

PRAVILNIK O DODATNOM RAČUNOVODSTVENOM IZVJEŠTAJU ZA MIKRO PRIVREDNA DRUŠTVA - ANEKSU*

(“Službene novine Federacije BiH”, broj 92/22)

Član 1.

(Predmet Pravilnika)

(1) Ovim Pravilnikom propisuje se sadržaj i forma dodatnog računovodstvenog izvještaja za mikro privredna društva - Aneksa (u daljem tekstu: Aneks) koja vode knjigovodstvo u skladu s kontnim okvirom za privredna društva.

(2) Obrazac Aneksa iz stava (1) ovog člana, koji sadrži jednodimenzionalni bar kod, čini sastavni dio ovog Pravilnika.

Član 2.

(Sadržaj pojedinih konta)

U pogledu sadržaja pojedinih konta i grupa konta označenih u koloni 3 Aneksa, postupa se prema odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva (“Službene novine Federacije BiH”, broj 81/21).

Član 3.

(Sadržaj pozicija)

(1) Prilikom popunjavanja obrasca Aneksa iz člana 1. stav (2) ovog Pravilnika, podaci se unose na određene pozicije označene u koloni 2 s konta i dijelova konta označenih u koloni 3 Aneksa.

(2) U obrazac se upisuju iznosi u konvertibilnim markama, bez decimalnih mjesta.

Član 4.

(Sastavljanje i podnošenje Aneksa)

Mikro privredna društva sastavljaju i podnose Aneks uz godišnje i konsolidirane finansijske izvještaje.

Član 5.

(Dostavljanje Aneksa)

Aneks se, na način i u rokovima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Službene novine Federacije BiH”, broj 15/21), dostavlja Finansijsko-informatičkoj agenciji sa sjedištem u Sarajevu.

Član 6.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 3 do 5 - Prihodi od prodaje robe)

(1) U Aneks, na redni broj 3 unose se prihodi od prodaje povezanim stranama (umanjeno za odobrene popuste i rabate, konto 600 i dio konta 603).

(2) Na redni broj 4 unose se prihodi od prodaje nepovezanim stranama na domaćem tržištu (umanjeno za odobrene popuste i rabate, konto 601 i dio konta 603).

(3) Na redni broj 5 unose se prihodi od prodaje nepovezanim stranama na inostranom tržištu (umanjeno za odobrene popuste i rabate, konto 602 i dio konta 603).

Član 7.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 7 do 9 – Prihodi od prodaje gotovih proizvoda)

(1) U Aneks, na redni broj 7 unose se prihodi od prodaje povezanim stranama (umanjeno za odobrene popuste i rabate, konto 610 i dio konta 613).

(2) Na redni broj 8 unose se prihodi od prodaje nepovezanim stranama na domaćem tržištu (umanjeno za odobrene popuste i rabate, konto 611 i dio konta 613).

(3) Na redni broj 9 unose se prihodi od prodaje nepovezanim stranama na inostranom tržištu (umanjeno za odobrene popuste i rabate, konto 612 i dio konta 613).

Član 8.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 11 do 13 – Prihodi od pruženih usluga)

(1) U Aneks, na redni broj 11 unose se prihodi od pruženih usluga povezanim stranama (umanjeno za odo-

* Pravilnik je objavljen u “Službenim novinama Federacije BiH”, broj 92/22 od 18. novembra 2022. godine, stupio je na snagu 19. novembra 2022. godine, a primjenjivat će se na finansijske izvještaje za 2022. godinu i dalje. Pravilnik je donijet na osnovu člana 37. stav (5) i člana 39. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Službene novine Federacije BiH”, broj 15/21).

brene popuste i rabate - konto 620 i dio konta 623).

(2) Na redni broj 12 unose se prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu (umanjeno za odobrene popuste i rabate, konto 621 i dio konta 623).

(3) Na redni broj 13 unose se prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na inostranom tržištu (umanjeno za odobrene popuste i rabate, konto 622 i dio konta 623).

Član 9.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 15 do 27)

(1) U Aneks, na redne brojeve od 15 do 27, unose se podaci o prihodima od premija, subvencija, poticaja, prihodi od najma (operativni najam), prihodi od donacija, prihodi od članarina, prihodi od tantijema i licencnih prava, prihodi iz namjenskih izvora finansiranja, prihodi od dividendi, ostali prihodi po drugim osnovama, prihodi od kamata, dobiti od prodaje materijala i dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha.

