

**1222**

Na temelju članka 21. stavak 2. Zakona o ra~unovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Slu~bene novine Federacije BiH", broj 83/09), federalni ministar financija - federalni ministar finansija donosi

## **PRAVILNIK**

### **O KONTNOM OKVIRU, SADR@AJU KONTA I PRIMJENI KONTNOG OKVIRA ZA GOSPODARSKA DRU{TVA**

#### **I. OSNOVNE ODREDBE**

##### **^lanak 1.**

- (1) Ovim pravilnikom propisuju se Kontni okvir i sadr`aj konta u Kontnom okviru za gospodarska dru{tva i druga pravna lica koja poslovne knjige vode po Kontnom okviru za gospodarska dru{tva.
- (2) Kontni okvir iz stavka 1. ovoga ~lanka dan je u Prilogu ovoga pravilnika i ~ini njegov sastavni dio.

##### **^lanak 2.**

- (1) Stanje i promjene vrijednosti sredstava, kapitala i obveza, kao i prihodi i rashodi i utvrjivanje rezultata poslovanja se ra~unovodstveno obuhva}aju na osnovnim, troznamenkastim kontima Kontnog okvira, sukladno Mejunarodnim ra~unovodstvenim standardima (u daljnjem tekstu: MRS), odnosno Mejunarodnim standardima financijskog izvje{tavanja (u daljnjem tekstu: MSFI).
- (2) Troznamenkasta konta iz Kontnog okvira se, po potrebi, ra~lanjaju na analiti~ka konta u skladu s ovim pravilnikom i op}im aktom gospodarskog dru{tva ili druge pravne osobe.
- (3) Gospodarska dru{tva i druge pravne osobe koje poslovne knjige vode po ovom Kontnom okviru ne mogu uvoditi ni koristiti druga troznamenkasta konta osim konta propisanih ovim pravilnikom.
- (4) Iznimno od odredbi st. (1) i (3) ovoga ~lanka, primjena klase 8 - Izvanbilan~na evidencija i klase 9 - Obracun tro{kova i u~inaka nije obvezna, odnosno gospodarska dru{tva i druge pravne osobe mogu unutar klase 8 i 9, ukoliko ih primjenjuju, razradu konta prilagoditi svojim potrebama i svom na~inu obra~una tro{kova i u~inaka.

#### **II. SADR@AJ GRUPA KONTA I POJEDINIH KONTA**

##### **Klasa 0 - Stalna sredstva i dugoro~ni plasmani**

##### **^lanak 3.**

- (1) Na kontima grupe 01 - Nematerijalna sredstva, iskazuju se ulaganja u odgovaraju}a nematerijalna sredstva bez fizi~kih obilje`ja, koja se mogu identificirati, a koja slu~e za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje ili se koriste u administrativne svrhe.
- (2) Nematerijalna sredstva se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 38, MRS 36, MSFI 6 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

- (3) Ispravka vrijednosti iz osnove obračunate amortizacije, kao i iz osnove umanjenja vrijednosti nematerijalnih sredstava, iskazuje se na posebnim analitičkim kontima u okviru kontnog nematerijalnog sredstva.
- (4) Gubitak/rashod iz osnove umanjenja vrijednosti nematerijalnih sredstava knjiži se, u ovisnosti o procijenjenom preostalom korisnom vijeku upotrebe, vrijednosnim usklaivanjem analitičkih konta nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti, a na teret konta 580 - Umanjenje vrijednosti nematerijalnih stalnih sredstava, odnosno na teret raspoloživih revalorizacijskih rezervi na kontu 330 - Revalorizacijskih rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava, ako su iste prethodno formirane za dotično nematerijalno sredstvo.
- (5) Na kontu 010 - Kapitalizirana ulaganja u razvoj, iskazuju se ulaganja u razvoju čiji se efekti otkazuju u razdoblju duljem od jedne godine.
- (6) Pod razvojem se podrazumijeva primjena rezultata istraživanja ili drugog znanja radi proizvodnje novih ili značajnije poboljšanih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sustava ili usluga prije pristupanja komercijalnoj proizvodnji ili korištenju.
- (7) Na kontu 011 - Koncesije, patenti, licencije, zaštićeni znakovi i druga prava, iskazuju se ulaganja u navedena i druga nematerijalna prava (prava na tehnološko-tehnološku dokumentaciju za proizvodnju; prava na model; filmska, glazbena i druga izdavačka prava i ostala zaštićena prava) koja ispunjavaju uvjete za priznavanje po MRS 38.
- (8) Na kontu 012 - Goodwill, iskazuje se, na datum stjecanja, svaki višak nabavne vrijednosti u odnosu na udio stjecatelja u fer vrijednosti stečenih identificiranih sredstava i obveza na datum transakcije razmjene po osnovi poslovnih kombinacija, u skladu s MSFI 3.
- (9) U slučaju poslovne kombinacije koja dovodi do stvaranja odnosa matična pravna osoba - ovisna pravna osoba, matična pravna osoba priznaje i prikazuje goodwill iz stavka (8) ovoga priloga u svojim konsolidiranim financijskim izvještajima.
- (10) U slučaju poslovne kombinacije gdje jedna pravna osoba kupuje neto imovinu druge pravne osobe (sredstva umanjena za preuzete obveze), uključujući i goodwill te pravne osobe, koja dovodi do statusne promjene spajanja ili pripajanja, goodwill iz stavka (8) ovoga priloga se priznaje u pojedinačnoj bilanci stanja pravne osobe - stjecatelja.
- (11) Svaki višak udjela stjecatelja u fer vrijednostima stečenih identificiranih sredstava i obveza u odnosu na nabavnu vrijednost stjecanja na datum transakcije razmjene po osnovi poslovnih kombinacija, u skladu s MSFI 3, unosi se u konsolidirane prihode razdoblja.
- (12) Na kontu 013 - Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima, iskazuju se ulaganja izvršena na tuđim stalnim sredstvima uzetim u dugoročni operativni najam, za potrebe obavljanja djelatnosti, a koja se ne smatraju investicijskim nekretninama (ulaganjima u nekretnine) u smislu MRS 40, te koja zadovoljavaju kriterije da budu priznata kao nematerijalna sredstva u skladu s MRS 38.
- (13) Na kontu 014 - Ostala nematerijalna sredstva, iskazuju se izdaci za stjecanje ostalih nematerijalnih sredstava koja se priznaju u skladu s MRS 38, uključujući i računalne programe (softver) koji nisu dio hardvera i druga nematerijalna sredstva koja ispunjavaju uvjete za priznavanje po MRS 38.
- (14) Na kontu 015 - Nematerijalna sredstva u pripremi, iskazuju se svi oblici nematerijalnih sredstava iz ove grupe, od dana izvršenih ulaganja do dana dovođenja tih sredstava u stanje za upotrebu.

(15) Na kontu 017 - Avansi za nematerijalna sredstva, iskazuju se avansi dati za stjecanje svih oblika nematerijalnih sredstava iz ove grupe.

#### ^lanak 4.

(1) Na kontima grupe 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se zemlji{ta, grajevinski objekti, postrojenja i oprema koji ispunjavaju uvjete za priznavanje po MRS/MSFI, uklju~uju}i i nekretnine, postrojenja i opremu uzete u financijski leasing, te ulaganja izvr{ena za pribavljanje nekretnina, postrojenja i opreme. Nekretnine, postrojenja i oprema iz ove grupe se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(2) Ispravka vrijednosti iz osnove obra~unate amortizacije, kao i iz osnove umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme iz ove grupe, iskazuje se na posebnim analiti~kim kontima u okviru konta doti~nog sredstva.

(3) Gubitak/rashod iz osnove uskla|ivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme knji`i se, u skladu s MRS 16 i MRS 36, na analiti~kim kontima nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti, na teret konta 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava, odnosno na teret raspolo`ivih revalorizacijskih rezervi na kontu 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava, ako su iste prethodno formirane za doti~no sredstvo.

(4) Dobitak/prihod iz osnove uskla|ivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme knji`i se, u skladu s MRS 16 i MRS 36, u korist konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist konta 681 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava do visine rashoda koji su u prethodnim razdobljima proknji`eni na teret konta 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava, a na teret konta nabavne vrijednosti doti~nog sredstva.

(5) Na kontu 020 - Zemlji{te, iskazuju se zemlji{ta po nabavnoj, odnosno fer vrijednosti u skladu s MRS 16, MRS 17, MRS 38 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(6) Na kontu 021 - Grajevinski objekti, iskazuju se grajevinski objekti koji se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 16, MRS 17, MRS 38 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(7) Na kontu 022 - Postrojenja i oprema (ma{ine), iskazuju se postrojenja i oprema (strojevi) u skladu s MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(8) Na kontu 023 - Alati, pogonski i uredski namje{taj, iskazuju se alati i inventar koji se otpisuju tijekom vi{e godina, kao i pogonski i uredski namje{taj, koji se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 16 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(9) Na kontu 024 - Transportna sredstva, iskazuju se vozila koja pravna osoba koristi za obavljanje svoje djelatnosti ili za administrativne potrebe, uklju~uju}i i vozila uzeta u financijski leasing, a koja se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(10) Na kontu 025 - Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, iskazuju se ulaganja u sve oblike sredstava iz ove grupe, od dana izvr{enog ulaganja do dana dovojenja tih sredstava u stanje za upotrebu.

(11) Na kontu 026 - Stambene zgrade i stanovi, iskazuju se stambeni objekti i dijelovi takvih objekata koji se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(12) Na kontu 027 - Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu, iskazuju se dani avansi za stjecanje svih oblika sredstava iz ove grupe.

#### ^lanak 5.

(1) Na kontima grupe 03 - Investicijske nekretnine, iskazuju se, u skladu s MRS 40 i drugim relevantnim MRS/MSFI, nekretnine (zemlji{ta ili zgrade ili dio zgrade ili i jedno i drugo) koje njihov vlasnik ili korisnik financijskog leasinga dr`i radi ostvarivanja zarade od iznajmljivanja ili radi porasta vrijednosti tih nekretnina ili radi i jednog i drugog (a ne radi njihovog kori{tenja u sklopu svoje djelatnosti ili za administrativne svrhe, niti radi dalje prodaje u okviru svoje redovne djelatnosti).

(2) Ispravka vrijednosti iz osnove obra~unate amortizacije, odnosno iz osnove umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina, iskazuje se na posebnim analiti~kim kontima u okviru konti doti~ne investicijske nekretnine. Gubitak/rashod iz osnova uskla|ivanja vrijednosti investicijskih nekretnina, u skladu s MRS 40, knji`i se u korist odgovaraju}eg analiti~kog konta ispravke vrijednosti doti~ne investicijske nekretnine, a na teret sljede}ih konta:

a) ako se investicijske nekretnine amortiziraju, na teret konta 582 - Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obra~unava amortizacija, odnosno, ako su za doti~no sredstvo prethodno formirane revalorizacijske rezerve, na teret konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava;

b) ako se investicijske nekretnine ne amortiziraju, na teret konta 643 - Smanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju.

(3) Dobitak/prihod iz osnove uskla|ivanja vrijednosti investicijskih nekretnina, u skladu s MRS 40, knji`i se na teret osnovnog konta doti~ne investicijske nekretnine, a u korist sljede}ih konta:

a) ako se investicijske nekretnine amortiziraju, u korist konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist konta 682 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obra~unava amortizacija do visine rashoda koji su u ranijim razdobljima knji`eni na teret konta 582 - Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obra~unava amortizacija;

b) ako se investicijske nekretnine ne amortiziraju, u korist konta 640 - Pove}anje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju.

(4) Na kontu 030 - Ulaganja u vlastito zemlji{te, iskazuju se, u skladu s MRS 40, zemlji{ta koja njihov vlasnik posjeduje i dr`i radi namjena iz stavka (1) ovoga ~lanka.

(5) Na kontu 031 - Ulaganja u unajmljeno zemlji{te, iskazuju se, u skladu s MRS 40, zemlji{ta u financijskom leasingu koja korisnik financijskog leasinga dr`i radi namjena iz stavka (1) ovoga ~lanka.

(6) Na kontu 032 - Ulaganja u vlastite gra|evine, iskazuju se, u skladu s MRS 40, zgrade ili dijelovi zgrada koje njihov vlasnik posjeduje i dr`i radi namjena iz stavka (1) ovoga ~lanka.

(7) Na kontu 033 - Ulaganja u unajmljene gra|evine, iskazuju se, u skladu s MRS 40, zgrade ili dijelovi zgrada u financijskom leasingu koje korisnik financijskog leasinga dr`i radi namjena iz stavka (1) ovoga ~lanka.

(8) Na kontu 035 - Investicijske nekretnine u pripremi, iskazuju se ulaganja u sve oblike sredstava iz ove grupe, od dana izvr{enog ulaganja do dana dovo|enja tih sredstava u stanje za upotrebu.

(9) Na kontu 037 - Avansi za investicijske nekretnine, iskazuju se dati avansi za stjecanje svih oblika sredstava iz ove grupe.

#### ^lanak 6.

- (1) Na kontima grupe 04 - Biolo{ka sredstva, prema nazivima konta iz ove grupe i u skladu s MRS 41, iskazuju se {ume, vi{egodi{nji zasadi i osnovno stado (ili mati~no jato) i druga biolo{ka sredstva, kao i ulaganja za pribavljanje tih sredstava.
- (2) Ispravka vrijednosti iz osnove obra~unate amortizacije, odnosno iz osnove uskla|ivanja vrijednosti biolo{kih sredstava, iskazuje se na posebnim analiti~kim kontima u okviru konta doti~nog biolo{kog sredstva.
- (3) Biolo{ka imovina se, u skladu s MRS 41, mo`e vrednovati ili po fer vrijednosti ili po nabavnoj vrijednosti, uz obra~un amortizacije i testiranje na umanjenje vrijednosti.
- (4) Gubici/rashodi iz osnove umanjenja vrijednosti biolo{kih sredstava knji`e se u korist odgovaraju}eg analiti~kog konta ispravke vrijednosti doti~nog biolo{kog sredstva, a na teret sljede}ih konta:
  - a) ako se biolo{ko sredstvo ne amortizira, na teret konta 644 - Smanjenje vrijednosti biolo{kih sredstava koja se ne amortiziraju;
  - b) ako se biolo{ko sredstvo amortizira, na teret konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava, do iznosa ranije ostvarenih revalorizacijskih rezervi za doti~no sredstvo, a razlika na teret konta 583 - Umanjenje vrijednosti biolo{kih sredstava za koja se obra~unava amortizacija.
- (5) Dobici/prihodi iz osnove uskla|ivanja vrijednosti biolo{kih sredstava knji`e se na teret osnovnog konta doti~nog biolo{kog sredstva, a u korist sljede}ih konta:
  - a) ako se biolo{ko sredstvo ne amortizira, u korist konta 641 - Pove}anje vrijednosti biolo{kih sredstava koja se ne amortiziraju;
  - b) ako se biolo{ko sredstvo amortizira, u korist konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist konta 683 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti biolo{kih sredstava za koja se obra~unava amortizacija do visine rashoda koji su ranije knji`eni na kontu 583 - Umanjenje vrijednosti biolo{kih sredstava za koja se obra~unava amortizacija.
- (6) Na kontu 045 - Biolo{ka sredstva u pripremi, iskazuju se ulaganja u ova sredstva, od po~etka pribavljanja do osposobljavanja za kori{tenje.
- (7) Na kontu 047 - Avansi za biolo{ka sredstva, iskazuju se dani avansi za pribavljanje ovih sredstava.

#### ^lanak 7.

- (1) Na kontima grupe 05 - Ostala (specifi~na) stalna materijalna sredstva, iskazuju se sredstva trajne ili dugoro~ne vrijednosti, kao {to su knjige (knji`nice), muzejski eksponati, predmeti arhivske graje, spomenici kulture, predmeti prirodnih rijetkosti, predmeti povijesne vrijednosti, djela likovne umjetnosti i kiparstva, djela primijenjenih umjetnosti i ostala sli~na specifi~na stalna sredstva koja se, po pravilu, ne amortiziraju, kao i ulaganja za pribavljanje tih sredstava.
- (2) Ova sredstva se iskazuju u okviru konta 050 - Ostala stalna materijalna sredstva u upotrebi, na analiti~kim kontima koja pravna osoba otvara i vodi po potrebi.
- (3) Ispravka vrijednosti iz osnova uskla|ivanja vrijednosti ovih sredstava, kao i iz osnove amortizacije, ako se ona na ova sredstva obra~unava, iskazuje se na posebnim subanaliti~kim kontima u okviru analiti~kog konta doti~nog sredstva.

(4) Gubici/rashodi iz osnove umanjenja vrijednosti ovih sredstava knji`e se u korist odgovaraju}eg analiti~kog konta ispravke vrijednosti doti~nog sredstva, a na teret sljede}ih konta:

a) ako se sredstvo ne amortizira, na teret konta 645 - Smanjenje vrijednosti ostalih specifi~nih sredstava koja se ne amortiziraju;

b) ako se sredstvo amortizira, na teret konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava, do iznosa ranije ostvarenih revalorizacijskih rezervi za doti~no sredstvo, a razlika na teret konta 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava.

(5) Dobici/prihodi iz osnove uskla|ivanja vrijednosti ovih sredstava knji`e se na teret osnovnog konta doti~nog sredstva, a u korist sljede}ih konta:

a) ako se sredstvo ne amortizira, u korist konta 642 - Pove}anje vrijednosti ostalih specifi~nih sredstava koja se ne amortiziraju;

b) ako se sredstvo amortizira, u korist konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist konta 681 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava, do visine rashoda koji su ranije knji`eni na kontu 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava.

(6) Na kontu 055 - Ostala stalna materijalna sredstva u pripremi, iskazuju se ulaganja u pribavljanje stalnih sredstava iz ove grupe.

(7) Na kontu 057 - Avansi za ostala stalna materijalna sredstva, iskazuju se dani avansi za pribavljanje stalnih sredstava iz ove grupe.

#### ^lanak 8.

(1) Na kontima grupe 06 - Dugoro~ni financijski plasmani, iskazuje se u~e{ }e u kapitalu povezanih pravnih osoba, u~e{ }e u kapitalu drugih pravnih osoba, dugoro~ni krediti dani povezanim pravnim osobama, dugoro~ni krediti dani drugim pravnim osobama u zemlji, odnosno inozemstvu, financijska sredstva raspolo`iva za prodaju, financijska sredstva koja se dr`e do roka dospije}a, ostali dugoro~ni financijski plasmani i ispravak vrijednosti dugoro~nih financijskih plasmana. Na kontima ove grupe iskazuju se i pripisane kamate po dugoro~nim vrijednosnim papirima (interkalarna kamata i kamata u toku grejs perioda).

(2) Dugoro~ni financijski plasmani se iskazuju i vrednuju u skladu s MRS 27, MRS 28, MRS 31, MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(3) Dugoro~ni financijski plasmani u vrijednosnim papirima koji kotiraju na burzi, osim dionica iskazanih u okviru konta 060 - U~e{ }a u kapitalu povezanih pravnih osoba, vrednuju se po burzovnoj cijeni ostvarenoj na datum koji je najbli`i datumu bilance. Dobici se knji`e zadu`enjem konta na kome se vode vrijednosni papiri ~ija je burzovna cijena ve}a od knjigovodstvene, u korist konta 332 - Nerealizirani dobici iz osnove financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju, a gubici odobrenjem konta na kome se vode doti~ni vrijednosni papiri, na teret konta 333 - Nerealizirani gubici iz osnove financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju.

(4) Dugoro~ni krediti u stranoj valuti se, na datum bilance, vrednuju po srednjem te~aju strane valute ili po te~aju utvr|enom ugovorom o kreditu. Pozitivne te~ajne razlike se evidentiraju na teret konta doti~nog dugoro~nog kredita, a u korist konta 660 - Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba, ako je du`nik povezana pravna osoba ~iji se bilanca uklju~uje u konsolidiranu bilancu, odnosno, ako du`nik nije povezana pravna osoba, u korist konta 662 - Pozitivne te~ajne razlike. Negativne te~ajne razlike se

evidentiraju na teret konta 560 - Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama, ako je du`nik povezana pravna osoba ~ija se bilanca uklju~uje u konsolidiranu bilancu, odnosno, ako du`nik nije povezana pravna osoba, na teret konta 562 - Negativne te~ajne razlike.

(5) Dugoro~ni krediti s valutnom klauzulom se, na datum bilance, vrednuju u skladu s valutnom klauzulom.

(6) Pove}anje dugoro~nog kredita po osnovi valutne klauzule evidentira se na teret doti~nog dugoro~nog kredita, u korist konta 660 - Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba, ako je du`nik povezana pravna osoba ~ija se bilanca uklju~uje u konsolidiranu bilancu, odnosno, ako du`nik nije povezana pravna osoba, u korist konta 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule.

(7) Smanjenje dugoro~nih kredita po osnova valutne klauzule evidentira se na teret konta 560 - Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama, ako je du`nik povezana pravna osoba ~ija se bilanca uklju~uje u konsolidiranu bilancu, odnosno, ako du`nik nije povezana pravna osoba, na teret konta 563 - Rashodi iz osnove valutne klauzule.

(8) Na kontu 060 - U~e{ }a u kapitalu povezanih pravnih osoba, iskazuju se dionice i udjeli u kapitalu pravnih osoba koje ulaze u grupu za konsolidaciju, u skladu s MRS 27.

(9) Na kontu 061 - U~e{ }a u kapitalu drugih pravnih osoba, iskazuju se u~e{ }a u kapitalu ostalih pravnih osoba.

(10) Na kontu 062 - Dugoro~ni krediti dani povezanim pravnim osobama, iskazuju se dugoro~ni krediti i zajmovi dani povezanim pravnim osobama u smislu MRS/MSFI.

(11) Na kontu 063 - Dugoro~ni krediti dani u zemlji, iskazuju se dugoro~ni krediti i zajmovi dani pravnim osobama u zemlji, osim povezanim pravnim osobama.

(12) Na kontu 064 - Dugoro~ni krediti dani u inozemstvo, iskazuju se dugoro~ni krediti i zajmovi dani pravnim osobama u inozemstvu, osim povezanim pravnim osobama.

(13) Na kontu 065 - Financijska sredstva raspolo`iva za prodaju, iskazuju se dugoro~ni vrijednosni papiri klasificirani u grupu financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju, u skladu s MRS 39. Na datum bilance, ovi vrijednosni papiri se vrednuju po burzovnoj cijeni ostvarenoj na dan koji je najbli`i datumu bilance. Pove}anje vrijednosti se evidentira u korist konta 332 - Nerealizirani dobiti iz osnove financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju, dok se smanjenje vrijednosti evidentira na teret konta 333 - Nerealizirani gubici iz osnove financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju.

(14) Na kontu 066 - Financijska sredstva koja se dr`e do roka dospije}a, iskazuju se financijska sredstva s fiksnim ili odredivim iznosima pla}anja i s fiksnom dospjelo{ }u (obveznice i sl.), za koje pravna osoba ima pozitivnu namjeru i sposobnost da ih dr`i do roka dospije}a.

(15) Na kontu 068 - Ostali dugoro~ni financijski plasmani, iskazuju se ostala dugoro~na ulaganja koja nisu iskazana na drugim kontima u okviru ove grupe.

(16) Na kontu 069 - Ispravka vrijednosti dugoro~nih financijskih plasmana, iskazuje se indirektan otpis dugoro~nih financijskih plasmana. Indirektni otpis se vr{i na teret konta 332 - Nerealizirani dobiti iz osnove financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju, do iznosa raspolo`ivog potra`nog salda na tom kontu koji potje~e od plasmana koji se otpisuje, a razlika na teret konta 584 - Umanjenje vrijednosti dugoro~nih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju.



- (1) Na kontima grupe 07 - Druga dugoro~na potra`ivanja, iskazuju se, prema nazivima konta iz ove grupe, ostala dugoro~na potra`ivanja, osim potra`ivanja obuhva}enih grupom konta 06, kao i ispravka vrijednosti ovih dugoro~nih potra`ivanja.
- (2) Na kontu 070 - Potra`ivanja od povezanih pravnih osoba, iskazuju se ostala dugoro~na potra`ivanja od pravnih osoba koje se u smislu MRS/MSFI smatraju povezanim pravnim osobama, osim potra`ivanja od takvih pravnih osoba koje se iskazuju na kontu 062.
- (3) Na kontu 071 - Potra`ivanja po osnovi prodaje na kredit, iskazuju se dugoro~na potra`ivanja iz osnovne prodaje u~inaka ili robe na kredit, na razdoblje dulje od 12 mjeseci, osim potra`ivanja za takve prodaje povezanim pravnim osobama.
- (4) Na kontu 072 - Potra`ivanja po ugovorima o financijskom najmu (leasingu), iskazuju se dugoro~na potra`ivanja iz osnovne danog financijskog najma (leasinga), u skladu s MRS 17, osim takvih potra`ivanja od povezanih pravnih osoba.
- (5) Na kontu 078 - Ostala dugoro~na potra`ivanja, iskazuju se dugoro~na potra`ivanja koja nisu iskazana na ostalim kontima u okviru ove grupe i grupe 06.
- (6) Na kontu 079 - Ispravka vrijednosti ostalih dugoro~nih potra`ivanja, iskazuje se indirektan otpis dugoro~nih potra`ivanja iz ove grupe, bilo da se njihov otpis vr{i na teret konta 332 - Nerealizirani dobiti iz osnovne financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju, na teret konta 584 - Umanjenje vrijednosti dugoro~nih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju ili na teret konta 578 - Rashodi po osnovi ispravke vrijednosti i otpisa potra`ivanja.

