

(7) Под ознаком за 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 17.

(1) Под ознаком за АОП 539 - Нето прилив готовине из активности финансирања, исказује се разлика између позиција под ознаком за АОП 527 - Приливи 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 18.

(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.

III - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 19.

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", бр. 84/09 и 120/11).

Члан 20.

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

Број: 06.12/020-1520/2015
17. јуна 2015. 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: _____
ЈИБ: _____

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)
			Бру- то	Исправ- ка вријед- ности	Нето (4 - 5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001				
01	I - НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007)	002				
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014, дио 019	4. Остала нематеријална средства	006				
015, 016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална средства у припреми	007				
02	II - НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008				
020, дио 029	1. Земљиште	009				
021, дио 029	2. Грађевински објекти	010				
022, дио 029	3. Постројења и опрема	011				
023, дио 029	4. Инвестиционе некретнине	012				
024, дио 029	5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				

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 (по- четно стање)
			Бру- то	Исправ- ка вријед- ности	Нето (4 - 5)	
1	2	3	4	5	6	7
027, 028, дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе не- кретнине у припреми	014				
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	I - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕ- НОГ 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 намијење- на 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 на- плату 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				

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 (по- четно стање)
			Бру- то	Исправ- ка вријед- ности	Нето (4 - 5)	
1	2	3	4	5	6	7
270 од 279	4. Порез на додату вриједност	059				
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060				
288	III - ОДЛЮЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061				
	B. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001 + 031)	062				
29	G. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063				
	D. ПОСЛОВНА АКТИВА (062 + 063)	064				
880 до 888	Ћ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065				
	E. УКУПНА АКТИВА (064 + 065)	066				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ на дан биланса те- куће године	Износ на дан би- ланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	A. КАПИТАЛ (102 - 109 ± 110 + 111 + 115 + 116 - 117 + 118 - 123)	101		
30	I - ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102		
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		
306	6. Остали основни капитал	108		
31	II - УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109		
320 и 321	III - ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА И ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	110		
дио 32	IV - РЕЗЕРВЕ (112 до 114)	111		
322	1. Законске резерве	112		
323	2. Статутарне резерве	113		
329	3. Остале резерве	114		
330, 331 и 334	V - РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	115		
332	VI - НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116		
333	VII - НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	117		
34	VIII - НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (119 до 122)	118		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	119		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	120		
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	121		
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	IX - 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		

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
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) Део дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до једне године	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 додату вриједност	159		
48, осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160		
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			
	I - 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		

Група рачу- на, рачун	П О З И Ц И Ј А	Озна- ка за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
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. Повећење вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећење 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		
	II - 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 I - ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231		
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233		
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
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. Добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	251		
675	6. Добици 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		

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
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 расходавања нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расходавања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходавања 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 продатог 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 расходавања 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. Обезврјеђење нематеријалних средстава	281		
581	2. Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезврјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврјеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезврјеђење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	9. Обезврјеђење остале имовине	289		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270 - 280)	290		
	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 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 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 1. Нето добитак текуће године (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299		

Група рачу- на, рачун	П О З И Ц И Ј А	Озна- ка за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	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. МЕЃУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Дио 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 пози- ције	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претход- на година
1	2	3	4	5
А	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (299 или 300)	400		
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добичи по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добичи по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добичи по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добичи од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добичи утврђени директно у капиталу	407		
II	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		
Д	УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	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 _____

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

- у конвертибилним маркама -

	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		
Б	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		
В	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.	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 активности 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		

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

Пословни рачуни:

