
1074

На основу члана 21. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15) и члана 82. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 и 15/16), министар финансија д о н о с и

П Р А В И Л Н И К**О САДРЖИНИ И ФОРМИ ОБРАЗАЦА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЈЕШТАЈА ЗА ПРИВРЕДНА ДРУШТВА, ЗАДРУГЕ,
ДРУГА ПРАВНА ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКЕ**

Члан 1.

Овим правилником прописују се садржина и форма образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који пословне књиге воде по систему двојног књиговодства (у даљем тексту: правна лица и предузетници).

Члан 2.

(1) Под финансијским извјештајима из члана 1. овог правилника подразумијевају се: Биланс стања (Извјештај о финансијском положају), Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду) и Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине).

(2) Обрасце финансијских извјештаја из става 1. овог члана чине: Биланс стања (Извјештај о финансијском положају), Биланс успјеха (Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду) и Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине), који се налазе у прилозима 1, 2, 3. и 4. овог правилника и чине његов саставни дио.

(3) Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду) састоји се од два обрасца: Биланса успјеха и Извјештаја о осталим добицима и губицима у периоду. Обвезници који у извјештајном периоду нису остварили остале добитке и губитке, односно добитке и губитке утврђене директно у капиталу нису обавезни да презентују Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду.

Члан 3.

У погледу садржине појединих рачуна и група рачуна означених у колони 1 образаца финансијских извјештаја из члана 1. овог правилника поступа се према одредбама

правилника који прописује Контни оквир и садржину рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Члан 4.

(1) Приликом попуњавања образаца финансијских извјештаја из члана 2. став 3. овог правилника, подаци се уносе на одређене позиције означене у колони 2, односно ознаке за АОП у колони 3, са рачуна и група рачуна означених у колони 1 образаца.

(2) Подаци у обрасцима уносе се у конвертибилним маркама (КМ), без децималних мјеста.

Члан 5.

(1) Правно лице код којег је настала статусна промјена, односно промјена правне форме, као и правно лице над којим је отворен стечајни или ликвидациони поступак сачињава и презентује финансијске извјештаје на дан статусне промјене, односно на дан промјене правне форме, као и на дан отварања и закључења стечајног или ликвидационог поступка.

(2) Поред извјештаја из става 1. овог члана правно лице код којег је настала статусна промјена, односно промјена правне форме, као и правно лице над којим је отворен стечајни или ликвидациони поступак сачињава и презентује и годишњи финансијски извјештај.

(3) На обрасцима финансијских извјештаја из ст. 1. и 2. овог члана ставља се ознака из које је видљиво да је ријеч о статусној промјени, односно промјени правне форме, стечају или ликвидацији правног лица.

Члан 6.

(1) У образац Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) правно лице и предузетник уносе податке у колоне од 4 до 7 у активи, односно колоне 4 и 5 у пасиви, према садржини рачуна и група рачуна означених у колони 1 обрасца.

(2) У образац Биланс стања (Извјештај о финансијском положају), под ознаком за АОП 001 до 066 у активи и за АОП 101 до 166 у пасиви, уносе се подаци са одговарајућих рачуна и група рачуна означених у колони 1 обрасца.

(3) У колону 5 активе обрасца Биланса стања уносе се подаци са синтетичких рачуна исправке вриједности који су прописани правилником којим се уређује Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

(4) У колону 7 обрасца уносе се подаци из колоне 6 активе, а у колону 5 из колоне 4 пасиве из обрасца сачињеног за претходни обрачунски период, док се за текућу годину, односно за обрачунски период за који се припрема финансијски извјештај подаци у колонама 4 и 5 активе и колони 4 пасиве уносе преузимањем изравнавајућих салда са рачуна на крају периода за који се финансијски извјештај припрема. Подаци који се уносе у колону 6 израчунавају се одузимањем износа исказаних у колони 5 од износа исказаних у колони 4 обрасца.

