

PRAVILNIK O DODATNOM RAČUNOVODSTVENOM IZVJEŠTAJU ZA MALA, SREDNJA I VELIKA 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 - Aneksa (u daljem tekstu: Aneks) za mala, srednja i velika privredna društva 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)

Mala, srednja i velika 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 2 do 12)

(1) U Aneks, na redne brojeve od 2 do 12, 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, ostali prihodi po drugim osnovama, dobiti od prodaje materijala i dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha.

(2) Na redni broj 3 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 4 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 7.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 14 do 22)

(1) U Aneks, na redne brojeve od 14 do 22, 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 člano-

* 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).

vima odbora, komisija i sl. i troškovi naknada ostalim fizičkim licima.

(2) Na redni broj 14 unose se podaci o plaćama i naknadama plaća - neto za isplatu zaposlenima (iznos koji je isplaćen zaposlenima nakon odbitka poreza na dohodak).

Član 8.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 24 do 32)

U Aneks, na redne brojeve od 24 do 32, unose se podaci o troškovima usluga izrade i dorade proizvoda, transportnih usluga, usluga održavanja, zakupa, sajмова, reklame i sponzorstva, istraživanja, razvoja koji se ne kapitalizuju i troškovima ostalih proizvodnih usluga.

Član 9.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 34 do 41)

(1) U Aneks, na redne brojeve od 34 do 41, 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 10.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije 43 i 44)

(1) U Aneksu, na rednom broju 43 unosi se podatak o troškovima amortizacije obračunatim za imovinu s pravom korištenja - operativni najam/lizing (prikazati troškove 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 44 unosi se podatak rashodi od kamata za imovinu s pravom korištenja - operativni najam/lizing (Prikazati rashode 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 11.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 46 do 48)

(1) U Aneksu, na rednom broju 46 unosi se podatak o gubicima od prodaje materijala (konto 575).

(2) U Aneksu, na rednom broju 47 unosi se podatak o kalu, rasturu, kvaru i lomu materijala i robe (dio konta 579).

(3) U Aneksu, na rednom broju 48 unosi se podatak o gubicima od usklađivanja zaliha (konto 585).

Član 12.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 50 do 52)

(1) U Aneksu, na rednom broju 50 unosi se podatak o ukupno obračunatom (ulaznom) porezu na dodanu vrijednost s grupe konta 27, osim konta 279 (za obračunski period).

(2) Na rednom broju 51 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 52 unosi se podatak o obračunatom posebnom porezu-akcize (konto 480).

Član 13.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na pozicije od 54 do 55)

(1) U Aneksu, na rednom broju 54 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 55 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 14.

(Unos podataka u obrazac Aneksa na poziciju 56)

(1) U Aneksu pod rednim brojem 56 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 56 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 s 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 56),

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 56 Aneksa.

Član 15.

(Prestanak važenja Pravilnika)

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaje da važi Pravilnik o dodatnom računovodstvenom izvještaju - Aneksu ("Službene novine Federacije BiH", broj 5/12).

Član 16.

(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 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.

- u KM -

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 POTREBE ¹⁰⁾		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 računovođa

Broj dozvole

M.P.

Direktor

Datum

Kontakt