

Broj: 04-02-253 / 12 E.P.
Sarajevo, 16. 01. 2012. godine

O B J A Š N J E N J E

O IZRADI I PREDAJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA O GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA PERIOD I – XII 2011. GODINE

Obaveza sastavljanja i prezentiranja finansijskih izvještaja za pravna lica uz obaveznu primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (IAS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (IFRS) propisana je čl. 33., 35., 36. i 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosni i Hercegovini („Službene novine Federacije BiH“, broj 83/09). Pravna lica su dužna sastaviti finansijske izvještaje za period I-XII 2011. godine i iste predati Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA) Sarajevo (prema sjedištu pravnog lica) zaključno dana 29. februara 2012. godine.

U vezi sa sastavljanjem, predajom i obradom finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za 2011. godinu, Federalno ministarstvo finansija-Federalno ministarstvo financija daje slijedeće Objašnjenje:

1) Obveznici izrade i predaje finansijskih izvještaja za 2011. godinu su: sva privredna društva, društva za osiguranje, mikro-kreditna društva, leasing društva, investicioni fondovi, društva za upravljanje investicionim fondovima, brokersko-dilerska društva, berze, banke te druge finansijske organizacije, zadruge, profitna i neprofitna pravna lica čije je sjedište registrovano u Federaciji.

Izrada i prezentiranje finansijskih izvještaja se odnosi i na ona pravna lica i druge oblike organizovanja koje je pravno lice sa sjedištem u Federaciji BiH osnovalo u inostranstvu, ako propisama tih država nije utvrđena obaveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i na one poslovne jedinice i pogone pravnih lica sa sjedištem izvan Federacije ako se te poslovne jedinice ili pogoni smatraju obveznicima poreza na dobit u Federaciji.

2) Finansijske izvještaje sastavljaju i ona pravna lica nad kojima je otvoren ili zaključen stečaj, odnosno pokrenut postupak likvidacije, u roku od 60 dana od dana pokretanja postupka likvidacije ili otvaranja stečaja.

Finansijske izvještaje nisu obavezni dostaviti ona pravna lica koja su registrovana u tekućoj godini i nisu do 31. 12. imali drugih promjena osim uplate obaveznog depozita. Isti su obavezni dostaviti Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA) Sarajevo Izjavu o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu, zaključno dana 29. februara 2012.

3) Obveznici iz tač. 1. i 2. ovog Objašnjenja, finansijske izvještaje za izvještajni period I – XII 2011. godinu sastavljaju u skladu sa važećim kontnim okvirom, prezentiraju ih na obrascima koji su propisani Pravilnicima o formi i sadržaju finansijskih izvještaja objavljenih u „Službenim novinama Federacije Bosne i Hercegovine”, broj: 82/10 i isti su usklađeni sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 83/09).

Član 36. Zakona o računovodstvu i reviziji („Službene novine Federacije BiH broj:83/09) je propisao da godišnje finansijske izvještaje čine:

- Bilans stanja- Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2011. godine;
- Bilans uspjeha- Izvještaj o uspješnosti poslovanja za period od 01.01. do 31.12.2011. godine;
- Izvještaj o gotovinskim tokovima;
- Izvještaj o promjenama u kapitalu;
- Račun dobiti i gubitka na dan 31. 12. 2011. godine
- Bilješke uz finansijske izvještaje.

Pravna lica koja knjigovodstvo vode na sredstvima za AOP-a mogu finansijske izvještaje dostaviti i na propisanoj formi obrasca štampanog na računaru s tim da uz takve obrasce se podnesu istovjetni podaci i na elektronskom mediju.

4) Mala preduzeća razvrstana prema kriterijumima iz člana 4. Zakona, godišnje finansijske izvještaje prezentiraju kroz:

- Bilans stanja- Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12. 2011. godine;
- Bilans uspjeha-Izvještaj o finansijskoj uspješnosti za period 1.1- 31.12 2011. godine;

5) Pravno lice koje je statusno povezano u skladu sa Zakonom o privrednim društvima odnosno lice koje predstavlja maticu u grupi pravnih lica dužno je sa 31.12. 2011. godine sačiniti konsolidovani finansijski izvještaj za 2011. godinu sa prikazom poslovnog rezultata matice na kraju poslovne godine i predati Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA) Sarajevo (prema sjedištu pravnog lica) zaključno dana 30. aprila 2012. godine.

6) Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja pravna lica su dužna samostalno izvršiti razvrstavanje u skladu sa odredbom iz člana 4. Zakona te obavezno dostaviti Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA) Sarajevo (prema sjedištu pravnog lica) Obavještenje o razvrstavanju pravnog lica na mala, srednja ili velika pravna lica istovremeno sa predajom godišnjih finansijskih izvještaja.

7) Finansijski izvještaji pravnih lica moraju biti potpisani od strane certificiranog računovođe i ovlaštenog lica za zastupanje pravnog lica i ovjereni pečatom certificiranog računovođe i pečatom pravnog lica - podnosioca izvještaja.

