

На основу члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 67/05) и члана 112., став 1. Закона о административној служби у уједињеној Републици Српској (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 16/02, 62/02, 38/03, 42/04 и 49/06), министар финансија доноси

П Р А В И Л Н И К О ПРИМЈЕНИ КОНТНОГ ОКВИРА ЗА ПРЕДУЗЕЋА И ЗАДРУГЕ, ДРУГА ПРАВНА ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКЕ КОЈИ ВОДЕ ДВОЈНО КЊИГОВОДСТВО

Члан 1.

Овим Правилником прописује се Контни оквир за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство (у даљем тексту: Контни оквир).

Члан 2.

(1) Контни оквир у смислу овог правилника чине групе рачуна у оквиру којих се, на за то посебно предвиђеним рачунима, евидентирају средства, обавезе, капитал, расходи, приходи, ванбилансна средства и ванбилансни извори.

(2) Саставни дио Контног оквира је и посебна класа рачуна коју чине групе рачуна предвиђене за погонско, односно управљачко рачуноводство.

Члан 3.

Сва предузећа и задруге, друга правна лица и предузетници који воде двојно књиговодство дужни су да се придржавају бројчаних ознака и назива група рачуна прописаних овим правилником.

Члан 4.

У смислу члана 12. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, детаљан контни план за предузећа и задруге, дру-

га правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, израђен уз сагласност Комисије за рачуноводство и ревизију БиХ, прописује професионално тијело, утврђено у складу са Законом.

Члан 5.

Контни оквир за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство дат је у прилогу овог Правилника и чини његов саставни дио.

Члан 6.

Сва неопходна усклађивања са Контним оквиром прописаним овим Правилником извршиће се најкасније до датума израде годишњег обрачуна за 2006. год.

Члан 7.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном гласнику Републике Српске”.

Број: 06-05-9796/06
Бања Лука, 06.12.2006. године

МИНИСТАР
Александар Џомбић

КОНТНИ ОКВИР ЗА ПРЕДУЗЕЋА, ЗАДРУГЕ, ДРУГА ПРАВНА ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКЕ КОЈИ ВОДЕ ДВОЈНО КЊИГОВОДСТВО

КЛАСА 0: НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ И СТАЛНА ИМОВИНА

- 00 – НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ
- 01 – НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА
- 02 – ОСНОВНА СРЕДСТВА
- 03 – ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ
- 04 – УЛАГАЊА У НЕКРЕТНИНЕ
- 05 – ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

КЛАСА 1: ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ОТУЂЕЊУ И ДАТИ АВАНСИ

- 10 – МАТЕРИЈАЛ
- 11 – НЕДОВРШЕНИ ВЛАСТИТИ УЧИНЦИ
- 12 – ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ
- 13 – РОБА
- 14 – СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА
ОТУЂЕЊУ
- 15 – ДАТИ АВАНСИ

КЛАСА 2: КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА

- 20 – ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ
- 21 – ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ
ПОСЛОВА

22 – ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

23 – КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

24 – ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

28 – АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

КЛАСА 3: КАПИТАЛ И ГУБИТАК

30 – ОСНОВНИ КАПИТАЛ

31 – РЕЗЕРВЕ

32 – НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

33 – ГУБИТАК

КЛАСА 4: ОБАВЕЗЕ

40 – ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

41 – ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ОДЛОЖЕНЕ

ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

42 – КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

43 – ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

44 – ОБАВЕЗЕ ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

45 – ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

46 – ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

- 47 – ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ
- 48 – ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА
- 49 – КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

КЛАСА 5: РАСХОДИ

- 50 – НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ
- 51 – ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА
- 52 – ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ
- 53 – ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА
- 54 – ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА
- 55 – НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ
- 56 – ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ
- 57 – ОСТАЛИ РАСХОДИ
- 58 – РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ
- 59 – ПРЕНОС РАСХОДА

КЛАСА 6: ПРИХОДИ

- 60 – ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ
- 61 – ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА
- 62 – ПРОМЈЕНА ВРИЈЕДНОСТИ БИОЛОШКЕ ИМОВИНЕ И ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА
- 63 – ПРОМЈЕНА ВРИЈЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА
- 64 – ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, РЕГРЕСА, ДОНАЦИЈА, ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА И ДРУГИХ НАМЈЕНСКИХ ИЗВОРА И ДРУГИ СЛИЧНИ ПРИХОДИ
- 65 – ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ
- 66 – ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ
- 67 – ОСТАЛИ ПРИХОДИ
- 68 – ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ
- 69 – ПРЕНОС ПРИХОДА

КЛАСА 7: ОТВАРАЊЕ И ЗАКЉУЧАК РАЧУНА СТАЊА И УСПЈЕХА

- 70 – ОТВАРАЊЕ ГЛАВНЕ КЊИГЕ
- 71 – ЗАКЉУЧАК РАЧУНА УСПЈЕХА
- 72 – РАЧУН ДОБИТКА И ГУБИТКА
- 73 – ЗАКЉУЧАК РАЧУНА СТАЊА

КЛАСА 8: ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

- 80 – ВАНБИЛАНСНА СРЕДСТВА
- 81 – ИЗВОРИ ВАНБИЛАНСНИХ СРЕДСТАВА

2. КОНТНИ ОКВИР УПРАВЉАЧКОГ РАЧУНОВОДСТВА

КЛАСА 9: ОБРАЧУН ТРОШКОВА И УЧИНАКА

Алтернатива 1. Ако се исказује финансијски резултат по сегментима предузећа:

- 90 – РАЧУНИ ОДНОСА СА ФИНАНСИЈСКИМ РАЧУНОВОДСТВОМ
- 91 – МАТЕРИЈАЛ И РОБА
- 92 – РАЧУНИ МЈЕСТА ТРОШКОВА НАБАВКЕ, ТЕХНИЧКЕ УПРАВЕ И ПОМОЋНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ

Напомена: Рачуни групе 92 воде се по мјестима трошкова набавке, техничке управе и помоћне дјелатности

- 93 – РАЧУНИ ГЛАВНИХ ПРОИЗВОДНИХ МЈЕСТА ТРОШКОВА

Напомена: Рачуни групе 93 воде се по мјестима трошкова основне и споредне дјелатности и по сегментима предузећа

- 94 – РАЧУНИ МЈЕСТА ТРОШКОВА УПРАВЕ, ПРОДАЈЕ И СЛИЧНИХ АКТИВНОСТИ

Напомена: Рачуни групе 94 воде се по мјестима трошкова управе, продаје и сличних активности.

- 95 – НОСИОЦИ ТРОШКОВА
- 96 – ПРОИЗВОДИ У СКЛАДИШТУ
- 97 – ТРОШКОВИ ИНТЕРНЕ РЕАЛИЗАЦИЈЕ И ИНТЕРНА РЕАЛИЗАЦИЈА
- 98 – ПОСЛОВНИ РАСХОДИ И ПРИХОДИ
- 99 – РАЧУНИ ДОБИТКА, ГУБИТКА И ЗАКЉУЧАК

Алтернатива 2. Ако се не исказују финансијски резултати по сегментима предузећа:

- 90 – РАЧУНИ ОДНОСА СА ФИНАНСИЈСКИМ РАЧУНОВОДСТВОМ
- 91 – МАТЕРИЈАЛ И РОБА
- 92 – РАЧУНИ МЈЕСТА ТРОШКОВА НАБАВКЕ, ТЕХНИЧКЕ УПРАВЕ И ПОМОЋНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ

Напомена: Рачуни групе 92 воде се по мјестима трошкова набавке, техничке управе и помоћне дјелатности

- 93 – РАЧУНИ ГЛАВНИХ ПРОИЗВОДНИХ МЈЕСТА ТРОШКОВА

Напомена: Рачуни групе 93 воде се по мјестима трошкова основне и споредне дјелатности

- 94 – РАЧУНИ МЈЕСТА ТРОШКОВА УПРАВЕ, ПРОДАЈЕ И СЛИЧНИХ АКТИВНОСТИ

Напомена: Рачуни групе 94 воде се по мјестима трошкова управе, продаје и сличних активности.

- 95 – НОСИОЦИ ТРОШКОВА
- 96 – ПРОИЗВОДИ У СКЛАДИШТУ
- 98 – ПОСЛОВНИ РАСХОДИ И ПРИХОДИ
- 99 – РАЧУН ДОБИТКА, ГУБИТКА И ЗАКЉУЧАК

КОНТНИ ОКВИР ЗА ПРЕДУЗЕЋА, ЗАДРУГЕ, ДРУГА ПРАВНА ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКЕ КОЈИ ВОДЕ ДВОЈНО КЊИГОВОДСТВО

КЛАСА 0: НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ И СТАЛНА ИМОВИНА

- 00 – НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ
 - 000 – Неуплаћени уписани капитал - обичне акције
 - 001 – Неуплаћени уписани капитал - приоритетне акције
 - 002 – Неуплаћени уписани удјели
- 01 – НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА
 - 010 – Оснивачка улагања
 - 011 – Улагања у развој
 - 013 – Концесије, патенти, лиценце и слична права
 - 014 – Goodwill
 - 015 – Нематеријална улагања у припреми

- 016 – Аванси за нематеријална улагања
- 019 – Остала нематеријална улагања
- 02 – ОСНОВНА СРЕДСТВА
 - 020 – Земљишта
 - 021 – Шуме
 - 022 – Грађевински објекти
 - 023 – Опрема
 - 024 – Алат и инвентар
 - 025 – Вишегодишњи засади
 - 026 – Основно стадо
 - 027 – Остала основна средства
 - 028 – Основна средства у припреми
 - 029 – Аванси за основна средства

- 03 – ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**
 030 – Учешћа у капиталу повезаних правних лица
 031 – Учешћа у капиталу других правних лица
 032 – Дугорочни кредити повезаним правним лицима
 033 – Дугорочни кредити у земљи
 034 – Дугорочни кредити у иностранству
 035 – Дугорочне хартије од вриједности
 036 – Откупљене сопствене акције
 037 – Улагања у финансијски закуп
 039 – Остали дугорочни пласмани
- 04 – УЛАГАЊА У НЕКРЕТНИНЕ**
 040 – Улагања у унапријеђење земљишта у својини правног лица
 041 – Улагања у унапријеђење земљишта над којим правно лице има трајно право коришћења
 042 – Улагања у грађевинске објекте у власништву правног лица
 043 – Улагања у грађевинске објекте закупљене кроз оперативни закуп
 044 – Остала улагања у некретнине
 048 – Улагања у некретнине у прибављању
 049 – Аванси дати с циљем прибављања улагања у некретнине
- 05 – ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**
 050 – Одложена пореска средства