#### ^lanak 10.

- (1) Na kontima grupe 09 - Odlo`ena porezna sredstva i dugoro~na razgrani~enja, iskazuju se dugoro~na odlo`ena porezna sredstva u skladu s MRS 12, kao i dugoro~na razgrani~enja.
- (2) Na kontu 090 - Odlo`ena porezna sredstva, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji se, po osnovi odbitnih privremenih razlika i neiskori}tenih poreznih gubitaka i kredita, mogu povratiti u razdoblju duljem od jedne godine, u skladu s MRS 12 i propisima koji ure}uju oblast poreza na dobit.
- (3) Na kontu 091 - Unaprijed pla}eni tro{kovi (za razdoblje dulje od 12 mjeseci), iskazuju se iznosi unaprijed pla}enih tro{kova koji se odnose na budu}a obra~unska razdoblja, koji }e se u narednim obra~unskim razdobljima prenositi na odgovaraju}i konto rashoda razdoblja na koje se odnose.
- (4) Na kontu 098 - Ostala dugoro~na razgrani~enja, iskazuju se ostala dugoro~na razgrani~enja, za razdoblje dulje od 12 mjeseci.

### **Klasa 1 - Zalihe i sredstva namijenjena prodaji**

#### ^lanak 11.

- (1) Na kontima grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, iskazuju se zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, auto guma, ambala`e, alata i inventara, prema nazivima konta ove grupe. Priznavanje i vrednovanje zaliha vr{i se sukladno MRS 2 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (2) Na kontu 100 - Obra~un tro{kova nabave, iskazuje se vrijednost zaliha po obra~unu dobavlja~a, zavisni tro{kovi nabave i drugi tro{kovi koji se mogu direktno pripisati nabavci zaliha u smislu MRS 2, ako pravna osoba odlu~i da obra~un nabave zaliha vr{i preko ovog konta. Tako utvr}ena nabavna vrijednost se prenosi na teret odgovaraju}eg konta grupe 10, prema vrsti zaliha, uz odobrenje konta 100.



- (3) Na kontu 101 - Sirovine i materijal, iskazuje se vrijednost zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, ostalog materijala, goriva i maziva.
- (4) Na kontu 102 - Rezervni dijelovi, iskazuje se vrijednost zaliha rezervnih dijelova.
- (5) Na kontu 103 - Auto gume i ambalaža, iskazuje se vrijednost zaliha auto guma i ambalaže.
- (6) Na kontu 104 - Alat i sitan inventar, iskazuje se vrijednost alata i sitnog inventara.
- (7) Na kontu 108 - Odstupanje od cijena, iskazuje se odstupanje planskih od stvarnih cijena zaliha iz ove grupe, ako se te zalihe evidentiraju po planskim cijenama. Prilikom knjiženja utroška, odstupanja planskih od stvarnih cijena utroška zaliha se, s ovog konta, prenose na teret, odnosno u korist konta 519 - Odstupanje od cijena.
- (8) Na kontu 109 - Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara, evidentira se razlika između neto prodajne (ostvarive, utvrđene) vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti tih zaliha, odobrenjem ovog konta, na teret konta 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha. Neto prodajna (ostvariva, utvrđena) vrijednost zaliha se utvrđuje u skladu sa zahtjevima MRS 2.
- (9) Ako se podaci o početnom stanju, nabavi i trošku sirovina, materijala, rezervnih dijelova, auto guma, ambalaže, alata i inventara vode na kontima grupe 10, u okviru financijskog knjigovodstva, na kontima ove grupe knjiže se podaci o nabavi zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 10 u korist odgovarajućih konta grupe 43 - Obveze iz poslovanja, a podaci o trošku odobrenjem konta grupe 10 i zaduženjem odgovarajućeg konta u klasi 5 - Rashodi.
- (10) Ako pravna osoba odluči da stanje, nabavu i troškove sirovina, materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara vodi na kontu 910 - Materijal, u okviru klase 9 - Obratna troškova i ulazna, na kontima grupe 10 se vodi početno stanje zaliha i promjene vrijednosti tih zaliha na dan bilance. U tom slučaju, nabava materijala i dr. se u financijskom knjigovodstvu knjiži i zaduženjem konta 510 - Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara, u korist odgovarajućeg konta grupe 43 - Obveze iz poslovanja. Na temelju izvještaja iz obratna troškova i ulazna (pogonskog obratna) o promjeni stanja zaliha na dan bilance, ova promjena se u financijskom knjigovodstvu knjiži na kontima grupe 10 i kontu 510 - Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara.

#### ^lanak 12.

- (1) Na kontima grupe 11 - Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge, iskazuju se početno stanje, povećanja i smanjenja tijekom obratnog razdoblja, kao i krajnja stanja zaliha nedovršeni ulazna na kraju obratnog razdoblja, po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj (ostvarivoj, utvrđenoj) cijeni ako je ona niža na kraju obratnog razdoblja.
- (2) Priznavanje i vrednovanje zaliha proizvodnje u tijeku, poluproizvoda i nedovršeni usluga vrši se u skladu s MRS 2, MRS 11, MRS 41 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (3) Na kontu 110 - Proizvodnja u tijeku - nedovršeni proizvodi, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje zaliha proizvodnje tijekom razdoblja.
- (4) Na kontu 111 - Poluproizvodi i dijelovi vlastite proizvodnje, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje zaliha poluproizvoda i dijelova vlastite proizvodnje tijekom razdoblja.
- (5) Na kontu 112 - Proizvodnja kod kooperanata, iskazuje se vrijednost nedovršene proizvodnje koja se privremeno nalazi kod kooperanata.

- (6) Na kontu 113 - Obustavljena proizvodnja, iskazuje se vrijednost nedovršene proizvodnje koja je privremeno ili trajno obustavljena, po cijeni košta, odnosno po neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.
- (7) Na kontu 114 - Poluproizvodi u doradi i obradi, iskazuje se vrijednost poluproizvoda ustupljenih na doradu i obradu kod drugih lica, osim kooperanata.
- (8) Na kontu 115 - Nedovršene usluge, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje stanja nedovršених usluga, po cijeni košta, odnosno po neto utrošenoj cijeni ako je ona niža, u skladu s MRS 2, MRS 11 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (9) Na kontu 118 - Odstupanje od cijena, iskazuje se odstupanje planskih od stvarnih cijena zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršених usluga, ako se te zalihe evidentiraju po planskim cijenama.
- (10) Na kontu 119 - Ispravka vrijednosti nedovršene proizvodnje, evidentira se razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršених usluga, u skladu sa MRS 2, koja se knjiži na teret konta 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha, u korist ovog konta.
- (11) Ako se podaci o proizvodnji u inaka vode na kontima grupe 11, u okviru financijskog knjigovodstva, na kontima grupe 11 - Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge, iskazuje se početno stanje tih zaliha na početku razdoblja, povećanje tih zaliha tijekom razdoblja, prijenos dovršene proizvodnje u korist konta grupe 12 - Gotovi proizvodi i druge promjene na tim zalihama tijekom razdoblja, uz evidencijsko odobrenje odgovarajućeg analitičkog konta u okviru konta 595 - Povećanje vrijednosti zaliha u inaka, odnosno evidencijsko zaduženje odgovarajućeg analitičkog konta u okviru konta 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha u inaka.
- (12) Ako se podaci o proizvodnji u inaka osiguravaju na kontima klase 9 - Obratun troškova i u inaka, na kontima grupe 11 - Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge se iskazuje početno stanje, a na kraju obratunskog razdoblja povećanje ili smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršених usluga. U tom slučaju, na temelju izvještaja iz obratuna troškova i u inaka (pogonskog obratuna) o promjeni stanja zaliha na datum bilance, povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u tiejku knjiži se na kraju obratunskog razdoblja zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 11 u korist odgovarajućeg analitičkog konta u okviru konta 595 - Povećanje vrijednosti zaliha u inaka, dok se smanjenje vrijednosti zaliha na kraju obratunskog razdoblja knjiži i odobrenjem odgovarajućeg konta grupe 11 na teret odgovarajućeg analitičkog konta u okviru konta 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha u inaka.

#### ^lanak 13.

- (1) Na kontima grupe 12 - Gotovi proizvodi, iskazuje se početno stanje, povećanja i smanjenja tijekom obratunskog razdoblja, kao i krajnje stanje zaliha gotovih proizvoda na kraju obratunskog razdoblja, po cijeni košta, odnosno po neto prodajnoj (ostvarivoj, utrošenoj) cijeni ako je ona niža na kraju obratunskog razdoblja.
- (2) Priznavanje i vrednovanje zaliha gotovih proizvoda vrši se u skladu s MRS 2, MRS 11, MRS 41 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (3) Na kontu 120 - Proizvodi u skladištu, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje zaliha gotovih proizvoda u skladištu tijekom razdoblja.
- (4) Na kontu 121 - Proizvodi u maloprodajnim objektima, iskazuje se vrijednost zaliha gotovih proizvoda u vlastitoj maloprodaji.

- (5) Na kontu 122 - Ukalkulirana razlika u cijeni, iskazuje se razlika između cijene ko{tanja i prodajne cijene (bez PDV-a) proizvoda u maloprodaji.
- (6) Na kontu 123 - Ukalkulirani PDV, iskazuje se ukalkulirani porez na dodanu vrijednost u maloprodajnoj cijeni proizvoda u maloprodaji.
- (7) Na kontu 124 - Proizvodi u komisionu i konsignaciji, iskazuje se vrijednost gotovih proizvoda danih u komisionu ili konsignacijsku prodaju.
- (8) Na kontu 125 - Proizvodi izvan upotrebe, iskazuje se vrijednost zaliha gotovih proizvoda ~ija je prodaja privremeno ili trajno obustavljena, ograni~ena i sl., po cijeni ko{tanja, odnosno po neto prodajnoj cijeni ako je ona ni`a.
- (9) Na kontu 126 - Proizvodi u obradi i doradi, iskazuje se vrijednost proizvoda koji su dati na doradu ili obradu kod drugih lica.
- (10) Na kontu 128 - Odstupanje od cijena, iskazuje se odstupanje planskih od stvarnih cijena zaliha gotovih proizvoda, ako se te zalihe evidentiraju po planskim cijenama.
- (11) Na kontu 129 - Ispravka vrijednosti gotovih proizvoda, evidentira se razlika između ni`e neto prodajne (ostvarive, utr`ive) vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha gotovih proizvoda, u skladu sa MRS 2, koja se knji`i na teret konta 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha, u korist ovog konta.
- (12) Ako se podaci o stanju i kretanju u~inaka vode na kontima grupe 12, u okviru financijskog knjigovodstva, na kontima grupe 12 - Gotovi proizvodi se iskazuje po~etno stanje zaliha gotovih proizvoda, pove}anje zaliha gotovih proizvoda tokom perioda prijenosom s odgovaraju}eg konta grupe 11 - Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovr{ene usluge, kao i smanjenje zaliha gotovih proizvoda tijekom razdoblja uslijed prodaje, prijenosa u vlastite maloprodajne objekte i drugih razloga, uz evidenciono odobrenje odgovaraju}eg analiti~kog konta u okviru konta 595 - Pove}anje vrijednosti zaliha u~inaka, odnosno evidencijsko zadu`enje odgovaraju}eg analiti~kog konta u okviru konta 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha u~inaka.
- (13) Ako se podaci o stanju i kretanju u~inaka vode na kontima klase 9 - Obratun tro{kova i u~inaka, na kontima grupe 12 - Gotovi proizvodi se iskazuje po~etno stanje, a na kraju obratunskog razdoblja pove}anje ili smanjenje zaliha gotovih proizvoda. U tom slu~aju, na temelju izvje{taja iz obratuna tro{kova i u~inaka (pogonskog obratuna) o promjeni stanja zaliha na datum bilance, pove}anje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda knji`i se na kraju obratunskog razdoblja zadu`enjem odgovaraju}eg konta grupe 12 u korist odgovaraju}eg analiti~kog konta 595 - Pove}anje vrijednosti zaliha u~inaka, dok se smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda na kraju obratunskog razdoblja knji`i odobrenjem odgovaraju}eg konta grupe 12 na teret odgovaraju}eg analiti~kog konta 595 - Smanjenje vrijednosti zaliha u~inaka.

#### ^lanak 14.

- (1) Na kontima grupe 13 - Roba, iskazuju se zalihe robe namijenjene daljoj prodaji, uklju~uju}i i nekretnine (zemlji{ta, grajevinske objekte) i dr. dugotrajna sredstva nabavljena radi dalje prodaje, roba u tranzitu, komisionu i konsignaciji, roba na putu, roba u obradi i doradi, ukalkulirana razlika u cijeni i ukalkulirani PDV. Priznavanje i vrednovanje zaliha robe vr{i se u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS/MSFI, po cijeni ko{tanja, odnosno po neto prodajnoj (ostvarivoj, utr`ivoj) cijeni ako je ona ni`a.
- (2) Obratun nabave robe obuhva}a nabavnu cijenu, uvozne da`bine i druge pristojbe (osim onih koje je se nadoknaditi od poreznih organa), kao i tro{kove transporta, manipulativne i druge tro{kove koji se mogu direktno pripisati pribavljanju robe u skladu s MRS 2 i drugim relevantnim MRS/MSFI. Dobijeni trgova~ki popusti, rabati i druge sli~ne stavke se oduzimaju pri utvr|ivanju tro{kova nabave.

- (3) Na kontu 130 - Obratun troškova nabave robe, iskazuju se vrijednosti po obratunu dobavljača, zavisni troškovi nabave i druge stavke koje se mogu direktno pripisati pribavljanju robe, ako pravna osoba odluči da obratun nabave robe vrši preko ovog konta. U tom slučaju, tako utvrđena nabavna vrijednost robe se, odobrenjem konta 130, prenosi na teret odgovarajućeg konta grupe 13.
- (4) Na kontu 131 - Nekretnine nabavljene radi dalje prodaje, iskazuje se vrijednost nekretnina (zemljišta, građevinskih objekata) i dr. dugotrajnih sredstava nabavljenih radi dalje prodaje.
- (5) Na kontu 132 - Roba u prodaji na veliko, iskazuje se vrijednost zaliha robe u prodajnim objektima na veliko.
- (6) Na kontu 133 - Roba u maloprodajnim objektima, iskazuje se vrijednost zaliha robe u maloprodajnim objektima.
- (7) Na kontu 134 - Roba u tranzitu, komisiju i konsignaciji, iskazuje se vrijednost robe koja se neposredno isporučuje kupcu bez skladištenja, kao i vrijednost robe predate u komisiju ili konsignacijsku prodaju.
- (8) Na kontu 135 - Roba na putu, iskazuje se vrijednost robe isporučene kupcu, a kada kupac potvrdi prijem, zadužuje se kupac po fakturi uz odobrenje prihoda, uz istovremeno zaduženje konta 501 - Nabavna vrijednost prodane robe u korist konta 135.
- (9) Na kontu 136 - Roba u obradi i doradi, iskazuje se vrijednost robe koja je dana na obradu i doradu.
- (10) Na kontu 137 - Ukalkulirana razlika u cijeni, iskazuje se razlika između nabavne cijene i prodajne cijene robe (bez PDV-a), ako se roba na zalihama i u veleprodaji vodi po prodajnim cijenama, kao i ukalkulirana razlika u cijeni robe u maloprodaji.
- (11) Na kontu 138 - Ukalkulirani PDV, iskazuje se ukalkulirani porez na dodanu vrijednost ako se roba na zalihama i u veleprodaji vodi po prodajnim cijenama, kao i ukalkulirana razlika u cijeni robe u maloprodaji.
- (12) Na kontu 139 - Ispravka vrijednosti robe, iskazuje se razlika između niže neto prodajne (ostvarive, utvrđive) vrijednosti robe i knjigovodstvene vrijednosti robe, u skladu s MRS 2, koja se knjiži na teret konta 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha, u korist ovog konta.
- (13) Ako se podaci o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vode na kontima grupe 13 - Roba, u okviru financijskog knjigovodstva, na kontima ove grupe iskazuju se i podaci o nabavi robe, uz odobrenje odgovarajućeg konta grupe 43 - Obveze iz poslovanja, dok se nabavna vrijednost prodane robe knjiži na teret konta 501 - Nabavna vrijednost prodane robe.
- (14) Ako pravna osoba odluči da stanje, nabavu i prodaju robe vodi na kontu 911 - Roba, u okviru klase 9 - Obratun troškova i učinaka, na kontima grupe 13 se vode samo početno stanje zaliha robe i promjene vrijednosti tih zaliha na datum bilance. U tom slučaju, nabava robe u financijskom knjigovodstvu knjiži se zaduženjem konta 500 - Nabava robe, u korist odgovarajućeg konta grupe 43 - Obveze iz poslovanja. Na temelju izvještaja iz obratuna troškova i učinaka (pogonskog obratuna) o promjeni stanja zaliha na datum bilance, u financijskom knjigovodstvu ta promjena se knjiži i zaduženjem ili odobrenjem konta grupe 13 - Roba, i obrnutim knjiženjima na kontu 500 - Nabava robe.
- (15) Proizvodne pravne osobe koje evidenciju o stanju, ulazu, nabavi i prodaji zaliha proizvoda i robe vode na kontu 912 - Proizvodi i roba u trgovinama proizvođača, na kontima grupe 13 vode evidenciju o početnom stanju zaliha robe i promjene vrijednosti na datum bilance.

#### ^lanak 15.

- (1) Na kontima grupe 14 - Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji, iskazuju se nematerijalna sredstva, zemlji{ta, gra|evinski objekti, postrojenja i oprema, investicijske nekretnine, biolo{ka sredstva i ostala stalna sredstva koja su na temelju odluke o prodaji prenesena s konta kori{tenih sredstava, kao i sredstva poslovanja koje se obustavlja, u skladu s MSFI 5.
- (2) Na kontu 140 - Nematerijalna sredstva namijenjena prodaji, iskazuju se kori{tena nematerijalna sredstva za koja je donesena odluka o prodaji.
- (3) Na kontu 141 - Zemlji{te namijenjeno prodaji, iskazuje se kori{teno zemlji{te za koje je donesena odluka o prodaji.
- (4) Na kontu 142 - Gra|evinski objekti namijenjeni prodaji, iskazuju se kori{teni gra|evinski objekti za koje je donesena odluka o prodaji.
- (5) Na kontu 143 - Postrojenja i oprema namijenjeni prodaji, iskazuju se kori{tena postrojenja i oprema za koju je donesena odluka o prodaji.
- (6) Na kontu 144 - Investicijske nekretnine namijenjene prodaji, iskazuju se investicijske nekretnine za koje je donesena odluka o prodaji.
- (7) Na kontu 145 - Biolo{ka sredstva namijenjena prodaji, iskazuju se kori{tena biolo{ka sredstva za koja je donesena odluka o prodaji.
- (8) Na kontu 146 - Ostala stalna sredstva namijenjena prodaji, iskazuju se ostala stalna sredstva za koja je donesena odluka o prodaji.
- (9) Na kontu 147 - Sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji, iskazuju se sredstva organizacijskog dijela ~ije se poslovanje obustavlja, u skladu sa MSFI 5. U pogledu osiguranja kontrole nad njima, sredstva obustavljenog poslovanja se posebno iskazuju na potrebnim analiti~kim kontima u okviru ovog konta.
- (10) Na kontu 149 - Ispravka vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji, iskazuje se razlika izme|u neto utr`ive vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti, koja se knji`i odobrenjem ovog konta, na teret konta 588 - Umanjenje vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja.

#### ^lanak 16.

- (1) Na kontima grupe 15 - Dani avansi, iskazuju se avansi dani za nabavu materijala, robe i usluga.
- (2) Na kontu 150 - Dani avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim osobama, iskazuju se avansi dani za nabavu materijala, robe i usluga povezanim pravnim osobama zadu`enjem ovog konta, u korist konta s kojeg je izvr{eno pla}anje avansa.
- (3) Na kontu 151 - Dani avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim osobama, iskazuju se avansi dati za nabavu materijala, robe i usluga ostalim pravnim osobama, zadu`enjem ovog konta, u korist konta s kojeg je izvr{eno pla}anje avansa.
- (4) Na kontu 159 - Ispravka vrijednosti danih avansa, iskazuje se razlika izme|u ve}e knjigovodstvene vrijednosti danih avansa i njihove procijenjene vrijednosti koja se o~ekuje povratiti, koja razlika se knji`i odobrenjem ovog konta, na teret konta 589 - Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava.

## Klasa 2 - Gotovina, kratkoro-na potra`ivanja i kratkoro~ni plasmani

### ^lanak 17.

- (1) Na kontima grupe 20 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti, iskazuju se nov~ana sredstva, kao i neposredno unov~ivi vrijednosni papiri, depoziti po vi|enju, plemeniti metali i predmeti od plemenitih metala i drugi gotovinski ekvivalenti u smislu MRS 7.
- (2) U okviru konta grupe 20 vode se i potrebna prijelazna analiti~ka konta. Eventualni potra`ni saldo na nekom transakcijskom ra~unu iskazuje se u izvje{taju o financijskom polo`aju kao odgovaraju}a pozicija u okviru grupe 42 - Kratkoro~ne financijske obveze, bez obveze preknji`avanja u knjigovodstvu.
- (3) Na kontu 200 - Transakcijski ra~uni - doma}a valuta, iskazuju se na posebnim analiti~kim kontima nov~ana sredstva i poslovanje preko transakcijskih ra~una u konvertibilnim markama, kao i iskori{teni okvirni krediti.
- (4) Na kontu 201 - Transakcijski ra~uni - strana valuta, iskazuje se, na posebnim analiti~kim kontima, poslovanje preko ra~una u stranoj valuti.
- (5) Na kontu 202 - Izdvojena nov~ana sredstva, iskazuju se nov~ana sredstva izdvojena na posebnim ra~unima, za isplatu ~ekova, za investicije i za druge namjene.
- (6) Na kontu 203 - Akreditivi - doma}a valuta, iskazuju se otvoreni akreditivi kod banaka za pla}anja u zemlji.
- (7) Na kontu 204 - Akreditivi - strana valuta, iskazuju se otvoreni akreditivi kod banaka za pla}anja u inostranstvu.
- (8) Na kontu 205 - Blagajne - doma}a valuta, iskazuju se stanje i promjene stanja gotovog novca u doma}oj valuti.
- (9) Na kontu 206 - Blagajne - strana valuta, iskazuju se uplate i isplate efektivnog stranog novca.
- (10) Na kontu 207 - Gotovinski ekvivalenti, iskazuju se neposredno unov~ivi vrijednosni papiri s bezna~ajnim rizikom promjene vrijednosti i drugi ekvivalenti gotovine u smislu MRS 7.
- (11) Na kontu 208 - Ostala nov~ana sredstva, iskazuju se nov~ana sredstva koja nisu iskazana na ostalim kontima u okviru ove grupe.
- (12) Na kontu 209 - Oro~ena nov~ana sredstva, iskazuju se nov~ana sredstva ~ije je kori{tenje vremenski ograni~eno.
- (13) Pozitivne te~ajne razlike knji`e se na teret odgovaraju}eg konta sredstava u stranoj valuti, u korist konta 662 - Pozitivne te~ajne razlike, a negativne te~ajne razlike na teret konta 562 - Negativne te~ajne razlike, u korist odgovaraju}eg konta sredstava u stranoj valuti.

### ^lanak 18.

- (1) Na kontima grupe 21 - Potra`ivanja od prodaje, iskazuju se potra`ivanja po osnovi prodaje proizvoda, robe i usluga, od kupaca - povezanih pravnih osoba i ostalih kupaca u zemlji i inozemstvu. Potra`ivanja i prihodi od prodaje se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 18, MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(2) Na kontu 210 - Kupci - povezane pravne osobe, iskazuju se potra`ivanja po osnovi prodaje proizvoda, robe i usluga doma}im ili inozemnim pravnim osobama koje ulaze u grupu za konsolidiranje, zadu`enjem ovog konta u korist konta 600 - Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama ili konta 610 - Prihodi od prodaje u~inaka povezanim pravnim osobama, za iznos prodajne vrijednosti, te u korist odgovaraju}eg konta iz grupe 47 - Obveze za PDV, za iznos obra~unatog poreza na dodanu vrijednost.

(3) Na kontu 211 - Kupci u zemlji, iskazuju se potra`ivanja po osnovi prodaje u korist konta 601 - Prihodi od prodaje robe na doma}em tr`itu ili konta 611 - Prihodi od prodaje u~inaka na doma}em tr`itu, za iznos prodajne vrijednosti, te u korist odgovaraju}eg konta iz grupe 47 - Obveze za PDV, za iznos obra~unatog poreza na dodanu vrijednost. Na kontu 211, pravne osobe koje vr}e komisionu i konsignacijsku prodaju iskazuju potra`ivanja od kupaca za prodanu robu, u korist konta 442 - Obveze po osnovi komisije i konsignacijske prodaje.