(2) Na redni broj 16 unose se podaci o prihodima iz budžeta po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu iskazati po jedinici proizvoda ili usluge, subvencije za izvoz ili određivanje nivoa prodajne cijene).

(3) Na redni broj 17 unose se podaci o prihodima iz budžeta po osnovu subvencija za ostale namjene (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.).

Član 10.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 29 do 37)

(1) U Aneks, na redne brojeve od 29 do 37, unose se podaci o plaćama i naknadama plaća (neto za isplatu zaposlenima), porezu na dohodak, doprinosima iz plaća i naknada plaća, doprinosima na plaće i naknade plaća, ukupnim troškovima službenih putovanja zaposlenih, dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (dio konta 523), troškovima ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih, troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl. i troškovi naknada ostalim fizičkim licima.

(2) Na redni broj 29 unose se podaci o plaćama i naknadama plaća - neto za isplatu zaposlenima (iznos koji je isplaćen zaposlenima nakon odbitka poreza na dohodak).

Član 11.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 39 do 47)

(1) U Aneks, na redne brojeve od 39 do 47, unose se podaci o troškovima usluga izrade i dorade proizvoda, transportnih usluga, usluga održavanja, zakupa, sajmovi, reklame i sponzorstva, istraživanja, razvoja koji se ne kapitalizuju i troškovima ostalih proizvodnih usluga.

Član 12.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 49 do 56)

(1) U Aneks, na redne brojeve od 49 do 56, unose se podaci o troškovima neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, platnog prometa, poštanskih i telekomunikacijskih usluga, poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica, članskih doprinosa i sličnih obaveza i ostalih nematerijalnih troškova.

Član 13.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije 58 i 59)

(1) U Aneksu, na rednom broju 58, unosi se podatak o troškovima amortizacije obračunatih za imovinu s pravom korištenja - operativni najam/lizing (troškovi amortizacije koji se odnose na imovinu s pravom korištenja u skladu s MSFI 16 - Najmovi). Troškovi amortizacije se odnose samo na operativni najam/lizing (kao što su troškovi najamnine nekretnina, opreme, prijevoznih sredstava i sl.) isključujući finansijski najam/lizing.

(2) U Aneksu, na rednom broju 59, unosi se podatak rashodi od kamata za imovinu s pravom korištenja - operativni najam/lizing (rashodi od kamata koji se odnose na imovinu s pravom korištenja u skladu s MSFI 16 - Najmovi). Rashodi od kamata se odnose samo na operativni najam/lizing (kao što su troškovi najamnine nekretnina, opreme, prijevoznih sredstava i sl.) isključujući finansijski najam/lizing.

Član 14.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 61 do 64)

1) U Aneksu, na rednom broju 61 unosi se podatak o rashodima od kamata (konto 560 i 561).

(1) U Aneksu, na rednom broju 62 unosi se podatak o gubicima od prodaje materijala (konto 575).

(2) U Aneksu, na rednom broju 63 unosi se podatak o kalu, rasturu, kvaru i lomu materijala i robe (dio konta 579).

(3) U Aneksu, na rednom broju 64 unosi se podatak o gubicima od usklađivanja zaliha (konto 585).

Član 15.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 66 do 68)

(1) U Aneksu, na rednom broju 66 unosi se podatak o ukupnom obračunatom (ulaznom) porezu na dodanu

vrijednost s grupe konta 27, osim konta 279 (za obračunski period).

(2) Na rednom broju 67 unosi se podatak o ukupno obračunatom (izlaznom) porezu na dodanu vrijednost s grupe konta 47, osim konta 479 (za obračunski period).

(3) Na rednom broju 68 unosi se podatak o obračunatom posebnom porezu-akcize (konto 480).

Član 16.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije 70 i 71)

(1) U Aneksu, na rednom broju 70 unosi se podatak o prosječnom broju 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).

(2) Na rednom broju 71 unosi se podatak o prosječnom broju zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca (utvrđuje se tako da se uzme broj zaposlenih na kraju svakog mjeseca iz kadrovske evidencije i dobiveni zbir podijeli s 12).

