pravne osobe).

Članak 2 (Formulari financijskih izvješća)

- (1) Formulare financijskih izvješća za osobe iz članka 1 stavka 1 Pravilnika čine:
 - a) bilanca stanja, odnosno izvješće o financijskom položaju na koncu razdoblja;
 - b) bilanca uspjeha, odnosno izvješće o ukupnom rezultatu za razdoblje;
 - c) izvješće o tokovima gotovine;
 - d) izvješće o promjenama na kapitalu.
- (2) Formulare financijskih izvješća za osobe iz članka 1 stavka 2 Pravilnika čine:
 - a) bilanca stanja, odnosno izvješće o financijskom položaju na koncu razdoblja;
 - b) bilanca uspjeha, odnosno izvješće o ukupnom rezultatu za razdoblje.
- (3) U pogledu sadržaja pojedinih skupina računa i računa u formularima financijskih izvješća iz stavaka 1 i 2 ovog članka, postupa se prema odredbama pravilnika koji uređuje kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru za pravne osobe u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.

Članak 3 (Popunjavanje formulara financijskih izvješća)

- (1) Prilikom popunjavanja formulara financijskih izvješća, podatci se unose na određene pozicije prema njihovom opisu s odgovarajućih računa i skupina računa naznačenih u formularu, a zbrojne pozicije formulara se popunjavaju prema navedenim oznakama za AOP ili drugim navedenim oznakama za popunjavanje zbrojnih pozicija.
- (2) Prilikom popunjavanja izvješća o promjenama na kapitalu koriste se podatci iz propisanih shema bilance stanja i bilance uspjeha, podatci navedeni u bilješkama uz financijska izvješća i drugi potrebni podatci iz knjigovodstva.
- (3) U sve formulare koji su predmet ovog pravilnika upisuju se iznosi u konvertibilnim markama, bez desetinki.

DIO DRUGI – POSEBNE ODREDBE

POGLAVLJE I. SADRŽAJ FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA PODUZEĆA, ZADRUGE I DRUGE PRAVNE OSOBE

Članak 4 (Formular bilanca stanja)

- (1) U formular bilance stanja pravna osoba unosi podatke u stupce od 5 do 8 u aktivi, odnosno u stupce 5 i 6 u pasivi, prema opisima pozicija navedenim u stupcu 2 formulara i sadržaju računa i skupina računa označenih u stupcu 1 formulara, dok se zbrojne pozicije popunjavaju prema navedenim oznakama za AOP.
- (2) Podatci za tekuću godinu, odnosno za obračunsko razdoblje za koje se priprema financijsko izvješće, u stupcima 5 i 6 aktive i stupcu 5 pasive, unose se preuzimanjem izravnavajućih salda s odgovarajućih računa stanja na koncu razdoblja za koje se priprema financijsko izvješće. Podatci koji se unose u stupac 7 aktive izračunavaju se oduzimanjem iznosa iskazanih u stupcu 6 od iznosa iskazanih u stupcu 5 aktive.
- (3) U stupac 8 aktive unose se odgovarajući usporedni podatci iz stupca 7 aktive, a u stupac 6 pasive odgovarajući usporedni podatci iz stupca 5 pasive, za prethodno obračunsko razdoblje - godinu, sukladno međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljnjem tekstu: MRS) i sukladno međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (u daljnjem tekstu: MSFI).
- (4) Ako su podatci u stupcu 7 aktive i stupcu 5 pasive iz prethodne godine korigirani sukladno računovodstvenim i drugim propisima, u stupac 8 aktive, odnosno stupac 6 pasive unose se tako korigirani podatci.

Članak 5 (Formular bilanca uspjeha)

- (1) U formular bilance uspjeha pravna osoba unosi podatke u stupce 4 i 5 prema opisima pozicija navedenim u stupcu 2 formulara i sadržaju konta i skupina konta označenih u stupcu 1 formulara, dok se zbrojne pozicije popunjavaju prema navedenim oznakama za AOP.
- (2) Prilikom izrade financijskog izvješća, uključujući i izradu financijskog izvješća u slučaju nastanka statusnih promjena, promjene pravne forme ili prodaje pravne osobe, otvaranja, postupka likvidacije ili postupka stečaja, pod oznakom za AOP 201 do 228 unose se poslovni prihodi i rashodi, pod oznakom za AOP 231 do 243 financijski prihodi i rashodi, pod oznakom za AOP 246 do 267 ostali prihodi i rashodi, pod oznakom za AOP 270 do 288 prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, pod oznakom za AOP 229 i 230 poslovni dobitak i gubitak, pod oznakom za AOP 244 i 245 dobitak i gubitak redovite aktivnosti, pod oznakom za AOP 268

i 269 dobitak i gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda, pod oznakom za AOP 289 i 290 dobitak i gubitak od usklađivanja vrijednosti imovine, pod oznakom za AOP 293 i 294 dobitak i gubitak prije oporezivanja, pod oznakom za AOP 295 do 297 tekući i odloženi porez na dobitak, a pod oznakom za AOP 298 i 299 neto dobitak i gubitak utvrđen u razdoblju za koje se priprema financijsko izvješće.

(3) U formular se prilikom izrade financijskog izvješća, pod oznakom za AOP 301 do AOP 315 unose dobitci i gubitci koji su u razdoblju utvrđeni izravno u kapitalu i koji čine ostali ukupan rezultat u razdoblju i porez na dobit koji se odnosi na ostali ukupan rezultat, pod oznakom za AOP 317 i 318 ukupan neto rezultat ostvaren u obračunskom razdoblju, pod oznakom za AOP 319 i 320 podatci o dijelu neto dobitka, odnosno gubitka koji pripada većinskim i manjinskim vlasnicima, pod oznakom za AOP 321 i 322 obična i razrijeđena zarada po dionici, a pod oznakom za AOP 323 i 324 prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada, odnosno po osnovi stanja na koncu mjeseca.

(4) Podatci se u formular unose s odgovarajućih skupina računa i računa označenih u stupcu 1 formulara, tako što se za tekuću godinu, odnosno za obračunsko razdoblje za koje se priprema financijsko izvješće, podatci unose u stupac 4, preuzimanjem izravnavajućih salda sa skupina računa i računa na koncu razdoblja za koje se priprema financijsko izvješće, dok se u stupac 5, unose podatci iz stupca 4 formulara za prethodnu godinu, odnosno prethodno obračunsko razdoblje.

(5) Ako su podatci u stupcu 4 formulara iz prethodne godine korigirani sukladno računovodstvenim i drugim propisima, u stupac 5 unose se tako korigirani podatci.

Članak 6

(Formular izvješće o tokovima gotovine)

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

(2) Prijenos između pojedinih konta gotovine i gotovinskih ekvivalenata u okviru iste pravne osobe ne smatra se tokom gotovine.