(4) Na kontu 212 - Kupci u inozemstvu, iskazuju se potra`ivanja od stranih osoba po osnovi izvoza robe i proizvoda i obavljanja usluga, u korist konta 602 - Prihodi od prodaje robe na stranom tr`itu ili konta 612 - Prihodi od prodaje u~inaka na stranom tr`itu. U slu~aju fakturiranja stranoj osobi usluga koje se smatraju oporezivim u BiH, odobrava se i odgovaraju}i konto iz grupe 47 - Obveze za PDV. Na kontu 212, izvoznici evidentiraju i potra`ivanja iz inozemstva iz osnove izvoza u svoje ime za tu}i ra~un, u korist konta 441 - Obveze po osnovi izvoza za tu}i ra~un i konta 442 - Obveze po osnovi komisije i konsignacijske prodaje.

(5) Kod potra`ivanja po osnovi prodaje u stranoj valuti ili s valutnom klauzulom, te~ajne razlike i efekti valutne klauzule knji`e se na sljede}i na~in:

a) pozitivne te~ajne razlike knji`e se na teret konta potra`ivanja u stranoj valuti, u korist konta 662 - Pozitivne te~ajne razlike;

b) pozitivan efekt valutne klauzule knji`i se na teret konta potra`ivanja s valutnom klauzulom, u korist konta 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule;

c) negativne te~ajne razlike knji`e se na teret konta 562 - Negativne te~ajne razlike, u korist konta potra`ivanja u stranoj valuti;

d) negativni efekti valutne klauzule knji`e se na teret konta 563 - Rashodi iz osnove valutne klauzule, u korist konta potra`ivanja s valutnom klauzulom.

(6) Na kontu 219 - Ispravka vrijednosti potra`ivanja od kupaca, iskazuje se indirektni otpis potra`ivanja po osnovi prodaje, na teret konta 578 - Rashodi po osnovi ispravke vrijednosti i otpisa potra`ivanja.

#### ^lanak 19.

(7) Na kontima grupe 22 - Potra`ivanja iz specifi~nih poslova, iskazuju se kratkoro~na potra`ivanja po osnovi specifi~nih poslova i odnosa. Potra`ivanja i prihodi iz specifi~nih poslova priznaju se i vrednuju u skladu s MRS 18, MRS 31, MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(8) Na kontu 220 - Potra`ivanja od izvoznika, iskazuju se potra`ivanja po osnovi izvoza kojeg je, za ra~un pravne osobe, izvr}io izvoznik.

(9) Na kontu 221 - Potra`ivanja po osnovi uvoza za tu}i ra~un, iskazuju se potra`ivanja, naknade tro{kova i provizija po osnovi pojedina~nih uvoznih zaklju~aka. Kona~an obra~un uvoznih zaklju~aka knji`i se u korist ovog konta, na teret konta 211 - Kupci u zemlji.



(10) Na kontu 222 - Potra`ivanja po osnovi komisione i konsignacijske prodaje, iskazuju se potra`ivanja po osnovi takve prodaje, u korist konta grupe 60 - Prihodi od prodaje robe i 61 - Prihodi od prodaje u~inaka.

(11) Na kontu 223 - Potra`ivanja iz zajedni~kih poslova, iskazuju se kratkoro~na potra`ivanja po osnovi zajedni~kih poduhvata u skladu s MRS 31 i drugim relevantnim MRS/MSFI, u korist konta grupe 60 - Prihodi od prodaje robe, 61 - Prihodi od prodaje u~inaka i 66 - Financijski prihodi.

(12) Na kontu 228 - Ostala potra`ivanja iz specifi~nih poslova, iskazuju se ostala kratkoro~na potra`ivanja po osnovi specifi~nih poslova i odnosa, za koja nije predvi`en poseban konto u grupi 22.

(13) Kod potra`ivanja iz specifi~nih poslova u stranoj valuti ili s valutnom klauzulom, te~ajne razlike i efekti valutne klauzule knji`e se na na~in naveden u ~lanku 18. stavak (5) ovoga pravilnika.

(14) Na kontu 229 - Ispravka vrijednosti potra`ivanja iz specifi~nih poslova, iskazuje se indirektni otpis potra`ivanja iz specifi~nih poslova, na teret konta 578 - Rashodi po osnovi ispravke vrijednosti i otpisa potra`ivanja.

#### ^lanak 20.

(1) Na kontima grupe 23 - Druga kratkoro~na potra`ivanja, iskazuju se potra`ivanja za kamatu i dividendu, potra`ivanja od zaposlenika, potra`ivanja od dr`avnih organa i institucija, potra`ivanja po osnovi prepla}enih poreza i doprinosa i ostala kratkoro~na potra`ivanja.

(2) Na kontu 230 - Potra`ivanja za kamatu i dividendu od povezanih pravnih osoba, iskazuju se potra`ivanja za ugovorenu i zateznu kamatu po du`ni~ko-povjerila~kim odnosima i kreditima i potra`ivanja za dividendu iz odnosa s povezanim pravnim osobama.

(3) Na kontu 231 - Potra`ivanja za kamatu i dividendu od drugih subjekata, iskazuje se potra`ivanje za ugovorenu i zateznu kamatu po du`ni~ko-povjerila~kim odnosima i kreditima i potra`ivanja za dividendu iz odnosa s drugim subjektima.

(4) Na kontu 232 - Potra`ivanja od zaposlenika, iskazuju se potra`ivanja od zaposlenika po osnovi akontacija za slu`bena putovanja, manjkova koji se nakna|uju od zaposlenika, naknada na ime {tete koje su zaposlenici pri~inili pravnoj osobi i dr.

(5) Na kontu 233 - Potra`ivanja od dr`avnih organa i institucija, iskazuju se potra`ivanja za regres, premije, stimulacije, dotacije, kompenzacije, refundacije i sl.

(6) Na kontu 234 - Potra`ivanja za vi{e pla}eni porez na dobit, iskazuju se potra`ivanja po osnovi prepla}enog poreza na dobit.

(7) Na kontu 235 - Potra`ivanja za vi{e pla}ene ostale poreza i doprinose, iskazuju se potra`ivanja za prepla}ene ostale poreze, doprinose, naknade, pristojbe i druge da`bine.

(8) Na kontu 238 - Ostala kratkoro~na potra`ivanja, iskazuju se ostala kratkoro~na potra`ivanja koja nisu iskazana na drugim kontima grupe 23.

(9) Kod drugih potra`ivanja u stranoj valuti ili s valutnom klauzulom, te~ajne razlike i efekti valutne klauzule knji`e se na na~in naveden u ~lanku 18. stavak (5) ovoga pravilnika.

(10) Na kontu 239 - Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja, iskazuje se indirektni otpis potraživanja iskazanih na kontima grupe 23, na teret konta 578 - Rashodi po osnovi ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

#### ^lanak 21.

(1) Na kontima grupe 24 - Kratkoročni financijski plasmani, iskazuju se krediti i zajmovi, vrijednosni papiri i ostali kratkoročni plasmani s rokom dospijea, odnosno prodaje, do godinu dana od dana ~inidbe, odnosno od datuma bilance.

(2) Kratkoročni financijski plasmani priznaju se i vrednuju u skladu s MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(3) Na kontu 240 - Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama, iskazuju se krediti i zajmovi, vrijednosni papiri i ostali kratkoročni plasmani pravnim osobama koje ulaze u grupu za konsolidaciju.

(4) Na kontu 241 - Kratkoročni krediti dani u zemlji, iskazuju se kratkoročni robni, potro{a~ki i ostali krediti i zajmovi s rokom dospijea do godinu dana, dani doma}im pravnim i fizi~kim osobama.

(5) Na kontu 242 - Kratkoročni krediti dani u inozemstvo, iskazuju se kratkoročni robni, potro{a~ki i ostali krediti i zajmovi s rokom dospijea do godinu dana, dani stranim pravnim i fizi~kim osobama sukladno propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju.

(6) Na kontu 243 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita, iskazuju se, prilikom bilanciranja, otplate po danim dugoročnim kreditima i zajmovima koje dospijevaju za naplatu u roku do jedne godine od datuma bilance.

(7) Na kontu 244 - Kratkoročni dio dugoročnih vrijednosnih papira, iskazuje se, prilikom bilanciranja, dio financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju i financijskih sredstava koja se dr`e do roka dospijea, a koji dospijeva za naplatu u roku do jedne godine od datuma bilance.

(8) Na kontu 245 - Financijska sredstva namijenjena trgovanju, iskazuju se financijska sredstva pribavljena ili nastala prvenstveno u cilju ostvarivanja zarade od kratkoročnih fluktuacija cijena ili mar`e dilera koja se, u skladu sa MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS/MSFI, iskazuju po fer vrijednosti kroz ra~un dobiti ili gubitka. Na ovom kontu se iskazuju plasmani u kupljene ili na drugi na~in ste~ene kratkoročne i dugoročne prenosive vrijednosne papire (dionice, obveznice, blagajni~ki zapisi, komercijalni zapisi, dr`avni zapisi, certifikati o depozitu i ostali vrijednosni papiri kojima se trguje), koje su pribavljene s namjerom da se u kratkom roku ponovo prodaju s ciljem stjecanja zarade na razlici u cijeni.

(9) Na kontu 246 - Druga financijska sredstva ozna~ena po fer vrijednosti, iskazuju se financijska sredstva koja su, u skladu s MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS/MSFI, od strane uprave ozna~ena kao financijska sredstva po fer vrijednosti kroz ra~un dobiti ili gubitka, osim financijskih sredstava iz stavka (8) ovoga ~lanka.

(10) Na kontu 248 - Ostali kratkoročni financijski plasmani, iskazuju se ostali kratkoročni financijski plasmani koji nisu iskazani na drugim kontima grupe 24. Na ovom kontu se iskazuju i potraživanja po mjenicama kao instrumentima pla}anja, s tim {to se na posebnom analiti~kom kontu u okviru ovog konta iskazuju kamata budu}eg razdoblja sadr`ana u mjeni~noj vrijednosti, u korist odlo`enog prihoda.

(11) Na kontu 249 - Ispravka vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana, iskazuje se indirektni otpis ovakvih plasmana, na teret konta 586 - Umanjenje vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana. Na teret konta 586 knji`i se i pove}anje stanja procijenjenih ispravaka vrijednosti ovih plasmana. Smanjenje stanja

procijenjenih ispravaka vrijednosti ovih plasmana se knjiži na teret konta 249, a u korist konta 686 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana.

(12) Kod kratkoročnih financijskih plasmana u stranoj valuti i kratkoročnih financijskih plasmana s valutnom klauzulom, tečajne razlike i efekti valutne klauzule knjiže se na način naveden u članku 18. stavak (5) ovoga pravilnika.

#### Članak 22.

(1) Na kontima grupe 27 - Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez, iskazuje se porez na dodanu vrijednost koji se može odbiti, prema nazivima pojedinih konta iz ove grupe, kao i potraživanja za pozitivnu razliku između odbitnog ulaznog poreza i obveza za PDV po poreznim razdobljima.

(2) Na kontu 270 - PDV u primljenim fakturama, iskazuje se odbitni ulazni porez sadržan u fakturama primljenim od drugih obveznika PDV-a, uz odobrenje odgovarajućeg konta obveza prema izručitelju dobara i usluga.

(3) Na kontu 271 - PDV plaćen pri uvozu dobara, iskazuje se odbitni porez koji se plaća pri uvozu dobara, uz odobrenje konta 484 - Obveze za PDV koji se plaća pri uvozu.

(4) Na kontu 272 - PDV sadržan u danim avansima, iskazuje se odbitni ulazni porez iskazan u avansnim fakturama primljenim od drugih obveznika PDV-a.

(5) Na kontu 273 - PDV obračunat na usluge stranih osoba, iskazuje se odbitni porez koji je obračunat na usluge primljene od stranih osoba koje se smatraju oporezivim u BiH.

(6) Na kontu 274 - Paušalni iznosi PDV-a isplaćeni poljoprivrednicima, iskazuju se paušalne isplate poljoprivrednicima - registriranim obveznicima PDV-a prilikom otkupa poljoprivrednih proizvoda.

(7) Na kontu 275 - Ulazni porez uplaćen po posebnoj shemi, iskazuje se odbitni porez po osnovi uplata PDV-a izvršenih u ime izručitelja dobara i usluga, po posebnoj shemi u građevinarstvu i posebnoj shemi za porezne dužnike.

(8) Na kontu 276 - Ulazni porez na koji nije stečeno pravo odbitka, iskazuje se ulazni PDV za koji nije ispunjen neki od propisanih uvjeta za odbitak. Po ispunjenju svih propisanih uslova za odbitak, iznosi s ovog konta se prenose na drugi odgovarajući i konto iz ove grupe.

(9) Na kontu 278 - Druga potraživanja iz osnove PDV-a, iskazuju se ostali iznosi odbitnog ulaznog poreza za koje nije propisan poseban konto u okviru ove grupe.

(10) Na kontu 279 - Potraživanja za razliku ulaznog poreza i obveza za PDV, iskazuje se pozitivna razlika između dugovnog stanja konta grupe 27, osim konta 276 i 279, i potražnog stanja konta grupe 47 - Obveze za PDV, osim konta 479, za porezno razdoblje za koje se vrši obračun i prijavljivanje PDV-a u skladu s propisima o PDV-u.

#### Članak 23.

(1) Na kontima grupe 28 - Aktivna vremenska razgraničenja, iskazuju se kratkoročno razgraničeni rashodi i prihodi i kratkoročno odložena porezna sredstva.

(2) Na kontu 280 - Unaprijed plaćeni rashodi, iskazuju se rashodi koji su plaćeni unaprijed, za period do 12 mjeseci.

(3) Na kontu 281 - Potra`ivanja za nefakturirani prihod, iskazuju se prihodi teku}eg razdoblja koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali tro{kovi u teku}em razdoblju.

(4) Na kontu 282 - Razgrani`eni tro{kovi po osnovi obveza, iskazuju se pla}eni transakcijski tro{kovi iz osnove primljenih kredita i emitiranih du`ni~kih instrumenata, koji se u skladu s MRS 39, vode po amortiziranoj vrijednosti primjenom efektivne kamatne stope. Ovi tro{kovi terete rashode u razdoblju otplate kredita ili drugih du`ni~kih instrumenata.

(5) Na kontu 288 - Odlo`ena porezna sredstva, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji se mogu se povratiti u narednom obra`unskom razdoblju, po osnovi odbitnih privremenih razlika i neiskori{tenih poreznih gubitaka i kredita, u skladu s MRS 12 i va`ejim propisima o porezu na dobit.

(6) Na kontu 289 - Ostala kratkoro~na razgrani`enja, iskazuju se ostala aktivna kratkoro~na vremenska razgrani`enja koja nisu iskazana na drugim kontima grupe 28.

#### ^lanak 24.

Na kontu 290 - Gubitak iznad visine kapitala, iskazuje se iznos gubitka koji prelazi visinu kapitala, odnosno iznos vi{k rashoda koji prelazi visinu trajnih izvora, zadu`enjem ovog konta i odobrenjem odgovaraju}eg konta grupe 35 - Gubitak do visine kapitala.

### **Klasa 3 - Kapital**

#### ^lanak 25.

(1) Na kontima grupe 30 - Temeljni kapital, iskazuju se dioni~ki kapital, udjeli ~lanova dru{tva s ograni`enom odgovorno{ }u, ulozi, dr`avni kapital, zadru`ni udjeli i ostali kapital (trajni izvori), prema nazivima konta ove grupe. Temeljni i ostali kapital na kontima ove grupe iskazuju se u nominalnoj vrijednosti.

(2) Na kontu 300 - Dioni~ki kapital, iskazuju se obi~ne i prioritetne dionice s pravom u~e{ }a u upravljanju, pravom u~e{ }a u dobiti dioni~kog dru{tva i pravom na dio likvidacijske mase, u skladu s aktom o osnivanju i statutom, odnosno odlukom o emisiji dionica. Vrijednost dioni~kog kapitala predstavlja umno`ak broja emitiranih dionica i nominalne vrijednosti dionica.

(3) Na kontu 302 - Udjeli ~lanova dru{tva s ograni`enom odgovorno{ }u, iskazuju se udjeli svakog ~lana dru{tva koji ~ine temeljni kapital, u skladu s aktom o osnivanju i statutom dru{tva, kao i sve naknadne promjene u temeljnom kapitalu.

(4) Na kontu 303 - Zadru`ni udjeli, iskazuju se udjeli ~lanova zadruga.

(5) Na kontu 304 - Ulozi, iskazuju se ulozi ~lanova dru{tva s neograni`enom odgovorno{ }u i komanditnog dru{tva, u skladu s ugovorom o osnivanju, koji ~ine temeljni kapital.

(6) Na kontu 305 - Dr`avni kapital, iskazuje se kapital u 100%-tnom javnom vlasni{tvu kod poduze}a i drugih pravnih osoba koje nisu korporatizirane.

(7) Na kontu 309 - Ostali temeljni kapital, iskazuju se ostali oblici temeljnog kapitala (trajnih izvora) koji nisu iskazani na posebnim kontima u okviru ove grupe.

#### ^lanak 26.

(1) Na kontima grupe 31 - Upisani neupla}eni kapital, iskazuju se iznosi upisanih neupla}enih dionica, upisanih neupla}enih udjela i ostali oblici upisanog neupla}enog kapitala (trajnih izvora), prema nazivima konta ove grupe.

(2) Na kontu 310 - Upisane neupla}ene dionice, iskazuje se iznos upisanih neupla}enih dionica, koji se utvrđuje na temelju odluke skup{tine dioni~kog dru{tva o izdavanju dionica, u nominalnom iznosu, odnosno u protuvrijednosti strane valute na dan upisa, zadu`enjem ovog konta, u korist konta 300 - Dioni~ki kapital.

(3) Uplata upisanih dionica knji`i se zadu`enjem konta 200 - Transakcijski ra~uni - doma}a valuta, odnosno drugog odgovaraju}eg konta sredstava, uz odobrenje konta 310 - Upisane neupla}ene dionice, za nominalnu vrijednost upisanih dionica.

(4) Na kontu 312 - Upisani neupla}eni udjeli, iskazuje se iznos upisanih neupla}enih udjela koji se utvrđuje na temelju ugovora o osnivanju dru{tva s ograni~enom odgovorno{ }u, odnosno naknadnim izmjenama, u nominalnom iznosu, odnosno u protuvrijednosti strane valute na dan upisa, zadu`enjem ovog konta, u korist konta 302 - Udjeli ~lanova dru{tva sa ograni~enom odgovorno{ }u.

(5) Uplata upisanih udjela knji`i se zadu`enjem konta 200 - Transakcijski ra~uni - doma}a valuta, odnosno drugog odgovaraju}eg konta sredstava, uz odobrenje konta 312 - Upisani neupla}eni udjeli, za nominalnu vrijednost upisanih udjela.

(6) Na kontu 319 - Ostali upisani neupla}eni kapital, iskazuje se iznos upisanih neupla}enih ostalih oblika temeljnog kapitala (trajnih izvora), zadu`enjem ovog konta, u korist odgovaraju}eg konta grupe 30 - Temeljni kapital. Naknadna uplata ovih oblika temeljnog kapitala knji`i se zadu`enjem konta 200 - Transakcijski ra~uni - doma}a valuta, odnosno drugog odgovaraju}eg konta sredstava, uz odobrenje konta 319.

(7) Pozitivne te~ajne razlike iz osnove prera~unavanja potra`ivanja za upisani neupla}eni kapital u stranoj valuti knji`e se zadu`enjem konta 310 - Upisane neupla}ene dionice, 312 - Upisani neupla}eni udjeli ili 319 - Ostali upisani neupla}eni kapital, u korist odgovaraju}eg konta grupe 30 - Temeljni kapital. Ukoliko su te~ajne razlike negativne, knji`enje se vr{i odobrenjem konta 310, 312 ili 319, na teret odgovaraju}eg konta grupe 30.

#### ^lanak 27.

(1) Na kontima grupe 32 - Rezerve, iskazuju se emisijska premija i rezerve iz dobiti i drugih izvora (zakonske, statutarne i druge).

(2) Na kontu 320 - Emisijska premija, iskazuje se pozitivna razlika izme|u postignute prodajne vrijednosti dionica i njihove nominalne vrijednosti.

(3) Na kontu 321 - Zakonske rezerve, iskazuju se obvezne rezerve koje se formiraju u skladu sa zakonom.

(4) Na kontu 322 - Statutarne i druge rezerve, iskazuju se rezerve koje se formiraju u skladu sa statutom ili drugim odgovaraju}im aktom pravne osobe, iz dobiti ili drugih izvora.

#### ^lanak 28.

(1) Na kontima grupe 33 - Revalorizacijske rezerve i nerealizirani dobiti i gubici, iskazuju se efekti promjene fer vrijednosti nematerijalnih stalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, u~e{ }a u

kapitalu u stranoj valuti i drugih financijskih instrumenata ~iji se efekti promjene fer vrijednosti u skladu sa MRS/MSFI iskazuju u okviru revalorizacijskih rezervi.

(2) Na kontu 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, investicijskih nekretnina koje se amortiziraju i biolo{kih sredstava koja se amortiziraju. Pozitivni efekti se vode analiti~ki, po sredstvima od kojih poti~u. Na teret tih pozitivnih efekata knji`e se:

a) negativni efekti, tj. efekti smanjenja fer vrijednosti konkretnog sredstva, do visine ranije ostvarenih pozitivnih efekata;

b) gubitak ostvaren pri prodaji ili rashodovanju konkretnog sredstva, do visine ranije ostvarenog pozitivnog efekta;

c) prijenos ranije ostvarenih pozitivnih efekata u korist konta 340 - Neraspore|ena dobit ranijih godina, ukoliko se poni{tavanje pozitivnih efekata revalorizacije vr{i tek u momentu kada je doti~no sredstvo od kojeg poti~e pozitivan efekt prodano ili rashodovano i

d) prijenos ranije ostvarenih pozitivnih efekata u korist konta 341 - Neraspore|ena dobit izvje{tajne godine, ukoliko se poni{tavanje pozitivnih efekata revalorizacije za konkretno sredstvo vr{i kontinuirano, iz godine u godinu.

(3) Na kontu 331 - Razlike nastale prevo|enjem financijskih izvje{taja u drugu valutu prezentacije, iskazuju se rezerve po osnovi efekata prera~unavanja u drugu funkcionalnu valutu, odnosno valutu prezentacije, koji se uklju~uju u financijske izvje{taje izvje{tajne pravne osobe.

(4) Na kontu 332 - Nerealizirani dobiti iz osnove financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju, iskazuju se pozitivni efekti promjene cijena tih sredstava na burzi.

(5) Na kontu 333 - Nerealizirani gubici iz osnove financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju, iskazuju se negativni efekti promjene cijena tih sredstava na burzi.

(6) Ukoliko je po doti~nom financijskom sredstvu u prethodnom razdoblju ostvaren pozitivan, a potom negativan efekt, pozitivan i negativan efekt se kompenziraju tako da se na kontu 332, odnosno 333, iskazuje samo nekompenzirana razlika.

(7) Kada se financijsko sredstvo raspolo`ivo za prodaju unov~i, dotad nerealizirani dobitak se prenosi na konto 684 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti dugoro~nih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju, a dotad nerealizirani gubitak se prenosi na konto 584 - Umanjenje vrijednosti dugoro~nih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju.

(8) Osim u slu~ajevima iz stavka (7) ovoga ~lanka, prijenos dotad nerealiziranih gubitaka po osnovi financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju na rashode vr{i se i u drugim slu~ajevima u kojima se takav prijenos zahtijeva po odredbama MRS 39 i drugih relevantnih standarda.

(9) Na kontu 334 - Ostale revalorizacijske rezerve i nerealizirani dobiti i gubici, iskazuju se ostali efekti promjene fer vrijednosti i nerealizirani dobiti i gubici u skladu s MRS/MSFI za koje nije predvi|en poseban konto u okviru grupe 33.

^lanak 29.

(1) Na kontima grupe 34 - Neraspore|ena dobit, iskazuje se neraspore|ena dobit, odnosno neraspore|eni vi{ak prihoda, ranijih godina i izvje{tajne godine.

(2) Na kontu 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina, iskazuje se akumulirana neraspoređena (zadržana) dobit ranijih godina. U korist ili na teret ovog konta knjiže se i efekti iz osnovne promjena računovodstvenih politika i ispravaka materijalno značajnih grešaka, u skladu s MRS 8.

(3) U skladu s odlukom nadležnog tijela i u ovisnosti o namjeni, raspored dobiti s konta 340 knjiži se odobrenjem konta 350 - Gubitak ranijih godina, 461 - Obveze za dividende, 462 - Obveze za udjele u dobiti, odgovarajućih konta grupe 30 - Temeljni kapital, konta 321 - Zakonske rezerve, 322 - Statutarne i druge rezerve i drugih odgovarajućih konta.

(4) Na teret konta 340, u korist konta 481 - Obveze za porez na dobit, knjiži se i iznos dodatno utvrđene obveze na ime poreza na dobit iz ranijih godina, po rješenju poreznog organa, iznad iznosa koji je prethodno utvrdila i iskazala pravna osoba.

(5) Na kontu 341 - Neraspoređena dobit izvještajne godine, iskazuje se neraspoređena dobit izvještajne godine, odobrenjem ovog konta, na teret konta 724 - Prijenos dobiti ili gubitka. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na početku naredne poslovne godine, stanje s konta 341 se prenosi na konto 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina.

