**PRAVILNIK**

**O SADRŽAJU I FORMI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA PRIVREDNA DRUŠTVA**

**("Službene novine Federacije BiH", br. 81/21, 102/22 i 99/23)**

**- prečišćena neslužbena verzija –**

**Poglavlje I. Opće odredbe**

**Član 1.**

**(Predmet)**

(1) Ovim pravilnikom propisuju se obrasci i sadržaj pozicija u obrascima za privredna društva i druga pravna lica koja poslovne knjige vode po Kontnom okviru za privredna društva:

a) Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda (Bilans stanja),

b) Izvještaj o ukupnom rezultatu za period (Bilans uspjeha), i

c) Izvještaj o tokovima gotovine (Izvještaj o gotovinskim tokovima) (direktna i indirektna metoda), (u daljem tekstu zajedno: "obrasci"),

kao i bilješke uz finansijske izvještaje.

(2) U skladu sa članom 37. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH, broj 15/21 - u daljem tekstu: Zakon), mikro i mala privredna društva finansijske izvještaje prezentiraju kroz:

a) Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda (Bilans stanja),

b) Izvještaj o ukupnom rezultatu za period (Bilans uspjeha), (u daljem tekstu zajedno: "obrasci"),

kao i bilješke uz finansijske izvještaje.

(3) Srednja i velika privredna društva trebaju koristiti obrasce koje se nalaze u prilozima 1., 2., 3a. i 3b. ovog pravilnika koji sadrže jednodimenzionalni bar kod i čine njegov sastavni dio. Mikro i mala privredna društva trebaju koristiti samo obrasce koji se nalaze u prilozima 1. i 2.

(4) *(brisano)*

**Član 2.**

**(Sadržaj pozicija)**

(1) Sadržaj pozicija navedenih obrazaca je definiran uputstvima u čl. 5., 7., 10. i 11. ovog pravilnika.

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

**Član 3.**

**(Statusna promjena)**

(1) Privredno društvo kod kojeg je nastala statusna promjena, sastavlja finansijske izvještaje sa datumom statusne promjene.

(2) Privredno društvo nad kojim je otvoren postupak stečaja, odnosno likvidacije, sastavlja finansijske izvještaje na datum otvaranja, odnosno zaključivanja stečaja, odnosno likvidacije.

(3) U slučajevima iz st. (1) i (2) ovog člana, na svim obrascima stavlja se oznaka iz koje je vidljivo da se radi o statusnoj promjeni, stečaju ili likvidaciji privrednog društva.

Poglavlje II. Mikro, mala, srednja i velika privredna društva

**Odjeljak A. Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda**

**Član 4.**

**(Unos podataka u obrazac Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda)**

(1) Prilikom izrade finansijskog izvještaja, u obrazac Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda privredno društvo unosi podatke, u kolone 5 i 6, pod oznakom AOP 001 do AOP 062 za imovinu i AOP 101 do AOP 151 za kapital i obaveze (kolona 4), a prema sadržaju pozicija kolone 2 definiranim u članu 5. ovog pravilnika.

(2) U kolonu 6 obrasca unose se podaci iz kolone 5 iz obrasca za prethodni obračunski period (početno stanje), dok se podaci u koloni 5 unose preuzimanjem zatvorenih salda sa konta na kraju tekuće godine, odnosno na kraju obračunskog perioda za koji se priprema finansijski izvještaj.

(3) Ako su podaci u koloni 5 iz prethodne godine korigovani u skladu sa računovodstvenim i drugim propisima, u kolonu 6 unose se tako korigovani podaci.