(3) Iznos priljeva i odljeva gotovine utvrđuje se na temelju evidencije o priljevima i odljevima gotovine i gotovinskih ekvivalenata preko blagajne, transakcijskih i drugih računa ili na temelju podataka s odgovarajućih računa i skupina računa iz knjigovodstva pravne osobe.

(4) Pri sastavljanju formulara izvješće o tokovima gotovine, podatci za tekuće, odnosno izvješćujuće razdoblje, odnosno za prethodno obračunsko razdoblje se unose na određene pozicije prema opisima pozicija iz stupca 2 formulara.

Članak 7

(Izvješće o tokovima gotovine pod oznakom za AOP 301 do 304)

(1) U formular izvješće o tokovima gotovine pod oznakom za AOP 301 - Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti, upisuje se podatak o ukupnom priljevu gotovine iz poslovnih aktivnosti s pozicija pod oznakom za AOP 302 do 304.

(2) Pod oznakom za AOP 302 - Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi, iskazuju se podatci o priljevu gotovine po osnovi naplaćenih tražbina, kao i primljenih predujmova od kupaca tijekom obračunskog razdoblja.

(3) Pod oznakom za AOP 303 - Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl., iskazuju se naplaćeni iznosi gotovine od državnih tijela i institucija po osnovi premija, subvencija, dotacija i sl.

(4) Pod oznakom za AOP 304 - Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti, iskazuju se podatci o priljevima gotovine po osnovi naplate prihoda od zakupnina, članarina i ostalih poslovnih prihoda, naplate tražbina od zaposlenika, priljevi po osnovi povrata poreza na dodanu vrijednost, priljevi po osnovi ostalih tražbina i ostali nespomenuti priljevi iz redovitog poslovanja.

Članak 8

(Izvešće o tokovima gotovine pod oznakom za AOP 305 do 310)

(1) Pod oznakom za AOP 305 - Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti, upisuje se podatak o ukupnim odljevima gotovine iz poslovnih aktivnosti, s pozicija pod oznakom za AOP 306 do 310.

(2) Pod oznakom za AOP 306 - Odljevi iz osnove isplata dobavljačima i dani predujmovi, iskazuju se iznosi izvršenih isplata dobavljačima za nabave sirovina i materijala i drugih troškova poslovanja tijekom obračunskog razdoblja, kao i iznosi plaćenih predujmova dobavljačima za buduće nabave materijala, robe, energije i usluga.

(3) Pod oznakom za AOP 307 - Odljevi iz osnove isplata plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih, iskazuju se iznosi isplaćenih bruto plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih tijekom obračunskog razdoblja.

(4) Pod oznakom za AOP 308 - Odljevi iz osnove plaćenih kamata, iskazuju se sva plaćanja po osnovi kamata tijekom obračunskog razdoblja.

(5) Pod oznakom za AOP 309 - Odljevi iz osnova poreza i drugih daća, iskazuju se plaćeni iznosi na ime poreza na dobit, ostalih poreza i drugih propisanih daća tijekom obračunskog razdoblja, izuzev onih vezanih za isplate iz stavka (3) ovog članka.

(6) Pod oznakom za AOP 310 - Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti, iskazuju se podatci o odljevima gotovine iz ostalih nespomenutih plaćanja iz redovitog poslovanja.

Članak 9

(Izvešće o tokovima gotovine pod oznakom za AOP 311 i 312)

(1) Pod oznakom za AOP 311 - Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti, iskazuje se razlika između pozicija pod oznakom za AOP 301 - Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti i AOP 305 - Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti.

(2) Pod oznakom za AOP 312 - Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti, iskazuje se razlika između pozicija pod oznakom za AOP 305 - Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti i AOP 301 - Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti.

Članak 10

(Izvešće o tokovima gotovine pod oznakom za AOP 313-319)

(1) Pod oznakom za AOP 313 - Priljevi gotovine iz ulagačkih, odnosno investicijskih aktivnosti, upisuje se podatak o ukupnim priljevima gotovine iz ulagačkih, odnosno investicijskih aktivnosti s pozicija pod oznakom za AOP 314 do 319.

- (2) Pod oznakom za AOP 314 - Priljevi iz osnova kratkoročnih financijskih plasmana, iskazuje se iznos primljene gotovine tijekom obračunskog razdoblja iz osnova kratkoročnih financijskih plasmana.
- (3) Pod oznakom za AOP 315 - Priljevi iz osnova prodaje dionica i udjela, iskazuje se iznos primljene gotovine tijekom obračunskog razdoblja iz osnova prodaje dionica i udjela u kapitalu povezanih i drugih pravnih osoba.
- (4) Pod oznakom za AOP 316 - Priljevi iz osnova prodaja stalnih sredstava, iskazuje se iznos primljene gotovine od prodaje stalnih sredstava tijekom obračunskog razdoblja.
- (5) Pod oznakom AOP 317 - Priljevi iz osnova kamata, iskazuje se iznos gotovine po osnovi naplaćenih kamata tijekom obračunskog razdoblja iz ulagačkih, odnosno investicijskih aktivnosti.
- (6) Pod oznakom AOP 318 - Priljevi od dividendi i udjela u dobiti, iskazuje se iznos primljene gotovine po ovoj osnovi tijekom obračunskog razdoblja.
- (7) Pod oznakom za AOP 319 - Priljevi iz osnove ostalih dugoročnih financijskih plasmana, iskazuje se iznos primljene gotovine tijekom obračunskog razdoblja po osnovi dugoročnih financijskih plasmana.

Članak 11

(Izvješće o tokovima gotovine pod oznakom za AOP 320 do 324)

- (1) Pod oznakom za AOP 320 - Odljevi gotovine iz ulagačkih, odnosno investicijskih aktivnosti, upisuje se podatak o ukupnim odljevima gotovine iz ulagačkih, odnosno investicijskih aktivnosti s pozicija pod oznakom za AOP 321 do AOP 324.
- (2) Pod oznakom za AOP 321 - Odljevi iz osnove kratkoročnih financijskih plasmana, iskazuje se iznos odljeva gotovine po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana.
- (3) Pod oznakom za AOP 322 - Odljevi iz osnove kupovine dionica i udjela, iskazuje se iznos odljeva gotovine iz osnova stjecanja dionica i udjela u kapitalu povezanih i drugih pravnih osoba.
- (4) Pod oznakom za AOP 323 - Odljevi iz osnove kupovine stalnih sredstava, iskazuje se iznos odljeva gotovine po osnovi pribavljanja stalnih sredstava tijekom obračunskog razdoblja.
- (5) Pod oznakom za AOP 324 - Odljevi iz osnova ostalih dugoročnih financijskih plasmana, iskazuje se iznos odljeva gotovine po osnovi dugoročnih financijskih plasmana.

