

Naziv pravnog lica

Identifikacioni broj za direktne poreze

Sjedište i adresa pravnog lica

Identifikacioni broj za indirektno poreze

Djelatnost

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

Naziv banke

Šifra općine

Broj računa

Za sva pravna lica koja knjigovodstvo vode po kontnom okviru za
privredna društva

ANEKS - DODATNI RAČUNOVODSTVENI IZVJEŠTAJ ZA MALA, SREDNJA I VELIKA PRIVREDNA DRUŠTVA

za period od _____ do _____ 20__ godine

- u KM -

Redni broj	POZICIJA	Grupa konta, konto, dio konta	AOP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
1.	OSTALI PRIHODI I DOBICI (2+5+6+7+8+9+10+11+12)		601		
2.	Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl., od toga:	650	602		
3.	- Prihodi iz budžeta po osnovu subvencija na proizvode ¹⁾	650 (dio)	603		
4.	- Prihodi iz budžeta po osnovu subvencija za ostale namjene ²⁾	650 (dio)	604		
5.	Prihodi od najma (<i>operativni najam</i>)	651	605		
6.	Prihodi od donacija	652	606		
7.	Prihodi od članarina	653	607		
8.	Prihodi od tantijema i licencnih prava	654	608		
9.	Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	655	609		
10.	Ostali prihodi po drugim osnovama	659	610		
11.	Dobici od prodaje materijala	675	611		
12.	Dobici od usklađivanja vrijednosti zaliha	685	612		
13.	TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH I DRUGIH FIZIČKIH LICA (14+15+16+17+18+20+21+22)	52	613		
14.	Plaće i naknade plaća (neto za isplatu zaposlenima) ³⁾	520 (dio), 521 (dio)	614		
15.	Porez na dohodak	520 (dio), 521 (dio)	615		
16.	Doprinosi iz plaća i naknada plaća	520 (dio), 521 (dio)	616		
17.	Doprinosi na plaće i naknade plaća	520 (dio), 521 (dio)	617		
18.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih, od toga:	523	618		
19.	- Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu	523 (dio)	619		
20.	Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	524	620		
21.	Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	527	621		
22.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	529	622		
23.	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (24 do 32)	53	623		
24.	Troškovi usluga izrade i dorade proizvoda	530	624		
25.	Troškovi transportnih usluga	531	625		
26.	Troškovi usluga održavanja	532	626		
27.	Troškovi najma	533	627		
28.	Troškovi sajmovi	534	628		
29.	Troškovi reklame i sponzorstava	535	629		
30.	Troškovi istraživanja	536	630		
31.	Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	537	631		
32.	Troškovi ostalih usluga	539	632		
33.	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (34 do 41)	55	633		
34.	Troškovi ostalih usluga	550	634		
35.	Troškovi reprezentacije	551	635		
36.	Troškovi premija osiguranja	552	636		
37.	Troškovi platnog prometa	553	637		
38.	Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	554	638		
39.	Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica	555	639		
40.	Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	556	640		
41.	Ostali nematerijalni troškovi	559	641		

¹⁾ Prikazati subvencije koje se mogu iskazati po jedinici proizvoda ili usluge, subvencije za izvoz ili određivanje nivoa prodajne cijene.

²⁾ Prikazati subvencije koje se ne mogu iskazati po jedinici proizvoda ili usluge, kao što su subvencije za plaće i naknade, kamatne stope, smanjenje zagađenosti okoline i sl.

³⁾ Prikazati iznos koji je isplaćen zaposlenima nakon odbitka poreza na dohodak.

Redni broj	POZICIJA	Grupa konta, konto, dio konta	AOP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
42.	TROŠKOVI OPERATIVNOG NAJMA/LIZINGA PO MSFI 16				
43.	Troškovi amortizacije obračunati za imovinu s pravom korištenja - operativni najam/lizing ⁴⁾	540 (dio), 541 (dio), 542 (dio)	642		
44.	Rashodi od kamata za imovinu s pravom korištenja - operativni najam/lizing ⁵⁾	560 (dio), 561 (dio)	643		
45.	OSTALI RASHODI I GUBICI (46+47+48)		644		
46.	Gubici od prodaje materijala	575	645		
47.	Kalo, rastur, kvar i lom zaliha materijala i robe	579 (dio)	646		
48.	Gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha	585	647		
49.	ULAZNI/IZLAZNI PDV I AKCIZE				
50.	Potraživanja za PDV (dugovni promet grupe 27) ⁶⁾	27 osim 279	648		
51.	Obaveze za PDV (potražni promet grupe 47) ⁷⁾	47 osim 479	649		
52.	Obaveze za akcize	480	650		
53.	Broj zaposlenih				
54.	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada ⁸⁾		651		
55.	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca ⁹⁾		652		
56.	KAPITALIZOVANA PROIZVODNJA ZA VLASTITE POTREBE¹⁰⁾		653		

Navesti na koji način je knjižena kapitalizovana proizvodnja za vlastite potrebe u tekućoj godini:

- a) reklasifikacija na konta aktive
- b) storniranjem troškova
- c) preko konta prihoda i navesti konto
- d) ostalo - navesti

⁴⁾ Prikazati troškove amortizacije koji se odnose na imovinu s pravom korištenja u skladu sa MSFI 16 - Najmovi. Troškovi amortizacije se odnose samo na operativni najam/lizing (kao što su troškovi najamnine nekretnina, opreme, prevoznih sredstava i sl.) isključujući finansijski najam/lizing.

⁵⁾ Prikazati rashode od kamata koji se odnose na imovinu s pravom korištenja u skladu sa MSFI 16 - Najmovi. Rashodi od kamata se odnose samo na operativni najam/lizing (kao što su troškovi najamnine nekretnina, opreme, prevoznih sredstava i sl.) isključujući finansijski najam/lizing.

⁶⁾ Prikazati dugovni promet grupe 27 izuzev konta 279 (obračunati ulazni PDV za obračunski period).

⁷⁾ Prikazati potražni promet grupe 47 izuzev konta 479 (obračunati izlazni PDV za obračunski period).

⁸⁾ Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada utvrđuje se tako da se ukupan broj ostvarenih sati rada u periodu podijeli brojem mogućih sati rada po jednom zaposlenom u tom periodu.

⁹⁾ Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca, utvrđuje se tako da se uzme broj zaposlenih na kraju svakog mjeseca iz kadrovske evidencije, i dobijeni zbir podijeli sa 12.

¹⁰⁾ Prikazati iznos upotrijebljenih vlastitih proizvoda, robe i usluga koji se odnosi na obračunatu vrijednost po osnovu upotrebe za investicije u dugotrajnu imovinu.

Mjesto:

Certifikovani računovoda

Broj dozvole

M.P.

Direktor

Datum

Kontakt