**Član 5.**

**(Sadržaj pozicija u Izvještaju o finansijskom položaju na kraju perioda)**

Prilikom popunjavanja obrasca Izvještaj o finansijskom položaju, privredno društvo unosi podatke u kolone 5 i 6 u skladu sa sljedećim sadržajem pozicija kolone 2:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Pozicija** | **Oznaka za AOP** | **Grupa / konto koje treba uključiti** |
|  |  |  |  |
|  | **IMOVINA** |  |  |
| **A.** | **Dugoročna imovina** | 001 |  |
| 1 | Nekretnine, postrojenja i oprema | 002 |  |
| 1.1. | Zemljište | 003 | Konto: 020, 028 (dio) |
| 1.2. | Građevinski objekti | 004 | Konto: 021, 028 (dio), 029 (dio) |
| 1.3. | Postrojenja, oprema i namještaj | 005 | Konto: 022, 023, 028 (dio), 029 (dio) |
| 1.4. | Transportna sredstva | 006 | Konto: 024, 028 (dio), 029 (dio) |
| 1.5. | Ostala dugoročna materijalna imovina | 007 | Konto: 026, 028 (dio), 029 (dio) |
| 1.6. | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | 008 | Konto: 025, 027, 028 (dio) |
| 2. | Imovina s pravom korištenja | 009 |  |
| 2.1. | Zemljište | 010 | Konto: 050, 059 (dio) |
| 2.2. | Građevinski objekti | 011 | Konto: 051, 059 (dio) |
| 2.3. | Postrojenja i oprema | 012 | Konto: 052, 059 (dio) |
| 2.4. | Nematerijalna imovina | 013 | Konto: 053, 059 (dio) |
| 3. | Ulaganja u investicijske nekretnine | 014 | Grupa: 03 |
| 4. | Nematerijalna imovina | 015 |  |
| 4.1. | Kapitalizirana ulaganja u razvoj | 016 | Konto: 010, 018 (dio), 019 (dio) |
| 4.2. | Koncesije, patenti, licence i druga prava | 017 | Konto: 011, 018 (dio), 019 (dio) |
| 4.3. | Ostala nematerijalna imovina | 018 | Konto: 014, 018 (dio), 019 (dio) |
| 4.4. | Nematerijalna imovina u pripremi | 019 | Konto: 015, 017, 018 (dio) |
| 5. | Biološka imovina | 020 | Grupa: 04 |
| 6. | Ulaganja u zavisne subjekte | 021 | Konto: 0601, 0609 (dio) |
| 7. | Ulaganja u pridružene subjekte | 022 | Konto: 0602, 0609 (dio) |
| 8. | Ulaganja u zajedničke poduhvate | 023 | Konto: 0603, 0609 (dio) |
| 9. | Goodwill | 024 | Konto: 012 Dodatno: efekti pripreme konsolidovanih finansijskih izvještaja |
| 10. | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 025 |  |
| 10.1. | Ulaganja u instrumente kapitala | 026 | Konto: 0651, 0658 (dio), 0659 (dio) |
| 10.2. | Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti | 027 | Konto: 0652, 0654, 0658 (dio), 0659 (dio) |
| 11. | Finansijska imovina po amortizovanom trošku | 028 |  |
| 11.1 | Depoziti kod banaka | 029 | Konto: 0661, 0669 (dio) |
| 11.2. | Dati krediti | 030 | Konto: 0662, 0669 (dio) |
| 11.3. | Obveznice | 031 | Konto: 0663, 0669 (dio) |
| 11.4. | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku | 032 | Konto: 0664, 0669 (dio) |
| 12. | Potraživanja po finansijskim najmovima | 033 | Konto: 067 |
| 13. | Ostala imovina i potraživanja | 034 | Grupa: 07 Konto: 091, 098 |
| **B.** | **Odgođena porezna imovina** | 035 | Konto: 090 |
| **C.** | **Kratkoročna imovina** | 036 |  |
| 1. | Zalihe | 037 |  |
| 1.1. | Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar | 038 | Grupa: 10 |
| 1.2. | Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge | 039 | Grupa: 11 |
| 1.3. | Gotovi proizvodi | 040 | Grupa: 12 |
| 1.4. | Roba | 041 | Grupa: 13 |
| 1.5. | Dati avansi | 042 | Grupa: 15 |
| 2. | Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja | 043 | Grupa: 14 |
| 3. | Ugovorna imovina | 044 | Konto: 281 |
| 4. | Potraživanja od kupaca | 045 |  |
| 4.1. | Kupci - povezane strane | 046 | Konto: 210, 219 (dio) |
| 4.2. | Kupci u zemlji | 047 | Konto: 211, 219 (dio) |
| 4.3. | Kupci u inostranstvu | 048 | Konto: 212, 219 (dio) |
| 5. | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku | 049 |  |
| 5.1. | Depoziti kod banaka | 050 | Konto: 2310, 2390 (dio), 2401, 2409 (dio) |
| 5.2. | Dati krediti | 051 | Konto: 2311, 2390 (dio), 2402, 2409 (dio) |
| 5.3. | Obveznice | 052 | Konto: 2312, 2390 (dio), 2403, 2409 (dio) |
| 5.4. | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku | 053 | Konto: 2313, 2315, 2404, 2409 (dio), 2392 (dio) |
| 6. | Potraživanja po finansijskim najmovima | 054 | Konto: 247 |
| 7. | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 055 | Konto: 245 |
| 8. | Derivatni finansijski instrumenti | 056 | Grupa: 22 |
| 9. | Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima) | 057 | Grupa: 20 |
| 10. | Akontacije poreza na dobit | 058 | Konto: 234, 481 - neto prikaz |
| 11. | Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja | 059 | Grupa: 27, 28 Konto: 230, 232, 233, 235, 237, 238, 2391 |
| **D.** | **UKUPNO IMOVINA** | 060 |  |
| **E.** | **VANBILANSNA EVIDENCIJA** | 061 |  |
| **F.** | **UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA** | 062 |  |
|  | **KAPITAL** |  |  |
| 1. | Vlasnički kapital | 101 |  |
| 1.1. | Dionički kapital | 102 | Konto: 300 |
| 1.2. | Otkupljene vlastite dionice | 103 | Konto: 360 |
| 1.3. | Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću | 104 | Konto: 302 |
| 1.4. | Državni kapital | 105 | Konto: 305 |
| 1.5. | Ostali oblici vlasničkog kapitala | 106 | Konto: 309 |
| 2. | Dionička premija | 107 | Konto: 320 |
| 3. | Rezerve | 108 |  |
| 3.1. | Statutarne rezerve | 109 | Konto: 321 |
| 3.2. | Ostale rezerve | 110 | Konto: 322 |
| 4. | Revalorizacione rezerve | 111 |  |
| 4.1. | Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu | 112 | Konto: 330 |
| 4.2. | Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 113 | Konto: 332 |
| 4.3. | Ostale revalorizacione rezerve | 114 | Konto: 331, 339 |
| 5. | Dobit | 115 |  |
| 5.1. | Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda | 116 | Konto: 340 |
| 5.2. | Dobit tekućeg perioda | 117 | Konto: 341 |
| 6. | Gubitak | 118 |  |
| 6.1. | Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda | 119 | Konto: 350 |
| 6.2. | Gubitak tekućeg perioda | 120 | Konto: 351 |
| 7. | Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva | 121 |  |
| 8. | Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa | 122 | Kod pripreme konsolidovanih finansijskih izvještaja |
| **A.** | **UKUPNO KAPITAL** | 123 |  |
|  | **OBAVEZE** |  |  |
| **B.** | **Dugoročne obaveze** | 124 |  |
| 1. | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 125 |  |
| 1.1. | Obaveze po uzetim kreditima | 126 | Konto: 413, 414 |
| 1.2. | Obaveze po osnovu najmova | 127 | Konto: 415, 416 |
| 1.3. | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima | 128 | Konto: 412 |
| 1.4. | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 129 | Konto: 418 |
| 2. | Odgođeni prihod | 130 | Konto: 407 |
| 3. | Rezervisanja | 131 | Konto: 400, 401, 403, 404, 405, 406, 409 (dio) |
| 4. | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | 132 | Konto: 402, 409 (dio), 410, 419 |
| **C.** | **Odgođene porezne obaveze** | 133 | Konto: 408 |
| **D.** | **Kratkoročne obaveze** | 134 |  |
| 1. | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 135 |  |
| 1.1. | Obaveze prema dobavljačima | 136 | Konto: 431, 432, 433 |
| 1.2. | Ugovorne obaveze | 137 | Konto: 434, 435 |
| 1.3. | Obaveze po uzetim kreditima | 138 | Konto: 422, 423, 424, 4600 |
| 1.4. | Obaveze po osnovu najmova | 139 | Konto: 425, 426, 4601 |
| 1.5. | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima | 140 | Konto: 421, 4602 |
| 1.6. | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 141 | Konto: 428, 4603 |
| 2. | Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 142 | Konto: 427 |
| 3. | Derivatni finansijski instrumenti | 143 | Grupa: 44 |
| 4. | Odgođeni prihod | 144 | Konto: 491, 493, 499 (dio) |
| 5. | Rezervisanja | 145 | Konto: 492 |
| 6. | Obaveze za porez na dobit | 146 | Konto: 234, 481 - neto prikaz |
| 7. | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | 147 | Grupa: 45, 47 Konto: 430, 437, 439, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 480, 482, 483, 484, 489, 490, 499 (dio) |
| **E.** | **UKUPNO OBAVEZE** | 148 |  |
| **F.** | **UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE** | 149 |  |
| **G.** | **VANBILANSNA EVIDENCIJA** | 150 |  |
| **H.** | **UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA** | 151 |  |