КЛАСА 1: ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ОТУЂЕЊУ И ДАТИ АВАНСИ

- 10 – Материјал**
 100 – Материјал
- 11 – НЕДОВРШЕНИ ВЛАСТИТИ УЧИНЦИ**
 110 – Недовршена производња
 111 – Недовршене услуге
- 12 – ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ**
 120 – Готови производи
- 13 – РОБА**
 130 – Роба
- 14 – СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ОТУЂЕЊУ**
 140 – Земљиште намијењено отуђењу
 141 – Грађевински објекти намијењени отуђењу
 142 – Опрема намијењена отуђењу
 143 – Нематеријална средства намијењена отуђењу
 149 – Друга стална средства намијењена отуђењу
- 15 – ДАТИ АВАНСИ**
 150 – Аванси дати за залихе материјала и робе
 151 – Аванси дати за услуге на изради властитих учинака

КЛАСА 2: КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА

- 20 – ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**
 200 – Купци - повезана правна лица
 201 – Купци у земљи
 202 – Купци у иностранству
- 21 – ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА**
 210 – Потраживања од извозника
 211 – Потраживања по основу увоза за туђ рачун
 212 – Потраживања од комисионе и консигнационе продаје
 219 – Остала потраживања из специфичних послова
- 22 – ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА**
 220 – Потраживања за камату и дивиденде
 221 – Потраживања од запослених
 222 – Потраживања од државних органа и организација
 223 – Потраживања по основу више плаћених директних пореза
 224 – Потраживања по основу више плаћених индиректних пореза
 229 – Остала потраживања

- 23 – КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**
 230 – Краткорочни пласмани у повезана правна лица
 231 – Краткорочни кредити у земљи
 232 – Краткорочни кредити у иностранству
 233 – Дио дугорочних кредита који доспијева до једне године
 234 – Хартије од вриједности које се држе до рока доспијења - дио који доспијева до годину дана
 235 – Хартије од вриједности којима се тргује
 236 – Мјенице
 237 – Дио улагања у финансијски закуп који доспијева до годину дана
 238 – Откупљене сопствене акције
 239 – Остали краткорочни пласмани
- 24 – ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**
 240 – Хартије од вриједности
 241 – Жиро и текући рачуни
 242 – Издвојена новчана средства и акредитиви
 243 – Благајна
 244 – Девизни рачун
 245 – Девизни акредитиви
 246 – Девизна благајна
 249 – Остала новчана средства
- 28 – АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**
 280 – Разграничени плаћени трошкови до једне године
 281 – Разграничена потраживања за нефактурисани приход
 282 – Аконтациони порез на додату вриједност
 289 – Остала активна временска разграничења

КЛАСА 3: КАПИТАЛ И ГУБИТАК

- 30 – ОСНОВНИ КАПИТАЛ**
 300 – Акцијски капитал - обичне акције
 301 – Акцијски капитал - приоритетне акције
 302 – Удјели друштва са ограниченом одговорношћу
 303 – Улози
 304 – Државни капитал
 305 – Задружни удјели
 309 – Остали капитал
- 31 – РЕЗЕРВЕ**
 310 – Емисиона премија
 311 – Ревалоризационе резерве
 312 – Законске резерве
 313 – Статутарне резерве
 314 – Друге резерве
- 32 – НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК**
 320 – Нераспоређени добитак ранијих година
 321 – Нераспоређени добитак текуће године
 322 – Неисплаћени нето приход од самосталне дјелатности
 323 – Вишак прихода над расходима
- 33 – ГУБИТАК**
 330 – Губитак ранијих година
 331 – Губитак текуће године

КЛАСА 4: ОБАВЕЗЕ

- 40 – ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**
 400 – Резервисања за трошкове у гарантном року
 401 – Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава
 402 – Резервисања за трошкове реструктурирања
 403 – Резервисања за примања запослених
 404 – Резервисања за трошкове демонтажа и уклањања сталних средстава и рестаурације подручја
 409 – Остала дугорочна резервисања

- 41 - ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**
 410 - Обавезе које се могу конвертовати у капитал
 411 - Обавезе према повезаним правним лицима
 412 - Обавезе по дугорочним хартијама од вриједности
 413 - Дугорочни кредити у земљи
 414 - Дугорочни кредити у иностранству
 415 - Обавезе по финансијском лизингу
 416 - Обавезе по основу улагања у некретнине
 418 - Остале дугорочне обавезе
 419 - Одложене пореске обавезе
- 42 - КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**
 420 - Краткорочни кредити од повезаних правних лица
 421 - Краткорочни кредити у земљи
 422 - Краткорочни кредити у иностранству
 423 - Дио дугорочних обавеза који доспијева до једне године
 424 - Краткорочне обавезе по емитованим хартијама од вриједности
 425 - Дио обавеза по финансијском лизингу који доспијева до годину дана
 429 - Остале краткорочне финансијске обавезе
- 43 - ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**
 430 - Примљени аванси, депозити и кауције
 431 - Добављачи - повезана правна лица
 432 - Добављачи у земљи
 433 - Добављачи у иностранству
 434 - Обавезе за издате чекове
 435 - Обавезе по издатим мјеницама
 436 - Обавезе по другим хартијама од вриједности из пословања
 439 - Остале обавезе из пословања
- 44 - ОБАВЕЗЕ ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА**
 440 - Обавезе према увознику
 441 - Обавезе по основу извоза за туђ рачун
 442 - Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје
 449 - Остале обавезе из специфичних послова
- 45 - ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА**
 450 - Обавезе за нето зараде
 451 - Обавезе за нето накнаде зарада
- 46 - ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**
 460 - Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада
 461 - Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада
 462 - Обавезе за порез на промет
 463 - Обавезе за порез на додатну вриједност
 464 - Обавезе за порез на добит
 465 - Обавезе за акцизе
 466 - Обавезе за царине, прелевмане и друге дажбине из набавке или на терет трошкова
 467 - Обавезе за доприносе који терете трошкове
 469 - Остале обавезе
- 47 - ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ**
 470 - Обавезе по основу камата и трошкова финансирања
 471 - Обавезе за дивиденде
 472 - Обавезе за учешће у добитку
 473 - Обавезе према запосленима
 474 - Обавезе према члановима управног и надзорног одбора
 475 - Обавезе по основу нето прихода предузетника
 479 - Остале обавезе
- 48 - ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**
 480 - Разграничени обрачунати трошкови
 481 - Разграничени зависни трошкови набавке
 482 - Разграничени приходи
 483 - Обрачунати порез на додатну вриједност
 489 - Остала пасивна временска разграничења
- 49 - КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**
 490 - Резервисања за трошкове у гарантном року
 491 - Резервисања за трошкове реструктурирања
 492 - Резервисања за примања запослених
 493 - Дио дугорочних резервисања која ће бити искориштена у периоду до годину дана
 499 - Остала краткорочна резервисања
- КЛАСА 5: РАСХОДИ**
- 50 - НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ РОБЕ**
 500 - Набавка робе
 501 - Набавна вриједност продате робе
- 51 - ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**
 510 - Набавка материјала
 511 - Трошкови материјала за израду
 512 - Трошкови осталог (режијског) материјала
 513 - Трошкови горива и енергије
- 52 - ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАД И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**
 520 - Трошкови бруто зарада
 521 - Трошкови бруто накнада зарада
 529 - Остали лични расходи
- 53 - ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**
 530 - Трошкови услуга на изради учинака
 531 - Трошкови транспортних услуга
 532 - Трошкови услуга одржавања
 533 - Трошкови закупунина
 534 - Трошкови сајмова
 535 - Трошкови рекламе и пропаганде
 539 - Трошкови осталих услуга
- 54 - ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**
 540 - Трошкови амортизације
 541 - Трошкови резервисања
- 55 - НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**
 550 - Трошкови накнада
 551 - Трошкови непроизводних услуга
 552 - Трошкови репрезентације
 553 - Трошкови премије осигурања
 554 - Трошкови платног промета
 555 - Трошкови чланарина
 556 - Трошкови пореза
 557 - Трошкови доприноса
 559 - Остали нематеријални трошкови
- 56 - ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**
 560 - Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима
 561 - Расходи камата
 562 - Негативне курсне разлике
 563 - Отписи дугорочних финансијских пласмана
 564 - Губици по основу промјене фер вриједности улагања у некретнине
 569 - Остали финансијски расходи
- 57 - ОСТАЛИ РАСХОДИ**
 570 - Губици по основу расходовања и отписа основних средстава и нематеријалних улагања
 571 - Губици по основу продаје основних средстава и нематеријалних улагања
 572 - Губици по основу продаје учешћа и дугорочних хартија од вриједности
 573 - Губици од продаје материјала
 574 - Мањкови
 575 - Отписи обртних средстава

- 576 - Губици по основу продаје сталних средстава класификованих као стална средства намијењена отуђењу
- 577 - Губици по основу улагања у некретнине
- 579 - Непоменути остали расходи
- 58 - РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ
- 580 - Расходи по основу ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава
- 581 - Расходи по основу признавања импаритетних губитака
- 59 - ПРЕНОС РАСХОДА
- 590 - Пренос расхода

КЛАСА 6: ПРИХОДИ

- 60 - ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ
- 600 - Приходи од продаје робе повезаним правним лицима
- 601 - Приходи од продаје робе на домаћем тржишту
- 602 - Приходи од продаје робе на иностраном тржишту
- 61 - ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА
- 610 - Приходи од продаје производа и услуга повезаним правним лицима
- 611 - Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту
- 612 - Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту
- 62 - АКТИВИРАЊЕ УЧИНАКА И ПРОМЈЕНА ВРИЈЕДНОСТИ БИОЛОШКЕ ИМОВИНЕ
- 620 - Приходи по основу активирања учинака
- 621 - Смањење прихода по основу активирања учинака
- 622 - Повећање вриједности биолошке имовине
- 623 - Смањење вриједности биолошке имовине
- 63 - ПРОМЈЕНА ВРИЈЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА
- 630 - Повећање вриједности залиха властитих учинака
- 631 - Смањење вриједности залиха властитих учинака
- 64 - ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, РЕГРЕСА, ДОНАЦИЈА, ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА И ДРУГИХ НАМЈЕНСКИХ ИЗВОРА И ДРУГИ СЛИЧНИ ПРИХОДИ
- 640 - Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, донација и сл.
- 641 - Приходи из буџета
- 642 - Приходи из других намјенских извора
- 65 - ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ
- 650 - Приходи од закупнина
- 651 - Приходи од чланарина
- 652 - Приходи од тангијема
- 653 - Приходи од укидања резервисања
- 659 - Остали пословни приходи
- 66 - ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ
- 660 - Финансијски приходи од повезаних правних лица
- 661 - Приходи од камата
- 662 - Позитивне курсне разлике
- 663 - Добици по основу промјене фер вриједности улагања у некретнине
- 669 - Остали финансијски приходи
- 67 - ОСТАЛИ ПРИХОДИ
- 670 - Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања
- 671 - Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вриједности