(5) Ако су подаци у колони 6 активе и колони 4 пасиве из претходне године кориговани у складу са рачуноводственим и другим прописима, у колону 7 активе, односно колону 5 пасиве уносе се тако кориговани подаци.

Члан 7.

(1) У образац Биланс успјеха правно лице и предузетник уносе податке у колоне 4 и 5 према садржини рачуна и група рачуна означених у колони 1 обрасца.

(2) У образац Биланс успјеха, под ознаком за АОП 201 до 228, уносе се пословни приходи и расходи, под ознаком за АОП 231 до 243 финансијски приходи и расходи, под ознаком за АОП 246 до 267 остали приходи и расходи, под ознаком за АОП 270 до 289 приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине, под ознаком за АОП 229 и 230 пословни добитак и губитак, под ознаком за АОП 244 и 245 добитак и губитак редовне активности, под ознаком за АОП 268 и 269 добитак и губитак по основу осталих прихода и расхода, под ознаком за АОП 290 и 291 добитак и губитак од усклађивања вриједности имовине, под ознаком за АОП 294 и 295 добитак и губитак прије опорезивања,

под ознаком за АОП 296 до 298 текући и одложени порез на добитак, а под ознаком за АОП 299 и 300 нето добитак и губитак утврђен у периоду за који се припрема финансијски извјештај. Под ознаком за АОП 304 и 305 подаци о дијелу нето добитка, односно губитка који припада већинским и мањинским власницима, под ознаком за АОП 306 и 307 обична и разријеђена зарада по акцији, а под ознаком за АОП 308 и 309 просјечан број запослених по основу часова рада, односно по основу стања на крају мјесеца.

(3) У образац Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, под ознаком за АОП 401 до АОП 416, уносе се добици и губици који су у периоду утврђени директно у капиталу и који чине остали укупан резултат у периоду и порез на добитак који се односи на остали укупан резултат, а под ознаком за АОП 417 и 418 укупан нето резултат остварен у обрачунском периоду.

(4) Подаци се у образац Биланс успјеха уносе са одговарајућих група рачуна и рачуна означених у колони 1 обрасца, тако што се за текућу годину, односно за обрачунски период за који се припрема финансијски извјештај подаци уносе у колону 4, преузимањем изравнавајућих салда са група рачуна и рачуна на крају периода за који се припрема финансијски извјештај, док се у колону 5 уносе подаци из колоне 4 обрасца за претходну годину, односно претходни обрачунски период.

(5) Ако су подаци у колони 4 обрасца из претходне године кориговани у складу са рачуноводственим и другим прописима, у колону 5 уносе се тако кориговани подаци.

Члан 8.

(1) Образац Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине) правно лице и предузетник сачињава на основу одговарајућих података презентованих у Билансу стања (Извјештај о финансијском положају), Билансу успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду) и података из књиговодствене евиденције правног лица и предузетника.

(2) Под токовима готовине, у смислу овог правилника, подразумевају се приливи и одливи готовине и готовинских еквивалената исказани у извјештајном периоду.

(3) Приливи и одливи готовине утврђују се на основу евиденције о приливима и одливима готовине и готовинских еквивалената преко благајне и пословних рачуна, укључујући компензације, асигнације и цесије спроведене преко тих рачуна или на основу података преузетих са одговарајућих рачуна и група рачуна из књиговодства правног лица и предузетника.

(4) Пренос готовине и готовинских еквивалената између појединих рачуна у оквиру истог правног лица или истог предузетника не сматра се током готовине.

Члан 9.

У образац Биланс токова готовина (Извјештај о токовима готовине) подаци се уносе на одређене позиције из колоне 2, односно ознаке за АОП из колоне 3, према садржини одређеној чл. 10. овог правилника. У колону 4 обрасца уносе се подаци за текућу годину, односно текући обрачунски период, а у колону 5 за претходну годину, односно претходни обрачунски период.

Члан 10.