Матични број: _____

Шифра дјелатности: _____

Сједиште: _____

ЈИБ: _____

АНЕКС
Додатни рачуноводствени извјештај
за период од ____ до ____ 20__ године

- износи у конвертибилним маркама -

Група рачуна/ рачун	О П И С	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
010	Улагања у истраживање и развој (дуговни промет без почетног стања)	601		
201 и дио 200	Купци из Републике Српске и купци – повезана правна лица из РС (дуговни промет без почетног стања)	602		
202 и дио 200	Купци из Федерације БиХ и купци – повезана правна лица из ФБиХ (дуговни промет без почетног стања)	603		
203 и дио 200	Купци из Брчко Дистрикта БиХ и купци – повезана правна лица из БД (дуговни промет без почетног стања)	604		
432 и дио 431	Добављачи из Републике Српске и добављачи - повезана правна лица из РС (потражни промет без почетног стања)	605		
433 и дио 431	Добављачи из Федерације БиХ и добављачи - повезана правна лица из ФБиХ (потражни промет без почетног стања)	606		
434 и дио 431	Добављачи из Брчко Дистрикта БиХ и добављачи - повезана правна лица из ДБ (потражни промет без почетног стања)	607		

601 и дио 600	Приходи од продаје робе у Републици Српској и приходи од продаје робе повезаним правним лицима у РС	608		
602 и дио 600	Приходи од продаје робе у Федерацији БиХ и приходи од продаје робе повезаним правним лицима у ФБиХ	609		
603 и дио 600	Приходи од продаје робе у Брчко Дистрикту БиХ и приходи од продаје робе повезаним правним лицима у БД	610		
611 и дио 610	Приходи од продаје учинака у Републици Српској и приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у РС	611		
612 и дио 610	Приходи од продаје учинака у Федерацији БиХ и приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у ФБиХ	612		
613 и дио 610	Приходи од продаје учинака у Брчко Дистрикту БиХ и приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у БД	613		
дио 611	Приходи од продаје услуга у Републици Српској	614		
дио 612	Приходи од продаје услуга у Федерацији БиХ	615		
дио 613	Приходи од продаје услуга у Брчко Дистрикту БиХ	616		
65	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (618 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626)	617		
650	а) Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, подстицаја и слично	618		
дио 650	Од тога: приходи по основу субвенција на производе (субвенције које се могу приказати по јединици производа, нпр. возна карта, брашно, хљеб, млијеко и др.)	619		
дио 650	Приходи по основу субвенција на производњу ¹⁾ (на запошљавање, плату, каматну стопу, за смањење загађења и др.)	620		
651	б) Приход од закупнина	621		
652	в) Приход од донација	622		
653	г) Приход од чланарина	623		
654	д) Приход од тантијема и лиценцих права	624		
655	ђ) Приход из намјенских извора финансирања (из буџета, фондова и др.)	625		
659	е) Остали пословни приходи по другим основима	626		
66 + 67	ФИНАНСИЈСКИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ	627		
дио 660	Од тога: приходи од учешћа у добити (дивиденди)	628		
дио 670	Добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме	629		
678	Приходи по основу уговорене заштите од ризика	630		
51	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	631		
513	Од тога: трошкови горива и енергије	632		
52	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА	633		
525	Трошкови запослених на службеном путу	634		
дио 525	Од тога: дневнице	635		
53	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (637 + 638 + 639 + 640 + 641 + 642 + 643 + 644)	636		
530	а) Трошкови услуга на изради учинака	637		
531	б) Трошкови транспортних услуга	638		
дио 532	в) Трошкови за услуге текућег одржавања основних средстава	639		
дио 532	г) Трошкови за услуге инвестиционог одржавања основних средстава	640		
533	д) Трошкови закупа	641		
534 + 535	ђ) Трошкови сајмова, рекламе и пропаганде	642		
536 + 537	е) Трошкови истраживања и развоја који се не капитализују	643		
539	ж) Трошкови осталих услуга	644		
дио 539	Од тога: бруто износи накнада по уговорима са физичким лицима ван радног односа	645		
55	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (647 + 649 + 650 + 651 + 652 + 653 + 654 + 655)	646		
550	Трошкови непроизводних услуга	647		
дио 550	Од тога: бруто износи накнада по уговорима са физичким лицима ван радног односа	648		
551	Трошкови репрезентације	649		
552	Трошкови премије осигурања	650		
553	Трошкови платног промета	651		
554	Трошкови чланарина	652		
дио 555	Трошкови пореза на производе, царине, боравишне таксе, порез на игре на срећу и сл.	653		
дио 555	Трошкови пореза на производњу ²⁾ : на имовину, на земљиште, за коришћење вода и шума, за противпожарну заштиту и сл.	654		