- 672 - Добици од продаје материјала
- 673 - Добици по основу улагања у некретнине
- 674 - Вишкови
- 675 - Приходи од смањења обавеза
- 676 - Добици по основу продаје сталних средстава класификованих као стална средства намијењена отуђењу
- 677 - Наплаћена отписана потраживања
- 679 - Непоменути остали приходи
- 68 - ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ
- 680 - Приходи од ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава
- 681 - Приходи по основу поништавања импаритетних губитака
- 69 - ПРЕНОС ПРИХОДА
- 690 - Пренос прихода

КЛАСА 7: ОТВАРАЊЕ И ЗАКЉУЧАК РАЧУНА СТАЊА И УСПЈЕХА

- 70 - ОТВАРАЊЕ ГЛАВНЕ КЊИГЕ
- 700 - Рачун отварања главне књиге
- 71 - ЗАКЉУЧАК РАЧУНА УСПЕХА
- 710 - Рачун пословних расхода и прихода
- 711 - Рачун финансијских расхода и прихода
- 712 - Рачун осталих расхода и прихода
- 713 - Рачун ревалоризационих прихода и расхода
- 714 - Рачун укупног резултата
- 72 - РАЧУН ДОБИТКА И ГУБИТКА
- 720 - Рачун добитка и губитка
- 721 - Раходи по основу текућих и одложених пореских обавеза
- 722 - Друге надокнаде из резултата
- 723 - Приходи по основу текућих и одложених пореских средстава
- 724 - Пренос добитка или губитка
- 73 - ЗАКЉУЧАК РАЧУНА СТАЊА
- 730 - Рачун изравнања конта стања

КЛАСА 8: ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

- 80 - ВАНБИЛАНСНА СРЕДСТВА
- 800 - Земљиште добијено на трајно коришћење
- 801 - Пољопривредно земљиште
- 802 - Шуме
- 803 - Основна средства у закупу
- 804 - Преузета роба и производи за заједничко пословање
- 805 - Комисиона и консигнациона роба
- 806 - Материјал примљен на дораду
- 807 - Туђе хартије од вриједности
- 808 - Одобрени финансијски и други кредити
- 809 - Остала ванбилансна средства
- 81 - ИЗВОРИ ВАНБИЛАНСНИХ СРЕДСТАВА
- 810 - Извори земљишта добијеног на трајно коришћење
- 811 - Извори пољопривредног земљишта
- 812 - Извори шума
- 813 - Извори основних средстава у закупу
- 814 - Извори робе и производа преузетих за заједничко пословање
- 815 - Извори комисионе и консигнационе робе
- 816 - Извори материјала примљеног на обраду и дораду
- 817 - Извори туђих хартија од вриједности
- 818 - Евиденција о одобреним кредитима
- 819 - Извори осталих ванбилансних средстава

2. КОНТНИ ОКВИР УПРАВЉАЧКОГ РАЧУНОВОДСТВА

КЛАСА 9: ОБРАЧУН ТРОШКОВА И УЧИНАКА

Алтернатива 1. Ако се исказује финансијски резултат по сегментима предузећа, аналитички контни план класе 9 је слиједећи:

- 90 – РАЧУНИ ОДНОСА СА ФИНАНСИЈСКИМ РАЧУНОВОДСТВОМ**
 - 900 – Рачун за преузимање залиха
 - 901 – Рачун за преузимање набавке материјала и робе
 - 902 – Рачун за преузимање трошкова
 - 903 – Рачун за преузимање прихода
- 91 – МАТЕРИЈАЛ И РОБА**
 - 910 – Материјал
 - 911 – Роба
 - 912 – Производи и роба у продавници произвођача
- 92 – РАЧУНИ МЈЕСТА ТРОШКОВА НАБАВКЕ, ТЕХНИЧКЕ УПРАВЕ И ПОМОЋНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ**
 - 920 – Примарни трошкови
 - 921 – Секундарни трошкови
 - 929 – Пренос трошкова

Напомена: Рачуни групе 92 воде се по мјестима трошкова набавке, техничке управе и помоћне дјелатности
- 93 – РАЧУНИ ГЛАВНИХ ПРОИЗВОДНИХ МЈЕСТА ТРОШКОВА**
 - 930 – Примарни трошкови
 - 931 – Секундарни трошкови
 - 939 – Пренос трошкова

Напомена: Рачуни групе 93 воде се по мјестима трошкова основне и споредне дјелатности и по сегментима предузећа
- 94 – РАЧУНИ МЈЕСТА ТРОШКОВА УПРАВЕ, ПРОДАЈЕ И СЛИЧНИХ АКТИВНОСТИ**
 - 940 – Примарни трошкови
 - 941 – Секундарни трошкови
 - 949 – Пренос трошкова

Напомена: Рачуни групе 94 воде се по мјестима трошкова управе, продаје и сличних активности.
- 95 – НОСИОЦИ ТРОШКОВА**
 - 950 – Недовршена производња
 - 951 – Пренос производа из производње у складиште
 - 952 – Пренос полупроизвода у складиште
 - 953 – Пренос трошкова реализованих услуга
 - 958 – Полупроизводи у складишту
 - 959 – Одступање у трошковима носιοца трошкова
- 96 – ПРОИЗВОДИ У СКЛАДИШТУ**
 - 960 – Производи у складишту
 - 969 – Одступање у трошковима производа
- 97 – ТРОШКОВИ ИНТЕРНЕ РЕАЛИЗАЦИЈЕ И ИНТЕРНА РЕАЛИЗАЦИЈА**
- 98 – ПОСЛОВНИ РАСХОДИ И ПРИХОДИ**
 - 980 – Трошкови продатих производа и услуга
 - 981 – Набавна вриједност продате робе
 - 982 – Трошкови периода
 - 983 – Отписи, мањкови и вишкови
 - 986 – Приходи од продаје производа и услуга
 - 987 – Приходи од продаје робе, активирања учинака, премија, субвенција, дотација регреса и сл.
- 99 – РАЧУНИ ДОБИТКА, ГУБИТКА И ЗАКЉУЧАК**
 - 990 – Пословни добитак и губитак

- 991 – Добитак и губитак од продаје материјала
- 992 – Мањкови материјала и робе
- 993 – Отпис материјала и робе
- 994 – Вишкови материјала и робе
- 999 – Закључак обрачуна трошкова и учинака

Алтернатива 2. Ако се не исказују финансијски резултати по сегментима предузећа, аналитички контни план класе 9 је следећи:

- 90 – РАЧУНИ ОДНОСА СА ФИНАНСИЈСКИМ РАЧУНОВОДСТВОМ**
 - 900 – Рачун за преузимање залиха
 - 901 – Рачун за преузимање набавке материјала и робе
 - 902 – Рачун за преузимање трошкова
- 91 – МАТЕРИЈАЛ И РОБА**
 - 910 – Материјал
 - 911 – Роба
 - 912 – Производи и роба у продавници произвођача
- 92 – РАЧУНИ МЈЕСТА ТРОШКОВА НАБАВКЕ, ТЕХНИЧКЕ УПРАВЕ И ПОМОЋНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ**
 - 920 – Трошкови
 - 929 – Пренос трошкова

Напомена: Рачуни групе 92 воде се по мјестима трошкова набавке, техничке управе и помоћне дјелатности
- 93 – РАЧУНИ ГЛАВНИХ ПРОИЗВОДНИХ МЈЕСТА ТРОШКОВА**
 - 930 – Трошкови
 - 939 – Пренос трошкова

Напомена: Рачуни групе 93 воде се по мјестима трошкова основне и споредне дјелатности
- 94 – РАЧУНИ МЈЕСТА ТРОШКОВА УПРАВЕ, ПРОДАЈЕ И СЛИЧНИХ АКТИВНОСТИ**
 - 940 – Трошкови
 - 949 – Пренос трошкова

Напомена: Рачуни групе 94 воде се по мјестима трошкова управе, продаје и сличних активности.
- 95 – НОСИОЦИ ТРОШКОВА**
 - 950 – Недовршена производња
 - 951 – Пренос производа из производње у складиште
 - 952 – Пренос полупроизвода у складиште
 - 953 – Пренос трошкова реализованих услуга
 - 958 – Полупроизводи у складишту
 - 959 – Одступање у трошковима носιοца трошкова
- 96 – ПРОИЗВОДИ У СКЛАДИШТУ**
 - 960 – Производи у складишту
 - 969 – Одступање у трошковима производа
- 98 – ПОСЛОВНИ РАСХОДИ И ПРИХОДИ**
 - 980 – Трошкови продатих производа и услуга
 - 981 – Набавна вриједност продате робе
 - 982 – Трошкови периода
 - 983 – Отписи, мањкови и вишкови
- 99 – РАЧУН ДОБИТКА, ГУБИТКА И ЗАКЉУЧАК**
 - 991 – Добитак и губитак од продаје материјала
 - 992 – Мањкови материјала и робе
 - 993 – Отпис материјала и робе
 - 994 – Вишкови материјала и робе
 - 999 – Закључак обрачуна трошкова и учинака

Доношењем Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске било је потребно донијети нове правилнике, билансне шеме и контни оквир, сагласно члану 5. наведеног Закона, усклађене са измјијењеним и допуњеним Међународним рачуноводственим стандардима МРС, односно Међународним стандардима финансијског извјештавања МСФИ.

Имајући у виду напријед наведено, министар финансија доноси:

1. Правилник о обрасцима биланса стања и биланс успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство.
2. Билансне шеме:
 - Биланс стања и биланс успјеха - редовне и
 - Биланс стања и биланс успјеха - скраћене
3. Правилник о обрасцу и садржини позиција у обрасцу биланс токова готовине за предузећа.
4. Образац биланс токова готовине.
5. Правилник о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештај о промјенама у капиталу.
6. Образац извјештај о промјенама у капиталу.
7. Правилник о примјени контног оквира за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство.
8. Контни оквир.

Као што се из прегледа види, нема више посебног правилника за друга правна лица, већ се користи Правилник за предузећа и задруге.