(6) Na kontu 342 - Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina, neprofitne pravne osobe iskazuju akumulirani iznos viška prihoda nad rashodima ranijih godina.

(7) Na kontu 343 - Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine, neprofitne pravne osobe iskazuju višak prihoda nad rashodima izvještajne godine, prijenosom s konta 724. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na početku naredne poslovne godine, stanje s konta 343 se prenosi na konto 342 - Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina.

#### Članak 30.

(1) Na kontima grupe 35 - Gubitak do visine kapitala, iskazuju se gubitak, odnosno neraspoređeni višak prihoda, ranijih godina i izvještajne godine, do visine kapitala (trajnih izvora).

(2) Na kontu 350 - Gubitak ranijih godina, iskazuje se akumulirani nepokriveni gubitak iz ranijih godina, prijenosom sa konta 351 - Gubitak izvještajne godine. U korist ili na teret ovog konta knjiže se i efekti iz osnovne promjena računovodstvenih politika i ispravaka materijalno značajnih grešaka, u skladu s MRS 8.

(3) Na kontu 351 - Gubitak izvještajne godine, iskazuje se gubitak utvrđen na kraju izvještajnog razdoblja, zaduženjem ovog konta i odobrenjem konta 724 - Prijenos dobiti ili gubitka.

(4) Stanje iskazano na kontu 351 se prilikom prijenosa početnog stanja u narednom obračunskom razdoblju prenosi na konto 350 - Gubitak ranijih godina.

(5) Pokriće gubitka vrši se na teret konta 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina, konta grupe 32 - Rezerve i konta grupe 30 - Temeljni kapital, kao i iz drugih izvora, u skladu sa zakonom i drugim aktom pravne osobe.

(6) Na kontu 352 - Nepokriveni višak rashoda ranijih godina, neprofitne pravne osobe iskazuju akumulirani iznos viška rashoda nad приходima ranijih godina.

(7) Na kontu 353 - Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine, neprofitne pravne osobe iskazuju višak rashoda nad приходima izvještajne godine, prijenosom s konta 724. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na početku naredne poslovne godine, stanje s konta 353 se prenosi na konto 352 - Nepokriveni višak rashoda ranijih godina.



#### ^lanak 31.

Na dugovnoj strani konta 360 - Otkupljene vlastite dionice i udjeli, iskazuju se, po nominalnoj vrijednosti, otkupljene vlastite dionice ili vlastiti udjeli namijenjeni prodaji ili poni{tavanju.

#### **Klasa 4 - Obveze, rezerviranja i razgrani~enja**

#### ^lanak 32.

- (1) Na kontima grupe 40 - Dugoro~na rezerviranja i odlo`ene porezne obveze, iskazuju se dugoro~na rezerviranja za tro{kove i rizike koji se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 37 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom ra~unovodstvenom politikom, dugoro~na razgrani~enja i dugoro~no odlo`ene porezne obveze.
- (2) Na kontu 400 - Rezerviranja za tro{kove u garantnom roku, iskazuju se dugoro~na rezerviranja za obveze iz osnove tro{kova jamstvenog roka, za koja je ostvaren prihod u punom iznosu.
- (3) Na kontu 401 - Rezerviranja za tro{kove obnavljanja prirodnih bogatstava, iskazuju se dugoro~na rezerviranja za obnavljanje zemlji{ta i za obnavljanje (reprodukciju) {uma u skladu s MRS/MSFI i ra~unovodstvenom politikom.
- (4) Na kontu 402 - Rezerviranja za zadr`ane kaucije i depozite, iskazuju se dugoro~na rezerviranja za obveze za koja se o~ekuje da }e se javiti po osnovi zadr`anih kaucija i depozita za posao izvr{en kvalitetno i u roku i sl., a za koji je ostvaren prihod u punom iznosu.
- (5) Na kontu 403 - Rezerviranja za tro{kove restrukturiranja, iskazuju se dugoro~na rezerviranja za tro{kove restrukturiranja, u skladu s MRS 37 i ra~unovodstvenom politikom.
- (6) Na kontu 404 - Rezerviranja za naknade i beneficije zaposlenika, iskazuju se dugoro~na rezerviranja po osnovi naknada i beneficija koje se ispla}uju u skladu sa ste~enim pravima u toku trajanja i nakon prestanka zaposlenja, kao {to su otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, jubilarne nagrade i druge obveze prema zaposlenima, u skladu s MRS 19 i usvojenom ra~unovodstvenom politikom.
- (7) Na kontu 405 - Rezerviranja po zapo~etim sudskim sporovima, iskazuju se dugoro~na rezerviranja za obveze za koja se o~ekuje da }e se javiti iz osnove sporova koji su pokrenuti protiv pravne osobe, arbitra`a i sl.
- (8) Na kontu 406 - Rezerviranja po {tetnim ugovorima, iskazuju se dugoro~na rezerviranja iz osnove {tetnih ugovora, u skladu s relevantnim MRS/MSFI i usvojenom ra~unovodstvenom politikom.
- (9) Na kontu 407 - Unaprijed napla}eni i drugi odlo`eni prihodi, iskazuju se dugoro~no odlo`eni prihodi iz osnove primljenih donacija, poticaja i dr., kao i ostali dugoro~no odlo`eni prihodi koji pripadaju budu}im obra~unskim razdobljima.
- (10) Na kontu 408 - Odlo`ene porezne obveze, iskazuju se odlo`ene porezne obveze priznate u skladu s MRS 12 i va`ejim propisima o porezu na dobit, ~ije se izmirenje o~ekuje u dugoro~nom razdoblju.
- (11) Na kontu 409 - Ostala dugoro~na rezerviranja, iskazuju se rezerviranja za izdana jamstva i druga jamstva i ostala rezerviranja u skladu s MRS 37 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom ra~unovodstvenom politikom.
- (12) Kada doje do odljeva sredstava po osnovi izmirenja obveze za koju je prethodno izvr{eno rezerviranje, stvarni tro{kovi se ne iskazuju ponovo kao rashodi, ve} se knji`enje provodi zadu`enjem konta

doti-nog rezerviranja, a u korist odgovaraju}eg konta obveza (prema vrstama) ili odgovaraju}eg konta sredstava (nov~ana sredstva, zalihe ili dr.), u ovisnosti o karakteru rezerviranja, vrste nastale obveze i na~ina na koji je ona izmirena. Neiskori{teni iznos rezerviranja ukida se u korist konta 679 - Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi.

#### ^lanak 33.

- (1) Na kontima grupe 41 - Dugoro~ne obveze, iskazuju se obveze koje dospijevaju u roku du`em od jedne godine od dana ~inidbe, odnosno od datuma bilance, prema nazivima konta iz ove grupe. Dugoro~ne obveze se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (2) Obveze po osnovi vrijednosnih papira ispravljaju se indirektno, na posebnom analiti~kom kontu, po osnovi kamata koje se odnose na budu}a razdoblja.
- (3) Na kontu 410 - Obveze koje se mogu konvertirati u kapital, iskazuju se dugoro~ne obveze koje se prema ugovoru i u skladu sa zakonom mogu konvertirati u odgovaraju}i oblik kapitala.
- (4) Na kontu 411 - Dugoro~ne obveze prema povezanim pravnim osobama, iskazuju se obveze po osnovi dugoro~nih kredita i zajmova primljenih od pravnih osoba koje ulaze u grupu za konsolidaciju u skladu s MRS 27 i drugim relevantnim standardima.
- (5) Na kontu 412 - Obveze po emitiranim dugoro~nim vrijednosnim papirima, iskazuju se obveze po izdanim du`ni~kim vrijednosnim papirima s rokom dospije}a preko jedne godine od dana ~inidbe, odnosno od datuma bilance.
- (6) Na kontu 413 - Dugoro~ni krediti uzeti u zemlji, iskazuju se obveze po osnovi dugoro~nih kredita i zajmova uzetih od pravnih i fizi~kih osoba u zemlji, osim od povezanih pravnih osoba.
- (7) Na kontu 414 - Dugoro~ni krediti uzeti u inozemstvu, iskazuju se obveze po osnovi dugoro~nih kredita i zajmova uzetih od stranih pravnih i fizi~kih osoba, osim od povezanih pravnih osoba.
- (8) Na kontu 415 - Dugoro~ne obveze po financijskom leasingu u zemlji, iskazuju se obveze po financijskom leasingu pribavljenom od doma}e pravne osobe.
- (9) Na kontu 416 - Dugoro~ne obveze po financijskom leasingu u inozemstvu, iskazuju se obveze po financijskom leasingu pribavljenom od strane pravne osobe.
- (10) Na kontu 417 - Dugoro~ne obveze po fer vrijednosti kroz ra~un dobiti i gubitka, iskazuju se obveze koje se, u skladu s MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI, vrednuju po fer vrijednosti kroz ra~un dobiti i gubitka.
- (11) Na kontu 419 - Ostale dugoro~ne obveze, iskazuju se ostale dugoro~ne obveze koje nisu iskazane na ostalim kontima u okviru grupe 41.
- (12) Dugoro~ne obveze u stranoj valuti obra~unavaju se po te~aju na datum bilance ili po ugovorenom te~aju. Pozitivne te~ajne razlike knji`e se na kontu 662 - Pozitivne te~ajne razlike, a negativne te~ajne razlike na kontu 562 - Negativne te~ajne razlike.
- (13) Dugoro~ne obveze s valutnom klauzulom obra~unavaju se na datum bilance u skladu s valutnom klauzulom. Smanjenje obveza po osnovi valutne klauzule knji`i se u korist konta 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule, a pove}anje obveza na teret konta 563 - Rashodi iz osnove valutne klauzule.

(14) Dio dugoročnih obveza koji za plaćanje dospijeva u narednoj godini, prenosi se na datum bilance na kratkoročne financijske obveze.

#### Članak 34.

(1) Na kontima grupe 42 - Kratkoročne financijske obveze, iskazuju se obveze koje dospijevaju u roku do jedne godine od dana nastanka, odnosno od datuma bilance, prema nazivima konta iz ove grupe. Kratkoročne financijske obveze se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(2) Obveze po osnovi vrijednosnih papira ispravljaju se indirektno, na posebnom analitičkom kontu, po osnovi kamata koje se odnose na buduće razdoblje.

(3) Na kontu 420 - Obveze prema povezanim pravnim osobama, iskazuju se obveze po osnovi kratkoročnih kredita i zajmova primljenih od pravnih osoba koje ulaze u grupu za konsolidaciju u skladu s MRS 27 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(4) Na kontu 421 - Obveze po emitiranim kratkoročnim vrijednosnim papirima, iskazuju se obveze po osnovi emitiranih kratkoročnih vrijednosnih papira.

(5) Na kontu 422 - Kratkoročni krediti uzeti u zemlji, iskazuju se obveze po kratkoročnim financijskim, robnim i ostalim kreditima i zajmovima s rokom dospijeva do jedne godine, koji su uzeti od pravnih i fizičkih osoba u zemlji, osim od povezanih pravnih osoba.

(6) Na kontu 423 - Kratkoročni krediti uzeti u inozemstvu, iskazuju se obveze po kratkoročnim financijskim, robnim i ostalim kreditima i zajmovima s rokom dospijeva do jedne godine, koji su uzeti od stranih pravnih i fizičkih osoba, osim od povezanih pravnih osoba.

(7) Na kontu 424 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita, iskazuju se, prilikom bilanciranja, obveze po otplatama dugoročnih kredita i zajmova koje dospijevaju za plaćanje u roku do jedne godine od datuma bilance.

(8) Na kontu 425 - Kratkoročni dio dugoročnih obveza po financijskom leasingu, iskazuju se prilikom bilanciranja obveze po financijskom leasingu koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od datuma bilance.

(9) Na kontu 426 - Kratkoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, iskazuju se obveze koje se, u skladu s MRS 39 i drugim relevantnim standardima, vrednuju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

(10) Na kontu 429 - Ostale kratkoročne financijske obveze, iskazuju se ostale kratkoročne financijske obveze koje nisu iskazane na drugim kontima grupe 42.

(11) Kratkoročne financijske obveze u stranoj valuti obrađuju se po tečaju na dan bilance. Pozitivne tečajne razlike knjiže se na kontu 662 - Pozitivne tečajne razlike, a negativne tečajne razlike na kontu 562 - Negativne tečajne razlike.

(12) Kratkoročne financijske obveze s valutnom klauzulom obrađuju se na dan bilance u skladu s valutnom klauzulom. Smanjenje kratkoročnih financijskih obveza po osnovi valutne klauzule knjiži se u korist konta 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule, a povećanje obveza na teret konta 563 - Rashodi iz osnove valutne klauzule.

#### Članak 35.

- (1) Na kontima grupe 43 - Obveze iz poslovanja, iskazuju se obveze za primljene avanse, depozite i kaucije, obveze prema dobavlja~ima, obveze po izdatim ~ekovima, obveze po izdanim mjenicama i ostale obveze iz poslovanja.
- (2) Obveze iz poslovanja priznaju se i vrednuju u skladu s MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (3) Na kontu 430 - Primljeni avansi, depoziti i kaucije, iskazuju se unaprijed napla}eni iznosi i nov~ana osiguranja za obrtna sredstva.
- (4) Na kontu 431 - Dobavlja~i - povezane pravne osobe, iskazuju se obveze prema dobavlja~ima koje ulaze u grupu za konsolidaciju u skladu s MRS 27 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (5) Na kontu 432 - Dobavlja~i u zemlji, iskazuju se obveze prema dobavlja~ima u zemlji, osim prema povezanim pravnim osobama.
- (6) Na kontu 433 - Dobavlja~i u inozemstvu, iskazuju se obveze prema dobavlja~ima u inozemstvu, osim prema povezanim pravnim osobama.
- (7) Na kontu 439 - Ostale obveze iz poslovanja, iskazuju se ostale kratkoro~ne obveze iz poslovanja koje nisu iskazane na drugim kontima grupe 43. Na ovom kontu se iskazuju i obveze za izdane ~ekove i obveze po izdanim mjenicama, koji su predani povjericima za izmirenje obveza. U okviru ovog konta, na posebnom analiti~kom kontu, evidentira se kamata sljede}eg razdoblja koja je sadr`ana u mjeni~noj vrijednosti.
- (8) Te~aj obveza iz poslovanja u stranoj valuti odre}uje se na dan pla}anja i na dan bilance. Pozitivne te~ajne razlike knji`e se na kontu 662 - Pozitivne te~ajne razlike, a negativne te~ajne razlike na kontu 562 - Negativne te~ajne razlike.

#### ^lanak 36.

- (1) Na kontima grupe 44 - Obveze iz specifi~nih poslova, iskazuju se kratkoro~ne obveze proistekle iz specifi~nih poslova i odnosa, prema nazivima konta iz ove grupe. Ove obveze se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 31, MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (2) Na kontu 440 - Obveze prema uvozniku, iskazuju se obveze po osnovi uvoza kojeg je izvr{io uvoznik u svoje ime a za ra~un pravne osobe.
- (3) Na kontu 441 - Obveze po osnovi izvoza za tuji ra~un, iskazuju se obveze, tro{kovi i provizija po osnovi pojedina~nih izvoznih zaklju~aka.
- (4) Na kontu 442 - Obveze po osnovi komisione i konsignacijske prodaje, iskazuju se obveze prema doma}em vlasniku robe na teret konta 211 - Kupci u zemlji, za prodanu tuju robu u komisijonu, a na teret konta 212 - Kupci u inozemstvu, za prodanu tuju robu u konsignaciji.
- (5) Na kontu 443 - Obveze iz zajedni~kih poslova, iskazuju se kratkoro~ne obveze po osnovi zajedni~kih poduhvata u skladu s MRS 31 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (6) Na kontu 449 - Ostale obveze iz specifi~nih poslova, iskazuju se ostale kratkoro~ne obveze iz specifi~nih poslova i odnosa za koje nije predvijen poseban konto u grupi 44.
- (7) Te~aj obveza po specifi~nim poslovima u stranoj valuti odre}uje se na dan pla}anja i na dan izvje{taja o financijskom polo`aju. Pozitivne te~ajne razlike knji`e se na kontu 662 - Pozitivne te~ajne razlike, a negativne te~ajne razlike na kontu 562 - Negativne te~ajne razlike.

### ^lanak 37.

- (1) Na kontima grupe 45 - Obveze po osnovi pla}a, naknada i ostalih primanja zaposlenih, iskazuju se obveze za neto pla}e i neto naknade pla}a na teret pravne osobe, obveze za neto naknade pla}a koje se refundiraju, obveze za ostala primanja, naknade tro{kova i materijalnih prava zaposlenih, kao i obveze za porez, doprinose i ostale propisane da`bine po navedenim osnovama.
- (2) U okviru konta ove grupe otvara se potrebna analitika prema vrstama obveza, poreza, doprinosa i drugih propisanih da`bina.
- (3) Na kontu 450 - Obveze za neto pla}e i naknade pla}a, iskazuju se obveze prema zaposlenima za neto pla}e i naknade pla}a, osim naknada pla}a koje se refundiraju, na teret konta 520 - Tro{kovi pla}a i konta 521 - Tro{kovi naknada pla}a.
- (4) Na kontu 451 - Obveze za porez i posebne da`bine na pla}e i naknade pla}a, iskazuju se obveze za porez na dohodak i druge propisane da`bine na pla}e i naknade pla}a zaposlenih, osim na naknade pla}a koje se refundiraju, na teret konta 520 - Tro{kovi pla}a i konta 521 - Tro{kovi naknada pla}a.
- (5) Na kontu 452 - Obveze za doprinose u vezi pla}a i naknada pla}a, iskazuju se obveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) u vezi pla}a i naknada pla}a zaposlenih, osim naknada pla}a koje se refundiraju, na teret konta 520 - Tro{kovi pla}a i konta 521 - Tro{kovi naknada pla}a.
- (6) Na kontu 453 - Obveze za neto naknade pla}a koje se refundiraju, iskazuju se obveze prema zaposlenima za neto naknade pla}a za koje postoji pravo na refundaciju, na teret konta 233 - Potra`ivanja od dr`avnih organa i institucija.
- (7) Na kontu 454 - Obveze za porez i posebne da`bine na naknade pla}a koje se refundiraju, iskazuju se, ukoliko postoje, obveze za porez na dohodak i druge propisane da`bine na naknade pla}a zaposlenima za koje postoji pravo na refundaciju, na teret konta 233 - Potra`ivanja od dr`avnih organa i institucija, odnosno, ukoliko se te da`bine ne refundiraju, na teret konta 521 - Tro{kovi naknada pla}a.
- (8) Na kontu 455 - Obveze za doprinose u vezi naknada pla}a koje se refundiraju, iskazuju se obveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) u vezi naknada pla}a za koje postoji pravo na refundaciju, na teret konta 233 - Potra`ivanja od dr`avnih organa i institucija, odnosno, ukoliko se ti doprinosi ne refundiraju, na teret konta 521 - Tro{kovi naknada pla}a.
- (9) Na kontu 456 - Obveze za ostala neto primanja, naknade tro{kova i materijalna prava zaposlenih, iskazuju se obveze za sva ostala neto primanja, naknade tro{kova, beneficije i materijalna prava zaposlenih, u skladu s propisima, kolektivnim ugovorima, op}im i pojedina~nim aktima poslodavca i ugovorima o radu, na teret konta 523 - Tro{kovi slu`benih putovanja ili konta 524 - Tro{kovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih. Na kontu 456 se iskazuju obveze za dnevnice i naknade tro{kova na slu`benom putu, naknade tro{kova prijevoza na posao i sa posla, regres za godi{nji odmor, naknade za smje{taj i ishranu na terenu, otpremnina prilikom odlaska u mirovinu, jubilarne nagrade i druge sli~ne isplate, naknade tro{kova i materijalna prava zaposlenih.
- (10) Na kontu 457 - Obveze za porez i posebne da`bine na ostala primanja zaposlenih, iskazuju se, ukoliko postoje, obveze za porez na dohodak i druge propisane da`bine na ostala neto primanja, naknade tro{kova, beneficije i materijalna prava zaposlenih, na teret konta 523 - Tro{kovi slu`benih putovanja ili konta 524 - Tro{kovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih.
- (11) Na kontu 458 - Obveze za doprinose u vezi ostalih primanja zaposlenih, iskazuju se, ukoliko postoje, obveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) u vezi ostalih primanja, naknada tro{kova, beneficija i

materijalnih prava zaposlenih, na teret konta 523 - Troškovi službenih putovanja ili konta 524 - Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih.

#### Članak 38.

(1) Na kontima grupe 46 - Druge obveze, iskazuju se obveze za kamate, troškove financiranja, dividende, učešća u dobiti, obveze prema članovima raznih odbora, komisija i sl. i prateće propisane obveze, obveze prema fizičkim osobama za naknade prema ugovorima i prateće propisane obveze, kao i ostale obveze.

(2) Na kontu 460 - Obveze po osnovi kamata i troškova financiranja, iskazuju se obveze po osnovi rashoda kamata i ostalih financijskih rashoda.

(3) Na kontu 461 - Obveze za dividende, iskazuju se obveze za dividende po osnovi raspodjele dobiti dioničnog društva, zaduženjem konta 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina ili konta 723 - Obračunate međudividende i drugi vidovi raspodjele dobiti tijekom razdoblja.

(4) Na kontu 462 - Obveze za učešće u dobiti, iskazuju se obveze po osnovi raspodjele dobiti u skladu s općim ili pojedinačnim aktom nadležnog organa pravne osobe, zaduženjem konta 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina ili konta 723 - Obračunate međudividende i drugi vidovi raspodjele dobiti tijekom razdoblja.

(5) Na kontu 463 - Obveze za naknade članovima odbora, komisija i sl., iskazuju se neto obveze po osnovi primanja članova upravnog, nadzornog i drugih odbora, povjerenstava i sl., u skladu s aktima pravne osobe, na teret konta 527 - Troškovi naknada članovima odbora, povjerenstava i sl.

(6) Na kontu 464 - Obveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i sl., iskazuju se obveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na primanja članova upravnog, nadzornog i drugih odbora, komisija i sl., na teret konta 527 - Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.

(7) Na kontu 465 - Obveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl., iskazuju se obveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) na primanja članova upravnog, nadzornog i drugih odbora, komisija i sl., na teret konta 527 - Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.

(8) Na kontu 466 - Obveze prema fizičkim osobama za naknade po ugovorima, iskazuju se neto obveze prema fizičkim osobama iz osnove ugovora ili faktičkog odnosa s obilježjima ugovora o djelu, autorskog ugovora i sl., na teret konta 529 - Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama.

(9) Na kontu 467 - Obveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim osobama, iskazuju se obveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na primanja fizičkih osoba iz osnove ugovora ili odnosa s obilježjima ugovora o djelu, autorskog ugovora i sl., na teret konta 529 - Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama.

(10) Na kontu 468 - Obveze za doprinose u vezi naknada fizičkim osobama, iskazuju se obveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) na primanja fizičkih osoba iz osnove ugovora ili odnosa s obilježjima ugovora o djelu, autorskog ugovora i sl., na teret konta 529 - Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama.

(11) Na kontu 469 - Ostale obveze, iskazuju se ostale kratkoročne obveze koje nisu iskazane na posebnim računima u okviru konta grupe 46, kao što su obveze za obustavljene neto zarade, članarine i dr.

#### Članak 39.

- (1) Na kontima grupe 47 - Obveze za PDV, iskazuju se obveze za obra~unati (izlazni) porez na dodanu vrijednost i po drugim osnovama, prema nazivima pojedinih konta iz ove grupe, kao i obveze za uplatu PDV-a po poreznim prijavama za porezna razdoblja.
- (2) Na kontu 470 - PDV po osnovi isporuka drugim obveznicima PDV-a, iskazuje se PDV sadr`an u fakturama izdanim drugim registriranim PDV obveznicima.
- (3) Na kontu 471 - PDV po primljenim avansima, iskazuje se PDV na avanse primljene za predstoje }e isporuke dobara i usluga, koji se obra~unava na avansnim fakturama izdanimgh uplatiocu avansa.
- (4) Na kontu 472 - PDV po osnovi vlastite potro{nje u neposlovne svrhe, iskazuju se obveze za PDV sadr`an u internim poreznim fakturama ispostavljenim po osnovi dijela vlastite potro{nje koja se smatra oporezivom PDV-om.
- (5) Na kontu 473 - PDV po osnovi isporuka neobveznicima PDV-a (krajnja potro{nja), iskazuje se PDV sadr`an u iznosima koji su napla}eni u gotovini, odnosno ispostavljenim blagajni~kim ra~unima, PDV po osnovi isporuka osobama koje nisu registrirani obveznici PDV-a u BiH kao i drugi iznosi PDV-a (osim iznosa koji se iskazuju na kontu 472) koji se, u skladu s propisima o PDV-u, smatraju krajnjom potro{njom.
- (6) Na kontu 474 - PDV obra~unat na usluge stranih osoba, iskazuje se PDV obra~unat na usluge primljene od stranih osoba, koje se smatraju oporezivim u BiH.
- (7) Na kontu 475 - Obveze za uplatu PDV-a po posebnoj shemi, iskazuje se PDV koji je iskazan na fakturama primljenim od izru~itelja dobara i/ili usluga, a koji se, prema posebnoj shemi u gra|evinarstvu i posebnoj shemi za porezne du`nike, upla}uje u ime i s pozivom na PDV broj izru~itelja.
- (8) Na kontu 478 - Druge obveze iz osnove PDV-a, iskazuju se ostale obveze za PDV za koje nije propisan poseban konto u okviru ove grupe.
- (9) Na kontu 479 - Obveze za razliku izme|u obveza za PDV i ulaznog poreza, iskazuje se pozitivna razlika izme|u potra`nog stanja konta grupe 47 - Obveze za PDV, osim konta 479 i dugovnog stanja konta grupe 27, osim konta 276 i 279 za porezno razdoblje za koji se vr{i obra~un i prijavljivanje PDV-a u skladu s propisima o PDV-u.