Član 17.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na poziciju 72)

(1) U Aneksu pod rednim brojem 72 unosi se podatak o kapitalizovanoj proizvodnji za vlastite potrebe (iznos upotrijebljenih vlastitih proizvoda, robe i usluga koji se odnosi na obračunatu vrijednost po osnovu upotrebe za investicije u dugotrajnu imovinu).

(2) Ukoliko postoji prikazan podatak na rednom broju 72 o kapitalizovanoj proizvodnji za vlastite potrebe, a s obzirom da ne postoji jedinstveni konto, potrebno je navesti na koji način je knjižena kapitalizovana proizvodnja za vlastite potrebe u tekućoj godini označavanjem jednog od ponuđenih odgovora:

a) Reklasifikacija na konta aktive (direktni prijenos sa jednog na drugi konto sredstava tj. direktno kroz bilans stanja, a ne posredstvom konta bilansa uspjeha),

b) Storniranjem troškova,

c) Preko konta prihoda i navesti konto (navesti konto prihoda na kojem je knjižena interna realizacija tj. kapitalizovana proizvodnja na rednom broju 72),

d) Ostalo – navesti (ukoliko interna realizacija tj. kapitalizovana proizvodnja nije knjižena na jedan od naprijed navedenih načina navesti način knjiženja).

(3) Ukoliko je kapitalizovana proizvodnja za vlastite potrebe knjižena na više načina, tada treba izabrati onaj modalitet na koji je knjižena procentualno najveća vrijednost interne realizacija tj. kapitalizovane proizvodnje prikazane na rednom broju 72 Aneksa.

Član 18.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 2 do 6 u dijelu koji se odnosi na Zalihe)

(1) U Aneksu, u dio koji se odnosi na Zalihe, na redne brojeve od 2 do 6, unose se podaci o sirovinama, materijalu, rezervnim dijelovima i sitnom inventaru, proizvodnji u toku, poluproizvodima i nedovršenim uslugama, gotovim proizvodima, robi i dugoročnoj imovini namijenjenoj prodaji i imovini poslovanja koja se obustavlja.

Član 19.

(Stupanje na snagu)

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH", a primjenjivat će se na finansijske izvještaje za 2022. godinu i dalje.

Naziv pravnog lica

Identifikacioni broj za direktne poreze

Sjedište i adresa pravnog lica

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnost

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

Naziv banke

Šifra opštine

Broj računa

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

ANEKS - DODATNI RAČUNOVODSTVENI IZVJEŠTAJ ZA MIKRO 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.	PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA (2+6+10)		601		
2.	PRIHODI OD PRODAJE ROBE (3+4+5)	60	602		
3.	Prihodi od prodaje povezanim stranama (umanjeno za odobrene popuste i rabate)	600, 603 (dio)	603		
4.	Prihodi od prodaje nepovezanim stranama na domaćem tržištu (umanjeno za odobrene popuste i rabate)	601, 603 (dio)	604		
5.	Prihodi od prodaje nepovezanim stranama na inostranom tržištu (umanjeno za odobrene popuste i rabate)	602, 603 (dio)	605		
6.	PRIHODI OD PRODAJE GOTOVIH PROIZVODA (7+8+9)	61	606		
7.	Prihodi od prodaje povezanim stranama (umanjeno za odobrene popuste i rabate)	610, 613 (dio)	607		
8.	Prihodi od prodaje nepovezanim stranama na domaćem tržištu (umanjeno za odobrene popuste i rabate)	611, 613 (dio)	608		
9.	Prihodi od prodaje nepovezanim stranama na inostranom tržištu (umanjeno za odobrene popuste i rabate)	612, 613 (dio)	609		
10.	PRIHODI OD PRUŽENIH USLUGA (11+12+13)	62	610		
11.	Prihodi od pruženih usluga povezanim stranama (umanjeno za odobrene popuste i rabate)	620, 623 (dio)	611		
12.	Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu (umanjeno za odobrene popuste i rabate)	621, 623 (dio)	612		
13.	Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na inostranom tržištu (umanjeno za odobrene popuste i rabate)	622, 623 (dio)	613		
14.	OSTALI PRIHODI I DOBICI (15+18+19+20+21+22+23+24+25+26+27)		614		
15.	Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl., od toga:	650	615		
16.	- Prihodi iz budžeta po osnovu subvencija na proizvode ¹⁾	650 (dio)	616		
17.	- Prihodi iz budžeta po osnovu subvencija za ostale namjene ²⁾	650 (dio)	617		
18.	Prihodi od najma (<i>operativni najam</i>)	651	618		
19.	Prihodi od donacija	652	619		
20.	Prihodi od članarina	653	620		
21.	Prihodi od tantijema i licencnih prava	654	621		
22.	Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	655	622		
23.	Prihodi od dividendi	656	623		
24.	Ostali prihodi po drugim osnovama	659	624		
25.	Prihodi od kamata	660, 661	625		
26.	Dobici od prodaje materijala	675	626		
27.	Dobici od usklađivanja vrijednosti zaliha	685	627		