На основу члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 67/05) и члана 112. став 1. Закона о административној служби у уједињеној Републици Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 16/02, 62/02, 38/03, 42/04 и 49/06), министар финансија д о н о с и

П Р А В И Л Н И К О ОБРАСЦИМА БИЛАНСА СТАЊА И БИЛАНСА УСПЈЕХА ЗА ПРЕДУЗЕЋА И ЗАДРУГЕ, ДРУГА ПРАВНА ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКЕ КОЈИ ВОДЕ ДВОЈНО КЊИГОВОДСТВО

Члан 1.

Овим Правилником прописују се обрасци и садржина позиција у обрасцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство.

Члан 2.

Обрасце биланса стања и биланса успјеха из члана 1. овог Правилника чине редовне и скраћене шеме биланса стања и биланса успјеха.

Члан 3.

(1) Редовне и скраћене шеме биланса стања и биланса успјеха попуњавају:

а) предузећа (акционарска друштва, друштва са ограниченом одговорношћу, јавна, државна и сва друга предузећа организована у складу са одредбама закона којим се регулишу поступци оснивања, регистрације и престанка пословања предузећа),

б) задруге (земљорадничке, занатске, стамбене и друге) основане у складу са одредбама Општег закона о задругама или другим релевантним прописима, које се баве производним и/или услужним дјелатностима с циљем стицања добитка и в) друштва за управљање приватизационим инвестиционим фондовима.

(2) Правна лица на која се односи овај Правилник а за која се, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, сматра да немају јавну одговорност, нису обавезане попуњавати скраћене шеме.

(3) Редовне шеме биланса стања и биланса успјеха попуњавају и:

а) правна лица која се финансирају дјелимично из буџета а дјелимично по основу учлањења или у цјелини по основу учлањења (политичке, друштвене и синдикалне организације,

фондације, удружења грађана и друге организације организоване на основу учлањења),

б) сва друга правна лица која нису основана с циљем остваривања добитка а не примјењују Правилник о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова (непрофитне задруге, заједнице етажних власника и друга непрофитна правна лица), те в) самостални предузетници који се, у складу са Законом о порезу на доходак грађана или другим релевантним прописима, определијеле да своје пословне евиденције воде по систему двојног књиговодства.

Члан 4.

Обрасци биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство дати су у прилогу овог Правилника и чине његов саставни дио.

Члан 5.

У погледу садржине појединих група рачуна означених у колони 1. у редовним шемама биланса стања и биланса успјеха, поступаће се према смјерницама које ће донијети професионално тијело, утврђено у складу са чланом 15. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Члан 6.

(1) Приликом попуњавања редовних шема из члана 1. овог правилника, подаци се уносе на одређене позиције у колони 2, односно ознаке АОП-а у колони 3., са група рачуна означених у колони 1.

(2) Скраћене шеме биланса стања и биланса успјеха попуњавају се на основу података приказаних у редовним шемама биланса стања и биланса успјеха.

(3) У све обрасце се уписују износи у конвертибилним маркама.

Члан 7.

(1) Поред састављања годишњег обрачуна, предузећа и задруге, друга правна лица и предузетници који воде двојно књиговодство, састављају специјалне обрачунае приликом статусне промјене, промјене облика организовања, продаје или власничке трансформације, спајања, подјеле или припајања, кад се над њима отвори поступак ликвидације или поступак стечаја или кад се изврши принудно поравнање.

(2) Осим обрачуна из претходног става, сва правна лица за која се сматра да имају јавну одговорност дефинисану Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, имају обавезу да састављају и полугодишње обрачунае, тј. финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара а завршавају се 30. јуна текуће године.

(3) У обрачунима, ради упоредивости података претходне и текуће године, поступа се на следећи начин:

а) ако је статусна промјена, промјена облика организовања или продаја настала у текућој години, за лице које је престало са пословањем подаци се исказују:

1. на обрасцу биланс стања, у колони 7 – стање из колоне 6 активе а у колони 5 – стање из колоне 4 пасиве годишњег обрачуна претходне године, односно почетно стање 1. јануара текуће године;
2. на обрасцу биланс успјеха, у колони 4 – подаци о пословању за период од 1. јануара до дана настанка статусне промјене, промјене облика организовања, продаје или власничке трансформације, а у колони 5 – подаци о пословању за период за који се саставља полугодишњи обрачун, односно за цијелу претходну годину по годишњем обрачуну;
- б) ако је статусна промјена, промјена облика организовања или продаја настала у претходној години, за лице које је престало са пословањем, у колони 5 обрасца биланса успјеха исказују се подаци о пословању за период од 1. јануара до дана настанка статусне промјене, промјене облика организовања или продаје, независно од тога да ли се подаци дају по полугодишњем или по годишњем обрачуну;
- в) ако је статусна промјена, промјена облика организовања или продаја настала у претходној години, за лице које је престало са пословањем, на обрасцу биланс стања подаци се исказују тако што се у колони 4 до 6 активе и у колону 4 пасиве уноси стање на дан израде полугодишњег, односно годишњег обрачуна, у колону 7 уносе се подаци из колоне 6 активе, а у колону 5 подаци из колоне 4 пасиве годишњег обрачуна претходне године, односно стања на дан 1. јануара текуће године.
- г) ако је статусна промјена, промјена облика организовања или продаја настала 31. децембра, за лице које је престало са пословањем на обрасцу биланс стања подаци се исказују само у колони 7 активе, односно колони 5 пасиве, а на обрасцу биланс успјеха у колони 5 пасиве.

Члан 8.

(1) У образац биланс стања, подаци се у колоне 4 до 7 уносе према садржини група рачуна и рачуна означених у колони 1 овог обрасца.

(2) У образац биланс стања, приликом израде полугодишњег и годишњег обрачуна, као и приликом настанка статусних промјена, промјена облика организовања или продаје, отварања поступка редовне ликвидације или поступка стечаја, под знаком АОП 001 до 062 у активи и 101 до 159 у пасиви уносе се подаци са одговарајућих група рачуна означених у

колони 1 овог обрасца. У колону 7 уносе се подаци из колоне 6 активе а у колону 5 из колоне 4 пасиве годишњег обрачуна претходне године (почетно стање), а за текућу годину, односно за период за који се састављају полугодишњи и годишњи обрачун подаци се уносе у колоне 4 и 5 активе и колону 4 пасиве узимањем стања са рачуна на крају периода за који се обрачун саставља, а подаци за колону 6 у активи утврђују се одузимањем износа исказаних у колони 5 од износа исказаних у колони 4.

(3) Ако су подаци у колони 6 активе и колони 4 пасиве из претходне године кориговани у складу са прописима, у колону 7 активе и колону 5 пасиве уносе се тако кориговани подаци.

(4) У образац Биланс стања под ознаком АОП 062 – Ванбилансна актива и АОП 159 – Ванбилансна пасива исказују се стања са конта ванбилансне евиденције из колоне 1 овог обрасца.

Члан 9.

(1) У образац биланс успјеха у колоне 4 и 5 уносе се подаци према садржини рачуна по појединим позицијама (АОП) овог обрасца.

(2) У образац биланс успјеха, приликом израде полугодишњег и годишњег обрачуна, као и приликом настанка статусних промјена, промјена облика организовања или продаје, отварања поступка редовне ликвидације или поступка стечаја, уносе се подаци под знаком АОП 201 до 248 – Приходи и расходи из редовног пословања, под знаком АОП 252 до 263 Финансијски приходи и расходи, под знаком АОП 266 до 271 Приходи и расходи од усклађивања вриједности сталне имовине, под знаком АОП 274 и 275 Бруто резултат, под знаком АОП 276 и 277 Текући и одложени порез на добит, под знаком АОП 278 до 280 Нето резултат, под знаком АОП 281 и 282 Укупни приходи и укупни расходи, а под знаком АОП 283 и 284 просјечан број запослених на основу сати рада и просјечан број запослених на основу стања на крају мјесеца, изражени у децималним мјестима. Подаци се уносе са одговарајућих група рачуна и рачуна означених у колони 1 овог обрасца тако што се у колону 5 уносе подаци из колоне 4 обрачуна одговарајућег периода претходне године, а за текућу годину, односно за период за који се састављају полугодишњи и годишњи обрачуни подаци се уносе у колону 4 са група рачуна и рачуна на крају периода за који се обрачун саставља.

(3) Ако су подаци у колони 4 из претходне године кориговани у складу са прописима, у колону 5 се уносе тако кориговани подаци.

Члан 10.

(1) Ступањем на снагу овог правилника престају да важе Правилник о примјени контног оквира и обрасцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге и

(2) Правилник о примјени контног оквира и обрасцима биланса стања и биланса успјеха за друга правна лица (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 56/04).

Члан 11.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном гласнику Републике Српске”.

Број:06-05-9796/06

Бањалука, 06.12.2006. године

МИНИСТАР
Александар Џомбић

Назив предузећа, задруге, другог правног лица _____ Жиро рачуни код пословних банака: _____
или предузетника _____
Сједиште _____
Матични број _____
Шифра дјелатности _____
ЈИБ _____

БИЛАНС СТАЊА
-РЕДОВНА ШЕМА-
на дан _____ 20__ године

- износи у конвертибилним маркама -

Група или дио групе рачуна	ПОЗИЦИЈА	Ознака АОП-а	Износ текуће године			Износ претх. године (почет. стање)
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	001				
01 до 05	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (003+010+018+027+033)	002				
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (004 до 009)	003				
	1. Оснивачка улагања	004				
	2. Улагања у развој	005				
	3. Концесије, патенти, лиценце и слична права	006				
	4. Goodwill	007				
	5. Остала нематеријална улагања	008				
	6. Аванси и нематеријална улагања у припреми	009				
02	II ОСНОВНА СРЕДСТВА (011 до 017)	010				
	1. Земљишта, шуме и вишегодишњи засади	011				
	2. Грађевински објекти	012				
	3. Опрема	013				
	4. Алат и инвентар	014				
	5. Основно стадо	015				
	6. Остала основна средства	016				
	7. Аванси и основна средства у припреми	017				
03	III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (019 до 026)	018				
	1. Учешћа у капиталу повезаних правних лица	019				
	2. Учешћа у капиталу других правних лица	020				
	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	021				
	4. Остали дугорочни кредити	022				
	5. Дугорочне хартије од вриједности	023				
	6. Откупљене сопствене акције	024				
	7. Улагања у финансијски закуп	025				
	8. Остали дугорочни пласмани	026				
04	IV УЛАГАЊА У НЕКРЕТНИНЕ (028 до 032)	027				
	1. Улагања у унапријеђење земљишта	028				
	2. Улагања у грађевинске објекте у власништву	029				
	3. Улагања у закупљене грађевинске објекте	030				
	4. Остала улагања у некретнине	031				