#### ^lanak 40.

- (1) Na kontima grupe 48 - Obveze za ostale poreze, doprinose i druge da`bine, iskazuju se obveze za akcize, obveze za porez na dobit, obveze za poreze i doprinose koji terete tro{kove i ostale obveze za poreze, doprinose i druge propisane da`bine.
- (2) Na kontima ove grupe otvara se potrebna analitika prema vrstama poreza, doprinosa i drugih propisanih da`bina.
- (3) Dugovna salda na kontima ove grupe utvr}ena na dan izvje{taja o finansijskom polo`aju, iskazuju se na kontu 235 - Potra`ivanja za vi{e pla}ene ostale poreze i doprinose.
- (4) Na kontu 480 - Obveze za akcize, iskazuju se iznosi akciza koje se napla}uju uz prodajnu cijenu domajih akciznih proizvoda, zadu`enjem odgovaraju}eg konta potra`ivanja, zaliha i sl., kao i iznosi akciza koji se pla}aju prilikom uvoza akciznih proizvoda.
- (5) Na kontu 481 - Obveze za porez na dobit, iskazuju se obra~unati porez na dobit, zadu`enjem konta 721 - Porezni rashodi perioda.



(6) Na kontu 482 - Obveze za poreze, carine i druge da`bine iz nabave ili na teret tro{kova, iskazuju se porezi, carine i druge da`bine, osim akcize, koji ~ine zavisne tro{kove nabave zaliha i stalnih sredstava, odnosno koji se nadokna|uju neposredno na teret tro{kova.

(7) Na kontu 483 - Obveze za ostale doprinose, ~lanarine i sl. koji terete tro{kove, iskazuju se obveze za razne doprinose, ~lanarine i sl., zadu`enjem konta 556 - Tro{kovi ~lanskih doprinosa i sl. obveza na teret pravne osobe.

(8) Na kontu 484 - Obveze za PDV koji se pla}a pri uvozu, iskazuju se obveze za porez na dodanu vrijednost koji se pla}a pri uvoza dobara.

(9) Na kontu 489 - Ostale obveze za poreze, doprinose i druge da`bine, iskazuju se obveze za ostale poreze, doprinose i da`bine koji nisu obuhva}eni posebnim kontima grupe 48, kao {to su razne takse, naknade i druge sli~ne obveze.

#### ^lanak 41.

(1) Na kontima grupe 49 - Pasivna vremenska razgrani~enja, iskazuju se obra~unati rashodi teku}eg razdoblja za koje nije primljena odgovaraju}a knjigovodstvena isprava, unaprijed napla}eni prihodi narednog razdoblja, odlo`eni prihodi za primljenih donacija, odlo`ene porezne obveze i druga kratkoro~na pasivna vremenska razgrani~enja.

(2) Na kontu 490 - Unaprijed obra~unati rashodi razdoblja a, iskazuju se obra~unati tro{kovi koji terete teku}e obra~unsko razdoblje, a nisu fakturirani, kao {to su obra~unati tro{kovi zakupnine, grijanja, obra~unate kamate i ostali tro{kovi koji nisu fakturirani u razdoblju na koji se odnose.

(3) Na kontu 491 - Obra~unati prihodi narednog razdoblja, iskazuju se prihodi napla}eni ili obra~unati u teku}em razdoblju koji se odnose na naredno obra~unsko razdoblje.

(4) Na kontu 492 - Razgrani~eni zavisni tro{kovi nabave, iskazuju se zavisni tro{kovi nabave stalnih sredstava, robe, materijala, rezervnih dijelova i sl. koji nisu fakturirani u momentu knji`enja nabave. Po prijemu fakture za stvarne tro{kove nabave, ovaj konto se zadu`uje u korist odgovaraju}eg konta obveza.

(5) Na kontu 493 - Odlo`eni prihodi za primljene donacije i sl., iskazuju se kratkoro~no odlo`eni prihodi iz osnove primljenih donacija, dr`avnih davanja i dr. koji }e predstavljati prihod narednog obra~unskog razdoblja u skladu s MRS 20 i ostalim relevantnim MRS/MSFI.

(6) Na kontu 494 - Razgrani~eni prihodi po osnovi plasmana, iskazuju se prihodi od naplate transakcijskih tro{kova po osnovi datih kredita, kupljenih vrijednosnih papira i drugih plasmana koji se, u skladu s MRS 39, vode po amortiziranoj vrijednosti primjenom efektivne kamatne stope. Prihodi od naplate transakcijskih tro{kova prenose se u prihode u razdoblju naplate plasmana po osnovi kojih su nastali.

(7) Na kontu 495 - Odlo`ene porezne obveze, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji }e dospjeti za pla}anje u narednom obra~unskom razdoblju, iz osnove oporezivih privremenih razlika, u skladu s MRS 12 i va`e}im propisima o porezu na dobit.

(8) Na kontu 499 - Ostala pasivna vremenska razgrani~enja, iskazuju se ostala pasivna vremenska razgrani~enja za koja nisu predvi}ena posebna konta u okviru grupe 49.

#### **Klasa 5 - Rashodi**

#### ^lanak 42.

(1) Na kontima grupe 50 - Nabavna vrijednost prodane robe, iskazuje se nabavna vrijednost prodane robe i nabavna vrijednost prodanih nekretnina pribavljenih radi daljnje prodaje (kao roba).

(2) Na-in knji`enja na kontima ove grupe ovisi o tome da li se evidencija o po~etnom stanju, nabavi i prodaji robe vodi na kontima grupe 13 - Roba, u okviru financijskog knjigovodstva ili na kontu 911 - Roba, u okviru obra~una tro{kova i u~inaka.

(3) Kada se evidencija o po~etnom stanju, nabavi i prodaji robe vodi na kontima grupe 13 - Roba, u financijskom knjigovodstvu, nabavna vrijednost prodane robe i nabavna vrijednost prodanih nekretnina pribavljenih radi dalje prodaje knji`i se zadu`enjem konta 501 - Nabavna vrijednost prodane robe, odnosno konta 502 - Nabavna vrijednost prodanih nekretnina pribavljenih radi dalje prodaje, u korist konta grupe 13 - Roba, bez upotrebe konta 500 - Nabava robe.

(4) Ako se evidencija o po~etnom stanju, nabavi i prodaji robe vodi na kontu 911 - Roba, u knjigovodstvu za obra~un tro{kova i u~inaka, nabavna vrijednost prodane robe knji`i se zadu`enjem konta 501 - Nabavna vrijednost prodane robe i odobrenjem konta 500 - Nabava robe.

(5) Ako se podaci o stanju, nabavi i prodaji robe vode u okviru obra~una tro{kova i u~inaka na kontu 911 - Roba, na kontu 500 iskazuje se nabava robe u korist konta grupe 43 - Obveze iz poslovanja. U tom slu~aju, po izvještaju knjigovodstva za obra~un tro{kova i u~inaka, vi{kovi robe se knji`e na teret konta 500 - Nabava robe, u korist konta 676 - Vi{kovi, a otpisi i manjkovi robe knji`e se na teret konta 576 - Manjkovi i 579 - Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi, u korist konta 500 - Nabava robe. Na kraju obra~unskog razdoblja odobrava se konto 500 - Nabava robe, uz zadu`enje konta 501 - Nabavna vrijednost prodane robe, za iznos nabavne vrijednosti prodane robe, te uz zadu`enje ili odobrenje konta grupe 13 - Roba, za promjenu vrijednosti stanja zaliha robe na kraju obra~unskog razdoblja.

#### ^lanak 43.

(1) Na kontima grupe 51 - Materijalni tro{kovi, iskazuju se nabava i tro{kovi sirovina, materijala, goriva i energije, rezervnih dijelova i sitnog inventara.

(2) Na-in knji`enja na kontima ove grupe ovisi o tome da li se evidencija o stanju, nabavi i trokovima materijala vodi na kontima grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar u okviru financijskog knjigovodstva ili na kontu 910 - Materijal, u okviru obra~una tro{kova i u~inaka.

(3) Kada se evidencija o po~etnom stanju, nabavi i trokovima materijala vodi na kontima grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, u financijskom knjigovodstvu, tro{kovi sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara knji`e se zadu`enjem konta 511 - Utro{ene sirovine i materijal, 512 - Utro{ena energija i gorivo, 513 - Utro{eni rezervni dijelovi, 514 - Otpis sitnog inventara, ambala`e i auto guma, 575 - Gubici od prodaje materijala, 576 - Manjkovi, 579 - Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi, 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha i dr., u korist konta grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, bez upotrebe konta 510 - Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara.

(4) Ako se evidencija o po~etnom stanju, nabavi i trokovima materijala vodi na kontu 910 - Materijal, u okviru obra~una tro{kova i u~inaka, tro{kovi materijala knji`e se zadu`enjem konta 511 - Utro{ene sirovine i materijal, 512 - Utro{ena energija i gorivo, 513 - Utro{eni rezervni dijelovi, 514 - Otpis sitnog inventara, ambala`e i auto guma, 575 - Gubici od prodaje materijala, 579 - Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi, 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha i dr., u korist konta 510 - Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara.

(5) Ako se podaci o stanju, nabavi i trokovima materijala vode na kontu 910 - Materijal, u okviru obra~una tro{kova i u~inaka, na kontu 510 - Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara,

iskazuje se nabava ovih materijala u korist konta grupe 43 - Obveze iz poslovanja. Po izvještaju knjigovodstva obračunava se troškovi materijala se knjiže na teret konta 510, u korist konta 676 - Viškovi, a manjkovi i otpis materijala na teret konta 576 - Manjkovi i 579 - Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi, u korist konta 510. Na kraju obračunskog razdoblja odobrava se konto 510, uz zaduženje konta 511 - Utrošene sirovine i materijal, 512 - Utrošena energija i gorivo, 513 - Utrošeni rezervni dijelovi i 575 - Gubici od prodaje materijala za iznos troškova materijala, te zaduženje ili odobrenje konta grupe 10 - Zalihe materijala, za promjenu vrijednosti zaliha materijala na kraju obračunskog razdoblja.

(6) Troškovi goriva i energije koji se ne skladište, knjiže se zaduženjem konta 512 - Utrošena energija i gorivo u korist konta grupe 43 - Obveze iz poslovanja.

(7) Kada se podaci o stanju, nabavi i troškovima goriva i energije koji se skladište vode na kontima grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, u financijskom knjigovodstvu troškovi goriva i energije knjiže se zaduženjem konta 512 - Utrošena energija i gorivo, u korist konta grupe 10. Ako se podaci o stanju, nabavi i troškovima goriva i energije koji se skladište vode na kontu 910 - Materijal, u okviru obračunava troškova i u inak, troškovi goriva i energije se iskazuju na kontu 512 - Utrošena energija i gorivo u korist konta 510 - Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara.

(8) Na kontu 513 - Utrošeni rezervni dijelovi, iskazuje se vrijednost utrošenih rezervnih dijelova koji predstavljaju rashod razdoblja, zaduženjem ovog konta u korist konta 102 - Rezervni dijelovi.

(9) Na kontu 514 - Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma, iskazuje se iznos otpisa sitnog inventara, ambalaže i auto guma koji predstavljaju rashod razdoblja, u skladu s računovodstvenom politikom otpisa ovih zaliha, zaduženjem ovog konta u korist konta 103 - Auto gume i ambalaža i 104 - Alat i sitni inventar.

(10) Na kontu 519 - Odstupanje od cijena, iskazuje se odstupanje planskih od stvarnih cijena utrošenih sirovina i materijala, ako se ti utrošci evidentiraju po planskim cijenama, prijenosom adekvatnog dijela odstupanja sa konta 108, 118 i 128.

#### ^lanak 44.

(1) Na kontima grupe 52 - Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih osoba, iskazuju se troškovi po osnovi obračunatih plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih, kao i troškovi po osnovi obračunatih naknada drugim fizičkim osobama po raznim osnovama.

(2) Na kontu 520 - Troškovi plaća, iskazuju se ukupni obračunati troškovi plaća zaposlenih, u korist odgovarajućih konta grupe 45 - Obveze po osnovi plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih.

(3) Na kontu 521 - Troškovi naknada plaća, iskazuju se ukupno obračunati troškovi naknada plaća zaposlenih (za vrijeme godišnjeg odmora, plaćenog odsustva, naknade za vrijeme bolovanja koje terete poslodavca i dr.), osim naknada plaća i pratećih obveza za poreze i doprinose i druge davanja za koje postoji pravo refundacije, u korist odgovarajućih konta grupe 45 - Obveze po osnovi plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih.

(4) Na kontu 523 - Troškovi službenih putovanja zaposlenih, iskazuju se dnevnice za službena putovanja, naknade troškova prijevoza, smještaja i drugih troškova uinjenih za potrebe službenih putovanja, u korist odgovarajućih konta grupe 45 - Obveze po osnovi plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih.

(5) Na kontu 524 - Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih, iskazuju se ukupni troškovi po osnovi svih ostalih neto primanja, naknada troškova, beneficija i materijalnih prava zaposlenih, u skladu s propisima, kolektivnim ugovorima, općim i pojedinačnim aktima poslodavca i

ugovorima o radu, u korist odgovaraju}ih konta grupe 45 - Obveze po osnovi pla}a, naknada pla}a i ostalih primanja zaposlenih.

(6) Na kontu 527 - Tro{kovi naknada ~lanovima odbora, komisija i sl., iskazuju se ukupni tro{kovi iz osnove naknada ~lanovima upravnog, nadzornog i drugih odbora, povjerenstava i sl., u korist odgovaraju}ih konta grupe 46 - Druge obveze.

(7) Na kontu 529 - Tro{kovi naknada ostalim fizi~kim osobama, iskazuju se ukupni tro{kovi iz osnove naknada fizi~kim osobama po ugovoru ili fakti~kom odnosu s obilje`jima ugovora o djelu, autorskog ugovora i dr., u korist odgovaraju}ih konta grupe 46 - Druge obveze.

#### ^lanak 45.

(1) Na kontima grupe 53 - Tro{kovi proizvodnih usluga, iskazuju se tro{kovi usluga na izradi i doradi u~inaka, transportnih usluga, usluga odr`avanja i za{tite, tro{kovi zakupnina, tro{kovi sajmovia, reklamiranja i sponzorstava, tro{kovi istra`ivanja, tro{kovi razvoja koji se ne kapitaliziraju i tro{kovi ostalih proizvodnih usluga.

(2) Na kontu 530 - Tro{kovi usluga izrade i dorade u~inaka, iskazuju se usluge na izradi i doradi u~inaka koje su sastavni dio procesa proizvodnje tih u~inaka.

(3) Na kontu 531 - Tro{kovi transportnih usluga, iskazuju se transportne usluge izvr{ene od strane drugih pravnih i fizi~kih osoba.

(4) Na kontu 532 - Tro{kovi usluga odr`avanja, iskazuju se tro{kovi odr`avanja stalnih sredstava.

(5) Na kontu 533 - Tro{kovi zakupa, iskazuju se obra~unate zakupnine po osnovi operativnog zakupa (najma) tujih stalnih sredstava (opreme, poslovnog, skladi{nog i drugog prostora) koje predstavljaju rashod razdoblja.

(6) Na kontu 534 - Tro{kovi sajmovia, iskazuju se tro{kovi koji nastaju u vezi s izlaganjem proizvoda, robe i usluga i nastupima na sajmovima, izlo`bama i drugim sli~nim manifestacijama u zemlji i inozemstvu.

(7) Na kontu 535 - Tro{kovi reklame i sponzorstava, iskazuju se tro{kovi po osnovi primljenih usluga reklamiranja, tro{kovi reklamnog i promotivnog materijala i drugi izdaci koji se mogu pripisati tro{kovima reklame, odnosno sponzorstvima.

(8) Na kontu 536 - Tro{kovi istra`ivanja, iskazuju se tro{kovi istra`ivanja u skladu s MRS 38.

(9) Na kontu 537 - Tro{kovi razvoja koji se ne kapitaliziraju, iskazuju se tro{kovi razvoja koji ne ispunjavaju uvjete da budu kapitalizirani u skladu s MRS 38.

(10) Na kontu 539 - Tro{kovi ostalih usluga, iskazuju se ostale proizvodne usluge, usluge za{tite na radu i druge usluge koje nisu iskazane na posebnim kontima u okviru grupe 53.

#### ^lanak 46.

(1) Na kontima grupe 54 - Amortizacija i tro{kovi rezerviranja, iskazuju se tro{kovi amortizacije nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava koja se amortiziraju i tro{kovi rezerviranja, u skladu s relevantnim MRS/MSFI i ra~unovodstvenom politikom pravne osobe.

(2) Na kontima 540, 541 i 542 - Amortizacija, iskazuju se troškovi amortizacije nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava koja se amortiziraju, a koji su obračunati prema relevantnim MRS/MSFI i računovodstvenoj politici pravne osobe, u korist odgovarajućih analitičkih konta ispravke vrijednosti dotičnih sredstava u okviru grupa konta 01 - Nematerijalna sredstva, 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema, 03 - Investicijske nekretnine, 04 - Biološka sredstva i 05 - Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva.

(3) U cilju praćenja tekućih i odloženih poreznih efekata u skladu s MRS 12 i važećim propisima o porezu na dobit, posebno se iskazuju obračunati troškovi amortizacije do visine porezno priznatih rashoda (konto 540), obračunati troškovi amortizacije iznad visine porezno priznatih rashoda koji mogu biti porezno priznati u budućim razdobljima (konto 541) i obračunati troškovi amortizacije iznad visine porezno priznatih rashoda i drugi troškovi amortizacije koji se tretiraju kao trajno porezno nepriznat rashod (konto 542). U istom cilju, vode se i odgovarajuća analitička konta ispravke vrijednosti u okviru grupa konta 01, 02, 03, 04 i 05.

(4) Na kontima 543, 544, 545, 546, 547, 548 i 549 - Troškovi rezerviranja, iskazuju se, prema nazivima konta, rezerviranja za troškove u jamstvenom roku, za obnavljanje prirodnih bogatstava, za zadržane kaucije i depozite, za restrukturiranje pravne osobe, za naknade i druge beneficije zaposlenika, za započete sudske sporove i po osnovi četinih ugovora i ostala rezerviranja za troškove i rizike koji se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 37 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom, u korist odgovarajućih grupa 40 - Dugoročna rezerviranja.

#### ^lanak 47.

(1) Na kontima grupe 55 - Nematerijalni troškovi, iskazuju se troškovi raznih neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, platnog prometa, potranskih i telekomunikacijskih usluga i ostali nematerijalni troškovi, kao i troškovi poreza, naknada, taksi, ~lanskih doprinosa i drugih propisanih da`bina ili davanja koje padaju na teret pravne osobe.

(2) Na kontu 550 - Troškovi neproizvodnih usluga, iskazuju se izdaci za zdravstvene, komunalne, računovodstvene, revizorske, odvjetničke, notarske, usluge ~i`enja i druge neproizvodne usluge, osim izdataka za usluge fizičkih osoba koje se iskazuju na kontu 529 - Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama. Konto 550 se zadu`uje u korist odgovarajućeg konta obveza iz poslovanja: 431 - Dobavljači - povezane pravne osobe, 432 - Dobavljači u zemlji ili 433 - Dobavljači u inozemstvu.

(3) Na kontu 551 - Troškovi reprezentacije, iskazuju se ukupni izdaci za reprezentaciju, uklju`uju i i vrijednost vlastitih proizvoda, robe i usluga danih za reprezentaciju.

(4) Na kontu 552 - Troškovi premija osiguranja, iskazuju se premije osiguranja, osim premija po osnovi `ivotnog i drugog dobrovoljnog osiguranja koje se smatraju osobnim primanjima.

(5) Na kontu 553 - Troškovi platnog prometa, iskazuju se troškovi usluga platnog prometa i naknade za druge bankarske usluge.

(6) Na kontu 554 - Troškovi potranskih i telekomunikacijskih usluga, iskazuju se troškovi usluga potranska, telefona i telekomunikacija.

(7) Na kontu 555 - Troškovi poreza, naknada, pristojbi i dr. da`bina na teret pravne osobe, iskazuju se propisani porezi, naknade, pristojbe i dr. da`bine koji terete troškove pravne osobe, u korist odgovarajućeg konta grupe 48 - Obveze za ostale poreze, doprinose i druge da`bine.

(8) Na kontu 556 - Troškovi ~lanskih doprinosa i sl. obveze, iskazuju se ~lanarine komorama, poslovnim i drugim udrugama, savezima i dr.

(9) Na kontu 559 - Ostali nematerijalni troškovi, iskazuju se ostali troškovi za koje nije propisan poseban konto u okviru grupe 55.

#### ^lanak 48.

(1) Na kontima grupe 56 - Financijski rashodi, iskazuju se rashodi kamata, negativnih tečajnih razlika, negativni efekti iz osnovne valutne klauzule i ostali financijski rashodi.

(2) Na kontu 560 - Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama, iskazuju se rashodi po osnovi kamata, negativnih tečajnih razlika, valutne klauzule i ostali financijski rashodi iz odnosa s pravnim osobama koja ulaze u grupu za konsolidaciju u skladu s MRS 27 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(3) Na kontu 561 - Rashodi kamata, iskazuju se rashodi kamata po kreditima, po obvezama iz dužničko-povjerilackih odnosa, zatezne i druge kamate, osim kamata iz odnosa s povezanim pravnim osobama, kao i rashodi kamata po financijskom leasingu kod primatelja leasinga.

(4) Na kontu 562 - Negativne tečajne razlike, iskazuju se negativne tečajne razlike nastale u obračunskom razdoblju, osim tečajnih razlika iz odnosa s povezanim pravnim osobama.

(5) Na kontu 563 - Rashodi iz osnovne valutne klauzule, iskazuju se negativni efekti proistekli iz zahtjeva, plasmana i obveza putem valutne klauzule, osim iz odnosa s povezanim pravnim osobama.

(6) Na kontu 569 - Ostali financijski rashodi, iskazuju se odobreni kasa skonto i drugi financijski rashodi za koje nije propisan poseban konto u okviru grupe 56.

#### ^lanak 49.

(1) Na kontima grupe 57 - Ostali rashodi i gubici, iskazuju se gubici po osnovi prodaje i rashodovanja stalnih sredstava, gubici od prodaje stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji, gubici po osnovi prodaje vrijednosnih papira i učešća u kapitalu pravnih osoba, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovi efekata ugovorene zahtjeva od rizika, rashodi po osnovi otpisa zahtjeva i ostali nespomenuti rashodi.

(2) Na kontu 570 - Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava, iskazuje se neotpisana vrijednost i drugi troškovi rashodovanih i prodanih nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, koji nisu pokriveni prihodom od prodaje, zaduženjem ovog konta, odgovarajućeg konta ispravke vrijednosti u okviru grupa konta 01 - Nematerijalna sredstva, 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema i 05 - Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva, konta zahtjeva za izvršenje prodaju i sl., a u korist odgovarajućeg konta na kojem se vode dotična nematerijalna i materijalna stalna sredstva u grupama konta 01, 02 i 05.

(3) Na kontu 571 - Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina, iskazuje se sadašnja vrijednost investicijskih nekretnina, umanjena za iznos prodajne vrijednosti, u korist odgovarajućeg konta grupe 03 - Investicijske nekretnine.

(4) Na kontu 572 - Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava, iskazuju se neotpisana vrijednost i drugi troškovi otpisanih bioloških sredstava koji nisu pokriveni prihodom od prodaje, zaduženjem ovog konta, odgovarajućeg konta ispravke vrijednosti u okviru grupe konta 04 - Biološka sredstva i konta zahtjeva za izvršenje prodaju, a u korist odgovarajućeg konta na kojem se vode dotična biološka sredstva u grupi konta 04.

(5) Na kontu 573 - Gubici od prodaje sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, iskazuju se neto rashodi/gubici od prodaje svih stalnih sredstava koja su prethodno razvrstana u grupu konta 14, kao i gubici od prodaje sredstava obustavljenog poslovanja, u skladu sa MSFI 5, koji nisu pokriveni prihodom

od prodaje, u korist odgovarajućeg konta u grupi 14 - Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji i uz zaduženje odgovarajućeg konta potraživanja za izvršenu prodaju.

(6) Na kontu 574 - Gubici od prodaje u kapitalu i vrijednosnih papira, iskazuje se razlika između vrijednosti iskazane na grupi konta 06 - Dugoročni financijski plasmani i 24 - Kratkoročni financijski plasmani i njihove prodajne vrijednosti, u korist konta prodanih u kapitalu i vrijednosnih papira iskazanih u grupama konta 06 i 24.

(7) Na kontu 575 - Gubici od prodaje materijala, iskazuje se razlika između knjigovodstvene i prodajne vrijednosti prodanog materijala uz odobrenje odgovarajućeg konta grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar.