Članak 12

(Izvješće o tokovima gotovine pod oznakom za AOP 325 i 326)

- (1) Pod oznakom za AOP 325 - Neto priljev gotovine iz ulagačkih, odnosno investicijskih aktivnosti, iskazuje se razlika između pozicije pod oznakom za AOP 313 - Priljevi gotovine iz ulagačkih, odnosno investicijskih aktivnosti i AOP 320 - Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti.
- (2) Pod oznakom za AOP 326 - Neto odljev gotovine iz ulagačkih, odnosno investicijskih aktivnosti, iskazuje se razlika između pozicije pod oznakom za AOP 320 - Odljevi gotovine iz ulagačkih, odnosno investicijskih aktivnosti i AOP 313 - Priljevi gotovine iz ulagačkih, odnosno investicijskih aktivnosti.

Članak 13

(Izvješće o tokovima gotovine pod oznakom za AOP 327 do 331)

- (1) Pod oznakom za AOP 327 - Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti, upisuje se podatak o ukupnim priljevima gotovine iz osnove financijskih aktivnosti, sa pozicija pod oznakom za AOP 328 do 331.

- (2) Pod oznakom za AOP 328 - Priljevi po osnovi povećanja osnovnog kapitala, iskazuju se iznosi priljeva gotovine po osnovi uplate dionica i drugih trajnih udjela u osnovnom kapitalu.
- (3) Pod oznakom za AOP 329 - Priljevi iz osnove dugoročnih kredita, iskazuje se iznos gotovine primljene po osnovi dugoročnih kredita u obračunskom razdoblju.
- (4) Pod oznakom za AOP 330 - Priljevi iz osnove kratkoročnih kredita, iskazuje se iznos gotovine primljene po osnovi kratkoročnih kredita u obračunskom razdoblju.
- (5) Pod oznakom za AOP 331 - Priljevi iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza, iskazuje se iznos priljeva gotovine po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza tijekom obračunskog razdoblja.

Članak 14

(Izvješće o tokovima gotovine pod oznakom za AOP 332 do 338)

- (1) Pod oznakom za AOP 332 - Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti, upisuje se podatak o ukupnim odljevima gotovine iz osnove financijskih aktivnosti s pozicija pod oznakom za AOP 333 do 338.
- (2) Pod oznakom za AOP 333 - Odljevi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela, iskazuje se iznos odljeva gotovine tijekom obračunskog razdoblja za otkup vlastitih dionica i udjela.
- (3) Pod oznakom za AOP 334 - Odljevi iz osnova dugoročnih kredita, iskazuje se iznos odljeva gotovine tijekom obračunskog razdoblja po osnovi otplate dugoročnih kredita.
- (4) Pod oznakom za AOP 335 - Odljevi iz osnove kratkoročnih kredita, iskazuje se iznos odljeva gotovine tijekom obračunskog razdoblja po osnovi otplate kratkoročnih kredita.
- (5) Pod oznakom za AOP 336 - Odljevi iz osnove financijskog lizinga, iskazuje se iznos odljeva gotovine tijekom obračunskog razdoblja po osnovi plaćanja za sredstva uzeta u financijski lizing.
- (6) Pod oznakom za AOP 337 - Odljevi iz osnove isplaćenih dividendi, iskazuje se iznos odljeva gotovine po osnovi plaćenih dividendi tijekom obračunskog razdoblja.
- (7) Pod oznakom AOP 338 - Odljevi iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza, iskazuje se iznos odljeva gotovine tijekom obračunskog razdoblja po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza.

Članak 15

(Izvješće o tokovima gotovine pod oznakom za AOP 339 i 340)

- (1) Pod oznakom za AOP 339 - Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti, iskazuje se razlika između pozicija pod oznakom za AOP 327 - Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti i AOP 332 - Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti.
- (2) Pod oznakom za AOP 340 - Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti, iskazuje se razlika između pozicija pod oznakom za AOP 332 - Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti i AOP 327 - Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti.

Članak 16

(Izvješće o tokovima gotovine pod oznakom za AOP 341 do 348)

- (1) Pod oznakom za AOP 341 - Ukupni priljevi gotovine, iskazuje se zbroj iznosa na pozicijama AOP 301 - Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti, AOP 313 - Priljevi gotovine iz ulagačkih, odnosno investicijskih aktivnosti i AOP 327 - Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti.
- (2) Pod oznakom za AOP 342 - Ukupni odljevi gotovine, iskazuje se zbroj iznosa na pozicijama AOP 305 - Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti, AOP 320 - Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti i AOP 332 - Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti.

(3) Pod oznakom za AOP 343 - Neto priljev gotovine, iskazuje se razlika između iznosa na pozicijama AOP 341 - Ukupni priljevi gotovine i AOP 342 - Ukupni odljevi gotovine.

(4) Pod oznakom za AOP 344 - Neto odljev gotovine, iskazuje se razlika između iznosa na pozicijama AOP 342 - Ukupni odljevi gotovine i AOP 341 - Ukupni priljevi gotovine.

(5) Pod oznakom za AOP 345 - Gotovina na početku obračunskog razdoblja, iskazuje se iznos gotovine i gotovinskih ekvivalenata sa stanjem na dan početka tekućeg, odnosno prethodnog obračunskog razdoblja.

(6) Pod oznakom za AOP 346 - Pozitivne tečajne razlike po osnovi preračuna gotovine, iskazuje se iznos realiziranih pozitivnih tečajnih razlika na dan bilance.

(7) Pod oznakom za AOP 347 - Negativne tečajne razlike po osnovi preračuna gotovine, iskazuje se iznos realiziranih negativnih tečajnih razlika na dan bilance.

(8) Pod oznakom za AOP 348 - Gotovina na koncu obračunskog razdoblja, iskazuje se iznos gotovine na koncu tekućeg, odnosno prethodnog obračunskog razdoblja.

Članak 17 **(Formular izvješće o promjenama na kapitalu)**

1) U izvješće o promjenama na kapitalu se obvezno unose podatci za prethodno i tekuće obračunsko razdoblje, klasificirani sukladno MRS i MSFI.

(2) Podatci o svakoj promjeni na kapitalu tijekom razdoblja unose se u odgovarajuće polje koje se nalazi na presjeku odgovarajućeg stupca i pozicije sa oznakom za AOP, prema vrstama pojedinačnih promjena na kapitalu, navedenim u stupcu 1, odnosno u zaglavlju izvješća.

(3) Stupce 9 i 10 izvješća popunjavaju samo matične pravne osobe prilikom izrade konsolidiranog financijskog izvješća. Ove pravne osobe, sukladno MRS 1 – Presentacija financijskih izvješća, imaju obvezu da u izvješću odvojeno prikažu iznose kapitala koji pripadaju vlasnicima matične pravne osobe od iznosa koji pripadaju manjinskim vlasnicima.