	4. Аванси и улагања у некретнине у прибављању	032		
05	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	033		
	B. ТЕКУЋА ИМОВИНА (035+042+055)	034		
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЋЕНА ОТУЂЕЊУ И ДАТИ АВАНСИ (036 до 041)	035		
10	1. Материјал	036		
11	2. Недовршени властити учинци	037		
12	3. Готови производи	038		
13	4. Роба	039		
14	5. Стална средства намијењена отуђењу	040		
15	6. Дати аванси	041		
20 до 23	II КРАТК.ПОТРАЖ.И ПЛАСМАНИ (043 + 048)	042		
20,21,22	1. Краткорочна потраживања (044 до 047)	043		
	а) Кушци – повезана правна лица	044		
	б) Остали кушци	045		
21	в) Потраживања из специфичних послова	046		
22	г) Друга потраживања	047		
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (049 до 054)	048		
	а) Краткорочни пласмани у повезана правна лица	049		
	б) Краткорочни кредити	050		
	в) Хартије од вриједности	051		
	г) Дио улагања у фин. закуп који доспијева до 1 године	052		
	д) Откупљене сопствене акције	053		
	ђ) Остали краткорочни финансијски пласмани	054		
24	III ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ (056 + 057)	055		
	1. Готовински еквиваленти	056		
	2. Готовина	057		
28	Г. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИ ЕЊА	058		
	Д. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+002+034+058)	059		
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД КАПИТАЛА	060		
	Е. ПОСЛОВНА АКТИВА (059 + 060)	061		
80	Ж. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	062		
Група или дио групе рачуна	ПОЗИЦИЈА	О Е В А О П - А В	Износ на дан биланса текуће године	Износ претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
	П А С И В А			
	A. КАПИТАЛ (102+110+111+112+115+116-119)	101		
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 109)	102		
	1. Акцијски капитал – обичне акције	103		
	2. Акцијски капитал – приоритетне акције	104		
	3. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	105		
	4. Улози	106		
	5. Државни капитал	107		
	6. Задружни удјели	108		
	7. Остали капитал	109		
31	II ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110		
31	III РЕВАЛУРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	111		
31	IV РЕЗЕРВЕ ИЗ ДОБИТКА (113+114)	112		
	1. Законске резерве	113		
	2. Статутарне резерве	114		
31	V ДРУГЕ РЕЗЕРВЕ	115		
32	VI НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (117+118)	116		

	1. Нераспоређени добитак из ранијих година	117	
	2. Нераспоређени добитак текуће године	118	
33	VII ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (120 + 121)	119	
	1. Губитак из ранијих година	120	
	2. Губитак текуће година	121	
40	Б. ДУГОРО НА РЕЗЕРВИСАЊА (123 до 127)	122	
	I За трошкове у гарантном року	123	
	II За обнављање природних богатстава	124	
	III За трошкове реструктурирања	125	
	IV За примања запослених	126	
	V Остала дугорочна резервисања	127	
41 до 47	В. ОБАВЕЗЕ (129+137+138)	128	
41	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (130 до 136)	129	
	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	130	
	2. Обавезе према повезаним правним лицима	131	
	3. Обавезе по дугорочним хартијама од вриједности	132	
	4. Дугорочни кредити	133	
	5. Обавезе по основу финансијског закупа	134	
	6. Обавезе по основу улагања у некретнине	135	
	7. Остале дугорочне обавезе	136	
41	II ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	137	
42 до 47	III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (139 до 150)	138	
	1. Краткорочни кредити од повезаних правних лица	139	
	2. Остали краткорочни кредити	140	
	3. Дио дугорочних обавеза који доспијева до 1 године	141	
	4. Остале краткорочне финансијске обавезе	142	
	5. Примљени аванси, депозити и кауције	143	
	6. Добављачи – повезана правна лица	144	
	7. Остали добављачи	145	
	8. Остале обавезе из пословања	146	
	9. Обавезе из специфичних послова	147	
	10. Обавезе за зараде и накнаде зарада	148	
	11. Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	149	
	12. Друге обавезе	150	
48	Г. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИ ЕЊА	151	
49	Д. КРАТКОРО НА РЕЗЕРВИСАЊА (153 до 157)	152	
	I За трошкове у гарантном року	153	
	II За трошкове реструктурирања	154	
	III За примања запослених	155	
	IV Дио дугорочних резервисања која ће бити искоришћена у периоду до годину дана	156	
	V Остала краткорочна резервисања	157	
	Ђ. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+122+128+151+152)	158	
81	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	159	

У _____
дана _____ 200 ____ године

Лице са лиценцом

Власник или Директор
М. П. _____

Матични број _____
 Шифра дјелатности _____
 Назив предузећа, задруге, другог правног лица
 или предузетника _____
 Сједиште _____
 ЛИБ _____

Жиро рачуни код пословних банака:

БИЛАНС УСПЈЕХА
-РЕДОВНА ШЕМА-
 у периоду од _____ до _____ 20__ године

- износи у конвертибилним маркама -

Група или днo групе рачуна	ПОЗИЦИЈА	Ознака АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	A ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
	I ПРИХОДИ РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ (202 + 206 ± 210 + 211 + 212 + 213 - 214)	201		
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје производа и услуга (207 до 209)	206		
	а) Приходи од продаје производа и услуга повезаним правним лицима	207		
	б) Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	208		
	в) Приходи од продаје производа и услуга на ино тржишту	209		
62	3. Ефекти промјена вриједности биолошке имовине и активирања учинака	210		
64	4. Приходи од премии, субвенција, дотација и други слични приходи	211		
65	5. Други пословни приходи	212		
63	6. Повећање вриједности залиха учинака	213		
63	7. Смањење вриједности залиха учинака	214		
	II РАСХОДИ РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ (216 до 220 + 223 до 228)	215		
50	1. Набавна вриједност продате робе	216		
	2. Трошкови материјала за израду	217		
	3. Трошкови осталог материјала	218		
	4. Трошкови горива и енергије	219		
52	5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (221 - 222)	220		
	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	221		
	б) Остали лични расходи	222		
53	6. Трошкови производних услуга	223		
54	7. Трошкови амортизације	224		
54	8. Трошкови резервисања за материјалне трошкове	225		
55	9. Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	226		
55	10. Трошкови пореза	227		
55	11. Трошкови доприноса	228		
67	III ОСТАЛИ ПРИХОДИ (230 до 236)	229		
	1. Добити од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	230		
	2. Добити од продаје учешћа и дугорочних картица од вриједности	231		
	3. Добити од продаје материјала	232		
	4. Добити по основу улагања у некретности	233		
	5. Вишкови	234		
	6. Приходи од смањења обавеза	235		
	7. Добити по основу продаје сталних средстава намијењених отуђењу	236		

	8. Наплаћена отписана потраживања	237		
	9. Непоменути остали приходи	238		
57	IV ОСТАЛИ РАСХОДИ (240 до 248)	239		
	1. Губици на основу распродавања и отписа осн. ср. и нематер. улагања	240		
	2. Губици на основу продаје осн. средстава и нематеријалних улагања	241		
	3. Губици на основу продаје учешћа и дугорочних картија од вриједности	242		
	4. Губици од продаје материјала	243		
	5. Мањкови	244		
	6. Отписи оборних средстава	245		
	7. Губици по основу продаје сталних средстава намјењених отуђењу	246		
	8. Губици по основу улагања у некретнине	247		
	9. Непоменути остали расходи	248		
	V ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА (201 + 229 - 215 - 239)	249		
	VI ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА (215 + 239 - 201 - 229)	250		
66	Б ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (252 до 256)	251		
	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	252		
	2. Приходи од камата	253		
	3. Позитивне курсне разлике	254		
	4. Добити по основу промене фер вриједности улагања у некретнине	255		
	5. Остали финансијски приходи	256		
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (258 до 263)	257		
	1. Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима	258		
	2. Расходи камата	259		
	3. Негативне курсне разлике	260		
	4. Отписи дугорочних финансијских пласмана	261		
	5. Губици по основу промене фер вриједности улагања у некретнине	262		
	6. Остали финансијски расходи	263		
	III ДОБИТАК ФИНАНСИРАЊА (251 - 257)	264		
	IV ГУБИТАК ФИНАНСИРАЊА (257 - 251)	265		
	В ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ			
	I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ (267 + 268)	266		
68	1. Приходи од ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	267		
68	2. Приходи на основу поништавања импритетних губитака	268		
	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ (270 + 271)	269		
58	1. Расходи на основу ревалоризације матер. и нематеријалних средстава	270		
58	2. Расходи на основу признавања импритетних губитака	271		
	III ДОБИТАК ОД УСКЛАЂИВАЊА (266 - 269)	272		
	IV ГУБИТАК ОД УСКЛАЂИВАЊА (269 - 266)	273		
	Г БРУТО РЕЗУЛТАТ			
	I БРУТО ДОБИТАК (249 + 264 + 272 - 250 - 265 - 273)	274		
	II БРУТО ГУБИТАК (250 + 265 + 273 - 249 - 264 - 272)	275		
	Д ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
	I РАСХОДИ ТЕКУЋИХ И ОДЛОЖЕНИХ ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА	276		
	II ПРИХОДИ ТЕКУЋИХ И ОДЛОЖЕНИХ ПОРЕСКИХ СРЕДСТАВА	277		
	Ђ НЕТО РЕЗУЛТАТ			
	I НЕТО ДОБИТАК (274 - 276 + 277)	278		
	II НЕТО ГУБИТАК (275 - 277 + 276)	279		
	III НЕТО ГУБИТАК (274 - 276 + 277)	280		
	Е УКУПНИ ПРИХОДИ (201 + 229 + 251 + 266)	281		
	Ж УКУПНИ РАСХОДИ (215 + 239 + 257 + 269)	282		
	Просјечни број запослених у периоду на основу сити рада	283		
	Просјечни број запослених у периоду на основу стања на крају мјесеца	284		

У _____
дана _____ 20 ____ годинеЛице са лиценцом

М.П.