**Odjeljak B. Izvještaj o ukupnom rezultatu za period**

**Član 6.**

**(Unos podataka u obrazac Izvještaj o ukupnom rezultatu za period)**

(1) Prilikom izrade finansijskog izvještaja, u obrazac Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, privredno društvo unosi podatke, u kolone 5 i 6, pod oznakom AOP 201 do AOP 339, a prema sadržaju pozicija kolone 2 definiranim u članu 7. ovog pravilnika. Nadalje, ako je primjenjivo, u kolone 5 i 6, pod oznakom AOP 340 do AOP 345, unose se podaci o zaradi po dionici, te podaci o dobiti (ili gubitku) i ukupnom rezultatu koji pripada vlasnicima matičnog društva i vlasnicima manjinskih interesa.

(2) U kolonu 6 obrasca unose se podaci iz kolone 5 iz obrasca za prethodni obračunski period, dok se podaci u koloni 5 unose preuzimanjem zatvorenih salda sa konta na kraju tekuće godine, odnosno na kraju obračunskog perioda za koji se priprema finansijski izvještaj.

(3) Ako su podaci u koloni 5 iz prethodne godine korigovani u skladu sa računovodstvenim i drugim propisima, u kolonu 6 unose se tako korigovani podaci.

**Član 7.**

**(Sadržaj pozicija u Izvještaju o ukupnom rezultatu za period)**

Prilikom popunjavanja obrasca Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, privredno društvo unosi podatke u kolone 5 i 6 u skladu sa sljedećim sadržajem pozicija kolone 2:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Pozicija** | **Oznaka za AOP** | **Grupa / konto koje treba uključiti** |
|  |  |  |  |
|  | **BILANS USPJEHA** |  |  |
| **A.** | **Prihodi iz ugovora s kupcima** | 201 |  |
| 1. | Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama | 202 |  |
| 1.1. | Prihodi od prodaje robe | 203 | Konto: 6001, 6002, 603 (dio) |
| 1.2. | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda | 204 | Konto: 6101, 6102, 613 (dio) |
| 1.3. | Prihodi od pruženih usluga | 205 | Konto: 6201, 6202, 623 (dio) |
| 2. | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu | 206 |  |
| 2.1. | Prihodi od prodaje robe | 207 | Konto: 6011, 6012, 603 (dio) |
| 2.2. | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda | 208 | Konto: 6111, 6112, 613 (dio) |
| 2.3. | Prihodi od pruženih usluga | 209 | Konto: 6211, 6212, 623 (dio) |
| 3. | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu | 210 |  |
| 3.1. | Prihodi od prodaje robe | 211 | Konto: 6021, 6022, 603 (dio) |
| 3.2. | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda | 212 | Konto: 6121, 6122, 613 (dio) |
| 3.3. | Prihodi od pruženih usluga | 213 | Konto: 6221, 6222, 623 (dio) |
| **B.** | **Ostali prihodi i dobici** | 214 |  |
| 1. | Dobici od dugoročne nefinansijske imovine | 215 | Neto višak prihoda/dobitaka nad rashodima/gubicima |
| 1.1. | Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme | 216 | Konto: 570 (dio), 670 (dio) - neto prikaz |
| 1.2. | Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme | 217 | Konto: 5810, 6810 - neto prikaz |
| 1.3. | Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi | 218 | Konto: 5811, 6811 - neto prikaz |
| 1.4. | Neto dobici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine | 219 | Konto: 571, 671 - neto prikaz |
| 1.5. | Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti | 220 | Konto: 640, 643 - neto prikaz |
| 1.6. | Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina | 221 | Konto: 582, 682 - neto prikaz |
| 1.7. | Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine | 222 | Konto: 570 (dio), 670 (dio) - neto prikaz |
| 1.8. | Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine | 223 | Konto: 580, 680 - neto prikaz |
| 1.9. | Neto dobici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja | 224 | Konto: 587, 687 - neto prikaz |
| 1.10. | Neto dobici od otuđenja biološke imovine | 225 | Konto: 572, 672 - neto prikaz |
| 1.11. | Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti | 226 | Konto: 641, 644 - neto prikaz |
| 1.12. | Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine | 227 | Konto: 583, 683 - neto prikaz |
| 1.13. | Neto dobici od dugoročne imovine namijenjene prodaji | 228 | Konto: 5730, 5880, 6730, 6880 - neto prikaz |
| 1.14. | Ostali neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine | 229 | Konto: 589 (dio), 689 (dio) - neto prikaz |
| 2. | Dobici od finansijske imovine | 230 | Neto višak prihoda/dobitaka nad rashodima/gubicima |
| 2.1. | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku | 231 | Konto: 5780, 5841, 5860, 5861, 6860, 6841, 6861 - neto prikaz |
| 2.2. | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 232 | Konto: 5842, 5862, 6842, 6862 - neto prikaz |
| 2.3. | Neto dobici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku | 233 | Konto: 5843, 6843 - neto prikaz |
| 2.4. | Neto dobici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja | 234 | Konto: 5844, 6844 - neto prikaz |
| 2.5. | Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku | 235 | Konto: 5740, 6740 - neto prikaz |
| 2.6. | Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 236 | Konto: 5863, 6863 - neto prikaz |
| 2.7. | Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 237 | Konto: 5741, 6741 - neto prikaz |
| 2.8. | Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 238 | Konto: 5742, 6742 - neto prikaz |
| 2.9. | Neto dobici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela | 239 | Konto: 5845, 6845 - neto prikaz |