(8) Na kontu 576 - Manjkovi, iskazuju se manjkovi utvrđeni popisom koji terete troškove pravne osobe, u korist konta sredstava čiji je manjak utvrđen.

(9) Na kontu 577 - Rashodi iz osnove zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uvjete da budu iskazani u okviru revalorizacijskih rezervi, iskazuju se negativni efekti ugovorene revalorizacije ili ostalih oblika ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovi valutne klauzule.

(10) Na kontu 578 - Rashodi po osnovi ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, iskazuju se rashodi po osnovi direktnog otpisa ili indirektno ispravke vrijednosti potraživanja, u skladu s MRS/MSFI i računovodstvenom politikom pravne osobe.

(11) Na kontu 579 - Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi, iskazuju se rashodi po osnovi kala, rastura, kvara i loma zaliha, kao i ostali rashodi koji nisu posebno obuhvaćeni grupom konta 57.

#### Članak 50.

(1) Na kontima grupe 58 - Rashodi/gubici iz osnove umanjenja vrijednosti sredstava, iskazuju se negativni efekti vrijednosnih usklaživanja nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, dugoročnih i kratkoročnih financijskih plasmana, zaliha, vrijednosnih papira i potraživanja, kao i stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji, u skladu s MRS 2, MRS 36, MSFI 5 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenim računovodstvenim politikama prema nazivima konta ove grupe.

(2) Na kontima ove grupe iskazuju se i negativni efekti promjene fer vrijednosti sredstava, u skladu s MRS 16, MRS 38 i ostalim relevantnim MRS/MSFI.

(3) Na kontu 580 - Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava, iskazuje se obezvrješenje nematerijalnih sredstava iskazanih na kontima klase 01 (osim konta 012), u korist analitičkog konta ispravke vrijednosti tog sredstva po osnovi obezvrješenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacijskim rezervama dotičnog nematerijalnog sredstva.

(4) Na kontu 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava, iskazuje se obezvrješenje nekretnina, postrojenja i opreme iskazanih na kontima klase 02, kao i drugih (specifičnih) stalnih materijalnih sredstava iskazanih na kontima klase 05 za koja se obrađunava amortizacija, u korist analitičkog konta ispravke vrijednosti tog sredstva po osnovi obezvrješenja do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacijskim rezervama dotičnog stalnog sredstva.

(5) Na kontu 582 - Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obrađunava amortizacija, iskazuje se iznos obezvrješenja investicijskih nekretnina iskazanih na kontima klase 03 koje se amortiziraju, u korist analitičkog konta ispravke vrijednosti te investicijske nekretnine po osnovi obezvrješenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacijskim rezervama dotične investicijske nekretnine.



(6) Na kontu 583 - Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koje se obrađunava amortizacija, iskazuje se obezvrjeenje bioloških sredstava iskazanih na kontima klase 04 koja se amortiziraju, u korist analitičkog konta ispravke vrijednosti tog bioloških sredstava po osnovi obezvrjeenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacijskim rezervama dotičnog sredstva.

(7) Na kontu 584 - Umanjenje vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuje se smanjenje tržišne vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju, u korist ispravke vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim nerealiziranim dobitima po osnovi financijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

(8) Na kontu 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha, u korist ispravke vrijednosti zaliha materijala, inventara i robe, iskazuje se razlika između neto utičive vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha, u skladu s MRS 2 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(9) Na kontu 586 - Umanjenje vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana, iskazuje se smanjenje tržišne vrijednosti financijskih sredstava po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka namijenjenih trgovanju i financijskih sredstava označenih po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, u korist konta ispravke vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana.

(10) Na kontu 588 - Umanjenje vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, iskazuje se negativna razlika između procijenjene neto utičive vrijednosti stalnih sredstava prethodno reklasificiranih kao namijenjena prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja, u skladu s MSFI 5, i njihove knjigovodstvene vrijednosti, koja se knjiži na teret ovog konta, a u korist konta 149 - Ispravka vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja.

(11) Na kontu 589 - Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava, iskazuju se obezvrjeenja sredstava koja nisu obuhvaćena drugim kontima grupe 58.

#### ^lanak 51.

(1) Na kontima grupe 59 - Efekti promjene računovodstvenih politika i ispravaka grešaka iz ranijih godina, promjena vrijednosti zaliha učinaka i prijenos rashoda, iskazuju se rashodi iz osnove efekata promjene računovodstvenih politika i ispravaka manje značajnih grešaka iz ranijih godina u skladu s MRS 8, promjena vrijednosti zaliha učinaka, kao i prijenos rashoda.

(2) Na kontu 590 - Rashodi iz osnove promjene računovodstvenih politika, iskazuju se oni efekti promjena računovodstvenih politika po osnovi kojih, u skladu s MRS 8, nije izvršena korekcija početnog stanja prenesenog financijskog rezultata iz prethodnih godina.

(3) Na kontu 591 - Rashodi iz osnove ispravaka grešaka iz ranijih godina, iskazuju se rashodi po osnovi ispravljanja naknadno utvrđenih grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni.

(4) Na kontu 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka, iskazuje se povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda tijekom obraćunskog razdoblja.

(5) Na kontu 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka, iskazuje se smanjenje vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda tijekom obraćunskog razdoblja.

(6) Kada se podaci o stanju i kretanju proizvodnje u tijeku i gotovih učinaka vode na kontima grupa 11 i 12, u okviru financijskog knjigovodstva, povećanja tih zaliha tijekom obraćunskog razdoblja evidentiraju

se kao odobrenja odgovaraju}ih analiti~kih konta u okviru konta 595 - Pove}anje vrijednosti zaliha u~inaka (po vrstama), dok se smanjenja tih zaliha tijekom obra~unskog razdoblja evidentiraju kao zadu`enja odgovaraju}ih analiti~kih konta u okviru konta 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha u~inaka (po vrstama). Na kraju obra~unskog razdoblja, kona~na promjena u vrijednosti zaliha na kontima grupa 11 i 12 do koje je do{lo tijekom obra~unskog razdoblja se evidentira kao korekcija ukupnih rashoda u okviru prijenosa rashoda, na sljede}i na~in:

a) pove}anje stanja zaliha na kontima grupa 11 i 12 na kraju u odnosu na po~etak obra~unskog razdoblja se evidentira zadu`enjem konta 595 - Pove}anje vrijednosti zaliha u~inaka i konta 599 - Prijenos rashoda, uz odobrenje ostalih konta klase 5 - Rashodi; odnosno

b) smanjenje stanja zaliha na kontima grupa 11 i 12 na kraju u odnosu na po~etak obra~unskog razdoblja se evidentira zadu`enjem konta 599 - Prijenos rashoda, uz odobrenje konta 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha u~inaka i ostalih konta klase 5 - Rashodi.

(7) Ako se podaci o stanju i kretanju proizvodnje u tijeku i gotovih u~inaka osiguravaju preko konta klase 9 - Bra~un tro{kova i u~inaka, na kontu 595 - Pove}anje vrijednosti zaliha u~inaka se iskazuje pove}anje vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku, poluproizvoda, nedovr{enih usluga i gotovih proizvoda na kraju obra~unskog razdoblja u odnosu na po~etak razdoblja, odobrenjem konta 595 uz zadu`enja odgovaraju}ih konta grupe 11 - Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovr{ene usluge i 12 - Gotovi proizvodi, odnosno, na kontu 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha u~inaka se iskazuje smanjenje vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku, poluproizvoda, nedovr{enih usluga i gotovih proizvoda na kraju obra~unskog razdoblja u odnosu na po~etak razdoblja, zadu`enjem konta 596 uz odobrenje odgovaraju}ih konta grupe 11 - Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovr{ene usluge i 12 - Gotovi proizvodi.

(8) Preko konta 599 - Prijenos rashoda, vr{i se prijenos rashoda s grupa konta 50 do 59, uklju~uju}i i korekciju ukupnih rashoda preko konta 595 - Pove}anje vrijednosti zaliha u~inaka ili konta 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha u~inaka, odobrenjem konta 599, na teret konta 711 - Ukupni rashodi.

## **Klasa 6 - Prihodi**

### ^lanak 52.

(1) Na kontima grupe 60 - Prihodi od prodaje robe, iskazuju se prihodi od prodaje robe i prihodi od prodaje nekretnina nabavljenih radi dalje prodaje (kao roba), prema nazivima konta ove grupe. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 18 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(2) Na kontu 600 - Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama, iskazuju se prihodi po osnovi prodaje robe povezanim pravnim osobama koje ulaze u grupu za konsolidaciju.

(3) Na kontu 601 - Prihodi od prodaje robe na doma}em tr`i{tu, iskazuju se prihodi od prodaje robe na doma}em tr`i{tu.

(4) Na kontu 602 - Prihodi od prodaje robe na stranom tr`i{tu, iskazuju se prihodi od prodaje robe na stranom tr`i{tu.

### ^lanak 53.

(1) Na kontima grupe 61 - Prihodi od prodaje u~inaka, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga, prema nazivima konta ove grupe. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu s MRS 18, MRS 11 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(2) Na kontu 610 - Prihodi od prodaje u~inaka povezanim pravnim osobama, iskazuju se prihodi po osnovi prodaje proizvoda i usluga pravnim osobama koje ulaze u grupu za konsolidaciju.

(3) Na kontu 611 - Prihodi od prodaje u~inaka na doma}em tr`i{tu, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na doma}em tr`i{tu.

(4) Na kontu 612 - Prihodi od prodaje u~inaka na stranom tr`i{tu, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na stranom tr`i{tu.

#### ^lanak 54.

(1) Na kontima grupe 62 - Prihodi od aktiviranja ili potro{nje robe i u~inaka, iskazuju se prihodi iz osnove upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za stalna sredstva, za materijal, za prijenos obrtnog u osnovno stado i za usluge vlastitog transporta izvr{enog prilikom nabave materijala i robe, za reklamu, reprezentaciju i sl., koji se priznaju i vrednuju samo u izuzetnim situacijama u kojima je to dozvoljeno po MRS/MSFI.

(2) Na kontu 620 - Prihodi od aktiviranja ili potro{nje robe, iskazuju se prihodi od aktiviranja ili potro{nje robe.

(3) Na kontu 621 - Prihodi od aktiviranja ili potro{nje u~inaka, iskazuju se prihodi od aktiviranja ili potro{nje proizvoda i usluga.

#### ^lanak 55.

(1) Na kontima grupe 64 - Promjena vrijednosti specifi~nih stalnih sredstava, iskazuje se procijenjeno pove}anje vrijednosti investicijskih nekretnina, biolo{kih sredstava i drugih (specifi~nih) materijalnih stalnih sredstava koja se ne amortiziraju.

(2) Na kontu 640 - Pove}anje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju, iskazuje se procijenjeno pove}anje vrijednosti ovih nekretnina, na teret njihove nabavne vrijednosti iskazane na kontima grupe 03 - Investicijske nekretnine.

(3) Na kontu 641 - Pove}anje vrijednosti biolo{kih sredstava koja se ne amortiziraju, iskazuje se procijenjeno pove}anje vrijednosti ovih biolo{kih sredstava, na teret njihove nabavne vrijednosti iskazane na kontima grupe 04 - Biolo{ka sredstva.

(4) Na kontu 642 - Pove}anje vrijednosti ostalih specifi~nih sredstava koja se ne amortiziraju, iskazuje se procijenjeno pove}anje vrijednosti ostalih materijalnih stalnih sredstava koja se ne amortiziraju, na teret njihove nabavne vrijednosti iskazane na kontima grupe 05 - Ostala (specifi~na) stalna materijalna sredstva.

(5) Na kontu 643 - Smanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju, iskazuje se procijenjeno smanjenje vrijednosti ovih sredstava, u korist konta ispravke vrijednosti investicijskih nekretnina.

(6) Na kontu 644 - Smanjenje vrijednosti biolo{kih sredstava koja se ne amortiziraju, iskazuje se smanjenje vrijednosti ovih sredstava, u korist konta ispravke vrijednosti biolo{kih sredstava.

(7) Na kontu 645 - Smanjenje vrijednosti ostalih specifi~nih sredstava koja se ne amortiziraju, iskazuje se smanjenje vrijednosti ovih sredstava, u korist konta njihove ispravke vrijednosti.

#### ^lanak 56.

(1) Na kontima grupe 65 - Ostali poslovni prihodi, iskazuju se prihodi iz osnova primitaka ili potraživanja od državnih organa i organizacija na ime premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija, povrata poreznih dažbina i sl., prihodi od zakupnina, prihodi od donacija i sl. primitaka, prihodi od članarina, prihodi od tantijema i licenčnih prava, prihodi iz namjenskih izvora financiranja i poslovni prihodi po drugim osnovama. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 20, MRS 18 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom.

(2) Na kontu 650 - Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl., iskazuju se primici ili potraživanja po osnovi premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija, povrata poreznih i drugih dažbina i sl., na teret konta 233 - Potraživanja od državnih organa i institucija ili konta grupe 20 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti.

(3) Na kontu 651 - Prihodi od zakupa, iskazuju se obračunati prihodi od izdavanja vlastitih sredstava u zakup (operativni najam).

(4) Na kontu 652 - Prihodi od donacija, iskazuju se iznosi primljenih donacija i drugih sličnih primitaka koje se mogu odmah priznati u prihod, kao i odgovarajuća vrijednost koja se u obračunskom razdoblju prenosi s konta 493 - Odloženi prihodi za primljene donacije i sl., u skladu s MRS 20 i ostalim relevantnim MRS/MSFI.

(5) Na kontu 653 - Prihodi od članarina, iskazuju se prihodi od članarina poslovnih i drugih udruženja.

(6) Na kontu 654 - Prihodi od tantijema i licenčnih prava, iskazuju se prihodi od naknada po osnovi omogućavanja drugim korisnicima patenata, izuma, licenčnih, autorskih i ostalih prava.

(7) Na kontu 655 - Prihodi iz namjenskih izvora financiranja, iskazuju se prihodi pravnih osoba koji potječu iz namjenskih izvora za financiranje djelatnosti tih pravnih osoba.

(8) Na kontu 659 - Ostali prihodi po drugim osnovama, iskazuju se ostali poslovni prihodi za koje nije predviđen poseban konto u okviru grupe 65.

#### ^lanak 57.

(1) Na kontima grupe 66 - Financijski prihodi, iskazuju se prihodi od kamata, pozitivnih tečajnih razlika, efekata valutne klauzule, dividendi i učešća u dobiti i ostali financijski prihodi. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju prema MRS 18, MRS 21, MRS 31 i drugim relevantnim MRS.

(2) Na kontu 660 - Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba, iskazuju se prihodi od kamata, pozitivnih tečajnih razlika, dividendi i ostali financijski prihodi od pravnih osoba koje ulaze u grupu za konsolidaciju u skladu s MRS 27 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(3) Na kontu 661 - Prihodi od kamata, iskazuju se prihodi od kamata po danim kreditima, po potraživanjima iz dužničko-povjerilackih odnosa, zateznih i drugih kamata, osim kamata od povezanih pravnih osoba, kao i prihodi od kamata po financijskom leasingu kod davatelja leasinga.

(4) Na kontu 662 - Pozitivne tečajne razlike, iskazuju se pozitivne tečajne razlike po osnovi potraživanja i obveza u obračunskom razdoblju, osim tečajnih razlika iz odnosa s povezanim pravnim osobama.

(5) Na kontu 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule, iskazuju se pozitivni efekti proistekli iz zahtjeva potraživanja, plasmana i obveza valutnom klauzulom.

(6) Na kontu 664 - Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja, iskazuju se prihodi od učešća u dobiti od zajednički kontroliranih poduhvata, u skladu s MRS 31.

(7) Na kontu 669 - Ostali financijski prihodi, iskazuju se iskorišteni kasa skonto i drugi financijski prihodi za koje nije propisan poseban konto u okviru grupe 66.

#### ^lanak 58.

- (1) Na kontima grupe 67 - Ostali prihodi i dobici, iskazuju se dobici po osnovi prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, investicijskih nekretnina i bioloških sredstava, dobici od prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, dobici od prodaje dugoročnih vrijednosnih papira i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovi efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja i otpisa obveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi.
- (2) Na kontu 670 - Dobici od prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, iskazuju se dobici od prodaje nematerijalnih stalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, kao i drugih (specifičnih) materijalnih stalnih sredstava, u iznosu koji je veći od njihove sadašnje vrijednosti i troškova prodaje.
- (3) Na kontu 671 - Dobici od prodaje investicijskih nekretnina, iskazuju se dobici od prodaje ovih sredstava, u visini razlike između prodajne vrijednosti i njihove sadašnje vrijednosti i troškova prodaje.
- (4) Na kontu 672 - Dobici od prodaje bioloških sredstava, iskazuju se dobici od prodaje bioloških sredstava, u iznosu većem od njihove sadašnje vrijednosti i troškova prodaje.
- (5) Na kontu 673 - Dobici od prodaje sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, iskazuju se neto dobici od prodaje svih stalnih sredstava koja su prethodno reklasificirana kao namijenjena prodaji, kao i sredstava obustavljenog poslovanja u skladu s MSFI 5.
- (6) Na kontu 674 - Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira, iskazuje se ostvarena pozitivna razlika između primitaka od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih vrijednosnih papira i njihove knjigovodstvene vrijednosti.
- (7) Na kontu 675 - Dobici od prodaje materijala, iskazuje se ostvarena pozitivna razlika između ostvarene prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti prodanog materijala i sličnih tekućih zaliha.
- (8) Na kontu 676 - Viškovi, iskazuju se viškovi sredstava koji se utvrde popisom ili na drugi način.
- (9) Na kontu 677 - Naplaćena otpisana potraživanja, iskazuju se prihodi po osnovi naknadne naplate ranije otpisanih ili umanjenih potraživanja.
- (10) Na kontu 678 - Prihodi po osnovi ugovorene zaštite od rizika, iskazuje se pozitivan efekt ugovorene revalorizacije ili ostalih oblika ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovi valutne klauzule, a koji ne ispunjavaju uvjete da se iskazuju u okviru revalorizacijskih rezervi.
- (11) Na kontu 679 - Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi, iskazuju se prihodi po osnovi otpisa i smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali prihodi za koje nije predviđen poseban konto u okviru grupe 67.

#### ^lanak 59.

- (1) Na kontima grupe 68 - Prihodi/dobici iz osnove usklađivanja vrijednosti sredstava, iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, investicijskih nekretnina, bioloških sredstava, financijskih plasmana i zaliha, do visine ranije iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovi vrijednosnog usklađivanja, kao i efekti drugih ukidanja ispravaka vrijednosti po osnovi

vrijednosnog usklaivanja u skladu s MRS 16, MRS 38, MRS 36, MRS 39, MSFI i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenim raunovodstvenim politikama.

(2) Na kontu 680 - Prihodi od usklaivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava, iskazuje se dio povejanja vrijednosti nematerijalnih sredstava do visine ranijih obezvrjeenja dotinih sredstava koja su bila iskazana kao rashod na kontu 580 - Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava.

(3) Na kontu 681 - Prihodi od usklaivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava, iskazuje se dio povejanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava do visine ranijih obezvrjeenja dotinih sredstava koja su bila iskazana kao rashod na kontu 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava.

(4) Na kontu 682 - Prihodi od usklaivanja vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obraunava amortizacija, iskazuje se dio povejanja vrijednosti ovih investicijskih nekretnina do visine ranijih obezvrjeenja dotinih sredstava koja su bila iskazana kao rashod na kontu 582 - Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obraunava amortizacija.

(5) Na kontu 683 - Prihodi od usklaivanja vrijednosti biolo{kih sredstava za koje se obraunava amortizacija, iskazuje se dio povejanja vrijednosti ovih biolo{kih sredstava do visine ranijih obezvrjeenja dotinih sredstava koja su bila iskazana kao rashod na kontu 583 - Umanjenje vrijednosti biolo{kih sredstava za koja se obraunava amortizacija.

(6) Na kontu 684 - Prihodi od usklaivanja vrijednosti dugoro~nih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju, iskazuje se dio povejanja vrijednosti ovih sredstava do visine ranijih obezvrjeenja dotinih sredstava koja su bila iskazana kao rashod na kontu 584 - Umanjenje vrijednosti dugoro~nih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju.

(7) Na kontu 685 - Prihodi od usklaivanja vrijednosti zaliha, iskazuje se, na teret odgovaraju}eg konta ispravke vrijednosti, povejanje neto prodajne (ostvarive, utr`ive) vrijednosti zaliha na kraju obraunskog perioda, u skladu s MRS 2, do visine njihove nabavne vrijednosti (tro{ka nabave).

(8) Na kontu 686 - Prihodi od usklaivanja vrijednosti kratkoro~nih financijskih plasmana, iskazuje se povejanje tr`i{ne vrijednosti financijskih sredstava po fer vrijednosti kroz raun dobiti i gubitka namijenjenih trgovanju i financijskih sredstava ozna~enih po fer vrijednosti kroz raun dobiti i gubitka, na teret konta ispravke vrijednosti kratkoro~nih financijskih plasmana.

(9) Na kontu 687 - Prihodi od usklaivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill), iskazuje se, na datum stjecanja, svaki manjak nabavne vrijednosti u odnosu na u~e{ }e stjecatelja u fer vrijednosti ste~ene prepoznatljive neto imovine kroz poslovnu kombinaciju, u skladu s MSFI 3.

(10) Na kontu 688 - Prihodi od usklaivanja vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, iskazuje se pozitivna razlika izmeju procijenjene neto prodajne vrijednosti stalnih sredstava prethodno reklasificiranih kao namijenjena prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja, u skladu s MSFI 5 i njihove knjigovodstvene vrijednosti.

(11) Na kontu 689 - Prihodi od usklaivanja vrijednosti ostalih sredstava, iskazuju se povejanja vrijednosti sredstava koja nisu obuhva}ena drugim kontima grupe 68, a koja povejanja vrijednosti se mogu smatrati prihodima u skladu s MRS/MSFI.

#### ^lanak 60.

(1) Na kontima grupe 69 - Efekti promjena raunovodstvenih politika, ispravaka gre{aka iz ranijih godina i prijenos prihoda, iskazuju se prihodi iz osnova efekata promjene raunovodstvenih politika i ispravaka nezna~ajnih gre{aka iz ranijih godina u skladu s MRS 8, kao i prijenos prihoda.

(2) Na kontu 690 - Prihodi iz osnove promjene ra~unovodstvenih politika, iskazuju se prihodi iz osnove efekata promjene ra~unovodstvenih politika, osim onih efekata koji su, u skladu s MRS 8, priznati kroz korekciju po~etnog stanja prenesenog financijskog rezultata iz prethodnih godina.

(3) Na kontu 691 - Prihodi iz osnove ispravaka gre{aka iz ranijih godina, iskazuju se prihodi iz osnove efekata ispravaka gre{aka iz ranijih godina koji nisu materijalno zna~ajni.

(4) Preko konta 699 - Prijenos prihoda, vr{i se prijenos prihoda s grupa konta 60 do 69, zadu`enjem ovog konta, u korist konta 710 - Ukupni prihodi.

#### **Klasa 7 - Otvaranje i zaklju~ak konta stanja i uspjeha**

##### ^lanak 61.

(1) Na kontu 700 - Otvaranje glavne knjige financijskog ra~unovodstva, iskazuju se po~etna stanja pojedinih pozicija aktive i pasive na po~etku svake nove poslovne godine, odnosno u toku godine pri otpo~injanju poslovanja nove pravne osobe.

(2) Otvaranje glavne knjige financijskog ra~unovodstva vr{i se zadu`enjem konta 700 uz odobrenje odgovaraju}ih konta glavne knjige s pasivnim po~etnim saldnom, odnosno zadu`enjem odgovaraju}ih konta glavne knjige s aktivnim po~etnim saldnom uz odobrenje konta 700. Nakon otvaranja svih konta glavne knjige koja imaju po~etna stanja, zbroj dugovne i potra`ne strane konta 700 jednak je zbroju bilance stanja na temelju kojeg se vr{i otvaranje konta glavne knjige.

##### ^lanak 62.

(1) Na kontima grupe 71 - Zaklju~ak konta uspjeha, vr{i se zaklju~ak konta rashoda i prihoda.

(2) Na kontu 710 - Ukupni prihodi, vr{i se zaklju~ak konta prihoda, odobrenjem ovog konta na teret konta 699 - Prijenos prihoda.

(3) Na kontu 711 - Ukupni rashodi, vr{i se zaklju~ak konta rashoda, zadu`enjem ovog konta u korist konta 599 - Prijenos rashoda.

(4) Na kontu 712 - Prijenos rezultata perioda, iskazuje se prijenos dobiti obra~unskog perioda, zadu`enjem ovog konta u korist konta 720 - Dobit ili gubitak, odnosno ako je ostvaren gubitak, zadu`enjem konta 720 - Dobit ili gubitak u korist konta 712.

##### ^lanak 63.

(1) Na kontima grupe 72 - Ra~un dobiti i gubitka, iskazuju se ostvarena dobit ili gubitak na kraju obra~unskog razdoblja, teku}i i odlo`eni porez na dobit, obra~unate me|udividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i prijenos dobiti ili gubitka.