Власник или Директор

Жиро рачуни код пословних банака:

Назив предузећа _____
 Сједиште _____
 Шифра дјелатности _____
 Матични број _____
 ЈИБ _____

БИЛАНС СТАЊА
 -СКРАЋЕНА ШЕМА-
 на дан 31.12. 20__ године

-износи у конвертибилним маркама-

ПОЗИЦИЈА	Број ноте	Износ текуће године			Износ претходне године (почетно стање)
		Бруто	Испр. вријед.	Нето (3-4)	
1	2	3	4	5	6
А. СРЕДСТВА					
I СТАЛНА СРЕДСТВА					
Некретнине, постројења и опрема					
Биолошка имовина					
Остала стална материјална средства					
Goodwill					
Остала нематеријална средства					
Улагања у некретнине					
Улагања у придружена правна лица					
Остали дугорочни пласмани					
Средства класификована као средства намијењена за продају					
Одложена пореска средства					
II ТЕКУЋА СРЕДСТВА					
Залихе					
Дати аванси					
Потраживања од продаје и друга потраживања					
Краткорочни финансијски пласмани					
Готовина и еквиваленти готовине					
Активна временска разграничења					
Б. ИЗВОРИ СРЕДСТАВА					
I. КАПИТАЛ КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРЕДУЗЕЋА					
II. МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС					
III. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ					
Дугорочне финансијске обавезе					
Одложене пореске обавезе					
Дугорочна резервисања					
Дугорочне обавезе класификоване у групу са средствима намијењеним за продају или отуђење					
IV. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ					
Обавезе према добављачима и друге обавезе					
Краткорочне финансијске обавезе					
Текући дио дугорочних финансијских обавеза					
Текуће обавезе за порез на добит					
Пасивна временска разграничења					
Краткорочне обавезе класификоване у групу са средствима намијењеним за продају или отуђење					

У _____
 дана _____ 200__ године

Лице са лиценцом _____

М. П. _____
 Власник или Директор _____

Назив предузећа _____ Жиро рачуни код пословних банака: _____

 Сједиште _____
 Шифра дјелатности _____
 Матични број _____
 ЛИБ _____

БИЛАНС УСПЈЕХА
 -СКРАЋЕНА ШЕМА-
 у периоду од 01.01. до ____ 200__ године

-износи у конвертибилним маркама-

ПОЗИЦИЈА	Број ноте	ИЗНОС	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје			
Промјена вриједности биолошке имовине			
Промјена вриједности залиха учинака			
Остали пословни приходи			
Приходи од придружених предузећа			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе			
Трошкови материјала			
Трошкови бруто зарада и накнада			
Трошкови амортизације			
Губици од обезвјеђења сталне материјалне имовине			
Остали пословни расходи			
Финансијски расходи			
ДОБИТ (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Порез на добит			
НЕТО ДОБИТ (ГУБИТАК) ПЕРИОДА			
Дио који припада власницима матичног предузећа			
Дио који припада мањинским власницима			

У _____
 дана _____ 200__ године

Лице са лиценцом

М. П. Власник или Директор

117

На основу члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 67/05) и члана 112. став 1. Закона о административној служби у управи Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 16/02, 62/02, 38/03, 42/04 и 49/06), министар финансија д о н о с и

ПРАВИЛНИК О ОБРАСЦУ И САДРЖИНИ ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ ЗА ПРЕДУЗЕЋА

Члан 1.

(1) Овим Правилником прописују се образац и садржина позиција у обрасцу биланса токова готовине за предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 – Презентација финансијских извјештаја.

(2) Образац биланс токова готовине чини саставни дио овог правилника.

Члан 2.

(1) Приликом попуњавања обрасца, подаци се уносе на одређене позиције из колоне 1, односно ознаке за АОП из колоне 2, према садржини одређеној овим правилником.

(2) Износи се уписују у конвергибилним маркама, без децималних мјеста.

Члан 3.

(1) Предузеће код кога је настала статусна промјена, промјена облика организовања или продаја предузећа дужно је да на обрасцу биланса токова готовине са назнаком: "До дана настанка статусне промјене, промјене облика организовања или продаје" уз обрачун утврди и податке за период од почетка године до дана настанка статусне промјене, промјене облика организовања или продаје.

(2) Податке за период прије настанка статусне промјене, промјене облика организовања или продаје предузећа, предузеће обезбјеђује на сљедећи начин:

а) ако је статусна промјена, промјена облика организовања или продаја предузећа настала у текућој години, за предузеће које је престало са пословањем подаци се исказују у колони 3 - подаци о токовима готовине за период од 1. јануара до дана настанка статусне промјене, промјене облика организовања или продаје предузећа, а у колони 4 - подаци о токовима готовине по годишњем обрачуну за претходну годину;

б) ако је статусна промјена, промјена облика организовања или продаја предузећа настала у претходној години, за предузеће које је престало са пословањем у колони 4 исказују се подаци о токовима готовине за период од 1. јануара претходне године до дана настанка статусне промјене, промјене облика организовања или продаје;

в) ако је статусна промјена, промјена облика организовања или продаја предузећа настала на дан 31. децембра, за предузеће које је престало са пословањем подаци се исказују само у колони 4.

Члан 4.

Приликом састављања обрасца, у колону 4 уносе се подаци из колоне 3 обрасца одговарајућег периода претходне године, а за текућу годину, односно за период за који се саставља обрачун подаци се уносе у колону 3.

Члан 5.

(1) Под токовима готовине у смислу овог Правилника сматрају се наплате и исплате готовог новца и готовинских еквивалената, преко благајне, жиро рачуна и девизних рачуна,

укључујући компензације, асигнације и цесије проведене преко ових рачуна.

(2) Преноси између појединих рачуна готовине и готовинских еквивалената у истом предузећу не сматрају се токовима готовине.

Члан 6.

Износ прилива и одлива готовине може се утврдити на основу евиденције о приливима и одливима у благајни, на жиро рачунима и девизним рачунима, или са одговарајућих позиција биланса стања, биланса успјеха и група рачуна и рачуна у књиговодству предузећа.

Члан 7.

(1) Под ознаком АОП 301 - Приливи готовине из пословних активности, уписује се податак о укупном приливу готовине са позиција под ознаком АОП 302 до АОП 304.

(2) Под ознаком АОП 302 - Приливи од купаца, исказују се подаци о приливу готовине по основу наплаћених потраживања од купаца у току обрачунског периода и примљених аванса од купаца. Ова позиција укључује и наплаћена потраживања из ранијих година.

(3) Под ознаком АОП 303 - Приливи од премија, субвенција, дотација и сл., исказују се наплаћени износи готовине од државних органа по основу премија, субвенција, дотација и сл.

(4) Под ознаком АОП 304 - Остали приливи из пословних активности, исказују се подаци о приливу готовине по основу наплате прихода од закупнина, чланарина и осталих пословних прихода, као и наплате потраживања од запослених и осталих потраживања. Ова позиција укључује и наплаћена потраживања из ранијих година.

Члан 8.

(1) Под ознаком АОП 305 - Одливи готовине из пословних активности, уписује се податак о укупном одливу готовине са позиција под ознаком АОП 306 до АОП 310.

(2) Под ознаком АОП 306 - Одливи по основу плаћања добављачима, исказују се износи извршених исплата добављачима у току обрачунског периода, као и износи плаћених аванса добављачима за будуће набавке материјала, робе, енергије и услуга.

(3) Под ознаком АОП 307 - Одливи по основу плаћања запосленим, исказују се износи исплаћених бруто зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у току обрачунског периода.

(4) Под ознаком АОП 308 - Одливи по основу камата, исказују се сва плаћања по основу камата у току обрачунског периода.

(5) Под ознаком АОП 309 - Одливи по основу пореза на добит, исказују се износи плаћених аконтација пореза на добит у току обрачуноског периода као и износи пореза на добит плаћени по коначном обрачуно за претходну годину, умањени за извршен поврат тог пореза у току обрачуноског периода.

(6) Под ознаком АОП 310 - Остали одливи из пословних активности, исказују се износи исплаћене готовине и готовинских еквивалената у току обрачуноског периода, осим одлива квантификованих у оквиру АОП позиција 306 до 309 и одлива по основу активности инвестирања и активности финансирања.

Члан 9.

(1) Под ознаком АОП 311 - Нето приливи готовине из пословних активности, исказује се разлика између позиција под ознаком АОП 301 - Приливи готовине из пословних активности и АОП 305 - Одливи готовине из пословних активности.

(2) Под ознаком АОП 312 - Нето одливи готовине из пословних активности, исказује се разлика између позиција под ознаком АОП 305 - Одливи готовине из пословних активности и АОП 301 - Приливи готовине из пословних активности.

Члан 10.

Под ознаком АОП 313 - Приливи готовине из активности инвестирања, уписује се податак о укупном приливу готовине из активности инвестирања са позиција под ознаком АОП 314 до АОП 320.

Члан 11.

(1) Под ознаком АОП 314 - Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана, исказује се износ примљене готовине у току обрачуноског периода по основу продаје краткорочних финансијских пласмана.

(2) Под ознаком АОП 315 - Приливи по основу продаје акција и удјела у капиталу, исказује се износ примљене готовине у току обрачуноског периода по основу продаје акција и удјела у капиталу повезаних и других правних лица.

(3) Под ознаком АОП 316 - Приливи од продаје дијелова предузећа, исказује се износ готовине примљен од продаје дијелова предузећа у току обрачуноског периода.

(4) Под ознаком АОП 317 - Приливи од продаје нематеријалних улагања и основних средстава, исказује се износ примљене готовине од продаје нематеријалних улагања и основних средстава у току обрачуноског периода.

(5) Под ознаком АОП 318 - Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана, исказује се износ примљене готовине у току обрачуноског периода по основу продаје ових пласмана.

(6) Под ознаком АОП 319 - Приливи од камата, исказује се износ готовине по основу наплаћених камата у току обрачуноског периода.

(7) Под ознаком АОП 320 - Приливи од дивиденди и учешћа у добитку, исказује се износ примљене готовине по овом основу у току обрачуноског периода.

Члан 12.

(1) Под ознаком АОП 321 - Одливи готовине из активности инвестирања, уписује се податак о укупном одливу го-

товине из активности инвестирања са позиција под ознаком АОП 322 до АОП 327.

(2) Под ознаком АОП 322 - Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана, исказује се износ одлива готовине по основу стицања краткорочних финансијских пласмана.

(3) Под ознаком АОП 323 - Одливи по основу куповине акција и удјела у капиталу, исказује се износ одлива готовине по основу стицања акција и удјела у капиталу повезаних и других правних лица.

(4) Под ознаком АОП 324 - Одливи по основу куповине дијелова предузећа, исказује се износ одлива готовине по основу исплата за купљене дијелове предузећа у току обрачуноског периода.

(5) Под ознаком АОП 325 - Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и основних средстава, исказује се износ одлива готовине по основу прибављања нематеријалних улагања и основних средстава.

(6) Под ознаком АОП 326 - Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана, исказује се износ одлива готовине по основу куповине тих пласмана.

Члан 13.