Članak 18 **(Izvješće o promjenama na kapitalu - stupac 3 formulara)**

(1) U stupac 3 izvješća o promjenama na kapitalu, unose se promjene na dioničkom kapitalu i udjelima u društvu s ograničenom odgovornošću.

(2) U stupac 3 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 911 i 922, unose se povećanja osnovnog kapitala po osnovi emisije dionica i povećanja udjela, kao i smanjenja osnovnog kapitala izvršena sukladno zakonskim propisima.

(3) U stupac 3 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 901, 904, 912, 915 i 923 unose se stanja na kontima osnovnog kapitala, utvrđena na nadnevak bilance.

(4) Ukoliko pravna osoba na nadnevak bilance na računima upisanog, a neuplaćenog kapitala ima iskazan saldo, iznosi iz stavka 3 ovog članka umanjuju se za iznos salda s tih računa.

Članak 19 **(Izvješće o promjenama na kapitalu - stupac 4 formulara)**

(1) U stupac 4 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 905, 907, 916 i 918, unose se učinci povećanja ili smanjenja revalorizacijskih rezervi, sukladno MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 21 - Učinci promjene tečajeva stranih valuta i MRS 38 - Nematerijalna sredstva.

(2) U stupac 4 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 901, 904, 912, 915 i 923 unose se stanja na kontima revalorizacijskih rezervi, utvrđena na nadnevak bilance.

Članak 20
(Izvješće o promjenama na kapitalu - stupac 5 formulara)

(1) U stupac 5 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 906 i 917, unose se nerealizirani dobitci i nerealizirani gubitci utvrđeni sukladno MRS 39 - Financijski instrumenti: priznavanje i vrednovanje, na financijskim sredstvima raspoloživim za prodaju.

(2) U stupac 5 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 901, 904, 912, 915 i 923 unose se stanja na kontima nerealiziranih dobitaka i gubitaka, utvrđena na nadnevak bilance.

Članak 21
(Izvješće o promjenama na kapitalu - stupac 6 formulara)

(1) U stupac 6 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 901, 904, 912, 915 i 923 unose se stanja na kontima ostalih rezervi (emisijske premije, zakonskih, statutarnih i rezervi po osnovi zaštite gotovinskih tokova), utvrđena na nadnevak bilance.

(2) U stupac 6 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 911 i 922 unose se iznosi emisijske premije utvrđeni prilikom emisije dionica, smanjenje ili povećanje emisijske premije u postupcima poništavanja ili ponovne prodaje otkupljenih vlastitih dionica, smanjenje zakonskih ili statutarnih rezervi po osnovi pripisivanja tih rezervi osnovnom kapitalu, te povećanje zakonskih rezervi u postupku pokrića gubitka kroz smanjenje osnovnog kapitala.

(3) U stupac 6 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 910 i 921 unose se učinci povećanja zakonskih i statutarnih rezervi po osnovi raspodjele dobitka, kao i smanjenja zakonskih i statutarnih rezervi po osnovi pokrića gubitka.

(4) U stupac 6 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 908, 909, 919 i 920 unose se iznosi povećanja ili smanjenja rezervi po osnovi zaštite gotovinskih tokova, preneseni u dobitak, odnosno gubitak razdoblja.

(5) Iznosi povećanja ili smanjenja rezervi po osnovi zaštite gotovinskih tokova uključeni u početno stanje zaštićenih gotovinskih tokova iskazuju se u okviru korigiranih iznosa na AOP pozicijama 904 i 915.

Članak 22
(Izvješće o promjenama na kapitalu - stupac 7 formulara)

(1) U stupac 7 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 901, 904, 912, 915 i 923 unose se stanja na kontima neraspoređenog dobitka ili nepokrivenog gubitka, utvrđena na nadnevak bilance.

(2) U stupac 7 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 902, 903, 913 i 914 unose se povećanja ili smanjenja salda financijskog rezultata prenesenog iz prethodnog obračunskog razdoblja, po osnovi učinaka promjena računovodstvenih politika, odnosno učinaka ispravljanja pogrešaka, sukladno MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

(3) U stupac 7 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 905 i 916 unose se dobitci ili gubitci nastali po osnovi smanjenja ili povećanja revalorizacijskih rezervi, sukladno MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 - Nematerijalna sredstva.

(4) U stupac 7 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 908 i 919 unose se neto dobitci ili gubitci razdoblja, utvrđeni u bilanci uspjeha (izvještaju o ukupnom rezultatu u razdoblju), u dijelu koji obuhvaća prihode i rashode razdoblja i porez na dobitak.

(5) U stupac 7 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 909 i 920 unose se ostali dobitci ili gubitci, odnosno dobitci i gubitci koji su priznani izravno u kapitalu.

(6) U stupac 7 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 910 i 921 unose se smanjenja dobitka po osnovi objavljenih dividendi i udjela u dobitku, izdvajanja zakonskih i statutarnih rezervi, kao i po osnovi pokrića gubitka. U ista polja unose se i iznosi smanjenja gubitka pokrivenih iz dobitka ili rezervi (zakonskih i statutarnih).

(7) U stupac 7 izvješća o promjenama na kapitalu, na AOP pozicije 911 i 922 unose se smanjenja dobitka po osnovi njegovog pripisivanja osnovnom kapitalu, kao i smanjenje gubitka izvršeno kroz smanjenje osnovnog kapitala.

Članak 23

(Izvješća o promjenama na kapitalu - stupac 8 formulara)

U stupac 8 izvješća o promjenama na kapitalu, unose se zbrojevi pozicija uključenih u stupce od 3 do 7 izvješća o promjenama na kapitalu, za svaki AOP pojedinačno.

Članak 24

(Izvješće o promjenama na kapitalu - stupac 9 formulara)

U stupac 9 izvješća o promjenama na kapitalu, na odgovarajuće AOP pozicije, matične pravne osobe unose iznose koji pripadaju manjinskim vlasnicima.

Članak 25

(Izvješće o promjenama na kapitalu - stupac 10 formulara)

U stupac 10 izvješća o promjenama na kapitalu, matične pravne osobe unose zbrojeve pozicija prikazanih u stupcima 8 i 9, za svaki AOP pojedinačno.

POGLAVLJE II. SADRŽAJ FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA NEPROFITNE PRAVNE OSOBE

Članak 26

(Formular bilanca stanja)

(1) U formularu bilanca stanja za neprofitne pravne osobe iskazuju se podatci u stupcima 5 i 6, na svim pozicijama označenim slovnim oznakama, rimskim i arapskim brojevima prema sadržaju skupina računa i računa označenih u stupcu 1 tog formulara.