| 2.10 | Ostali neto dobici od finansijske imovine | 240 | Konto: 589 (dio), 689 (dio) - neto prikaz |
| 3. | Troškovi rezervisanja, neto | 241 | Konto: 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 679 (dio) |
| 4. | Neto dobici od trgovanja derivatima | 242 | Konto: 577, 678 - neto prikaz |
| 5. | Prihodi od prodaje materijala, neto | 243 | Konto: 575, 675 - neto prikaz |
| 6. | Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha | 244 | Konto: 676, 685 |
| 7. | Prihodi od dividendi | 245 | Konto: 656 |
| 8. | Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | 246 | Kod konsolidovanih finansijskih izvještaja |
| 9. | Finansijski prihodi | 247 |  |
| 9.1. | Prihodi od kamata | 248 | Konto: 660, 661 |
| 9.2. | Neto pozitivne kursne razlike | 249 | Konto: 562, 662 - neto prikaz |
| 9.3. | Ostali finansijski prihodi | 250 | Konto: 663, 669 |
| 10. | Ostali prihodi i dobici | 251 | Konto: 650, 651, 652, 653, 654, 655, 659, 677, 679 (dio), 690, 691, 6743, 6744, 6745 |
| **C.** | **Ukupno prihodi** | 252 |  |
| **D.** | **Poslovni rashodi** | 253 |  |
| 1. | Nabavna vrijednost prodate robe | 254 | Grupa: 50 |
| 2. | Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-) | 255 | Konto: 595, 596 - neto prikaz |
| 3. | Troškovi sirovina i materijala | 256 | Konto: 510, 511, 513, 514, 519 |
| 4. | Troškovi energije i goriva | 257 | Konto: 512 |
| 5. | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 258 |  |
| 5.1. | Bruto plaće zaposlenih | 259 | Konto: 520 |
| 5.2. | Ostale naknade zaposlenih | 260 | Konto: 521, 523, 524 |
| 5.3. | Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora | 261 | Konto: 527, 529 |
| 6. | Amortizacija | 262 |  |
| 6.1. | Nekretnine, postrojenja i oprema | 263 | Konto: 540 (dio), 541 (dio), 542 (dio) |
| 6.2. | Investicijske nekretnine | 264 | Konto: 540 (dio), 541 (dio), 542 (dio) |
| 6.3. | Imovina s pravom korištenja | 265 | Konto: 540 (dio), 541 (dio), 542 (dio) |
| 6.4. | Nematerijalna imovina | 266 | Konto: 540 (dio), 541 (dio), 542 (dio) |
| 6.5. | Biološka imovina | 267 | Konto: 540 (dio), 541 (dio), 542 (dio) |
| 6.6. | Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima | 268 | Konto: 540 (dio), 541 (dio), 542 (dio) |
| 7. | Troškovi primljenih usluga | 269 | Grupa: 53 Konto: 550 |
| 8. | Ostali poslovni rashodi i troškovi | 270 | Konto: 551, 552, 553, 554, 555, 556, 559 |
| **E.** | **Ostali rashodi i gubici** | 271 |  |
| 1. | Gubici od dugoročne nefinansijske imovine | 272 | Neto višak rashoda/gubitaka nad prihodima/dobicima |
| 1.1. | Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme | 273 | Konto: 570 (dio), 670 (dio) - neto prikaz |
| 1.2. | Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme | 274 | Konto: 5810, 6810 - neto prikaz |
| 1.3. | Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi | 275 | Konto: 5811, 6811 - neto prikaz |
| 1.4. | Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine | 276 | Konto: 571, 671 - neto prikaz |
| 1.5. | Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti | 277 | Konto: 640, 643 - neto prikaz |
| 1.6. | Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina | 278 | Konto: 582, 682 - neto prikaz |
| 1.7. | Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine | 279 | Konto: 570 (dio), 670 (dio) - neto prikaz |
| 1.8. | Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine | 280 | Konto: 580, 680 - neto prikaz |
| 1.9. | Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja | 281 | Konto: 587, 687 - neto prikaz |
| 1.10. | Neto gubici od otuđenja biološke imovine | 282 | Konto: 572, 672 - neto prikaz |
| 1.11. | Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti | 283 | Konto: 641, 644 - neto prikaz |
| 1.12. | Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine | 284 | Konto: 583, 683 - neto prikaz |
| 1.13. | Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji | 285 | Konto: 5730, 5880, 6730, 6880 - neto prikaz |
| 1.14. | Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine | 286 | Konto: 589 (dio), 689 (dio) - neto prikaz |
| 2. | Gubici od finansijske imovine | 287 | Neto višak rashoda/gubitaka nad prihodima/dobicima |
| 2.1. | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku | 288 | Konto: 5780, 5841, 5860, 5861, 6860, 6841, 6861 - neto prikaz |
| 2.2. | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 289 | Konto: 5842, 6842 - neto prikaz |
| 2.3. | Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku | 290 | Konto: 5843, 6843 - neto prikaz |
| 2.4. | Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja | 291 | Konto: 5844, 6844 - neto prikaz |
| 2.5. | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku | 292 | Konto: 5740, 6740 - neto prikaz |
| 2.6. | Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 293 | Konto: 5862, 6862 - neto prikaz |
| 2.7. | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 294 | Konto: 5741, 6741 - neto prikaz |
| 2.8. | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 295 | Konto: 5742, 6742 - neto prikaz |
| 2.9. | Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela | 296 | Konto: 5845, 6845 - neto prikaz |
| 2.10 | Ostali neto gubici od finansijske imovine | 297 | Konto: 589 (dio), 689 (dio) - neto prikaz |