(1) Под ознаком АОП 327 - Нето прилив готовине из активности инвестирања, исказује се разлика између позиција под ознаком АОП 313 - Приливи готовине из активности инвестирања и АОП 321 - Одливи готовине из активности инвестирања.

(2) Под ознаком АОП 328 - Нето одлив готовине из активности инвестирања, исказује се разлика између позиција под ознаком АОП 321 - Одливи готовине из активности инвестирања и АОП 313 - Приливи готовине из активности инвестирања.

Члан 14.

(1) Под ознаком АОП 329 - Приливи готовине из активности финансирања, уписује се податак о укупним приливима готовине са позиција по ознаком АОП 330 до АОП 332.

(2) Под ознаком АОП 330 - Приливи по основу повећања основног капитала, исказују се износи прилива готовине по основу куповине акција и удјела у капиталу предузећа.

(3) Под ознаком АОП 331 - Приливи по основу дугорочних финансијских обавеза, исказује се износ прилива готовине по основу дугорочних кредита и других дугорочних финансијских обавеза предузећа у току обрачуноског периода.

(4) Под ознаком АОП 332 - Приливи по основу краткорочних финансијских обавеза, исказује се износ прилива готовине по основу краткорочних кредита и других краткорочних финансијских обавеза у току обрачуноског периода.

Члан 15.

(1) Под ознаком АОП 333 - Одливи готовине из активности финансирања, уписује се податак о укупним одливима готовине из активности финансирања са позиција под ознаком АОП 334 до АОП 338.

(2) Под ознаком АОП 334 - Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела, исказује се износ одлива готовине у току обрачуноског периода за откуп сопствених акција и удјела.

(3) Под ознаком АОП 335 - Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза, исказује се износ одлива готовине у току обрачуноског периода по основу отплате дугорочних кредита и других дугорочних финансијских обавеза.

(4) Под ознаком АОП 336 - Одливи по основу краткорочних финансијских обавеза, исказује се износ одлива готовине у току обрачуноског периода по основу отплате краткорочних кредита и других краткорочних финансијских обавеза.

(5) Под ознаком АОП 337 - Одливи по основу финансијског лизинга, исказује се износ одлива готовине у току обрачуноског периода по основу отплате обавеза по финансијском лизингу.

(6) Под ознаком АОП 338 - Одливи за дивиденде и учешће у добитку, исказује се износ одлива готовине у току обрачуноског периода по основу исплате дивиденди и учешћа у добитку.

Члан 16.

(1) Под ознаком АОП 339 - Нето приливи готовине из активности финансирања, исказује се разлика између позиција под ознаком АОП 329 - Приливи готовине из активности финансирања и АОП 333 - Одливи готовине из активности финансирања.

(2) Под ознаком АОП 340 - Нето одливи готовине из активности финансирања, исказује се разлика између позиција под ознаком АОП 333 - Одливи готовине из активности финансирања и АОП 329 - Приливи готовине из активности финансирања.

Члан 17.

(1) Под ознаком АОП 341 - Укупни приливи готовине, исказује се збир износа на позицијама АОП 301, АОП 313 и АОП 329.

(2) Под ознаком АОП 342 - Укупни одливи готовине, исказује се збир износа на позицијама АОП 305, АОП 321 и АОП 333.

(3) Под ознаком АОП 343 - Нето прилив готовине, исказује се разлика између износа на позицијама АОП 341 и АОП 342.

(4) Под ознаком АОП 344 - Нето одлив готовине, исказује се разлика између износа на позицијама АОП 342 и АОП 341.

(5) Под ознаком АОП 345 - Готовина на почетку обрачуноског периода, исказује се износ готовине и готовинских еквивалената на дан 1. јануара текуће и претходне године.

(6) Под ознаком АОП 346 - Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине, исказује се износ обрачунатих позитивних курсних разлика по том основу на датум биланса.

(7) Под ознаком АОП 347 - Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине, исказује се износ обрачунатих негативних курсних разлика по том основу на датум биланса.

(8) Под ознаком АОП 348 - Готовина на крају обрачуноског периода, исказује се износ готовине и готовинских еквивалената на крају обрачуноског периода.

Члан 18.

Ступањем на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник о обрасцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник Републике Српске", бр. 9/03 и 49/03).

Члан 19.

Овај Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 06-05-9796/06

Бањалука, 06.12.2006. године

МИНИСТАР

Александар Џомбић

Назив предузећа _____
 Сједиште _____
 Матични број _____
 Шифра дјелатности _____

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
 у периоду од _____ до _____ 200 ____ године

- у конвертибилним маркама -

ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	301		
1. Приливи од купаца	302		
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303		

3. Остали приливи из пословних активности	304		
II Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305		
1. Одливи по основу плаћања добављачима	306		
2. Одливи по основу плаћања запосленим	307		
3. Одливи по основу камата	308		
4. Одливи по основу пореза на добит	309		
5. Остали одливи из пословних активности	310		
III Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	311		
IV Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	312		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 7)	313		
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела у капиталу	315		
3. Приливи од продаје дијелова предузећа	316		
4. Приливи од продаје нематер. улагања и основних средстава	317		
5. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	318		
6. Приливи од камата	319		
7. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	320		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	321		
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	322		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела у капиталу	323		
3. Одливи по основу куповине дијелова предузећа	324		
4. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и основних средстава	325		
5. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	326		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	327		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	328		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I Приливи готовине из активности финансирања (1 до 3)	329		
1. Приливи по основу повећања основног капитала	330		
2. Приливи по основу дугорочних финансијских обавеза	331		
3. Приливи по основу краткорочних финансијских обавеза	332		
II Одливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	333		
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	334		
2. Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	335		
3. Одливи по основу краткорочних финансијских обавеза	336		
4. Одливи по основу финансијског лизинга	337		
5. Одливи за дивиденде и учешћа у добитку	338		
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	339		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	340		
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (AI+BI+VI)	341		
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (AII+BI+VII)	342		
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (Г - Д)	343		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (Д - Г)	344		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345		
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	346		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	347		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (Г - Д + Ж + З - И)	348		

У _____
 дана _____ 200__ године

Лице са лиценцом _____
 М. П. _____

Власник или Директор _____

На основу члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 67/05) и члана 112., став 1. Закона о административној служби у управи Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 16/02, 62/02, 38/03, 42/04 и 49/06), министар финансија д о н о с и

ПРАВИЛНИК О ОБРАСЦУ И САДРЖИНИ ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ ИЗВЈЕШТАЈА О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Члан 1.

Извјештај о промјенама у капиталу (у даљем тексту: извјештај) чини компоненту годишњег финансијског извјештаја, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Члан 2.

Овим Правилником прописују се:

- а) обвезници израде извјештаја,
- б) образац и садржина позиција у обрасцу извјештаја као и
- в) рокови и начин презентације извјештаја.

Члан 3.

(1) Обвезници израде извјештаја су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала.

(2) Образац извјештаја прописан је овим правилником и чини његов саставни дио.

Члан 4.

Приликом попуњавања обрасца извјештаја, користе се подаци из прописаних шема биланса стања и биланса успјеха, као и подаци наведени у нотама уз годишње финансијске извјештаје.

Члан 5.

(1) У погледу садржине појединих АОП позиција у обрасцу извјештаја, поступа се према одредбама овог правилника и смјерницама које ће донијети професионално тијело, именовано у складу са чланом 15. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Члан 6.

(2) Извјештај се, заједно са осталим појединачним финансијским извјештајима (билансом стања, билансом успјеха и билансом токова готовине) доставља надлежној институцији на начин и у роковима прописаним Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Члан 7.

(1) У образац из члана 1. овог Правилника обавезно се уносе подаци за претходни и текући обрачунски период, класификовани у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извјештавања.

(2) Подаци о свакој промјени у капиталу у току периода уносе се у рубрику која се налази на пресеку одговарајуће колоне и одговарајуће АОП позиције, према врстама појединачних промјена у капиталу, наведеним у колони 1 обрасца, односно у заглављу обрасца.

(3) Колоне 9 и 10 обрасца попуњавају само матична правна лица приликом израде консолидованог извјештаја. Ова правна лица, у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, имају обавезу да у извјештају одвојено прикажу износе који припадају власницима капитала матичног правног

лица и износе који припадају мањинским акционарима или власницима.

Члан 8.

(1) У колону 3 обрасца, уносе се промјене на акционарском и другим облицима основног капитала.

(2) У колону 3 обрасца, на АОП позиције 911 и 922, уносе се повећања основног капитала по основу емисије акција, повећања удјела и сл., као и смањења основног капитала извршена у складу са законским прописима.

(3) У колону 3 обрасца, на АОП позиције 901, 904, 912, 915 и 923 уносе се стања на контима основног капитала, утврђена у билансу стања на датум биланса.

Члан 9.

(1) У колону 4 обрасца, на АОП позиције 905 и 916, уносе се ефекти повећања или смањења ревалоризационих резерви, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална средства.

(2) У колону 4 обрасца, на АОП позиције 901, 904, 912, 915 и 923 уносе се стања на контима ревалоризационих резерви, утврђена у билансу стања на датум биланса.

Члан 10.

(1) У колону 5 обрасца, на АОП позиције 907 и 918, уносе се ефекти настали по основу превођења трансакција иностраног пословног субјекта (трансакција у инострану валуту) у финансијске извјештаје домаћег предузећа, у складу са МРС 21 - Ефекти промјене курса страних валута.

(2) У колону 5 обрасца, на АОП позиције 901, 904, 912, 915 и 923 уносе се стања на контима пренесених резерви, утврђена у билансу стања на датум биланса.

Члан 11.

(1) У колону 6 обрасца, на АОП позиције 901, 904, 912, 915 и 923 уносе се стања на контима осталих резерви (емисионе премије, законских и статутарних резерви), утврђена у билансу стања на датум биланса.

(2) У колону 6 обрасца, на АОП позиције 911 и 922 уносе се износе емисионе премије утврђени приликом емисије акција, смањење емисионе премије у поступцима поништавања или поновне продаје откупљених сопствених акција, смањење законских или статутарних резерви по основу приписивања тих резерви основном капиталу, као и повећање законских резерви у поступку покрића губитка кроз смањење основног капитала.

(3) У колону 6 обрасца, на АОП позиције 910 и 921 уносе се ефекти повећања законских и статутарних резерви по основу расподеле добитка, као и смањења законских и статутарних резерви по основу покрића губитка.

Члан 12.

(1) У колону 7 обрасца, на АОП позиције 901, 904, 912, 915 и 923 уносе се стања на контима нераспоређеног добитка или непокривеног губитка, утврђена у билансу стања на датум биланса.