(1) У образац Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине), под ознаком за АОП 501 - Приливи готовине из пословних активности, уписује се податак о укупном приливу готовине из пословних активности са позиција под ознаком за АОП 502 до 504.

(2) Под ознаком за АОП 502 - Приливи од купаца и примљени аванси исказују се подаци о приливу готовине по основу наплаћених потраживања, као и примљених аванса од купаца у току обрачунског периода.

(3) Под ознаком за АОП 503 - Приливи од премија, субвенција, дотација и слично исказују се наплаћени износи готовине од државних органа и институција по основу премија, субвенција, дотација и слично.

(4) Под ознаком за АОП 504 - Остали приливи из пословних активности исказују се подаци о приливима гото-

вине по основу наплате прихода од закупнина, чланарина и осталих пословних прихода, наплате потраживања од запослених, приливи по основу поврата пореза на додату вриједност, приливи по основу осталих потраживања и остали непоменути приливи из редовног пословања.

Члан 11.

(1) Под ознаком за АОП 505 - Одливи готовине из пословних активности уписује се податак о укупним одливима готовине из пословних активности, са позиција под ознаком за АОП 506 до 510.

(2) Под ознаком за АОП 506 - Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси исказују се износи извршених исплата добављачима за набавке сировина и материјала и других трошкова пословања у току обрачунског периода, као и износи плаћених аванса добављачима за будуће набавке материјала, робе, енергије и услуга.

(3) Под ознаком за АОП 507 - Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказују се износи исплаћених бруто зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у току обрачунског периода.

(4) Под ознаком за АОП 508 - Одливи по основу плаћених камата исказују се сва плаћања по основу камата у току обрачунског периода.

(5) Под ознаком за АОП 509 - Одливи по основу пореза на добит исказују се износи плаћених аконтација пореза на добит у току обрачунског периода и по коначном обрачуна за претходну годину.

(6) Под ознаком за АОП 510 - Остали одливи из пословних активности исказују се подаци о одливима готовине по основу плаћеног закупа, чланарина, плаћених акциза, пореза на додату вриједност, пореза и доприноса који терете послодавца, царина и других дажбина и осталих непоменутих плаћања из редовног пословања.

Члан 12.

(1) Под ознаком за АОП 511 - Нето прилив готовине из пословних активности исказује се разлика између позиција под ознаком за АОП 501 - Приливи готовине из пословних активности и АОП 505 - Одливи готовине из пословних активности.

(2) Под ознаком за АОП 512 - Нето одлив готовине из пословних активности исказује се разлика између позиција под ознаком за АОП 505 - Одливи готовине из пословних активности и АОП 501 - Приливи готовине из пословних активности.

Члан 13.

(1) Под ознаком за АОП 513 - Приливи готовине из активности инвестирања уписује се податак о укупним приливима готовине из активности инвестирања са позиција под ознаком за АОП 514 до 519.

(2) Под ознаком за АОП 514 - Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана исказује се износ примљене готовине у току обрачунског периода по основу краткорочних финансијских пласмана.

(3) Под ознаком за АОП 515 - Приливи по основу продаје акција и удјела исказује се износ примљене готовине у току обрачунског периода по основу продаје акција и удјела у капиталу повезаних и других правних лица.

(4) Под ознаком за АОП 516 - Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава исказује се износ примљене готовине од продаје наведених средстава у току обрачунског периода.

(5) Под ознаком АОП 517 - Приливи по основу камата исказује се износ готовине по основу наплаћених камата у току обрачунског периода из активности инвестирања.

(6) Под ознаком АОП 518 - Приливи од дивиденди и учешћа у добитку исказује се износ примљене готовине по овом основу у току обрачунског периода.

(7) Под ознаком за АОП 519 - Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана исказује се износ примљене готовине у току обрачунског периода по основу осталих дугорочних финансијских пласмана.

Члан 14.

(1) Под ознаком за АОП 520 - Одливи готовине из активности инвестирања уписује се податак о укупним одливима готовине из активности инвестирања са позиција под ознаком за АОП 521 до АОП 524.