(2) U formularu bilanca stanja u stupcu 5 iskazuju se podatci na koncu tekućeg razdoblja, a u stupcu 6 podatci na koncu prethodnog razdoblja (koje je isto kao početak tekućeg razdoblja). Za razdoblje za koje se sastavlja financijsko izvješće, podatci se unose u stupac 5 aktive i u stupac 5 pasive.

(3) Podatci u formularu bilanca stanja iskazuju se u neto iznosu (po sadašnjoj vrijednosti na dan bilance), tako što se bruto iznosi iskazani na osnovnim računima glavne knjige, korigiraju za iznose ispravka vrijednosti i obezvređenja koji su iskazani na pripadajućim korektivnim računima osnovnih računa na dan bilance.

(4) Ako su podatci iz prethodne godine korigirani sukladno propisima, u stupac 6 aktive i stupac 6 pasive tekuće godine unose se tako korigirani podatci.

(5) Pri izradi godišnjeg financijskog izvješća, kao i pri nastanku statusne promjene, otvaranja postupka redovite likvidacije ili postupka stečaja pod oznakom AOP 001 do 025 u aktivi i AOP 401 do 422 u pasivi, unose se podatci s odgovarajućih skupina računa i računa označenih u stupcu 1 ovog formulara.

(6) Nefitne pravne osebe u formularu bilanca stanja iskazuju skraćeni obujam podataka samo na pozicijama koje su označene slovnim oznakama i rimskim brojevima.

Članak 27 **(Formular bilanca uspjeha)**

(1) U formularu bilanca uspjeha za nefitne pravne osebe iskazuju se podatci u stupcima 5 i 6, na svim pozicijama označenim slovnim oznakama, rimskim i arapskim brojevima prema sadržaju skupina računa i računa po pojedinim pozicijama (AOP) tog formulara.

(2) U ovaj formular, pri izradi godišnjeg financijskog izvješća, kao i pri nastanku statusne promjene, otvaranja, odnosno zaključenja postupka redovite likvidacije ili postupka stečaja, podatci se unose pod oznakama AOP 101 do 139 – prihodi i rashodi redovitog poslovanja, pod oznakama AOP 142 i 143 – višak prihoda nad rashodima, učinci promjena računovodstvenih politika i ispravke pogrešaka iz ranijih razdoblja i višak rashoda nad приходima, učinci promjena računovodstvenih politika i ispravke pogrešaka iz ranijih razdoblja, pod oznakama AOP 144 i 145 – višak prihoda nad rashodima prije oporezivanja i višak rashoda nad приходima prije oporezivanja, pod oznakama AOP 146 – iznos poreznog rashoda razdoblja i pod oznakama AOP 147 i 148 – neto višak prihoda nad rashodima poslije oporezivanja i neto višak rashoda nad приходima poslije oporezivanja.

(3) Podatci se s odgovarajućih računa označenih u stupcu 1 unose tako što se u stupac 6 (prethodna godina) unose podatci obračuna odgovarajućeg razdoblja prethodne godine, reklasificirani sukladno strukturi podataka za tekuće razdoblje, dok se za tekuću godinu, u stupac 5, podatci unose s računa na koncu razdoblja za koje se obračun sastavlja.

(4) Ako su podatci prethodne godine korigirani sukladno propisima, u stupac 6 unose se tako korigirani podatci.

(5) Nefitne pravne osebe u formularu bilanca uspjeha iskazuju skraćeni obujam podataka samo na pozicijama koje su označene slovnim oznakama i rimskim brojevima.

DIO TREĆI - PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 28 **(Forma formulara financijskih izvješća)**

(1) Forme formulara financijskih izvješća nalaze se u aneksu br. I. i II. ovog pravilnika i čine njegov sastavni dio.

Članak 29 **(Stupanje na snagu Pravilnika)**

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Broj: 02-04.1- 534 /17

Nadnevak: 25. 8. 2017. godine

RAVNATELJ DIREKCIJE ZA FINACIJE
Mato Lučić, dipl. oec., v. r.

ANEKS I. SADRŽAJ I FORMA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA PODUZEĆA, ZADRUGE I DRUGE PRAVNE OSOBE

Naziv pravne osobe: _____

Žiroračuni: _____

Sjedište: _____

Šifra djelatnosti: _____

JIB: _____

Sjedište: _____

BILANCA STANJA
na dan _____ 20____ godine

u KM

Skupina računa, račun	POZICIJA	Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine (neto)
				BRUTO	Ispravak vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+014+015+020+021+030+033)		001				
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002				
010	1. Kapitalizirana ulaganja u razvoj		003				
011	2. Koncesije, patenti i druga prava		004				
012	3. Goodwil		005				
013, 014	4. Ostala nematerijalna sredstva		006				
015, 017	5. Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi		007				
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008				
020	1. Zemljišta		009				
021	2. Građevinski objekti		010				
022 do 024	3. Postrojenja i oprema		011				
026	4. Stambene zgrade i stanovi		012				
025, 027	5. Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		013				
03	III. Investicijske nekretnine		014				
04	IV. Biološka sredstva (016 do 019)		015				
040	1. Šume		016				
041	2. Višegodišnji zasadi		017				
042	3. Osnovno stado		018				
045, 047	4. Predujmovi i biološka sredstva u pripremi		019				
05	V. Specifična stalna materijalna sredstva		020				
06	VI. Dugoročni financijski plasmani (022 do 029)		021				
060	1. Udjel u kapitalu povezanih pravnih osoba		022				
061	2. Udjel u kapitalu drugih pravnih osoba		023				

1	2	3	4	5	6	7	8
062	3. Dugoročni krediti dani povezanim pravnim osobama		024				
063	4. Dugoročni krediti dani u zemlji		025				
064	5. Dugoročni krediti dani u inozemstvu		026				
065	6. Financijska sredstva raspoloživa za prodaju		027				
066	7. Financijska sredstva koja se drže do roka dospijeca		028				
068	8. Ostali dugoročni financijski plasmani		029				
07	VII. Druge dugoročne tražbine (031+032)		030				
070	1. Tražbine od povezanih pravnih osoba		031				
071 do 078	2. Ostale dugoročne tražbine		032				
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja		033				
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034				
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035				
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036				
10	1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		037				
11	2. Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge		038				
12	3. Gotovi proizvodi		039				
13	4. Roba		040				
14	5. Stalna sr. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje		041				
15	6. Dani predujmovi		042				
	II. Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		043				
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044				
20 bez 207	a) Gotovina		045				
207	b) Gotovinski ekvivalenti		046				
21, 22, 23	2. Kratkoročne tražbine (048 do 052)		047				
210	a) Kupci - povezane pravne osobe		048				
211	b) Kupci u zemlji		049				
212	c) Kupci u inozemstvu		050				
22	d) Tražbine iz specifičnih poslova		051				
23	e) Druge kratkoročne tražbine		052				
24	3. Kratkoročni financijski plasmani (054 do 060)		053				
240	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama		054				
241	b) Kratkoročni krediti dani u zemlji		055				
242	c) Kratkoročni krediti dani u inozemstvu		056				
243, 244	d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana		057				
245	e) Financijska sredstva namijenjena trgovanju		058				
246	f) Druga financijska sredstva po fer vrijednosti		059				
248	g) Ostali kratkoročni plasmani		060				
27	4. Tražbine za PDV		061				
28 bez 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja		062				
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063				
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064				
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065				
88	Izvanbilančna aktiva		066				
	Ukupno aktiva (065+066)		067				