(2) Na kontu 720 - Dobit ili gubitak, iskazuje se ostvarena dobit ili gubitak na kraju obra~unskog razdoblja, odobrenjem ili zadu`enjem ovog konta na teret ili u korist konta 724 - Prijenos dobitka ili gubitka.

(3) Na kontu 721 - Porezni rashodi razdoblja, iskazuju se porezni rashodi izvje{tajnog razdoblja obra~unati u skladu s propisima o porezu na dobit, zadu`enjem ovog konta u korist konta 481 - Obveze za porez na dobit.



(4) Na kontu 722 - Odloženi porezni rashodi i prihodi razdoblja, iskazuju se odloženi porezni rashodi i prihodi obračunati u skladu s MRS 12 i propisima o porezu na dobit. Odloženi porezni rashodi knjiže se na teret konta 722, u korist odgovarajućeg konta odloženih poreznih obveza. Odloženi porezni prihodi knjiže se u korist konta 722, na teret odgovarajućeg konta odloženih poreznih sredstava.

(5) Na kontu 723 - Obračunate međuidivide i drugi vidovi raspodjele dobiti tijekom razdoblja, iskazuju se dividende, odnosno udjela u dobiti obračunati tijekom godine, u skladu sa zakonom. Na teret ovog konta knjiže se i troškovi osnivanja pravne osobe, u skladu s aktom o osnivanju. Ako se iznos izvršenih isplata ne može pokriti iz ostvarene dobiti, nepokriveni iznos se na kraju obračunskog razdoblja prenosi na teret odgovarajućeg konta grupe 22 - Druga kratkoročna potraživanja.

(6) Na kontu 724 - Prijenos dobiti ili gubitka, iskazuje se ostvarena dobit ili gubitak na kraju obračunskog razdoblja, zaduženjem ili odobrenjem ovog konta u korist ili na teret konta 720 - Dobit ili gubitak, 721 - Porezni rashodi perioda, 722 - Odloženi porezni rashodi i prihodi perioda i 723 - Obračunate međuidivide i drugi vidovi raspodjele dobiti tijekom razdoblja. Ostatak ostvarene dobiti se na kraju obračunskog razdoblja prenosi zaduženjem konta 724, u korist konta 341 - Nerasporejena dobit izvještajne godine. Ostvareni gubitak na kraju obračunskog razdoblja prenosi se na teret konta 351 - Gubitak izvještajne godine, u korist konta 724.

#### Članak 64.

(1) Na kontu 730 - Zaključak stanja, na dan izvještaja o financijskom položaju, vrši se zaključak konta aktive i pasive bilance stanja - izvještaja o financijskom položaju.

(2) Zaključak stanja glavne knjige vrši se zaduženjem konta 730 u korist konta aktive, odnosno odobrenjem konta 730 na teret konta pasive, po pojedinim pozicijama izvještaja o financijskom položaju. Po izvršenom zaključku, zbroj dugovne strane je jednak zbroju potražne strane na ovom kontu.

### **Klasa 8 - Izvanbilan na evidencija**

#### Članak 65.

(1) Na kontima grupe 88 - Izvanbilan na aktiva, iskazuju se tuđa sredstva uzeta u zakup, osim sredstava uzetih pod financijski leasing, preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje, komisiona roba, roba u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu pravne osobe i poduzetnika, kao i druge stavke koje se evidencijski iskazuju u okviru izvanbilan na evidencije.

(2) Na kontima grupe 89 - Izvanbilan na pasiva, iskazuju se obveze po osnovi sredstava i drugih stavki iskazanih na kontima grupe 88.

(3) Konta klase 8 - Izvanbilan na evidencija koja su navedena u Kontnom okviru u prilogu ovog pravilnika nisu obvezujuća i pravna osoba ih može prilagoditi svojim potrebama.

### **Klasa 9 - Obračun troškova i uinaka**

#### Članak 66.

(1) Pravna osoba samostalno odlučuje da li je podatke o stanju, nabavi i trošku zaliha materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara, podatke o proizvodnji i kretanju uinaka, kao i podatke o početnom stanju, nabavi i prodaji robe, voditi na odgovarajućim kontima financijskog knjigovodstva ili preko konta klase 9 - Obračun troškova i uinaka.

(2) Konta klase 9 - Obratun troškova i ulinaka koja su navedena u Kontnom okviru u prilogu ovog pravilnika nisu obvezujuća, pa pravna osoba koja odlučuje da vrati obratun troškova i ulinaka može razradu klase 9 prilagoditi vlastitim potrebama.

#### Članak 67.

(1) Na kontima grupe 90 - Konta odnosa s financijskim računovodstvom, iskazuje se preuzimanje zaliha, preuzimanje nabave materijala i robe, preuzimanje troškova i preuzimanje prihoda.

(2) Na kontu 900 - Preuzimanje zaliha, na početku poslovne godine, iskazuje se preuzimanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, poluproizvoda, gotovih proizvoda i robe, zaduženjem konta grupe 91 - Materijal i roba, 95 - Nositelji troškova i 96 - Gotovi proizvodi, u korist konta 900. Preuzete zalihe na kontu 900 iskazuju se u iznosu koji je iskazan u financijskom računovodstvu na kontima grupa 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, 11 - Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge, 12 - Gotovi proizvodi i 13 - Roba.

(3) Na kontu 901 - Preuzimanje nabave materijala i robe, iskazuje se nabava materijala i robe na način da se zadužuju konta 910 - Materijal, 911 - Roba i 912 - Proizvodi i roba u trgovini proizvođača, u korist konta 901.

(4) Na kontu 902 - Preuzimanje troškova, iskazuju se troškovi koji su u financijskom računovodstvu knjiženi na kontima grupe 51 do 55, koji se knjiže zaduženjem odgovarajućih konta grupa 92 - Računi mjesta troškova nabave, tehničke uprave i pomoćnih djelatnosti, 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova i 94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti, ako se troškovi vode po mjestima troškova, a ako se troškovi ne vode po mjestima troškova, na teret konta grupe 95 - Nosioci troškova i konta 982 - Troškovi razdoblja.

(5) Na kontu 902 ne knjiži se preuzimanje troškova materijala kada se evidencija o stanju, nabavi i trošku materijala vodi na kontu 910 - Materijal, jer se u tom slučaju troškovi materijala knjiže na potražnoj strani konta 910 - Materijal, uz zaduženje odgovarajućih konta mjesta troškova i nositelja (konta grupe 92 - Mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćne djelatnosti, 93 - Konta glavnih proizvodnih mjesta troškova, 94 - Konta mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih djelatnosti i 95 - Nosioci troškova), odnosno, ako se troškovi materijala ne vode po mjestima troškova, na teret konta grupe 95 - Nositelji troškova i konta 982 - Troškovi razdoblja.

(6) Na kontu 903 - Preuzimanje prihoda, iskazuje se preuzimanje poslovnih prihoda koji su knjiženi u financijskom računovodstvu, a koji se u računovodstvu obratuna troškova i ulinaka knjiže u korist konta 986 - Prihodi po osnovi prodaje proizvoda i usluga, 987 - Prihodi po osnovi prodaje robe, 988 - Slobodni konto i 989 - Drugi prihodi.

#### Članak 68.

(1) Na kontima grupe 91 - Materijal i roba, iskazuju se zalihe materijala, robe i proizvoda i robe u trgovinama proizvođača, u slučaju da se evidencija o stanju, nabavi, trošku i prodaji tih zaliha vodi na kontima ove grupe u okviru obratuna troškova i ulinaka.

(2) Kada se evidencija o stanju, nabavi, trošku i prodaji zaliha materijala i robe vodi u financijskom računovodstvu na kontima grupa 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar i 13 - Roba, na kontima grupe 91 ne vrati se knjiženje.

(3) Na kontu 910 - Materijal, odnosno na posebnim analitičkim kontima u okviru ovog konta, iskazuje se evidencija o stanju, nabavi i trošku zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, ostalog materijala, goriva i maziva, te alata i inventara koji se u cjelini otpisuju u obratunskom razdoblju. Na posebnim

analitičkim kontima u okviru ovog konta vode se odstupanja od planskih cijena i ispravka vrijednosti zaliha. Preuzimanje početnog stanja materijala knjiži se zaduženjem konta 910, u korist konta 900 - Preuzimanje zaliha, a nabava u korist konta 901 - Preuzimanje nabave materijala i robe.

(4) Utrošeni materijal knjiži se zaduženjem konta grupe 92 - Konta mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćne djelatnosti, 93 - Konta glavnih proizvodnih mjesta troškova, 94 - Konta mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti i 95 - Nositelji troškova, prodati materijal zaduženjem ili odobrenjem konta 991 - Dobitak i gubitak po osnovi prodaje materijala, manjkovi zaduženjem konta 992 - Manjkovi materijala i robe, otpisi zaduženjem konta 993 - Otpis materijala i robe, sve u korist konta 910. Za viškove materijala zadužuje se konto 910, a odobrava konto 994 - Viškovi materijala i robe.

(5) Za utrošeni materijal, knjiženje u klasi 5 se vrši zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 51 - Materijalni troškovi, konta 575 - Gubici po osnovi prodaje materijala i konta 576 - Manjkovi, izuzimajuji manjkove zaliha uinaka, a odobrenjem konta 510 - Nabavka materijala, a za viškove zaduženjem konta 510 - Nabava materijala u korist konta 676 - Viškovi, izuzimajuji viškove zaliha uinaka.

(6) Na kontu 911 - Roba, na posebnim analitičkim kontima, iskazuje se vrijednost zaliha robe u skladištima i stovarištima na veliko, u trgovinama i drugim maloprodajnim objektima, u obradi, kao i ukalkulirani PDV i ukalkulirana razlika u cijeni robe.

(7) Preuzimanje početnog stanja zaliha robe knjiži se zaduženjem konta 911, u korist konta 900 - Preuzimanje zaliha, a nabava u korist konta 901 - Preuzimanje nabave materijala i robe. Prodaja robe knjiži se zaduženjem konta 981 - Nabavna vrijednost prodate robe, u korist konta 911.

(8) Na kontu 912 - Proizvodi i roba u trgovini proizvođača, na posebnim analitičkim kontima, iskazuje se vrijednost zaliha proizvoda i robe u trgovinama i drugim maloprodajnim objektima proizvodnih pravnih osoba, kao i ukalkulirani PDV i ukalkulirana razlika u cijeni robe.

(9) Preuzimanje početnog stanja proizvoda i robe knjiži se zaduženjem konta 912, u korist konta 900 - Preuzimanje zaliha. Nabave robe u tijeku obračunskog razdoblja knjiže se zaduženjem konta 912, u korist konta 901 - Preuzimanje nabave materijala i robe. Prijem vlastitih proizvoda u trgovinu tijekom obračunskog razdoblja knjiži se zaduženjem konta 912, u korist konta grupe 96 - Gotovi proizvodi. Prodaja proizvoda i robe iz vlastitih trgovina knjiži se zaduženjem konta 981 - Nabavna vrijednost prodate robe i konta 980 - Troškovi prodanih proizvoda i usluga, u korist konta 912.

^lanak 69.

Na kontima grupe 92 - Konta mjesta troškova nabave, tehničke uprave i pomoćnih djelatnosti, odnosno na posebnim osnovnim kontima koje pravna osoba otvori u okviru ove grupe, poslije knjiženja u financijskom računovodstvu, iskazuju se odgovarajućim troškovima u korist konta 902 - Preuzimanje troškova, odnosno u korist konta 910 - Materijal, kada se zalihe materijala vode na ovom kontu.

^lanak 70.

Na kontima grupe 93 - Konta glavnih proizvodnih mjesta troškova, odnosno na posebnim osnovnim računima koje pravna osoba otvori u okviru ove grupe, poslije knjiženja u financijskom računovodstvu, iskazuju se odgovarajućim troškovima u korist konta 902 - Preuzimanje troškova, odnosno u korist konta 910 - Materijal, kada se zalihe materijala vode na ovom kontu.

^lanak 71.

Na kontima grupe 94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti, odnosno na posebnim osnovnim kontima koje pravna osoba otvori u okviru ove grupe, poslije knjiženja u financijskom

ra~unovodstvu, iskazuju se odgovaraju}i tro{kovi u korist konta 902 - Preuzimanje tro{kova, odnosno u korist konta 910 - Materijal, kada se zalihe materijala vode na ovom kontu.

#### ^lanak 72.

(1) Na kontima grupe 95 - Nositelji tro{kova, iskazuju se po~etno stanje nositelja tro{kova, direktni tro{kovi koji se na temelju dokumentacije mogu povezati s pojedinim u~incima i indirektni tro{kovi koji se na temelju odgovaraju}ih klju~eva za raspodjelu alociraju na te u~inke.

(2) Na kontu 950 - Nedovr{eni u~inci, iskazuje se po~etno stanje nedovr{ene proizvodnje i nedovr{enih usluga, odobrenjem konta 900 - Preuzimanje zaliha, te stanje nedovr{ene proizvodnje i nedovr{enih usluga na kraju obra~unskog razdoblja.

(3) Konto 951 - Prijenos proizvoda iz proizvodnje u skladi{te, tijekom obra~unskog razdoblja se odobrava za prenesene proizvode u skladi{te, na teret konta 960 - Gotovi proizvodi. Na kraju obra~unskog razdoblja, konto 951 se zadu`uje za iznos tro{kova proizvodnje proizvoda, u korist konta grupe 93 - Konta glavnih proizvodnih mjesta tro{kova i konta 957 - Tro{kovi utro{enih poluproizvoda.

(4) Konto 952 - Prijenos poluproizvoda iz proizvodnje u skladi{te, tijekom obra~unskog razdoblja se odobrava za poluproizvode prenesene u skladi{te, na teret konta 958 - Poluproizvodi u skladi{tu. Na kraju obra~unskog razdoblja, konto 952 se zadu`uje za iznos tro{kova proizvodnje poluproizvoda, u korist konta grupe 93 - Ra~uni glavnih proizvodnih mjesta tro{kova.

(5) Konto 953 - Prijenos tro{kova realiziranih usluga, tijekom obra~unskog razdoblja se odobrava na teret konta 980 - Tro{kovi prodanih proizvoda i usluga. Na kraju obra~unskog razdoblja, konto 953 se zadu`uje za iznos tro{kova realiziranih usluga u korist konta grupe 93 - Konta glavnih proizvodnih mjesta tro{kova.

(6) Na kontu 957 - Tro{kovi utro{enih poluproizvoda, iskazuju se tro{kovi utro{enih poluproizvoda u korist konta 958 - Poluproizvodi u skladi{tu.

(7) Na kontu 958 - Poluproizvodi u skladi{tu, iskazuju se po~etne zalihe poluproizvoda, odobrenjem konta 900 - Preuzimanje zaliha. Tijekom obra~unskog razdoblja, preuzeti poluproizvodi iz proizvodnje se knji`e zadu`enjem konta 958, uz odobrenje konta 952 - Prijenos poluproizvoda iz proizvodnje u skladi{te, a knji`enje utro{enih poluproizvoda tijekom obra~unskog razdoblja vr{i se zadu`ivanjem konta 957 - Tro{kovi utro{enih poluproizvoda, uz odobrenje konta 958.

(8) Na kontu 959 - Odstupanja u tro{kovima nositelja tro{kova, iskazuje se razlika izme|u cijena po kojima se vode zalihe nedovr{enih u~inaka i poluproizvoda i cijena ko{tanja tih zaliha.

#### ^lanak 73.

(1) Na kontima grupe 96 - Gotovi proizvodi, iskazuju se gotovi proizvodi po cijeni ko{tanja i odstupanja u tro{kovima gotovih proizvoda.

(2) Preuzimanje po~etnog stanja gotovih proizvoda knji`i se zadu`enjem konta 960 do 968, u korist konta 900 - Preuzimanje zaliha.

(3) Na kontima 960 do 968 iskazuju se gotovi proizvodi po cijeni ko{tanja, zadu`enjem pojedinih konta u korist konta 900 - Preuzimanje zaliha, za po~etne zalihe proizvoda, i konta 951 - Prijenos proizvoda iz proizvodnje u skladi{te, za zalihe proizvedene tijekom obra~unskog razdoblja.

(4) Konta proizvoda se tijekom obra~unskog razdoblja odobravaju na teret konta 980 - Tro{kovi prodanih proizvoda i usluga, za proizvode prodane sa skladi{ta, i konta 912 - Proizvodi i roba u trgovini proizvo|a~a, za proizvode prenesene u trgovinu.

(5) Na kontu 969 - Odstupanja u tro{kovima gotovih proizvoda, iskazuje se razlika izme|u cijena po kojima se vode zalihe u~inaka gotovih proizvoda i cijena ko{tanja tih zaliha.

#### ^lanak 74.

Na kontima grupe 97 - Slobodna grupa, pravne osobe mogu otvarati posebna osnovna konta prema vlastitim potrebama.

#### ^lanak 75.

(1) Na kontima grupe 98 - Rashodi i prihodi, iskazuju se tro{kovi prodanih proizvoda i usluga, nabavna vrijednost prodane robe, tro{kovi razdoblja, otpisi, manjkovi, obezvrjeenje i vi{kovi zaliha u~inaka, ostali rashodi i prihodi po osnovi prodaje proizvoda i usluga, prihodi od prodaje robe i ostali prihodi.

(2) Na kontu 980 - Tro{kovi prodanih proizvoda i usluga, iskazuje se vrijednost prodanih proizvoda i usluga po stvarnim tro{kovima, zadu`enjem ovog konta u korist konta 953 - Prijenos tro{kova realiziranih usluga, konta 958 - Poluproizvodi u skladi{tu i konta grupe 96 - Gotovi proizvodi.

(3) Na teret konta 980 knji`e se i vrijednost vlastitih u~inaka upotrijebljenih za stalna sredstva, materijal i rezervne dijelove, kao i vlastiti transport pri nabavi materijala i robe, uklju~uju}i i tro{kove utovara, istovara i sl.

(4) Na kontu 981 - Nabavna vrijednost prodane robe, iskazuje se nabavna vrijednost prodane robe u korist konta 911 - Roba i 912 - Proizvodi i roba u trgovini proizvo|a~a.

(5) Na kontu 982 - Tro{kovi razdoblja, iskazuju se tro{kovi koji se ne uklju~uju u cijenu ko{tanja zaliha nedovr`ene proizvodnje, poluproizvoda, nedovr`enih usluga i gotovih proizvoda, ve} se direktno nadokna|uju na teret prihoda obra~unskog razdoblja, knji`enjem u korist konta grupe 94 - Ra~uni mjesta tro{kova uprave, prodaje i sli~nih djelatnosti.

(6) Na kontu 983 - Otpis, manjkovi i vi{kovi zaliha u~inaka, iskazuje se vrijednost otpisa, manjkova i vi{kova zaliha nedovr`ene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda. Otpisi i manjkovi knji`e se zadu`enjem konta 983, u korist konta grupa 95 - Nositelji tro{kova i 96 - Gotovi proizvodi, a vi{kovi se knji`e zadu`enjem konta grupa 95 - Nositelji tro{kova i 96 - Gotovi proizvodi, u korist konta 983. Na kontu 983 se iskazuju i gubici od obezvrjeenja zaliha nedovr`ene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda, u skladu s MRS 2 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(7) Na kontu 985 - Slobodni konto, pravne osobe mogu otvarati posebna analiti~ka konta za iskazivanje pojedinih vrsta rashoda, prema vlastitim potrebama.

(8) Na kontu 986 - Prihodi po osnovi prodaje proizvoda i usluga, iskazuju se prihodi ostvareni od prodaje proizvoda i usluga na doma}em i stranom tr`i{tu, zadu`enjem konta 903 - Preuzimanje prihoda.

(9) Na kontu 987 - Prihodi po osnovi prodaje robe, iskazuju se prihodi ostvareni od prodaje robe na doma}em i stranom tr`i{tu.

(10) Na kontu 988 - Slobodni konto, pravne osobe posebna analiti~ka konta za iskazivanje pojedinih vrsta prihoda, prema vlastitim potrebama.

(11) Na kontu 989 - Drugi prihodi, iskazuju se prihodi koji nisu iskazani na drugim kontima u okviru ove grupe konta, zaduženjem konta 903 - Preuzimanje prihoda.

#### ^lanak 76.

(1) Na kontima grupe 99 - Konta dobitka, gubitka i zaključka, iskazuju se poslovni dobitak i gubitak, gubitak i dobitak po osnovi prodaje materijala, manjkovi, otpisi i viškovi materijala i robe, te zaključak obračuna troškova i ušteda.

(2) Na kontu 990 - Poslovni dobitak i gubitak, iskazuje se poslovni dobitak ili gubitak koji se utvrđuje tako što se na teret ovog konta prenose poslovni rashodi odobrenjem konta 980 - Troškovi prodanih proizvoda i usluga, 981 - Nabavna vrijednost prodane robe, 982 - Troškovi razdoblja, 983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha ušteda i 985 - Slobodni konto. U korist konta 990 se prenose poslovni prihodi, zaduženjem konta 986 - Prihodi po osnovi prodaje proizvoda i usluga, 987 - Prihodi po osnovi prodaje robe, 988 - Slobodni konto i 989 - Drugi prihodi.

(3) Na kontu 991 - Dobitak i gubitak po osnovi prodaje materijala, iskazuju se dobitci od prodaje materijala, odobrenjem ovog konta, odnosno gubici od prodaje materijala, zaduženjem ovog konta.

(4) Na kontu 992 - Manjkovi materijala i robe, iskazuju se manjkovi materijala i robe, zaduženjem ovog konta, u korist konta 910 - Materijal i konta 911 - Roba.

(5) Na kontu 993 - Otpisi materijala i robe, iskazuju se otpisi zaliha materijala i robe, zaduženjem ovog konta, u korist konta 910 - Materijal, 911 - Roba i dio konta 912 - Proizvodi i roba u trgovini proizvođača.

(6) Na kontu 994 - Viškovi materijala i robe, iskazuju se viškovi zaliha materijala i robe, u korist ovog konta, a na teret konta 910 - Materijal, alat i sitni inventar u skladištu, 911 - Roba i dio konta 912 - Proizvodi i roba u trgovini proizvođača.

(7) Na kontu 999 - Zaključak obračuna troškova i ušteda, na datum bilance, iskazuje se zaključak obračuna troškova i ušteda, zaduženjem konta 999 u korist konta koji imaju dugovni saldo, te zaduženjem konta koji imaju potražni saldo u korist konta 999.

### III. PRIZNAVANJE I MJERENJE U SLUČAJU STEČAJA I LIKVIDACIJE

#### ^lanak 77.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja na dan otvaranja, odnosno zaključenja postupka stečaja i likvidacije, kao i u slučajevima kada se finansijski izvještaji sastavljaju tijekom trajanja tih postupaka, pravne osobe primjenjuju odredbe ovog pravilnika, s tim što vrednovanje imovine koja čini stečajnu, odnosno likvidacijsku masu vrše u skladu s propisima kojima se uređuju stečaj i likvidacija pravnih osoba.

### IV. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

#### ^lanak 78.

(1) Početkom primjene ovog pravilnika i Kontnog okvira, prestat će primjena kontnog plana za poduzeća iz Odluke o kontnom planu za poduzeća, banke i slične finansijske organizacije, društva za osiguranje, te udruge i druge neprofitne organizacije ("Službene novine Federacije BiH", broj 10/07).

(2) U roku od 15 dana od dana stupanja na snagu ovog pravilnika, Savez računovoja, revizora i finansijskih radnika Federacije Bosne i Hercegovine - Savez računovoja, revizora i finansijskih djelatnika Federacije Bosne i Hercegovine, objavit će usporedni pregled preknjižavanja stanja s kontnog plana iz

stavka (1) ovog ~lanka na novi Kontni okvir propisan ovim pravilnikom, radi otvaranja po~etnih stanja u poslovnim knjigama za 2011. godinu.

^lanak 79.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Slu`benim novinama Federacije BiH", a primjenjivat }e se od 1. sije~nja 2011.

---

Broj 04-02-8272/10  
18. studenog 2010. godine  
Sarajevo

---

Ministar  
**Vjekoslav Bevanda**, v. r.