8) Pravna lica razvrstana u srednja i velika, su uz predaju godišnjih finansijskih izvještaja dužni dostaviti i godišnje izvještaje o poslovanju iz člana 40. Zakona.

Godišnji izvještaji velikih pravnih lica i pravnih lica čiji vrijednosni papiri kotiraju na tržištu kapitala moraju sadržavati i prikaz primijenjenih pravila korporativnog upravljanja.

Mala pravna lica nisu dužna da pripremaju godišnje izvještaje o poslovanju ali su dužna u bilješkama navesti informacije o otkupu vlastitih dionica.

9) Obveznici izrade i predaje godišnjih finansijskih izvještaja su Budžet Federacije BiH, kantona, općina, gradova kao i ostali budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi koji knjigovodstvo vode po kontnom planu za budžet i dužni su podnijeti slijedeće završne (godišnje) finansijske izvještaje koji se sastoje od:

- računovodstvenih iskaza budžetskih korisnika,
- konsolidovanih računovodstvenih iskaza, i
- analize iskaza (tekstualni dio).

Obrasci za godišnje izvještaje Budžeta, budžetskih korisnika i vanbudžetskih fondova su:

1. Račun prihoda i rashoda (obrazac PR)
2. Bilans stanja (obrazac BS)
3. Iskaz o novčanim tokovima (obrazac NT)
4. Iskaz o kapitalnim izdacima i finansiranju (obrazac KIF)
5. Godišnji iskaz o izvršenju Budžeta (obrazac GIB)
6. Iskaz o ostalim finansijskim podacima (dodatni finansijski podaci od A do G)
7. Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih
8. Analiza finansijskog izvještaja

Budžetski korisnici koji imaju vlastite transakcijske račune, kao i trezori Federacije BiH i kantona, sastavljaju iskaz o novčanim tokovima (obrazac NT).

10) Trezori kantona i trezor Federacije BiH obavezno izrađuju i konsolidovani računovodstveni iskaz.

Obrasci za godišnje konsolidovane računovodstvene iskaze Budžeta i budžetskih korisnika su:

1. Konsolidovani račun prihoda i rashoda (obrazac K-PR)
2. Konsolidovani bilans stanja (obrazac K-BS)
3. Konsolidovani iskaz o novčanim tokovima (obrazac K-NT)
4. Konsolidovani iskaz o kapitalnim izdacima i finansiranju (obrazac K-KIF)
5. Konsolidovani godišnji iskaz o izvršenju Budžeta (obrazac K-GIB).

11) Obveznici iz tačke 9. ovog Objašnjenja, podnose po dva primjerka finansijskih izvještaja na propisanim shemama, s tim da jedan primjerak od Finansijsko-informatičke agencije (FIA) Sarajevo preuzima Federalni zavod za statistiku na obradu, radi izračuna GDP-a u skladu čl. 30. i 31. Pravilnika o

finasijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ br. 17/05, 66/08 i 73/08).

Godišnje iskaze iz tačke 9. ovog Objašnjenja, budžetski korisnik je dužan dostaviti nadležnom Ministarstvu odnosno službi za finansije do kraja februara 2012. godine za 2011. godinu.

Nadležno ministarstvo ili služba za finansijske poslove dužno je predati sve Godišnje izvještaje Ministarstvu ili službi finansija do kraja februara 2012. godine za 2011. godinu.

Budžetski korisnici iz tačke 10. dužni su konsolidovane finansijske izvještaje za 2011. godinu dostaviti ministarstvu finansija odnosno službi za finansije istog nivoa vlasti i Federalnom ministarstvu finansija do 31. marta 2012. godine.

Ministarstvo finansija, odnosno služba za finansije sastavlja konsolidovane finansijske izvještaje i dostavlja ih vladama na istom nivou vlasti, odnosno gradonačelnicima i načelnicima općina do 30. aprila 2012. godine.

12) Pored navedenih, Zakonom propisanih finansijskih izvještaja, svi obveznici podnošenja finansijskih izvještaja na osnovu utvrđenog godišnjeg obračuna, dužni su da uz finansijske izvještaje, predaju i posebne obrazce i to:

- Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih.

13) Obveznici predaje finansijskih izvještaja na osnovu godišnjeg obračuna obavezno predaju i posebne obrasce propisane posebnim zakonskim propisima, i to: «TZ» Obračun članarina turističkim zajednicama, obrazac propisan odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju turizma u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije BiH», br. 19/96 i 28/03), Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama («Službene novine Federacije BiH», br. 18/09) i Pravilnikom o obliku i sadržaju obrasca za uplatu članarine turističkim zajednicama («Službene novine Federacije BiH», br. 50/03).