| 3. | Troškovi rezervisanja, neto | 298 | Konto: 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 679 (dio) |
| 4. | Neto gubici od trgovanja derivatima | 299 | Konto: 577, 678 - neto prikaz |
| 5. | Rashodi od prodaje materijala, neto | 300 | Konto: 575, 675 - neto prikaz |
| 6. | Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha | 301 | Konto: 576, 579 (dio), 585 |
| 7. | Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | 302 | Kod konsolidovanih finansijskih izvještaja |
| 8. | Umanjenje vrijednosti goodwilla | 303 | Konto: 579 (dio) Dodatno: efekti pripreme konsolidovanih finansijskih izvještaja |
| 9. | Finansijski rashodi | 304 |  |
| 9.1. | Rashodi od kamata | 305 | Konto: 560, 561 |
| 9.2. | Neto negativne kursne razlike | 306 | Konto: 562, 662 - neto prikaz |
| 9.3. | Ostali finansijski rashodi | 307 | Konto: 563, 569 |
| 10. | Ostali rashodi i gubici | 308 | Konto: 579 (dio), 590, 591, 5743, 5744, 5745, 5781 |
| **F** | **Ukupno rashodi** | 309 |  |
| **G.** | **Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja** | 310 |  |
| **H.** | **Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja** | 311 |  |
| **I.** | **Porez na dobit** | 312 |  |
| 1. | Tekući porez na dobit | 313 | Konto: 721 |
| 2. | Odgođeni porez na dobit | 314 |  |
| 2.1. | Efekat smanjenja odgođene porezne imovine | 315 | Konto: 722 |
| 2.2. | Efekat povećanja odgođene porezne imovine | 316 | Konto: 723 |
| 2.3. | Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza | 317 | Konto: 724 |
| 2.4. | Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza | 318 | Konto: 725 |
| **J.** | **Dobit iz redovnog poslovanja** | 319 |  |
| **K.** | **Gubitak iz redovnog poslovanja** | 320 |  |
| **L.** | **Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja** | 321 | Konto: 5731, 5881, 6731, 6881 - neto prikaz |
| **M.** | **Dobit** | 322 |  |
| **N.** | **Gubitak** | 323 |  |
|  |  |  |  |
|  | **IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU** |  |  |
| **O** | **Ostali ukupni rezultat** | 324 |  |
| 1. | Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha | 325 |  |
| 1.1. | Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 326 | Promjena priznata na kontu 332 (analitička konta koja se odnose na ove efekte) tokom finansijske godine |
| 1.2. | Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging") | 327 | Promjena priznata na kontu 339 (analitička konta koja se odnose na ove efekte) tokom finansijske godine |
| 1.3. | Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | 328 | Kod konsolidovanih finansijskih izvještaja |
| 1.4. | Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha | 329 | Promjena priznata na kontu 339 (analitička konta koja se odnose na ove stavke) tokom finansijske godine |
| 1.5. | Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke | 330 | Odgođeni porez, bez uticaja na tačku I.2. gore |
| 2. | Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha | 331 |  |
| 2.1. | Revalorizacija zemljišta i građevina | 332 | Promjena priznata na kontu 330 tokom finansijske godine |
| 2.2. | Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 333 | Promjena priznata na kontu 332 (analitička konta koja se odnose na ove efekte) tokom finansijske godine |
| 2.3. | Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja | 334 | Promjena priznata na kontu 339 (analitička konta koja se odnose na ove efekte) tokom finansijske godine |
| 2.4. | Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja | 335 | Promjena koja je rezultat preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, pri konsolidaciji |
| 2.5. | Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | 336 | Kod konsolidovanih finansijskih izvještaja |
| 2.6. | Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha | 337 | Promjena priznata na kontu 339 (analitička konta koja se odnose na ove stavke) tokom finansijske godine |
| 2.7. | Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke | 338 | Odgođeni porez, bez uticaja na tačku I.2. gore |
| **P.** | **UKUPNI REZULTAT** | 339 |  |
|  |  |  |  |
|  | Zarada po dionici |  |  |
|  | a) Osnovna zarada po dionici | 340 | Osnovna zarada po dionici se računa dijeljenjem: - dobiti ili gubitka koja pripada dioničarima privrednog društva, i - ponderisanog prosječnog broja običnih dionica u opticaju tokom finansijske godine, isključujući otkupljene vlastite dionice |
|  | b) Razrijeđena zarada po dionici | 341 | U izračunu razrijeđene zarade po dionici, koriguju se cifre korištene u izračunu osnovne zarade po dionici, uzimajući u obzir: - efekat oporezivanja, kamata i ostalih troškova finansiranja koji bi mogao proizaći iz konverzije razrjeđujućih potencijalnih običnih dionica i - ponderisani prosječni broj dodatnih običnih dionica koje bi bile u opticaju pod pretpostavkom konverzije svih razrjeđujućih potencijalnih običnih dionica. |
|  | Dobit/(gubitak) koja pripada: |  |  |
|  | a) Vlasnicima matičnog društva | 342 | Kod konsolidovanih finansijskih izvještaja |
|  | b) Vlasnicima manjinskih interesa | 343 | Kod konsolidovanih finansijskih izvještaja |
|  | Ukupni rezultat koji pripada: |  |  |
|  | a) Vlasnicima matičnog društva | 344 | Kod konsolidovanih finansijskih izvještaja |
|  | b) Vlasnicima manjinskih interesa | 345 | Kod konsolidovanih finansijskih izvještaja |