559	Остали нематеријални трошкови	655		
	ОБАВЕЗЕ И ПОТРАЖИВАЊА			
47, осим 479	Обрачунати (фактурисани) порез на додату вриједност (кумулативан промет konta)	656		
27, осим 279	Улазни порез на додату вриједност (кумулативан промет konta)	657		
479	Обавезе за ПДВ по основу разлике између обрачунатог и аконтационог ПДВ-а (салдо konta)	658		
279	Потраживања по основу разлике између аконтационог и обрачунатог ПДВ-а (салдо konta)	659		
271	ПДВ плаћен при увозу (кумулативан промет konta)	660		
484	Обавезе за ПДВ плаћен при увозу (кумулативан промет konta)	661		
480	Обавезе за акцизе (кумулативан промет konta)	662		
нема konta	Приходи остварени на бази подговарања	663		
нема konta	Плаћања подговарачима за рад, испоручене производе и услуге	664		
нема konta	Укупан број одрађених часова рада (ефективни часови рада без боловања, годишњих одмора, државних празника и сл.)	665		

¹⁾ Субвенције на производњу представљају субвенције које се не могу исказати по јединици производа или услуге.
²⁾ Порези на производњу укључују све порезе који терете извјештајни ентитет због ангажовања у производњи, независно од количине или вриједности произведених добара и услуга.

У _____

Лице са лиценцом

М. П.

Лице овлашћено за заступање

Датум _____ 20 ____ године

НАПОМЕНЕ за попуњавање Анекса – Додатног рачуноводственог извјештаја:

За израчунавање и анализу макроекономских агрегата су, поред података из образаца Биланс стања – Извјештаја о финансијском положају на крају периода и Биланса успјеха, неопходни и подаци из Анекса – Додатног рачуноводственог извјештаја.

Приликом попуњавања обрасца Анекса подаци се уносе на одређене позиције означене у колони 2 обрасца (односно ознаке за АОП у колони 3, са рачуна и група рачуна означених у колони 1), на следећа два начина:

1.
- Поједине ставке, приказане у Билансу успјеха у укупном износу, у Анексу се приказују рашчлањено, односно аналитички. На примјер, трошкови пореза приказани су у Билансу успјеха у укупном износу (ознака АОП-а 227), у Анексу се приказују одвојено као: трошкови пореза на производе (АОП 653) и трошкови пореза на производњу (АОП 654), без укупног износа.

У трошкове пореза на производе улазе царине, боровишне таксе, порез на игре на срећу и слично. Ови трошкови зависе од количине или вриједности произведених добара и услуга.

Порези на производњу укључују све порезе који терете извјештајни ентитет због ангажовања у производњи, независно од количине или вриједности произведених добара и услуга. Ови порези укључују накнаде за шуме, воде, противпожарну заштиту, противградну заштиту и сл.

2.
- С друге стране, ако је код неке позиције означене у колони 2 обрасца Анекса наведено „од тога“, значи да структуру тих ставки, прихода или расхода чини више дијелова од којих се у Анексу захтијевају само поједини.

На примјер: за позицију АОП 618 – Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, подстицаја и слично потребно је унијети цјелокупан износ са рачуна 650, а даље се траже само подаци о приходима по основу субвенција на производе (АОП 619 – од тога: приходи по основу субвенција на производе (субвенције које се могу приказати по јединици производа, нпр. возна карта, брашно, хљеб, млијеко и др.) и подаци о приходима по основу субвенције на производњу (АОП 620 – од тога: приходи по основу субвенција на производњу, на запошљавање, плату, каматну стопу, за смањење загађења и др.)).

Субвенције на производе обухватају субвенције које се могу приказати по јединици производа, тј. износ ових субвенција зависи од обима производње.

Субвенције на производњу су субвенције на запошљавање (нпр. запошљавање инвалида), на плату, каматну стопу и слично, односно не зависе директно од обима производње.