Skupina računa, račun	POZICIJA	Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101		
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102		
300	1. Dionički kapital		103		
302	2. Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		104		
303	3. Zadružni udjeli		105		
304	4. Ulozi		106		
305	5. Državni kapital		107		
309	6. Ostali osnovni kapital		108		
31	II. Upisani neuplaćeni kapital		109		
320	III. Emisijska premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111		
321	1. Zakonske rezerve		112		
322	2. Statutarne i druge rezerve		113		
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve		114		
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci		115		
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117		
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina		118		
341	2. Neraspoređena dobit izvještajne godine		119		
342	3. Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina		120		
343	4. Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine		121		
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122		
350	1. Gubitak ranijih godina		123		
351	2. Gubitak izvještajne godine		124		
352	3. Nepokriveni višak rashoda ranijih godina		125		
353	4. Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine		126		
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)		128		
dio 40	1. Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike		129		
dio 40	2. Dugoročna razgraničenja		130		
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)		131		
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital		132		
411	2. Obveze prema povezanim pravnim osobama		133		
412	3. Obveze po dugoročnim vrijednosnim papirima		134		
413, 414	4. Dugoročni krediti		135		
415, 416	5. Dugoročne obveze po financijskom lizingu		136		

1	2	3	4	5	6
417	6. Dugoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		137		
419	7. Ostale dugoročne obveze		138		
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140		
42	I. Kratkoročne financijske obveze (142 do 148)		141		
420	1. Obveze prema povezanim pravnim osobama		142		
421	2. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima		143		
422	3. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji		144		
423	4. Kratkoročni krediti uzeti u inozemstvu		145		
424, 425	5. Kratkoročni dio dugoročnih obveza		146		
427	6. Kratkoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		147		
429	7. Ostale kratkoročne financijske obveze		148		
43	II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)		149		
430	1. Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije		150		
431	2. Dobavljači - povezane pravne osobe		151		
432	3. Dobavljači u zemlji		152		
433	4. Dobavljači u inozemstvu		153		
439	5. Ostale obveze iz poslovanja		154		
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)		156		
450 do 452	1. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		157		
453 do 455	2. Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju		158		
456 do 458	3. Obveze za ostala primanja zaposlenih		159		
46	V. Druge obveze		160		
47	VI. Obveze za PDV		161		
48 bez 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće		162		
481	VIII. Obveze za porez na dobit		163		
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164		
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166		
89	Izvanbilančna pasiva		167		
	Ukupna pasiva (166+167)		168		

U _____

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

RAVNATELJ

Dana, _____ 20 ____ . godine

M.P.

Broj dozvole _____

Naziv pravne osobe: _____

Žiroračuni: _____

Sjedište: _____

Šifra djelatnosti: _____

JIB: _____

Sjedište: _____

BILANCA USPJEHA

od _____ do _____ 20 __. godine

u KM

Skupina računa, račun	POZICIJA	Bilješka	Oznaka za AOP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	2a	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)		201		
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)		202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama		203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu		204		
602	c) Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu		205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)		206		
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu		208		
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na inozemnom tržištu		209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		210		
640 i 641	4. Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortiziraju		211		
642 i 643	5. Smanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortiziraju		212		
650 do 659	6. Ostali poslovni prihodi		213		
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214		
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe		215		
510 do 519	2. Troškovi materijala		216		
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih rashoda (218+219)		217		
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća		218		
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi		219		
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220		
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)		221		
540 do 542	a) Troškovi amortizacije		222		
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja		223		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		224		
555	7. Troškovi poreza		225		
556	8. Troškovi doprinosa		226		

poveć. 11 i 12, ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		227		
smanj. 11 i 12, ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		228		
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-214)		229		
	C. POSLOVNI GUBITAK (214-201)		230		
66	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI		231		
	I. FINANCIJSKI PRIHODI (232 do 237)				
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba		232		
661	2. Prihodi od kamata		233		
662	3. Pozitivne tečajne razlike		234		
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule		235		
664	5. Prihodi od udjela u dobitku zajedničkih ulaganja		236		
669	6. Ostali financijski prihodi		237		
56	II. FINANCIJSKI RASHODI (239 do 243)		238		
560	1. Financijski rashodi po osnovi odnosa povezanih pravnih osoba		239		
561	2. Rashodi kamata		240		
562	3. Negativne tečajne razlike		241		
563	4. Rashodi po osnovi valutne klauzule		242		
569	5. Ostali financijski rashodi		243		
	E. DOBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (229+231-238)		244		
	F. GUBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (230+238-231)		245		
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI		246		
	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)				
670	1. Dobitci po osnovi prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		247		
671	2. Dobitci po osnovi prodaje investicijskih nekretnina		248		
672	3. Dobitci po osnovi prodaje bioloških sredstava		249		
673	4. Dobitci po osnovi prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		250		
674	5. Dobitci po osnovi prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV		251		
675	6. Dobitci po osnovi prodaje materijala		252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka		253		
677	8. Naplaćene otpisane tražbine		254		
678	9. Prihodi po osnovi ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uvjete da se iskažu u okviru revalorizacijskih rezervi		255		
679	10. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi		256		
57	II. OSTALI RASHODI (258 do 267)		257		
570	1. Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		258		
571	2. Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina		259		
572	3. Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		260		
573	4. Gubitci po osnovi prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		261		
574	5. Gubitci po osnovi prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV		262		
575	6. Gubitci po osnovi prodanog materijala		263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka		264		
577	8. Rashodi po osnovi zaštite od rizika		265		
578	9. Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina		266		
579	10. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi		267		
	H. DOBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)		268		
	I. GUBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)		269		

	J. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE				
68	I. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)		270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava		271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija		274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju		275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana		277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala		278		
688 i 689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine		279		
58	II. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)		280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja		281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		282		
582	3. Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		283		
583	4. Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija		284		
584	5. Umanjenje vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju		285		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha materijala i robe		286		
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana		287		
587 do 589	8. Umanjenje vrijednosti ostale imovine		288		
	K. DOBITAK PO OSNOVI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)		289		
	L. GUBITAK PO OSNOVI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)		290		
690 i 691	LJ. PRIHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA IZ RANIH GODINA		291		
590 i 591	M. RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA IZ RANIH GODINA		292		
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA				
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292)		293		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)		294		
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT				
	1. Porezni rashodi razdoblja		295		
dio 722	2. Odloženi porezni rashodi razdoblja		296		
dio 723	3. Odloženi porezni prihodi razdoblja		297		
	O. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK RAZDOBLJA				
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)		298		
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)		299		
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITAKA TIJEKOM RAZDOBLJA		300		
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA				
	I. DOBITCI UTVRĐENI IZRAVNO U KAPITALU		301		