**Odjeljak C. Izvještaj o tokovima gotovine**

**Član 8.**

**(Tokovi gotovine)**

(1) Pod tokovima gotovine, u smislu ovog pravilnika, podrazumijevaju se naplate i isplate u gotovini i gotovinskim ekvivalentima u smislu MRS 7 preko blagajne, transakcijskih i drugih računa, isključujući kompenzacije, asignacije, cesije i druge slične načine bezgotovinskih naplata, odnosno plaćanja.

(2) Prijenos između pojedinih konta gotovine i gotovinskih ekvivalenata u okviru istog privrednog društva ne smatra se gotovinskim tokom.

(3) Iznos gotovinskih priliva i odliva utvrđuje se na osnovu evidencije o prilivima i odlivima gotovine i gotovinskih ekvivalenata preko blagajne, transakcijskih i drugih računa ili na osnovu podataka sa odgovarajućih konta i grupa konta iz knjigovodstva privrednog društva.

**Član 9.**

**(Metode sastavljanja Izvještaja o tokovima gotovine)**

(1) Izvještaj o tokovima gotovine, privredno društvo može pripremiti i prezentirati:

a) direktnom metodom, na obrascu Izvještaj o tokovima gotovine (Direktna metoda), koji je dat u Prilogu 3a. ovog pravilnika; ili

b) indirektnom metodom, na obrascu Izvještaj o tokovima gotovine (Indirektna metoda), koji je dat u Prilogu 3b. ovog pravilnika.

(2) U obrazac Izvještaj o tokovima gotovine privredno društvo unosi podatke, u kolone 6 i 7, a prema sadržaju pozicija kolone 2 definiranim u čl. 10. i 11. ovog pravilnika.

(3) U kolonu 7 obrasca unose se podaci iz kolone 6 iz obrasca za prethodni obračunski period, dok se podaci u koloni 6 unose gotovinski tokovi i promjene nastale tokom tekuće godine, odnosno tokom obračunskog perioda za koji se priprema finansijski izvještaj.

(4) Ako su podaci u koloni 6 iz prethodne godine korigovani u skladu sa računovodstvenim i drugim propisima, u kolonu 7 unose se tako korigovani podaci.

**Član 10.**

**(Direktna metoda)**

U obrascu Izvještaj o tokovima gotovine (Direktna metoda), AOP pozicije 401 do 456, prema nazivima pozicija, unose se gotovinski prilivi i odlivi privrednog društva kako slijedi:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Pozicija** | **Oznaka za AOP** | **Opis** |
|  |  |  |  |
| **1.** | **GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI** |  |  |
| 1.1. | Prilivi od kupaca | 401 | Prilivi od kupaca po osnovu prodatih dobara i pruženih usluga, proisteklih isključivo iz obavljanja poslovnih aktivnosti |
| 1.2. | Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima | 402 | Odlivi na osnovu isplaćenih bruto plaća, naknada plaća i ostalih poreza i doprinosa |
| 1.3. | Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti | 403 | Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima za primljene usluge i dobra, koji su isključivo vezani za obavljanje poslovnih aktivnosti |
| 1.4. | Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti | 404 | Odlivi po osnovu ostalih primljenih usluga i dobara, i plaćenih dažbina |
| 1.5. | Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit | 405 | Odlivi po osnovu plaćenog poreza |
| 1.6. | Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 406 | Svi ostali prilivi, koji nisu uključeni u prethodno spomenute |
| 1.7. | Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | 407 | Svi ostali odlivi, koji nisu uključeni u prethodno spomenute |
| **A.** | **Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima** | 408 |  |
| **2.** | **GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI** |  |  |
| 2.1. | Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme | 409 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.2. | Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | 410 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.3. | Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina | 411 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.4. | Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina | 412 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.5. | Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine | 413 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.6. | Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine | 414 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.7. | Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine | 415 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.8. | Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine | 416 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.9. | Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji | 417 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.10. | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 418 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.11. | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 419 | Prilivi po osnovu prodaje/naplate ove imovine |
| 2.12. | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 420 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.13. | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 421 | Prilivi po osnovu prodaje/naplate ove imovine |
| 2.14. | Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku | 422 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.15. | Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku | 423 | Prilivi po osnovu prodaje/naplate ove imovine |
| 2.16. | Primljena kamata i prihod od finansijskog najma | 424 | Prilivi od kamata od finansijske imovine i finansijskog najma |
| 2.17. | Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma | 425 | Prilivi od naplaćene glavnice po osnovu imovine date u finansijski najam |
| 2.18. | Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma | 426 | Prilivi od naplaćene glavnice po osnovu imovine date u finansijski podnajam (imovina s pravom korištenja) |
| 2.19. | Kupovina udjela u zavisnim društvima | 427 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.20. | Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima | 428 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.21. | Kupovina udjela u pridruženim društvima | 429 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.22. | Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima | 430 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.23. | Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima | 431 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.24. | Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima | 432 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.25. | Primljene dividende | 433 | Prilivi po osnovu dividendi |
| 2.26. | Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima | 434 | Prilivi po osnovu prodaje ovih finansijskih instrumenata |
| 2.27. | Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima | 435 | Odlivi po osnovu kupovine ovih finansijskih instrumenata |
| 2.28. | Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti | 436 | Svi ostali prilivi, koji nisu uključeni u prethodno spomenute |
| 2.29. | Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti | 437 | Svi ostali odlivi, koji nisu uključeni u prethodno spomenute |
| **B.** | **Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima** | 438 |  |
| **3.** | **GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI** |  |  |
| 3.1. | Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital | 439 | Prilivi od emisije dionica / uplate vlasničkih udjela |
| 3.2. | Sticanje vlastitih dionica | 440 | Odlivi po osnovu kupovine vlastitih dionica |
| 3.3. | Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica | 441 | Prilivi po osnovu prodaje prethodno stečenih vlastitih dionica |
| 3.4. | Isplaćene dividende | 442 | Odlivi po osnovu isplate dividendi dioničarima / vlasnicima udjela |
| 3.5. | Prilivi od uzetih kredita | 443 | Prilivi po osnovu uzetih kredita |
| 3.6. | Otplata glavnice uzetih kredita | 444 | Odlivi po osnovu otplate glavnice uzetih kredita |
| 3.7. | Otplata kamate po uzetim kreditima | 445 | Odlivi po osnovu plaćanja kamate na uzete kredite |
| 3.8. | Otplata glavnice po najmovima | 446 | Odlivi po osnovu otplate glavnice obaveza po najmova |
| 3.9. | Otplata kamate po najmovima | 447 | Odlivi po osnovu plaćanja kamate na najmove |
| 3.10. | Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata | 448 | Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata (obveznica i sl.) |
| 3.11. | Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata | 449 | Odlivi po osnovu otplate glavnice izdatih dužničkih instrumenata |
| 3.12. | Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti | 450 | Svi ostali prilivi, koji nisu uključeni u prethodno spomenute |
| 3.13. | Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti | 451 | Svi ostali odlivi, koji nisu uključeni u prethodno spomenute |
| **C.** | **Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima** | 452 |  |
| **4.** | **NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA** | 453 |  |
| **5.** | **GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA** | 454 | Stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata umanjeno za iznose obaveza po osnovu prekoračenja po tekućim bankovnim računima |
| **6.** | **EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA** | 455 |  |
| **7.** | **GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA** | 456 | Stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata umanjeno za iznose obaveza po osnovu prekoračenja po tekućim bankovnim računima |

