

ПРИЛОГ 1.

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

Матични број: _____

Шифра дјелатности: _____

Сједиште: _____

ЈИБ: _____

Пословни рачуни:

АНЕКС
Додатни рачуноводствени извјештај
од ____ до ____ 20__ . године

- у конвертибилним маркама -

Група рачуна / рачун	О П И С	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претход- на 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 Републике Српске (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 Брчко Дистрикта БиХ (дуговни промет без почетног стања)	604		
432 и дио 431	Добављачи из Републике Српске и добављачи повезана правна лица из Републике Српске (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 Брчко Дистрикта БиХ (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 Републици Српској	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 Брчко Дистрикту БиХ	610		
дио 61	Приходи од продаје производа	611		
дио 61	Приходи од продаје услуга	612		
611 и дио 610	Приходи од продаје учинака у Републици Српској и приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у Републици Српској	613		
612 и дио 610	Приходи од продаје учинака у Федерацији БиХ и приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у ФБиХ	614		
613 и дио 610	Приходи од продаје учинака у Брчко Дистрикту БиХ и приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у Брчко Дистрикту БиХ	615		
дио 611	Приходи од продаје услуга у Републици Српској	616		
дио 612	Приходи од продаје услуга у Федерацији БиХ	617		
дио 613	Приходи од продаје услуга у Брчко Дистрикту БиХ	618		
65	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (620 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	619		
650	а) Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, подстицаја и слично	620		
дио 650	Од тога: приходи по основу субвенција на производе (субвенције које се могу приказати по јединици производа, на примјер, возна карта, брашно, хљеб, млијеко и др.)	621		
дио 650	Приходи по основу субвенција на производњу ¹⁾ (на запошљавање, плату, каматну стопу, за смањење загађења и др.)	622		
651	б) Приход од закупнина	623		
652	в) Приход од донација	624		
653	г) Приход од чланарина	625		
654	д) Приход од тантијема и лиценцих права	626		
655	ђ) Приход из намјенских извора финансирања (из буџета, фондова и др.)	627		
659	е) Остали пословни приходи по другим основима	628		
66 + 67	ФИНАНСИЈСКИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ	629		
дио 660	Од тога: приходи од учешћа у добити (дивиденди)	630		
дио 670	Добити по основу продаје некретнина, постројења и опреме	631		
678	Приходи по основу уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	632		
51	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	633		
513	Од тога: трошкови горива и енергије	634		
52	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА	635		
522 + 523	Трошкови бруто накнада члановима управног, надзорног, одбора за ревизију и др.	636		
525	Трошкови запослених на службеном путу	637		
дио 525	Од тога: дневнице	638		
53	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (640 + 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646 + 647)	639		
530	а) Трошкови услуга на изради учинака	640		

531	б) Трошкови транспотних услуга	641		
дио 532	в) Трошкови за услуге текућег одржавања основних средстава	642		
дио 532	г) Трошкови за услуге инвестиционог одржавања основних средстава	643		
533	д) Трошкови закупа	644		
534 + 535	ђ) Трошкови сајмова, рекламе и пропаганде	645		
536 + 537	е) Трошкови истраживања и развоја који се не капитализују	646		
539	ж) Трошкови осталих услуга	647		
дио 539	Од тога: бруто износи накнада по уговорима са физичким лицима ван радног односа	648		
55	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (650 + 653 + 654 + 655 + 656 + 657 + 658 + 659)	649		
550	а) Трошкови непроизводних услуга	650		
дио 550	Од тога: трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	651		
дио 550	Од тога: бруто износи накнада по уговорима са физичким лицима ван радног односа	652		
551	б) Трошкови репрезентације	653		
552	в) Трошкови премије осигурања	654		
553	г) Трошкови платног промета	655		
554	д) Трошкови чланарина	656		
дио 555	ђ) Трошкови пореза на производе, царине, боровишне таксе, порез на игре на срећу и сл.	657		
дио 555	е) Трошкови пореза на производњу ²⁾ : на имовину, на земљиште, за коришћење вода и шума, за противпожарну заштиту и сл.	658		
559	ж) Остали нематеријални трошкови	659		
	ОБАВЕЗЕ И ПОТРАЖИВАЊА	660		
47, осим 479	Обрачунати (фактурисани) порез на додату вриједност (кумулятиван промет конта)	661		
27, осим 279	Улазни порез на додату вриједност (кумулятиван промет конта)	662		
479	Обавезе за ПДВ по основу разлике између обрачунатог и аконтационог ПДВ-а (салдо конта)	663		
279	Потраживања по основу разлике између аконтационог и обрачунатог ПДВ-а (салдо конта)	664		
271	ПДВ плаћен при увозу (кумулятиван промет конта)	665		
484	Обавезе за ПДВ плаћен при увозу (кумулятиван промет конта)	666		
480	Обавезе за акцизе (кумулятиван промет конта)	667		
нема конта	Приходи остварени на бази подуговарања	668		
нема конта	Плаћања подуговарачима за рад, испоручене производе и услуге	669		
нема конта	Укупан број одрађених часова рада (ефективни часови рада без боловања, годишњих одмора, државних празника и сл.)	670		

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 _____ Лице овлашћено за заступање _____
М. П.
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 Биланс 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:

- приход од продаје учинака из Биланса успјеха (АОП 206) у Анексу је рашчлањен на приход од продаје производа (АОП 611) и приход од продаје услуга (АОП 612),

- трошкови пореза приказани су у Билансу успјеха у укупном износу (ознака АОП 227), у Анексу се приказују одвојено као: трошкови пореза на производе (АОП 657) и трошкови пореза на производњу (АОП 658), 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. Са 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 620 - 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 621 - 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 622 - 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.