(302 do 307)				
--------------	--	--	--	--

	1. Dobitci po osnovi smanjenja revalorizacijskih rezervi na stalnim sredstvima, izuzev POV raspoloživih za prodaju		302		
	2. Dobitci po osnovi promjene fer vrijednosti POV raspoloživih za prodaju		303		
	3. Dobitci po osnovi prevođenja financijskih izvješća inozemnog poslovanja		304		
	4. Aktuarski dobitci od planova definiranih primanja		305		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovi zaštite od rizika gotovinskih tokova		306		
	6. Ostali dobitci utvrđeni izravno u kapitalu		307		
	II. GUBITCI UTVRĐENI IZRAVNO U KAPITALU (309 do 313)		308		
	1. Gubitci po osnovi promjene fer vrijednosti POV raspoloživih za prodaju		309		
	2. Gubitci po osnovi prevođenja financijskih izvješća inozemnog poslovanja		310		
	3. Aktuarski gubitci od planova definiranih primanja		311		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovi zaštite od rizika gotovinskih tokova		312		
	5. Ostali gubitci utvrđeni izravno u kapitalu		313		
	Đ. OSTALI DOBITCI ILI GUBITCI U RAZDOBLJU (301-308)		314		
	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U RAZDOBLJU (314±315)		316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU				
	I. UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299 ±316)		317		
	II. UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (299-298±316)		318		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		319		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		320		
	Obična zarada po dionici		321		
	Razrijeđena zarada po dionici		322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada		323		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca		324		

U _____

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

RAVNATELJ

Dana, _____ 20 ____ . godine

M. P. _____

Broj dozvole _____

Naziv pravne osobe: _____

Žiroračuni: _____

Sjedište: _____

Šifra djelatnosti: _____

JIB: _____

Sjedište: _____

IZVJEŠĆE O TOKOVIMA GOTOVINE

za razdoblje od _____ do _____ 20__ godine

u KM

Red. broj	O P I S	Bilješka	Oznaka za AOP	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	2a	3	4	5
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I.	Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)		301		
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi		302		
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303		
3.	Ostali priljevi od poslovnih aktivnosti		304		
II.	Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)		305		
1.	Odljevi iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi		306		
2.	Odljevi iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		307		
3.	Odljevi iz osnove plaćenih kamata		308		
4.	Odljevi iz osnove poreza i drugih daća		309		
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti		310		
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311		
IV.	Neto odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)		312		
B.	GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)		313		
1.	Priljevi iz osnove kratkoročnih financijskih plasmana		314		
2.	Priljevi iz osnove prodaje dionica i udjela		315		
3.	Priljevi iz osnova prodaje stalnih sredstava		316		
4.	Priljevi iz osnove kamata		317		
5.	Priljevi iz osnove dividendi i udjela u dobiti		318		
6.	Priljevi iz osnove ostalih dugoročnih financijskih plasmana		319		
II.	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)		320		
1.	Odljevi iz osnove kratkoročnih financijskih plasmana		321		
2.	Odljevi iz osnove kupovine dionica i udjela		322		
3.	Odljevi iz osnove kupovine stalnih sredstava		323		
4.	Odljevi iz osnove ostalih dugoročnih financijskih plasmana		324		
III.	Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		325		
IV.	Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)		326		

1	2	3	4	5
C.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)		327	
1.	Priljev iz osnove povećanja osnovnog kapitala		328	
2.	Priljev iz osnove dugoročnih kredita		329	
3.	Priljev iz osnove kratkoročnih kredita		330	
4.	Priljevi iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		331	
II.	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)		332	
1.	Odljevi iz osnove otkupa vlastitih dionica i udjela		333	
2.	Odljevi iz osnove dugoročnih kredita		334	
3.	Odljevi iz osnove kratkoročnih kredita		335	
4.	Odljevi iz osnove financijskog lizinga		336	
5.	Odljevi iz osnove isplaćenih dividendi		337	
6.	Odljevi iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		338	
III.	Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (327-332)		339	
IV.	Neto odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (332-327)		340	
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)		341	
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)		342	
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)		343	
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)		344	
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja		345	
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine		346	
J.	Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine		347	
K.	Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (345+343-344+346-347)		348	

U _____

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

RAVNATELJ

Dana, _____ 20 ____ . godine

M. P. _____

Broj dozvole _____

financijskih izvješća u drugu funkcionalnu valutu									
7. Neto dobitak/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908								
8. Neto dobitci/gubitci razdoblja priznani izravno u kapital	909								
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokrića gubitka	910								
10. Emisija dioničkog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
11. Stanje na dan 31. 12. 20__ . god./ 1. 1. 20__ . god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912								
12. Učinci promjena u računov. politikama	913								
13. Učinci ispravka pogrešaka	914								
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1. 20__ . god. (912 ± 913 ± 914)	915								
15. Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
16. Nerealizirani dobitci / gubitci po osnovi financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
17. Tečajne razlike nastale po osnovi preračuna financijskih izvješća u drugu funkcionalnu valutu	918								
18. Neto dobitak/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919								
19. Neto dobitci/gubitci razdoblja priznati izravno u kapital	920								
20. Objavljenje dividende i drugi vidovi raspodjele dobitaka i pokrića gubitka	921								
21. Emisija dioničkog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
22. Stanje na dan _____ 20__ . godine (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923								

U _____

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

RAVNATELJ

Dana, _____ 20__ . godine

M. P.

Broj dozvole _____

ANEKS II. SADRŽAJ I FORMA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA NEPROFITNE PRAVNE OSOBE

Naziv pravne osobe: _____

Žiroračuni: _____

Sjedište: _____

Šifra djelatnosti: _____

JIB: _____

Sjedište: _____

BILANCA STANJA
na dan _____ 20__ godine

u KM

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	Bilješka broj	Iznos	
				tekuća godina	prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	STALNA SREDSTVA (002 + 003 + 009 + 010 + 011)	001			
01	I. NEMATERIJALNA SREDSTVA	002			
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (004 + 005 + 006 + 007 + 008)	003			
020 i dio 027	Zemljište	004			
021 i dio 027	Građevinski objekti	005			
022 i dio 027	Postrojenja i oprema	006			
03	Investicijske nekretnine	007			