**Član 11**

**(Indirektna metoda)**

U obrascu Izvještaj o tokovima gotovine (Indirektna metoda), AOP pozicije 501 do 582, prema nazivima pozicija, unose se gotovinski prilivi i odlivi privrednog društva kako slijedi:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Pozicija** | **Oznaka za AOP** | **Opis** |
|  |  |  |  |
| **1.** | **GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI** |  |  |
| 1.1. | Dobit/(gubitak) prije oporezivanja | 501 | Dobit ili gubitak prije poreza na dobit |
| 1.2. | Usklađenja: |  |  |
| 1.2.1. | Amortizacija | 502 | Troškovi amortizacije priznati tokom perioda |
| 1.2.2. | (Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto | 503 | Neto dobici ili gubici proistekli iz prodaje ili rashodovanja ove imovine, priznati tokom perioda |
| 1.2.3. | (Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto | 504 | Neto dobici ili gubici proistekli iz prodaje ili rashodovanja ove imovine, priznati tokom perioda |
| 1.2.4. | (Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto | 505 | Neto dobici ili gubici proistekli iz prodaje ili rashodovanja ove imovine, priznati tokom perioda |
| 1.2.5. | (Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto | 506 | Neto dobici ili gubici proistekli iz prodaje ove imovine, priznati tokom perioda |
| 1.2.6. | Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme | 507 | Gubici proistekli od umanjenja vrijednosti ove imovine, priznati tokom perioda |
| 1.2.7. | Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina | 508 | Gubici proistekli od umanjenja vrijednosti ove imovine, priznati tokom perioda |
| 1.2.8. | Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine | 509 | Gubici proistekli od umanjenja vrijednosti ove imovine, priznati tokom perioda |
| 1.2.9. | Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto | 510 | Neto dobici ili gubici proistekli iz promjene fer vrijednosti ove imovine, priznati tokom perioda |
| 1.2.10. | Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto | 511 | Neto dobici ili gubici proistekli iz promjene fer vrijednosti ove imovine, priznati tokom perioda |
| 1.2.11. | Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 512 | Neto dobici ili gubici proistekli iz promjene fer vrijednosti ove imovine, priznati tokom perioda |
| 1.2.12. | (Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto | 513 | Neto dobici ili gubici proistekli iz prodaje ove imovine, priznati tokom perioda |
| 1.2.13. | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto | 514 | Neto promjene na ispravci vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, priznate tokom perioda |
| 1.2.14. | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto | 515 | Neto promjene na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca, priznate tokom perioda |
| 1.2.15. | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto | 516 | Neto promjene na ispravci vrijednosti ugovorne imovine, priznate tokom perioda |
| 1.2.16. | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto | 517 | Neto promjene na ispravci vrijednosti ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, priznate tokom perioda |
| 1.2.17. | Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto | 518 | Neto promjene na zalihama, priznate tokom perioda, a koje nisu rezultat kupovine, proizvodnje ili prodaje istih |
| 1.2.18. | Otpisane obaveze | 519 | Iznosi obaveza otpisani od strane povjerilaca/kreditora, tokom perioda |
| 1.2.19. | (Otpuštanje)/ dodatno priznata rezervisanja, neto | 520 | Neto promjene na rezervisanjima, priznate tokom perioda |
| 1.2.20 | Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata | 521 | Iznosi priznati u konsolidovanom bilansu uspjeha |
| 1.2.21. | Umanjenje vrijednosti goodwill-a | 522 | Iznosi priznati u zasebnom i konsolidovanom bilansu uspjeha |
| 1.2.22. | Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha | 523 | Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha |
| 1.2.23. | Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha | 524 | Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha |
| 1.2.24. | Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha | 525 | Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha |
| 1.3. | Promjene u obrtnom kapitalu |  |  |
| 1.3.1. | Smanjenje/(povećanje) zaliha | 526 | Neto promjena pozicija (isključivo glavnice imovine i obaveza) između dva izvještajna perioda, isključujući nenovčane transakcije |
| 1.3.2. | Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca | 527 |
| 1.3.3. | Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja | 528 |
| 1.3.4. | Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine | 529 |
| 1.3.5. | Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima | 530 |
| 1.3.6. | Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza | 531 |
| 1.3.7. | Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza | 532 |
| 1.4. | Plaćeni porez na dobit | 533 |  |
| **A.** | **Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima** | 534 |  |
| **2.** | **GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI** |  |  |
| 2.1. | Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme | 535 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.2. | Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | 536 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.3. | Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina | 537 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.4. | Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina | 538 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.5. | Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine | 539 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.6. | Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine | 540 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.7. | Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine | 541 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.8. | Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine | 542 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.9. | Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji | 543 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.10. | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 544 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.11. | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 545 | Prilivi po osnovu prodaje/naplate ove imovine |
| 2.12. | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 546 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.13. | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 547 | Prilivi po osnovu prodaje/naplate ove imovine |
| 2.14. | Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku | 548 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.15. | Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku | 549 | Prilivi po osnovu prodaje/naplate ove imovine |
| 2.16. | Primljena kamata i prihod od finansijskog najma | 550 | Prilivi od kamata od finansijske imovine i finansijskog najma |
| 2.17. | Naplaćena potraživanja od finansijskog najma | 551 | Prilivi od naplaćene glavnice po osnovu imovine date u finansijski najam |
| 2.18. | Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma | 552 | Prilivi od naplaćene glavnice po osnovu imovine date u finansijski podnajam (imovina s pravom korištenja) |
| 2.19. | Kupovina udjela u zavisnim društvima | 553 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.20. | Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima | 554 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.21. | Kupovina udjela u pridruženim društvima | 555 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.22. | Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima | 556 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.23. | Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima | 557 | Odlivi po osnovu kupovine / nabavke ove imovine |
| 2.24. | Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima | 558 | Prilivi po osnovu prodaje ove imovine |
| 2.25. | Primljene dividende | 559 | Prilivi po osnovu dividendi |
| 2.26. | Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima | 560 | Prilivi po osnovu prodaje ovih finansijskih instrumenata |
| 2.27. | Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima | 561 | Odlivi po osnovu kupovine ovih finansijskih instrumenata |
| 2.28. | Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti | 562 | Svi ostali prilivi, koji nisu uključeni u prethodno spomenute |
| 2.29. | Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti | 563 | Svi ostali odlivi, koji nisu uključeni u prethodno spomenute |
| **B.** | **Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima** | 564 |  |
| **3.** | **GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI** |  |  |
| 3.1. | Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital | 565 | Prilivi od emisije dionica / uplate vlasničkih udjela |
| 3.2. | Sticanje vlastitih dionica | 566 | Odlivi po osnovu kupovine vlastitih dionica |
| 3.3. | Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica | 567 | Prilivi po osnovu prodaje prethodno stečenih vlastitih dionica |
| 3.4. | Prilivi od uzetih kredita | 568 | Odlivi po osnovu kupovine vlastitih dionica |
| 3.5. | Otplata glavnice uzetih kredita | 569 | Prilivi po osnovu prodaje prethodno stečenih vlastitih dionica |
| 3.6. | Otplata kamate po uzetim kreditima | 570 | Odlivi po osnovu isplate dividendi dioničarima / vlasnicima udjela |
| 3.7. | Otplata glavnice po najmovima | 571 | Prilivi po osnovu uzetih kredita |
| 3.8. | Otplata kamate po najmovima | 572 | Odlivi po osnovu otplate glavnice uzetih kredita |
| 3.9. | Isplaćene dividende | 573 | Odlivi po osnovu plaćanja kamate na uzete kredite |
| 3.10. | Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata | 574 | Odlivi po osnovu otplate glavnice obaveza po najmova |
| 3.11. | Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata | 575 | Odlivi po osnovu plaćanja kamate na najmove |
| 3.12. | Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti | 576 | Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata (obveznica i sl.) |
| 2.13. | Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti | 577 | Odlivi po osnovu otplate glavnice izdatih dužničkih instrumenata |
| **C.** | **Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima** | 578 |  |
| **4.** | **NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA** | 579 |  |
| **5.** | **GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA** | 580 | Stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata umanjeno za iznose obaveza po osnovu prekoračenja po tekućim bankovnim računima |
| **6.** | **EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA** | 581 |  |
| **7.** | **GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA** | 582 | Stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata umanjeno za iznose obaveza po osnovu prekoračenja po tekućim bankovnim računima |