14) Pravna lica iz tač. 1. i 2. ovog Objašnjenja u skladu sa Zakonom o statistici u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH br: 63/03 i 9/09) i Pravilnika o dodatnom računovodstvenom izvještaju-Anexu („Službene novine Federacije BiH broj: 5/12) obavezno podnose i posebne obrasce sa podacima koji se koriste za potrebe statističkih istraživanja iz oblasti nacionalnih računa, a u svrhu izračunavanja Bruto domaćeg proizvoda (GDP-a) i investicija u Federaciji Bosne i Hercegovine i to:

- «Statistički aneks godišnjeg računovodstvenog izvještaja za 2011. godinu» (obrazac StatAneks). Ovaj obrazac podnose sve pravne osobe obveznici sastavljanja i predaje godišnjeg obračuna, koje knjigovodstvo vode po kontnom planu za privredna društva (preduzeća);

- «Godišnji izvještaj o investicijama za 2011 godinu» (obrazac INV – 01). Ovaj obrazac podnose sve pravne osobe obveznici predaje godišnjeg obračuna, bez obzira da li su imali ili nisu ulaganja u stalna sredstva.

- Dodatni računovodstveni izvještaj – Anex.

Ove obrasce podnose sva pravna lica koja vode knjigovodstvo u skladu sa kontnim okvirom za privredna društva.

15) Pravna lica, obveznici predaje finansijskih izvještaja, na osnovu utvrđenog godišnjeg obračuna, koje knjigovodstvenu evidenciju vode po kontnom planu za privredna društva (preduzeća), obavezno predaju i Obračun posebnih vodoprivrednih naknada, obrazac «OVN» u skladu sa odredbama Zakona o vodama („Službene novine Federacije BiH“, broj 70/06), Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje, plaćanje i kontrolu izmirivanja opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada («Službene novine Federacije BiH», broj 92/07, 46/09 i 79/11) i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada («Službene novine Federacije BiH», broj 46/07).

16) Obveznici predaje finansijskih izvještaja na osnovu utvrđenog godišnjeg obračuna, pravne osobe koje knjigovodstvene evidencije vode po kontnom planu za privredna društva (preduzeća), obavezno predaju i Obračun naknada za eksploataciju šuma i ostalih prihoda obrazac «ONŠ», u skladu sa odredbama Uredbe o šumama (“Službene novine Federacije BiH br. 83/09, 26/10, 38/10 i 60/11) i Uputstva o načinu obračunavanja, rokovima i postupku plaćanja naknada za zaštitu i unaprijeđenje šuma („Službene novine Federacije BiH“ broj 44/10).

17) Svi obveznici predaje finansijskih izvještaja na osnovu utvrđenog godišnjeg obračuna dužni su da predaju i obračun posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća obrazac „ZS“ u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine Federacije BiH“, br. 39/03 i 22/06 i 43/10) i Uputstvo o načinu obračunavanja i uplati posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine Federacije BiH“; broj 81/08).

18) Nadležni organi i organizacije preuzeti će od Finansijsko-informatičke agencije (FIA) posebne podatke iskazane na obrascima i koristiti za svoje potrebe i to: «TZ» Obračun članarina turističkim zajednicama; «OVN» Obračun posebnih vodoprivrednih naknada; «ONŠ» Obračun naknada za eksploataciju šuma; te „ZS“ obračun naknade za zaštitu i spašavanje ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, kao i druge naknade.

19) Finansijski izvještaji na osnovu utvrđenog godišnjeg obračuna za period I – XII 2011. godine popunjavat će se u konvertibilnim markama (KM), u apsolutnim iznosima, bez decimala.

20) Prijem i obradu godišnjih finansijskih izvještaja, računovodstvenih iskaza i posebnih podataka o godišnjem obračunu za period I-XII 2011.god. vršit će Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA) Sarajevo prema Klasifikaciji djelatnosti i na računovodstvenim iskazima koji odgovaraju potrebama obveznika u smislu vođenja knjigovodstvene evidencije .

21) Za navedeni obračunski period obavezno se sastavlja porezni bilans I predaje nadležnoj organizacionoj jedinici Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine u roku propisanom Zakonom o porezu na dobit , odnosno do 30. marta 2012. godine.

22) Pravna lica koja su obveznici revizije za 2011. godinu, u skladu sa članom 49. Zakona dužna su dostaviti revizorske izvještaje sa priloženim revidiranim finansijskim izvještajima, najkasnije do 31.12. 2012. godine.

Izvještaji se predaju Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA) Sarajevo (prema sjedištu pravnog lica).

23) Svi obveznici predaje finansijskih izvještaja - godišnjeg obračuna za period I –XII 2011. godine dužni su pridržavati se ovog Objašnjenja.

MINISTAR

Ante Krajina

CO:

- 1. Federalni zavod za statistiku;**
- 2. Savez računovođa , revizora finansijskih radnika -
Savez računovođa , revizora finansijskih djelatnika;**
- 3. Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA) Sarajevo;**
- 4 Porezna uprava Federacije BiH;**