(2) Под ознаком за АОП 521 - Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана исказује се износ одлива готовине по основу краткорочних финансијских пласмана.

(3) Под ознаком за АОП 522 - Куповина акција и удјела исказује се износ одлива готовине по основу стицања акција и удјела у капиталу повезаних и других правних лица.

(4) Под ознаком за АОП 523 - Одливи по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава исказује се износ одлива готовине по основу прибављања наведених средстава у току обрачунског периода.

(5) Под ознаком за АОП 524 - Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана исказује се износ одлива готовине по основу осталих дугорочних финансијских пласмана.

Члан 15.

(1) Под ознаком за АОП 525 - Нето прилив готовине из активности инвестирања исказује се разлика између позиције под ознаком за АОП 513 - Приливи готовине из активности инвестирања и АОП 520 - Одливи готовине из активности инвестирања.

(2) Под ознаком за АОП 526 - Нето одлив готовине из активности инвестирања исказује се разлика између позиције под ознаком за АОП 520 - Одливи готовине из активности инвестирања и АОП 513 - Приливи готовине из активности инвестирања.

Члан 16.

(1) Под ознаком за АОП 527 - Приливи готовине из активности финансирања уписује се податак о укупним приливима готовине по основу активности финансирања, са позиција под ознаком за АОП 528 до 531.

(2) Под ознаком за АОП 528 - Приливи по основу повећања основног капитала исказује се износи прилива готовине по основу уплате акција и других трајних удјела у основном капиталу.

(3) Под ознаком за АОП 529 - Приливи по основу дугорочних кредита исказује се износ готовине примљене по основу дугорочних кредита у обрачунском периоду.

(4) Под ознаком за АОП 530 - Приливи по основу краткорочних кредита исказује се износ готовине примљене по основу краткорочних кредита у обрачунском периоду.

(5) Под ознаком за АОП 531 - Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза исказује се износ прилива готовине по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза у току обрачунског периода.

Члан 17.

(1) Под ознаком за АОП 532 - Одливи готовине из активности финансирања уписује се податак о укупним одливима готовине из активности финансирања са позиција под ознаком за АОП 533 до 538.

(2) Под ознаком за АОП 533 - Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода за откуп сопствених акција и удјела.

(3) Под ознаком за АОП 534 - Одливи по основу дугорочних кредита исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода по основу отплате дугорочних кредита.

(4) Под ознаком за АОП 535 - Одливи по основу краткорочних кредита исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода по основу отплате краткорочних кредита.

(5) Под ознаком за АОП 536 - Одливи по основу финансијског лизинга исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода по основу плаћања за средства узета у финансијски лизинг.

(6) Под ознаком за АОП 537 - Одливи по основу исплаћених дивиденди исказује се износ одлива готовине по основу плаћених дивиденди у току обрачуноског периода.

(7) Под ознаком АОП 538 - Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза исказује се износ одлива готовине у току обрачуноског периода по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза.

Члан 18.

(1) Под ознаком за АОП 539 - Нето прилив готовине из активности финансирања исказује се разлика између позиција под ознаком за АОП 527 - Прилив готовине из активности финансирања и АОП 532 - Одливи готовине из активности финансирања.

(2) Под ознаком за АОП 540 - Нето одлив готовине из активности финансирања исказује се разлика између позиција под ознаком за АОП 532 - Одливи готовине из активности финансирања и АОП 527 - Приливи готовине из активности финансирања.

Члан 19.

(1) Под ознаком за АОП 541 - Укупни приливи готовине исказује се збир износа на позицијама АОП 501 - Приливи готовине из пословних активности, АОП 513 - Приливи готовине из активности инвестирања и АОП 527 - Приливи готовине из активности финансирања.

(2) Под ознаком за АОП 542 - Укупни одливи готовине исказује се збир износа на позицијама АОП 505 - Одливи готовине из пословних активности, АОП 520 - Одливи готовине из активности инвестирања и АОП 532 - Одливи готовине из активности финансирања.