**Prilog**

**KONTNI OKVIR**  
**ZA PRIVREDNA DRU[TVIA**

Klasa 0 - STALNA SREDSTVA I DUGORO^NI PLASMANI

01 - Nematerijalna sredstva

010 - Kapitalizirana ulaganja u razvoj

011 - Koncesije, patenti, licence, za{titni znakovi i druga prava

012 - Goodwill

013 - Ulaganja na tu}im stalnim sredstvima

014 - Ostala nematerijalna sredstva

015 - Nematerijalna sredstva u pripremi

017 - Avansi za nematerijalna sredstva

02 - Nekretnine, postrojenja i oprema

020 - Zemlji{te

021 - Grajevinski objekti



022 - Postrojenja i oprema (ma{ine)

023 - Alati, pogonski i kancelarijski namje{taj

024 - Transportna sredstva

025 - Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

026 - Stambene zgrade i stanovi

027 - Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

03 - Investicijske nekretnine

030 - Ulaganja u vlastito zemlji{te

031 - Ulaganja u unajmljeno zemlji{te

032 - Ulaganja u vlastite gra|evine

033 - Ulaganja u unajmljene gra|evine

035 - Ulaganja u nekretnine u pripremi

037 - Avansi za investicijske nekretnine

04 - Biolo{ka sredstva

040 - [ume

041 - Vi{egodi{nji zasadi

042 - Osnovno stado

045 - Biolo{ka sredstva u pripremi

047 - Avansi za biolo{ka sredstva

05 - Ostala (specifi~na) stalna materijalna sredstva

050 - Ostala stalna materijalna sredstva u uporabi

055 - Ostala stalna materijalna sredstva u pripremi

057 - Avansi za ostala stalna materijalna sredstva

06 - Dugoro~ni finacijski plasmani

060 - U~e{ }a u kapitalu povezanih pravnih osoba

- 061 - Učela u kapitalu drugih pravnih osoba
- 062 - Dugoročni krediti dati povezanim pravnim osobama
- 063 - Dugoročni krediti dati u zemlji
- 064 - Dugoročni krediti dati u inozemstvo
- 065 - Financijska sredstva raspoloživa za prodaju
- 066 - Financijska sredstva koja se drže do roka dospelja
- 068 - Ostali dugoročni financijski plasmani
- 069 - Ispravka vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana
- 07 - Druga dugoročna potraživanja
- 070 - Potraživanja od povezanih pravnih osoba
- 071 - Potraživanja po osnovu prodaje na kredit
- 072 - Potraživanja po ugovorima o financijskom najmu (lizingu)
- 078 - Ostala dugoročna potraživanja
- 079 - Ispravka vrijednosti dugoročnih potraživanja
- 09 - Odložena porezna sredstva i dugoročna razgraničenja
- 090 - Odložena porezna sredstva
- 091 - Unaprijed plaćeni troškovi (za razdoblje duže od 12 mjeseci)
- 098 - Ostala dugoročna razgraničenja

#### Klasa 1 - ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

- 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar
- 100 - Obratun troškova nabavke
- 101 - Sirovine i materijal
- 102 - Rezervni dijelovi
- 103 - Autogume i ambalaža
- 104 - Alat i sitan inventar

108 - Odstupanje od cijena

109 - Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara

11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge

110 - Proizvodnja u toku - nedovršeni proizvodi

111 - Poluproizvodi i dijelovi vlastite proizvodnje

112 - Proizvodnja kod kooperanata

113 - Obustavljena proizvodnja

114 - Poluproizvodi u doradi i obradi

115 - Nedovršene usluge

118 - Odstupanje od cijena

119 - Ispravka vrijednosti nedovršene proizvodnje

12 - Gotovi proizvodi

120 - Proizvodi u skladištima

121 - Proizvodi u maloprodajnim objektima

122 - Ukalkulisana razlika u cijeni

123 - Ukalkulisani PDV

124 - Proizvodi u komisionu i konsignaciji

125 - Proizvodi izvan upotrebe

126 - Proizvodi u obradi i doradi

128 - Odstupanje od cijena

129 - Ispravka vrijednosti proizvoda

13 - Roba

130 - Otkupna troška nabavke robe

131 - Nekretnine nabavljene radi dalje prodaje

132 - Roba u prodaji na veliko

133 - Roba u maloprodajnim objektima

134 - Roba u tranzitu, komisiju i konsignaciji

135 - Roba na putu

136 - Roba u obradi i doradi

137 - Ukalkulisana razlika u cijeni

138 - Ukalkulisani PDV

139 - Ispravka vrijednosti robe

14 - Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

140 - Nematerijalna sredstva namijenjena prodaji

141 - Zemlji{te namijenjeno prodaji

142 - Grajevinski objekti namijenjeni prodaji

143 - Postrojenja i oprema namijenjeni prodaji

144 - Investicijske nekretnine namijenjene prodaji

145 - Biolo{ka sredstva namijenjena prodaji

146 - Ostala stalna sredstva namijenjena prodaji

147 - Sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

149 - Ispravka vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja

15 - Dati avansi

150 - Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim osobama

151 - Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim osobama

159 - Ispravka vrijednosti datih avansa

Klasa 2 - GOTOVINA, KRATKORO^NA POTRA@IVANJA I KRATKORO^NI PLASMANI

20 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti

200 - Transakcijski ra~uni - doma}a valuta

201 - Transakcijski ra~uni - inostrana valuta

202 - Izdvojena nov~ana sredstva

203 - Akreditivi - doma}a valuta

204 - Akreditivi - inostrana valuta

205 - Blagajne - doma}a valuta

206 - Blagajne - inostrana valuta

207 - Gotovinski ekvivalenti

208 - Ostala nov~ana sredstva

209 - Oro~ena nov~ana sredstva

21 - Potra`ivanja od prodaje

210 - Kupci - povezane pravne osobe

211 - Kupci u zemlji

212 - Kupci u inozemstvu

219 - Ispravka vrijednosti potra`ivanja od kupaca

22 - Potra`ivanja iz specifi~nih poslova

220 - Potra`ivanja od izvoznika

221 - Potra`ivanja po osnovu uvoza za tu|i ra~un

222 - Potra`ivanja po osnovu konsignacione i komisione prodaje

223 - Potra`ivanja iz zajedni~kih poslova

228 - Ostala potra`ivanja iz specifi~nih poslova

229 - Ispravka vrijednosti potra`ivanja iz specifi~nih poslova

23 - Druga kratkoro~na potra`ivanja

230 - Potra`ivanja za kamatu i dividendu od povezanih pravnih osoba

231 - Potra`ivanja za kamatu i dividendu od drugih subjekata

232 - Potra`ivanja od zaposlenika

233 - Potra`ivanja od dr`avnih organa i institucija

234 - Potra`ivanja za vi{e pla}eni porez na dobit

235 - Potra`ivanja za vi{e pla}ene ostale poreze i doprinose

238 - Ostala kratkoro~na potra`ivanja

239 - Ispravka vrijednosti drugih kratkoro~nih potra`ivanja

24 - Kratkoro~ni finansijski plasmani

240 - Kratkoro~ni krediti povezanim pravnim licima

241 - Kratkoro~ni krediti dati u zemlji

242 - Kratkoro~ni krediti dati u inozemstvo

243 - Kratkoro~ni dio dugoro~nih kredita

244 - Kratkoro~ni dio dugoro~nih vrijednosnih papira

245 - Finansijska sredstva namijenjena trgovanju

246 - Druga finansijska sredstva ozna~ena po fer vrijednosti

248 - Ostali kratkoro~ni finansijski plasmani

249 - Ispravka vrijednosti kratkoro~nih finansijskih plasmana

27 - Potra`ivanja za PDV - odbitni ulazni porez

270 - PDV u primljenim fakturama

271 - PDV pla}en pri uvozu dobara

272 - PDV sadr`an u datim avansima

273 - PDV obra~unat na usluge stranih lica

274 - Pau{alni iznosi PDV-a ispla}eni poljoprivrednicima

275 - Ulazni porez upla}en po posebnoj {emi

276 - Ulazni porez na koji jo{ nije ste~eno pravo odbitka

278 - Druga potra`ivanja iz osnova PDV-a

279 - Potra`ivanja za razliku ulaznog poreza i obaveza za PDV

28 - Aktivna vremenska razgrani~enja

- 280 - Unaprijed plaćeni rashodi
- 281 - Potraživanja za nefakturisani prihod
- 282 - Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza
- 283 - Nerealizovani gubici od držanja ulaganja u vrijednosne papire
- 288 - Odložena porezna sredstva
- 289 - Ostala kratkoročna razgraničenja
- 29 - Gubitak iznad visine kapitala
- 290 - Gubitak iznad visine kapitala

### Klasa 3 - KAPITAL

- 30 - Osnovni kapital
- 300 - Dionički kapital
- 302 - Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću
- 303 - Zadržani udjeli
- 304 - Ulozi
- 305 - Državni kapital
- 309 - Ostali osnovni kapital
- 31 - Upisani neplaćeni kapital
- 310 - Upisane neplaćene dionice
- 312 - Upisani neplaćeni udjeli
- 319 - Ostali upisani neplaćeni kapital
- 32 - Rezerve
- 320 - Emisiona premija
- 321 - Zakonske rezerve
- 322 - Statutarne i druge rezerve
- 33 - Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici



330 - Revalorizacija rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava

331 - Razlike nastale prevojenjem financijskih izvještaja u valutu prezentacije

332 - Nerealizovani dobiti iz osnova financijskih sredstava raspoloživih za prodaju

333 - Nerealizovani gubici iz osnova financijskih sredstava raspoloživih za prodaju

339 - Ostale revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti i gubici

34 - Neraspoređena dobit

340 - Neraspoređena dobit ranijih godina

341 - Neraspoređena dobit izvještajne godine

342 - Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina

343 - Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine

35 - Gubitak do visine kapitala

350 - Gubitak ranijih godina

351 - Gubitak izvještajne godine

352 - Nepokriveni višak rashoda ranijih godina

353 - Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine

36 - Otkupljene vlastite dionice i udjeli

360 - Otkupljene vlastite dionice i udjeli

Klasa 4 - OBVEZE, REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

40 - Dugoročna rezervisanja i odložene porezne obveze

400 - Rezervisanja za troškove u garantnom roku

401 - Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava

402 - Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite

403 - Rezervisanja za troškove restrukturiranja

404 - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenika

405 - Rezervisanja po započetim sudskim sporovima

406 - Rezervisanja po {tetnim ugovorima

407 - Unaprijed napla)eni i drugi odlo`eni prihodi

408 - Odlo`ene porezne obveze

409 - Ostala dugoro~na rezervisanja i razgrani~enja

41 - Dugoro~ne obaveze

410 - Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital

411 - Dugoro~ne obveze prema povezanim pravnim licima

412 - Obaveze po emitovanim dugoro~nim vrijednosnim papirima

413 - Dugoro~ni krediti uzeti u zemlji

414 - Dugoro~ni krediti uzeti u inozemstvu

415 - Dugoro~ne obveze po finacijskom lizingu u zemlji

416 - Dugoro~ne obveze po finacijskom lizingu u inostranstvu

417 - Dugoro~ne obveze po fer vrijednosti kroz ra~un dobiti i gubitka

419 - Ostale dugoro~ne obveze

42 - Kratkoro~ne finacijske obveze

420 - Obveze prema povezanim pravnim osobama

421 - Obveze po emitovanim kratkoro~nim vrijednosnim papirima

422 - Kratkoro~ni krediti uzeti u zemlji

423 - Kratkoro~ni krediti uzeti u inozemstvu

424 - Kratkoro~ni dio dugoro~nih kredita

425 - Kratkoro~ni dio dugoro~nih obveza po finacijskom lizingu

427 - Kratkoro~ne obveze po fer vrijednosti kroz ra~un dobiti i gubitka

429 - Ostale kratkoro~ne finacijske obveze

43 - Obveze iz poslovanja

430 - Priljeni avansi, depoziti i kaucije

431 - Dobavlja~i - povezane pravne osebe

432 - Dobavlja~i u zemlji

433 - Dobavlja~i u inozemstvu

439 - Ostale obveze iz poslovanja

44 - Obveze iz specifi~nih poslova

440 - Obveze prema uvozniku

441 - Obveze po osnovu izvoza za tu~i ra~un

442 - Obveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje

443 - Obveze iz zajedni~kih poslova

449 - Ostale obveze iz specifi~nih poslova

45 - Obveze po osnovu pla}a, naknada i ostalih primanja zaposlenih

450 - Obveze za neto pla}e i naknade pla}a

451 - Obveze za porez i posebne da`bine na pla}e i naknade pla}a

452 - Obveze za doprinose u vezi pla}a i naknada pla}a

453 - Obveze za neto naknade pla}a koje se refundiraju

454 - Obveze za porez i posebne da`bine na naknade pla}a koje se refundiraju

455 - Obveze za doprinose u vezi naknada pla}a koje se refundiraju

456 - Obveze za ostala neto primanja, naknade tro{kova i materijalna prava uposlenih

457 - Obveze za porez i posebne da`bine na ostala primanja uposlenih

458 - Obveze za doprinose u vezi ostalih primanja uposlenih

46 - Druge obveze

460 - Obveze po osnovu kamata i tro{kova financiranja

461 - Obveze za dividende

462 - Obveze za u~e}e u dobiti

463 - Obveze za naknade ~lanovima odbora, komisija i sl.

464 - Obveze za porez i posebne da`bine na naknade ~lanovima odbora, komisija i sl.

465 - Obaveze za doprinose u vezi naknada ~lanovima odbora, komisija i sl.

466 - Obveze prema fizi~kim osobama za naknade po ugovorima

467 - Obveze za porez i posebne da`bine na naknade fizi~kim osobama

468 - Obveze za doprinose u vezi naknada fizi~kim osobama

469 - Ostale obveze

47 - Obveze za PDV

470 - PDV po osnovu isporuka drugim obveznicima PDV-a

471 - PDV po primljenim avansima

472 - PDV po osnovu vlastite potro{nje u neposlovne svrhe

473 - PDV po osnovu isporuka neobveznicima PDV-a (krajnja potro{nja)

474 - PDV obra~unat na usluge stranih lica

475 - Obaveze za uplatu PDV-a po posebnoj {emi

478 - Druge obveze iz osnova PDV-a

479 - Obveze za razliku izmeju obaveza za PDV i ulaznog poreza

48 - Obveze za ostale poreze, doprinose i druge da`bine

480 - Obveze za akcize

481 - Obveze za porez na dobit

482 - Obveze za poreze, carine i druge da`bine iz nabavke ili na teret tro{kova

483 - Obveze za ostale doprinose, ~lanarine i sl. koje terete tro{kove

484 - Obveze za PDV koji se pla}a pri uvozu

489 - Ostale obveze za poreze, doprinose i druge da`bine

49 - Pasivna vremenska razgrani~enja

490 - Unaprijed obra~unati rashodi razdoblja

491 - Obra~unati prihodi narednog razdoblja

492 - Razgrani~eni ovisni tro{kovi nabavke

493 - Odlo`eni prihodi za primljene donacije i sl.

494 - Razgrani~eni prihodi po osnovu plasmana

495 - Odlo`ene porezne obveze

499 - Ostala pasivna vremenska razgrani~enja

Klasa 5 - RASHODI

50 - Nabavna vrijednost prodane robe

500 - Nabavka robe

501 - Nabavna vrijednost prodane robe

502 - Nabavna vrijednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje

51 - Materijalni tro{kovi

510 - Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara

511 - Utro{ene sirovine i materijal

512 - Utro{ena energija i gorivo

513 - Utro{eni rezervni dijelovi

514 - Otpis sitnog inventara, ambala`e i autoguma

519 - Odstupanje od cijena

52 - Tro{kovi pla}a i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizi~kih osoba

520 - Tro{kovi pla}a

521 - Tro{kovi naknada pla}a

523 - Tro{kovi slu`benih putovanja zaposlenih

524 - Tro{kovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih

527 - Tro{kovi naknada ~lanovima odbora, komisija i sl.

529 - Tro{kovi naknada ostalim fizi~kim osobama

53 - Tro{kovi proizvodnih usluga

530 - Troškovi usluga izrade i dorade u~inaka

531 - Troškovi transportnih usluga

532 - Troškovi usluga održavanja

533 - Troškovi zakupa

534 - Troškovi sajмова

535 - Troškovi reklame i sponzorstava

536 - Troškovi istraživanja

537 - Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju

539 - Troškovi ostalih usluga

54 - Amortizacija i troškovi rezervisanja

540 - Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda

541 - Amortizacija - privremeno porezno nepriznati rashod

542 - Amortizacija - trajno porezno nepriznati rashod

543 - Troškovi rezervisanja iz osnova datih garantnih rokova

544 - Troškovi rezervisanja za obnavljanje prirodnih bogatstava

545 - Troškovi rezervisanja za zadržane kaucije i depozite

546 - Troškovi rezervisanja za restrukturiranje

547 - Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije uposlenika

548 - Troškovi rezervisanja za sudske sporove i {tetne ugovore

549 - Troškovi ostalih dugoro~nih rezervisanja

55 - Nematerijalni troškovi

550 - Troškovi neproizvodnih usluga

551 - Troškovi reprezentacije

552 - Troškovi premija osiguranja

553 - Troškovi platnog prometa

554 - Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga

555 - Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. davanja na teret pravne osobe

556 - Troškovi domaćih doprinosa i sl. obveza

559 - Ostali nematerijalni troškovi

56 - Financijski rashodi

560 - Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama

561 - Rashodi kamata

562 - Negativne kursne razlike

563 - Rashodi iz osnova valutne klauzule

569 - Ostali financijski rashodi

57 - Ostali rashodi i gubici

570 - Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava

571 - Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina

572 - Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava

573 - Gubici od prodaje sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja

574 - Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira

575 - Gubici od prodaje materijala

576 - Manjkovi

577 - Rashodi iz osnova zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da budu iskazani u okviru revalorizacionih rezervi

578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja

579 - Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi

58 - Rashodi/gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava

580 - Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava

581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava

582 - Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija

583 - Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija

584 - Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju

585 - Umanjenje vrijednosti zaliha

586 - Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana

588 - Umanjenje vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja

589 - Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava

59 - Efekti promjena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina, promjena vrijednosti zaliha u inakama i prenos rashoda

590 - Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika

591 - Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina

595 - Povećanje vrijednosti zaliha u inakama

596 - Smanjenje vrijednosti zaliha u inakama

599 - Prenos rashoda

#### Klasa 6 - PRIHODI

60 - Prihodi od prodaje robe

600 - Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama

601 - Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

602 - Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu

61 - Prihodi od prodaje u inakama

610 - Prihodi od prodaje u inakama povezanim pravnim osobama

611 - Prihodi od prodaje u inakama na domaćem tržištu

612 - Prihodi od prodaje u inakama na inostranom tržištu

62 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i u inakama

620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe

621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje u inakama

64 - Promjena vrijednosti specifičnih stalnih sredstava



640 - Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina koja se ne amortizuju

641 - Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju

642 - Povećanje vrijednosti ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju

643 - Smanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortizuju

644 - Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju

645 - Smanjenje vrijednosti ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju

65 - Ostali poslovni prihodi

650 - Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.

651 - Prihodi od zakupa

652 - Prihodi od donacija

653 - Prihodi od članarina

654 - Prihodi od tantijema i licencnih prava

655 - Prihodi iz namjenskih izvora financiranja

659 - Ostali prihodi po drugim osnovama

66 - Financijski prihodi

660 - Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba

661 - Prihodi od kamata

662 - Pozitivne kursne razlike

663 - Prihodi od efekata valutne klauzule

664 - Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja

669 - Ostali financijski prihodi

67 - Ostali prihodi i dobici

670 - Dobici od prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava

671 - Dobici od prodaje investicijskih nekretnina

672 - Dobici od prodaje bioloških sredstava

673 - Dobici od prodaje sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja

674 - Dobici od prodaje u-e{ }a u kapitalu i vrijednosnih papira

675 - Dobici od prodaje materijala

676 - Vi{kovi

677 - Napla}ena otpisana potra`ivanja

678 - Prihodi po osnovu ugovorene za{tite od rizika

679 - Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi

68 - Prihodi/dobici iz osnova uskla|ivanja vrijednosti sredstava

680 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava

681 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava

682 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obra~unava amortizacija

683 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti biolo{kih sredstava za koja se obra~unava amortizacija

684 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti dugoro~nih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju

685 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti zaliha

686 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti kratkoro~nih finansijskih plasmana

687 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)

688 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja

689 - Prihodi od uskla|ivanja vrijednosti ostalih sredstava

69 - Efekti promjena ra~unovodstvenih politika i ispravki gre{aka iz ranijih godina i prenos prihoda

690 - Prihodi iz osnova promjene ra~unovodstvenih politika

691 - Prihodi iz osnova ispravki gre{aka iz ranijih godina

699 - Prenos prihoda

Klasa 7 - OTVARANJE I ZAKLJU^AK KONTA STANJA I USPJEHA

70 - Otvaranje glavne knjige

700 - Otvaranje glavne knjige financijskog ra~unovodstva

71 - Zaklju~ak konta uspjeha

710 - Ukupni prihodi

711 - Ukupni rashodi

712 - Prenos rezultata razdoblja

72 - Ra~un dobiti i gubitka

720 - Dobit ili gubitak

721 - Porezni rashodi razdoblja

722 - Odlo`eni porezni rashodi i prihodi razdoblja

723 - Obrat~unate me|udividende i drugi vidovi raspodjele dobiti u toku razdoblja

724 - Prenos dobiti ili gubitka

73 - Zaklju~ak konta stanja

730 - Zaklju~ak konta stanja

Klasa 8 - IZVANBILANSNA EVIDENCIJA

88 - Vanbilansna aktiva

880 - Tu|a roba

881 - Tu|i materijal

882 - Tu|i poluproizvodi i proizvodi

883 - Tu|a osnovna sredstva

884 - Ostala aktivna konta izvanbilansne evidencije

885 - Vrijednosni papiri van prometa

886 - Primljeni avali i garancije

887 - Dati avali, garancije i druga jamstva

888 - Ostala izvanbilansna aktiva

89 - Izvanbilansna pasiva

890 - Obveze za tu|u robu

891 - Obveze za tuji materijal

892 - Obveze za tu|e poluproizvode i proizvode

893 - Obveze za tu|a osnovna sredstva

894 - Obveze za ostala sredstva

895 - Obveze za vrijednosne papire van prometa

896 - Obveze za primljene avale i garancije

897 - Obveze za date avale, garancije i druga jamstva

898 - Ostala izvanbilansna pasiva

Klasa 9 - OBRA^UN TRO{KOVA I U^INAKA

90 - Konta odnosa sa finansijskim ra~unovodstvom

900 - Preuzimanje zaliha

901 - Preuzimanje nabavke materijala i robe

902 - Preuzimanje tro{kova

903 - Preuzimanje prihoda

91 - Materijal i roba

910 - Materijal

911 - Roba

912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvo|a~a

92 - Konta mjesta tro{kova nabavke, tehni~ke uprave i pomo}nih djelatnosti

920 - Tro{kovi materijala za izradu

921 - Tro{kovi ostalog (re`ijskog) materijala

922 - Tro{kovi goriva podignutog iz skladi{ta

923 - Tro{kovi ostalog goriva i energije

924 - Tro{kovi zarada i naknada zarada

925 - Troškovi proizvodnih usluga

926 - Troškovi amortizacije i rezevisanja

927 - Nematerijalni troškovi

928 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova

929 - Prenos troškova

**Alternativa:** Troškovi obuhvaćeni kontima 924 do 927 mogu se obuhvatiti na jednom kontu - Opći troškovi, pa bi u tom slučaju grupa 92 bila sljedeća:

920 - Troškovi materijala za izradu

921 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala

922 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta

923 - Troškovi ostalog goriva i energije

924 - Opći troškovi

928 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova

929 - Prenos troškova

93 - Konta glavnih proizvodnih mjesta troškova

930 - Troškovi materijala za izradu

931 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala

932 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta

933 - Troškovi ostalog goriva i energije

934 - Troškovi zarada i naknada zarada

935 - Troškovi proizvodnih usluga

936 - Troškovi amortizacije i rezervisanja

937 - Nematerijalni troškovi

938 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova

939 - Prenos troškova

**Alternativa:** Troškovi obuhvaćeni kontima 934 do 937 mogu se obuhvatiti na jednom kontu - Opći troškovi, pa bi u tom slučaju grupa 93 bila sljedeća:

930 - Troškovi materijala za izradu

931 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala

932 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta

933 - Troškovi ostalog goriva i energije

934 - Opći troškovi

938 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova

939 - Prenos troškova

94 - Konta mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti

940 - Troškovi materijala za izradu

941 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala

942 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta

943 - Troškovi ostalog goriva i energije

944 - Troškovi zarada i naknada zarada

945 - Troškovi proizvodnih usluga

946 - Troškovi amortizacije i rezervisanja

947 - Nematerijalni troškovi

948 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova

949 - Prenos troškova

**Alternativa:** Troškovi obuhvaćeni kontima 944 do 947 mogu se obuhvatiti na jednom kontu - Opći troškovi, pa bi u tom slučaju konta grupe 94 bila sljedeća:

940 - Troškovi materijala za izradu

941 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala

942 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta

943 - Troškovi ostalog goriva i energije

944 - Opći troškovi

948 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova

949 - Prenos troškova

**NAPOMENA:** Konta grupe 92, 93 i 94 vode se po mjestima troškova.

95 - Nosioci troškova

950 - Nedovršeni u~inci

951 - Prenos proizvoda iz proizvodnje u skladište

952 - Prenos poluproizvoda iz proizvodnje u skladište

953 - Prenos troškova realizovanih usluga

957 - Troškovi utrošenih poluproizvoda

958 - Poluproizvodi u skladištu

959 - Odstupanja u troškovima nosilaca troškova

96 - Gotovi proizvodi

960 do 968 - Gotovi proizvodi

969 - Odstupanja u troškovima gotovih proizvoda

**97 - Slobodna grupa**

**98 - Rashodi i prihodi**

980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga

981 - Nabavna vrijednost prodate robe

982 - Troškovi perioda

983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha u~inaka

985 - Slobodni konto

986 - Prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga

987 - Prihodi po osnovu prodaje robe

988 - Slobodni konto

989 - Drugi prihodi

99 - Konta dobitka, gubitka i zaključaka

990 - Poslovni dobitak i gubitak

991 - Dobitak i gubitak po osnovu prodaje materijala

992 - Manjkovi materijala i robe

993 - Otpis materijala i robe

994 - Vi{kovi materijala i robe

999 - Zaklju~ak obra~una tro{kova i u~inaka