**Čl. 12 - 15**

*(brisano)*

**Poglavlje IV. Bilješke uz finansijske izvještaje**

**Član 16.**

**(Bilješke)**

(1) Pored obrazaca (uključujući i Izvještaj o promjenama na kapitalu koji je propisan posebnim pravilnikom), privredna društva trebaju pripremiti i bilješke uz obrasce.

(2) Bilješke sadrže dopunske informacije (tekstualni opis ili raščlanjivanje) za materijalno značajne stavke prezentirane u Izvještaju o finansijskom položaju na kraju perioda, Izvještaju o ukupnom rezultatu za period, Izvještaju o tokovima gotovine i Izvještaju o promjenama na kapitalu.

(3) U bilješkama se, uz zahtjeve propisane članom 37. st. (3) i (4) Zakona:

a) prezentiraju informacije o osnovi za sastavljanje obrazaca i primijenjenim računovodstvenim politikama,

b) objavljuju informacije koje zahtijevaju MSFI u vezi pozicija koje privredna društva imaju u svojim obrascima, a koje nisu detaljno prikazane na obrascima i

c) pružaju dodatne informacije koje nisu prezentirane u obrascima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje.

(4) U obrascima Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Izvještaj o ukupnom rezultatu za period i Izvještaj o tokovima gotovine, u koloni 3, unose se brojevi bilješki za materijalno značajne stavke iz obrazaca na koje se te bilješke i odnose.

(5) Bilješke se moraju prezentirati sistematski, koliko god je to moguće.

**Poglavlje V. Prijelazne i završne odredbe**

**Član 20.**

**(Primjena izvještaja)**

Danom početka primjene ovog pravilnik prestaje da važi Pravilnik o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva ("Službene novine Federacije BiH", br. 82/10 i 3/21).

**Član 21.**

**(Stupanje na snagu)**

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH", a primjenjivat će se počev od finansijskih izvještaja za periode koji počinju 01.01.2022. godine i nakon toga.





