(3) Под ознаком за АОП 543 - Нето прилив готовине исказује се разлика између износа на позицијама АОП 541

- Укупни приливи готовине и АОП 542 - Укупни одливи готовине.

(4) Под ознаком за АОП 544 - Нето одлив готовине исказује се разлика између износа на позицијама АОП 542 - Укупни одливи готовине и АОП 541 - Укупни приливи готовине.

(5) Под ознаком за АОП 545 - Готовина на почетку обрачуноског периода исказује се износ готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан почетка текућег, односно претходног обрачуноског периода.

(6) Под ознаком за АОП 546 - Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине исказује се износ реализованих позитивних курсних разлика на дан биланса.

(7) Под ознаком за АОП 547 - Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине исказује се износ реализованих негативних курсних разлика на дан биланса.

(8) Под ознаком за АОП 548 - Готовина на крају обрачуноског периода исказује се износ готовине на крају текућег, односно претходног обрачуноског периода.

Члан 20.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске", број 49/15).

Члан 21.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Српске”.

Број: 06.12/020-1569/16
23. јуна 2016. године
Бања Лука

Министар,
Др Зоран Тегелтија, с.р.

ПРИЛОГ 1.

Матични број: _____
Шифра дјелатности: _____
Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника: _____
Сједиште: _____
ЛИБ: _____

Пословни рачуни:

БИЛАНС СТАЊА (Извјештај о финансијском положају) на дан ____ 20__ године

- у конвертибилним маркама -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године (по-четно стање)
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4 - 5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА	001				
01	А. СТАЛНА СРЕДСТВА (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	002				
010, дио 019	I - НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007)	003				
011, дио 019	1. Улагања у развој	004				
012, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	005				
014, дио 019	3. Goodwill	006				
015, 016 и дио 019	4. Остала нематеријална средства	007				
02	5. Аванси и нематеријална средства у припреми	008				
020, дио 029	II - НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	009				
021, дио 029	1. Земљиште	010				
022, дио 029	2. Грађевински објекти	011				
023, дио 029	3. Постројења и опрема	012				
024, дио 029	4. Инвестиционе некретнине	013				
027, 028, дио 029	5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014				
	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми					

1	2	3	4	5	6	7
03	III - БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
030, дио 039	1. Шуме	016				
031, дио 039	2. Вишегодишњи засади	017				
032, дио 039	3. Основно стадо	018				
033, дио 039	4. Средства културе	019				
037, 038 и дио 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
04	IV - ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021				
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
050	V - ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				
	Б. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (032 + 039 + 061)	031				
10 до 15	Г - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032				
100 до 109	1. Залихе материјала	033				
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120 до 129	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе робе	036				
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038				
	II - КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039				
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040				
200, дио 209	а) Купци - повезана правна лица	041				
201, 202, 203, дио 209	б) Купци у земљи	042				
204, дио 209	в) Купци из иностранства	043				
208, дио 209	г) Сумњива и спорна потраживања	044				
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045				
220 до 229	ђ) Друга краткорочна потраживања	046				
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (048 до 055)	047				
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	048				
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	049				
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	050				
233, 234, дио 239	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	051				
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер-вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	052				
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер-вриједности кроз биланс успјеха	053				
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	054				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	055				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (057 + 058)	056				
240	а) Готовински еквиваленти - хартије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058				
270 од 279	4. Порез на додату вриједност	059				
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060				
288	III - ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061				
	В. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001 + 031)	062				
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063				
	Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062 + 063)	064				
880 до 888	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065				
	Е. УКУПНА АКТИВА (064 + 065)	066				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 + 119 - 123)	101		
30	Г - ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102		