02, osim 020, 021, 022 i dio 027	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	008			
04 i 05	III. BIOLOŠKA SREDSTVA I OSTALA SPECIFIČNA STALNA SREDSTVA	009			
06	IV. DUGOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI	010			
07	V. DUGOROČNE TRAŽBINE	011			
	OBRTNA SREDSTVA (013 + 018 + 019 + 020 + 021+ 022 + 023)	012			
Klasa 1	ZALIHE (014 + 015 + 016 + 017)	013			
10	Zalihe materijala	014			
11 i 12	Nedovršena proizvodnja, nedovršene usluge i gotovi proizvodi	015			
13	Roba	016			
14 i 15	Stalna sredstva namijenjena prodaji i plaćeni predujmovi za zalihe i usluge	017			
20	I. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	018			
21	II. TRAŽBINE PO OSNOVI PRODAJE	019			
22 i 23	III. TRAŽBINE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA I DRUGE KRATKOROČNE TRAŽBINE	020			
24	IV. KRATKOROČNI FINANCIJSKI PLASMANI	021			
27	V. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	022			
28	VI. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	023			
	UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (001 +012)	024			
88	IZVANBILANČNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	ULOZI (402 + 403 – 406) ≥0	401			
30	ULOZI (VLASTITI IZVORI) OSNIVAČA I DRUGIH OSOBA	402			
34	NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (404 + 405)	403			

342	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	404			
343	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine	405			
35	III. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (407 + 408)	406			
352	Nepokriveni višak rashoda nad приходима ranijih godina	407			
353	Nepokriveni višak rashoda nad приходима izvještajne godine	408			
	DUGOROČNA REZERVIRANJA I OBVEZE (410+411+414+415+416+417+418+419)	409			
40	I. DUGOROČNA REZERVIRANJA	410			
41	II. DUGOROČNE OBVEZE (412 + 413)	411			
413 i 414	Dugoročni krediti	412			
41 osim 413 i 414	Ostale dugoročne obveze	413			
42	III. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE	414			
43	IV. OBVEZE IZ POSLOVANJA	415			
44, 45 i 46	V. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE	416			
47	VI. OBVEZE ZA POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	417			
48	VII. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAĆE	418			
49	VIII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	419			
	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA IZNAD VISINE ULOGA (VLASTITI IZVORI) (409-024) ≥ 0 = (402 + 403 – 406) ≤ 0	420			
	UKUPNA PASIVA (401 + 409 – 420) ≥ 0	421			
89	IZVANBILANČNA PASIVA	422			

U _____

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

RAVNATELJ

Dana, _____ 20 ____ . godine

Broj dozvole _____

M. P.

Naziv pravne osobe: _____

Žiroračuni: _____

Sjedište: _____

Šifra djelatnosti: _____

JIB: _____

Sjedište: _____

BILANCA USPJEHA

od _____ do _____ 20 __. godine

u KM

Skupina računa, račun	POZICIJA	AOP	Bilješka broj	Iznos	
				tekuća godina	prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI I RASHODI IZ REDOVITOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 62 i 63	POSLOVNI PRIHODI (102 + 103 + 104 + 105 + 106)	101			
60 i 61	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE, PROIZVODA I USLUGA	102			
653	II. PRIHODI OD ČLANARINA	103			
655	III. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA IZ PRORAČUNA I OSTALIH IZVORA	104			
650 i 652	IV. PRIHODI OD DONACIJA, DOTACIJA, SUBVENCIIJA I SL.	105			
659	V. PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	106			
50 do 55, 62, 595 i 596	POSLOVNI RASHODI (108 – 109 – 110 + 111 + 112 + 113 + 114 + 115 + 116 + 117 + 118)	107			
50	I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	108			
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ROBE, PROIZVODA I USLUGA	109			
595	III. POVEĆANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA	110			
596	IV. SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA	111			
51	V. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE	112			
52	VI. TROŠKOVI PLAĆA, NAKNADA PLAĆA I OSTALI OSOBNI RASHODI	113			
53	VII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	114			
540 do 542	VIII. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	115			

543 do 549	IX. TROŠKOVI REZERVIRANJA	116			
559	X. TROŠKOVI DONACIJA	117			
55, osim 559	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	118			
	POSLOVNI DOBITAK (101 – 107)	119			
	POSLOVNI GUBITAK (107 – 101)	120			
66	I. PRIHODI OD FINANCIJSKE IMOVINE (FINANCIJSKI PRIHODI) (122 + 123 + 124 + 125 + 126)	121			
660	Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	122			
661	Prihodi od kamata	123			
662 i 663	Pozitivne tečajne razlike i prihodi po osnovi učinaka valutne klauzule	124			
664	Prihodi od udjela u dobiti zajedničkih ulaganja	125			
669	Ostali financijski prihodi	126			
56	II. FINANCIJSKI RASHODI (128 + 129 + 130 + 131)	127			
560	Financijski rashodi po osnovi odnosa povezanih pravnih osoba	128			
561	Rashodi kamata	129			
562 i 563	Negativne tečajne razlike i rashodi po osnovi učinaka valutne klauzule	130			
569	Ostali financijski rashodi	131			
	III. DOBITAK IZ FINANCIRANJA (121-127)	132			
	IV. GUBITAK IZ FINANCIRANJA (127-121)	133			
684 i 686	V. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH FINANCIJSKIH PLASMANA I TRAŽBINA	134			
584 i 586	VI. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI DUGOROČNIH I FINANCIJSKIH PLASMANA I TRAŽBINA	135			
	VII. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA PO OSNOVI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH FINANCIJSKIH PLASMANA I TRAŽBINA (134-135)	136			
	VIII. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA PO OSNOVI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH FINANCIJSKIH PLASMANA I TRAŽBINA (135-134)	137			

67 i 68, osim 684 i 686	IX. OSTALI PRIHODI	138			
57 i 58, osim 584 i 586	X. OSTALI RASHODI	139			
	XI. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (119- 120+ 132 – 133 + 136 – 137 + 138 – 139)	140			
	XII. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA IZ REDOVITOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (120 – 119+ 133 – 132 + 137 – 136 + 139 – 138)	141			
69 – 59	XIII. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA, UČINCI PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	142			
59 – 69	XIV. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA, UČINCI PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA IZ RANIJIH RAZDOBLJA	143			
	XV. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA PRIJE OPOREZIVANJA (140 – 141 + 142 – 143)	144			
	XVI. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA PRIJE OPOREZIVANJA (141 – 140 + 143 – 142)	145			
	XVII. POREZ NA RAZLIKU PRIHODA I RASHODA				
721	XVIII. POREZNI RASHODI RAZDOBLJA	146			
	XIX. NETO VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (144 – 145 – 146)	147			
	XX. NETO VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (145 – 144 + 146)	148			

U _____

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

RAVNATELJ

Dana, _____ 20 ____ . godine

M. P.

Broj dozvole _____