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.

Redni broj	POZICIJA	Grupa konta, konto, dio konta	AOP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
28.	TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH I DRUGIH FIZIČKIH LICA (29+30+31+32+33+35+36+37)	52	628		
29.	Plaće i naknade plaća (neto za isplatu zaposlenima) ³⁾	520 (dio), 521 (dio)	629		
30.	Porez na dohodak	520 (dio), 521 (dio)	630		
31.	Doprinosi iz plaća i naknada plaća	520 (dio), 521 (dio)	631		
32.	Doprinosi na plaće i naknade plaća	520 (dio), 521 (dio)	632		
33.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih, od toga:	523	633		
34.	- Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu	523 (dio)	634		
35.	Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	524	635		
36.	Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	527	636		
37.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	529	637		
38.	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (39 do 47)	53	638		
39.	Troškovi usluga izrade i dorade proizvoda	530	639		
40.	Troškovi transportnih usluga	531	640		
41.	Troškovi usluga održavanja	532	641		
42.	Troškovi najma	533	642		
43.	Troškovi sajмова	534	643		
44.	Troškovi reklame i sponzorstava	535	644		
45.	Troškovi istraživanja	536	645		
46.	Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	537	646		
47.	Troškovi ostalih usluga	539	647		
48.	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (49 do 56)	55	648		
49.	Troškovi ostalih usluga	550	649		
50.	Troškovi reprezentacije	551	650		
51.	Troškovi premija osiguranja	552	651		
52.	Troškovi platnog prometa	553	652		
53.	Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	554	653		
54.	Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica	555	654		
55.	Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	556	655		
56.	Ostali nematerijalni troškovi	559	656		
57.	TROŠKOVI OPERATIVNOG NAJMA/LIZINGA PO MSFI 16				
58.	Troškovi amortizacije obračunati za imovinu s pravom korištenja - operativni najam/lizing ⁴⁾	540(dio), 541(dio), 542(dio)	657		
59.	Rashodi od kamata za imovinu s pravom korištenja - operativni najam/lizing ⁵⁾	560 (dio), 561 (dio)	658		
60.	OSTALI RASHODI I GUBICI (61+62+63+64)		659		
61.	Rashodi od kamata	560, 561	660		
62.	Gubici od prodaje materijala	575	661		
63.	Kalo, rastur, kvar i lom zaliha materijala i robe	dio 579	662		
64.	Gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha	585	663		
65.	ULAZNI/IZLAZNI PDV I AKCIZE				
66.	Potraživanja za PDV (dugovni promet grupe 27) ⁶⁾	27 osim 279	664		
67.	Obaveze za PDV (potražni promet grupe 47) ⁷⁾	47 osim 479	665		
68.	Obaveze za akcize	480	666		
69.	BROJ ZAPOSLENIH				
70.	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada ⁸⁾		667		
71.	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca ⁹⁾		668		

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

⁴⁾ Prikazati troškove amortizacije koji se odnose na imovinu s pravom korištenja u skladu sa MSFI 16 - Najmovi. Troškovi amortizacije se odnose samo na 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.

- u KM -

Redni broj	POZICIJA	AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
72.	KAPITALIZOVANA PROIZVODNJA ZA VLASTITE POTREBE ¹⁰⁾	669		

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

Redni broj	POZICIJA	Grupa	AOP	Stanje u KM	
				01.01.2022.	31.12.2022.
1	2	3	4	5	6
1.	ZALIHE				
2.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	10	670		
3.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	11	671		
4.	Gotovi proizvodi	12	672		
5.	Roba	13	673		
6.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja	14	674		

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 računovođa

Broj dozvole

M.P.

Direktor

Datum

Kontakt