1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	103		
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104		
303	3. Задружни удјели	105		
304	4. Улози	106		
305	5. Државни капитал	107		
309	6. Остали основни капитал	108		
31	II - УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109		
320	III - ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110		
321	IV - ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	111		
дио 32	V - РЕЗЕРВЕ (113 до 115)	112		
322	1. Законске резерве	113		
323	2. Статутарне резерве	114		
329	3. Остале резерве	115		
330, 331 и 334	VI - РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	116		
332	VII - НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	117		
333	VIII - НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	118		
34	IX - НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (120 до 122)	119		
340 или 342	1. Нераспоређени добитак ранијих година / Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120		
341 или 343	2. Нераспоређени добитак текуће године / Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	121		
344	3. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	X - ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124 + 125)	123		
350	1. Губитак ранијих година	124		
351	2. Губитак текуће године	125		
40	B. РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (127 до 134)	126		
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	127		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	128		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	129		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурисања	130		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	131		
407	6. Одложене пореске обавезе	132		
408	7. Разграничени приходи и примљене донације	133		
409	8. Остала дугорочна резервисања	134		
	B. ОБАВЕЗЕ (136 + 144)	135		
41	I - ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)	136		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	137		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	139		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	140		
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	141		
417	6. Дугорочне обавезе по фер-вриједности кроз биланс успјеха	142		
419	7. Остале дугорочне обавезе	143		
42 до 49	II - КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144		
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (146 до 149)	145		
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	146		
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	147		
426	в) Краткорочне обавезе по фер-вриједности кроз биланс успјеха	148		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	149		
43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150		
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	151		
431	б) Добављачи - повезана правна лица	152		
432, 433, 434	в) Добављачи у земљи	153		
435	г) Добављачи из иностранства	154		
439	д) Остале обавезе из пословања	155		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	156		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157		
460 до 469	5. Друге обавезе	158		
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	159		
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160		

1	2	3	4	5
481	8. Обавезе за порез на добитак	161		
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања	162		
495	10. Одложене пореске обавезе	163		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101 + 126 + 135)	164		
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	165		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164 + 165)	166		

У _____ Лице са лиценцом (М. П.) Лице овлашћено за заступање
Датум _____

ПРИЛОГ 2.

Матични број: _____ Пословни рачуни: _____
Шифра дјелатности: _____
Назив привредног друштва, задруге, другог правног
лица или предузетника: _____
Сједиште: _____
ЈИБ: _____

БИЛАНС УСПЈЕХА
од ____ до ____ 20__ године

- у конвертибилним маркама -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	І - ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201		
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601, 602, 603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
604	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206		
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611, 612, 613	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208		
614	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215		
	ІІ - ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216		
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218		
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220 + 221)	219		
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220		
524 до 529	б) Остали лични расходи	221		
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222		
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224 + 225)	223		
540	а) Трошкови амортизације	224		
541	б) Трошкови резервисања	225		
55, осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226		
555	7. Трошкови пореза	227		
556	8. Трошкови доприноса	228		
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 216)	229		
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216 - 201)	230		
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	231		
	І - ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)			
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233		
662	3. Позитивне курсне разлике	234		

1	2	3	4	5
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		
56	II - ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238		
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240		
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
569	5. Остали финансијски расходи	243		
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229 + 231 - 238) или (231 - 238 - 230)	244		
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230 + 238 - 231) или (238 - 229 - 231)	245		
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I - ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246		
670	1. Добити по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добити по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добити по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добити по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добити по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	251		
675	6. Добити по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254		
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256		
57	II - ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257		
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продаје материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		
577	8. Расходи по основу заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266		
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267		
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246 - 257)	268		
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257 - 246)	269		
68	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I - ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала (негативни Goodwill)	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	II - РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 289)	280		
580	1. Обезвређење нематеријалних средстава	281		
581	2. Обезвређење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезвређење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезвређење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезвређење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезвређење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезвређење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	9. Обезвређење остале имовине	289		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270 - 280)	290		

1	2	3	4	5
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280 - 270)	291		
690 и 691	Л. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	292		
590 и 591	Љ. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	293		
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	294		
	1. Добитак прије опорезивања (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294		
	2. Губитак прије опорезивања (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295		
721	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	296		
	1. Порески расходи периода	296		
722	2. Одложени порески расходи периода	297		
723	3. Одложени порески приходи периода	298		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	299		
	1. Нето добитак текуће године (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299		
	2. Нето губитак текуће године (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301		
	УКУПНИ РАСХОДИ (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302		
724	О. Међудивиденде и други видови расподеле добитка у току периода	303		
	Део нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Део нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305		
	Обична зарада по акцији	306		
	Разријеђена зарада по акцији	307		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	308		
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309		

У _____ Лице са лиценцом (М. П.) Лице овлашћено за заступање
Датум _____

ПРИЛОГ 3.

Матични број: _____ Пословни рачуни: _____
Шифра дјелатности: _____
Назив привредног друштва, задруге, другог правног _____
лица или предузетника: _____
Сједиште: _____
ЈИБ: _____

ИЗВЈЕШТАЈ
о осталим добицима и губицима у периоду
од ____ до ____ 20__ године

- у конвертибилним маркама -

Ознака позиције	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
А	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (299 или 300)	400		
І	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добиси по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добиси по основу промјене фер-вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добиси по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добиси од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добиси утврђени директно у капиталу	407		
ІІ	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер-вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401 - 408) или (408 - 401)	414		
В	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414 ± 415)	416		

1	2	3	4	5
Д I	УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400 ± 416)	417		
II	УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400 ± 416)	418		

У _____

Лице са лиценцом

(М. П.)

Лице овлашћено
за заступање

Датум _____

ПРИЛОГ 4.

Матични број: _____

Пословни рачуни: _____

Шифра дјелатности: _____

Назив привредног друштва, задруге, другог правног
лица или предузетника: _____

Сједиште: _____

ЈИБ: _____

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од ____ до ____ 20__ . године

- у конвертибилним маркама -

1	Позиција	Ознака АОП-а	Износ	
			Текућа година	Претход- на година
1	2	3	4	5
A	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I	Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	501		
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	502		
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503		
3.	Остали приливи из пословних активности	504		
II	Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	505		
1.	Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506		
2.	Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507		
3.	Одливи по основу плаћених камата	508		
4.	Одливи по основу пореза на добит	509		
5.	Остали одливи из пословних активности	510		
III	Нето прилив готовине из пословних активности (501 - 505)	511		
IV	Нето одлив готовине из пословних активности (505 - 501)	512		
B	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I	Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	513		
1.	Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514		
2.	Приливи по основу продаје акција и удјела	515		
3.	Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516		
4.	Приливи по основу камата	517		
5.	Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518		
6.	Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519		
II	Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	520		
1.	Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521		
2.	Одливи по основу куповине акција и удјела	522		
3.	Одливи по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523		
4.	Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		
III	Нето прилив готовине из активности инвестирања (513 - 520)	525		
IV	Нето одлив готовине из активности инвестирања (520 - 513)	526		
B	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I	Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)	527		
1.	Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2.	Приливи по основу дугорочних кредита	529		
3.	Приливи по основу краткорочних кредита	530		
4.	Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531		
II	Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532		

1	2	3	4	5
1.	Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2.	Одливи по основу дугорочних кредита	534		
3.	Одливи по основу краткорочних кредита	535		
4.	Одливи по основу финансијског лизинга	536		
5.	Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6.	Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538		
III	Нето прилив готовине из активност финансирања (527 - 532)	539		
IV	Нето одлив готовине из активности финансирања (532 - 527)	540		
Г	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501 + 513 + 527)	541		
Д	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505 + 520 + 532)	542		
Ђ	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541 - 542)	543		
Е	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542 - 541)	544		
Ж	ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545		
З	ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	546		
И	НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	547		
Ј	ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548		

У _____

Лице са лиценцом

(М. П.)

Лице овлашћено за заступање

Датум _____