(2) У колону 7 обрасца, на АОП позиције 902, 903, 913 и 914 уносе се повећања или смањења салда финансијског резултата пренесеног из претходног обрачунског периода, по основу ефеката промјена рачуноводствених политика, односно ефеката исправљања грешака, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

(3) У колону 7 обрасца, на АОП позиције 905 и 916 уносе се добици или губици настали по основу смањења или повећања ревалоризационих резерви, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална средства.

(4) У колону 7 обрасца, на АОП позиције 906 и 917 уносе се добици или губици настали код поновног утврђивања вриједности дугорочних финансијских пласмана расположивих за продају који су директно укључени у капитал, у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и вредновање.

(5) У колону 7 обрасца, на АОП позиције 908 и 919 уносе се остали добици или губици који нису утврђени у билансу успјеха периода.

(6) У колону 7 обрасца, на АОП позиције 909 и 920 уносе се нето добици или губици периода, утврђени у билансу успјеха.

(7) У колону 7 обрасца, на АОП позиције 910 и 921 уносе се смањења добитка по основу објављених дивиденди и учешћа у добитку, издвајања законских и статутарних резерви као и по основу покрића губитка. На иста мјеста се уносе и смањења губитака покривених из добитка или резерви (законских и статутарних).

(8) У колону 7 обрасца, на АОП позиције 911 и 922 уносе се смањења добитка по основу његовог приписивања основном капиталу као и смањење губитка извршено кроз смањење основног капитала.

Члан 13.

У колону 8 обрасца, уносе се збирови позиција укључених у колоне 3 до 7 обрасца, за сваки АОП појединачно.

Члан 14.

У колону 9 обрасца, на одговарајуће АОП позиције, матична правна лица уносе износе који припадају мањинским акционарима или власницима.

Члан 15.

У колону 10 обрасца, матична правна лица уносе збирове позиција приказаних у колонама 8 и 9, за сваки АОП појединачно.

Члан 16.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о обрасцу и садржини позиција у обрасцу Извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник Републике Српске", бр. 9/03 и 49/03).

Члан 17.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 06-05-9796/06
Бањалука, 06.12. 2006. године

Министар
Александар Џомбић

Назив правног лица: _____
 Сједиште правног лица: _____
 Матични број: _____
 Шифра дјелатности: _____

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
 за период који се завршава на дан _____ год.

— у конвертибилним маркама —

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА								УКУПНО	Матински интерес	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака за АОП	Акционарски капитал и други облици основног капитала	Реваљоризационе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве)	Акмулисани нераспоредени добитак / непокривени губитак	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1. Стање на дан 31.12.20 ____ год.	901										
2. Ефекти промјена у рачунов. политикама	902										
3. Ефекти исправке грешака	903										
Поново исказано стање на дан 31.12.20 __ г. односно 01.01.20 __ г. (901 ± 902 ± 903)	904										
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905										
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских плаћана	906										
6. Курсне разлике настале преговоњем транзакција у страниј валути	907										
7. Остали нето добити / губици периода који нису исказани у билансу успјеха	908										

8. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.20__ год. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 – 910 + 911)	912								
12. Ефекти промјена у рачунов. политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12. 20 __ г. / 01.01.20 __ год. (912 ± 913 ± 914)	915								
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917								
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту	918								
18. Остали нето добити / губитци периода који нису исказани у билансу успјеха	919								
19. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан ____ 20 __ год. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 – 921 + 922)	923								

Власник или Директор

М.П.

Лице са лиценцом

У дана ____ 200 ____ године

Чланом 13. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник РС”, број 67/05) прописана је обавеза доношења новог Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској.

Нови Правилник о ревизији финансијских извјештаја је усклађен са Законом, а он доноси и одређене новине у односу на претходни.

Чланом 3. Правилника прецизно је прописано која предузећа имају обавезу ревизије својих финансијских извјештаја.

Чланом 9. Правилника је прописано која предузећа могу обављати ревизију финансијских извјештаја. Наиме, овим чланом је прописано да би предузеће за ревизију могло обављати ревизију финансијских извјештаја обавезно је да запошљава најмање једног овлашћеног ревизора на неодређено радно вријеме са пуним радним временом.

Према члану 28. став 2. Правилника сва предузећа су дужна своја акта ускладити са одредбама новог Правилника у року од 60 дана од дана објављивања. Предузеће које не поступи по овом Правилнику или не буду испуњавала прописане услове биће брисани из Регистра ревизорских предузећа који се води у Министарству финансија.

Члан 27. Правилника прописује који послови нису спојиви са пословима ревизије. При Савјету за рачуноводство и ревизију РС биће формиран и Одбор за ревизију финансијских извјештаја који ће имати контролну улогу при Министарству финансија.

На основу члана 13. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 67/05), а у вези са чланом 112. Закона о административној служби у уједињеној Републици Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број: 16/02, 62/02, 38/03, 42/04 и 49/06), министар финансија д о н о с и

П Р А В И Л Н И К

о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској

Члан 1.

Овим Правилником регулише се ревизија финансијских извјештаја правних лица - обвезника ревизије, чије је сједиште у Републици Српској, услови за издавање и одузимање дозволе за обављање услуга ревизије, одређују особе овлашћене за пружање услуга ревизије, надзор и провјера квалитета рада ревизора и ревизорских предузећа, те друга питања у вези са ревизијом.

Члан 2.

(1) Ревизија финансијских извјештаја обавља се независно и самостално у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 67/05), (у даљем тексту: Закон), овим Правилником, Међународним стандардима ревизије (у даљем тексту Стандарди ревизије) и Кодексом етике.

(2) Ревизија финансијских извјештаја представља испитивање финансијских извјештаја ради давања мишљења о томе, да ли он објективно и истинито приказује стање имовине, капитала и обавеза, као и резултата пословања правног лица, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно Међународним стандардима за финансијско извјештавање (МСФИ), (у даљем тексту: Рачуноводствени стандарди) и другим прописима Републике Српске.

Члан 3.

(1) Ревизија је обавезна за сва предузећа која се сматрају предузећима која имају јавну одговорност, сходно члану 2. Закона.

(2) Предузеће се сматра јавно одговорним ако испуњава један од следећих критерија:

а) уколико има обавезу да подноси своје финансијске извјештаје Комисији за хартије од вриједности или некој другој регулаторној агенцији, са циљем емитовања било које врсте финансијских инструмената на берзи или другом организованом тржишту,

б) уколико спада у финансијска предузећа, као што су банке и друге финансијске институције, осигуравајуће компаније, пензијски фондови, брокери или дилери хартијама од вриједности, приватизациони инвестициони фондови, затворени и отворени инвестициони фондови и слично,

в) уколико се ради о предузећу које пружа значајне јавне услуге, у која спадају сва јавна предузећа са већинским држав-

ним капиталом, удружења која пружају јавне услуге и јавна гласила основана ради остваривања добити.

(3) Предузећа чији годишњи укупан приход не прелази 3.000.000 КМ не подлежу обавези годишње ревизије, а могу је спроводити у складу са властитим актима и овим правилником.

Члан 4.

Осим ревизије из члана 2. овог правилника предузећа за ревизију могу обављати и друге услуге сродне ревизији уколико их уговоре са правним лицем, а нису у супротности са чланом 27. овог правилника.

Члан 5.

(1) Предузећа из члана 3. овог правилника обавезна су да ангажују ревизора финансијских извјештаја за годину у којој су испунили захтијеване услове, а најкасније до краја септембра текуће године за претходну годину.

(2) Извјештаје о обављеној ревизији из члана 2. овог правилника правна лица могу објелоданити у средствима јавног информисања или путем WEB-site.

Члан 6.

(1) Све облике ревизије обављају предузећа за ревизију која су регистрована у Републици Српској и посједују дозволу за рад - лиценцу према члану 10. овог правилника и ако су уписана у судски регистар и регистар код Министарства финансија (удаљем тексту: Министарство).

(2) На захтјев правног лица код којег се врши ревизија, ревизију могу обављати и правна лица за ревизију из иностранства, али заједно са правним лицима за ревизију из Републике Српске.

Члан 7.

(1) Предузеће за ревизију оснива се у складу са одредбама Закона о предузећима (“Службени гласник Републике Српске”, број: 24/98, 62/02, 66/02, 38/03, 97/04 и 34/06), Закона и овог Правилника.

(2) Већинско право гласа и већинско учешће у капиталу у ревизорском предузећу припада физичким лицима која имају сертификат овлашћеног ревизора.

(3) Ако је оснивач ревизорског предузећа правно лице без статуса ревизорског предузећа, његов удио у капиталу ревизорског предузећа не може износити више од 49% укупног капитала.

Члан 8.

(1) Ревизорско предузеће може основати и страном предузеће које се бави ревизијом, сагласно члану 7. став 1. овог правилника.

(2) Већина чланова органа управљања ревизорског предузећа морају бити физичка лица која су овлашћени ревизори.

Члан 9.

Предузеће за ревизију може обављати услуге ревизије само ако у сталном радном односу на неодређено вријеме има најмање једног запосленог овлашћеног ревизора са сертификатом и важећом дозволом за рад - лиценцом коју издаје Министарство.

Члан 10.

(1) Министарство издаје дозволу за рад – лиценцу ревизорским предузећима.

(2) Министарство води евиденцију ревизорских предузећа којима су издате лиценце за вршење услуга ревизије.

(3) Регистар треба да садржи име и пословну адресу ревизорског предузећа, име одговорног лица и имена стално запослених овлашћених ревизора са лиценцом.

(4) Регистар ревизорских предузећа има статус јавног документа.

Члан 11.

Предузеће за ревизију обавезно је да достави Министарству финансије сваку измјену у погледу услова оснивања, сагласно члану 7., 8. и 9. овог правилника.

Члан 12.

(1) Дозволу за рад - лиценцу физичким лицима - овлашћеним ревизорима, Министарство издаје на основу упутства о издавању лиценци које доноси министар финансија.

(2) Министарство води евиденцију, односно регистар свих ревизора којима је у складу са законом и правилником издата лиценца овлашћеног ревизора.

(3) Регистар треба да садржи име и пословну адресу ревизора, назив професионалног тијела које је ревизору издало сертификат, датум издавања и рок важења лиценце.

(4) Регистар ревизора има статус јавног документа.

Члан 13.

(1) Оснивач ревизорског предузећа подноси Министарству захтјев за издавање дозволе за рад - лиценце за ревизорско предузеће.

(2) Уз захтјев оснивач подноси:

- а) уговор о оснивању, односно други оснивачки акт;
- б) приједлог статута;
- в) интерни акт којим је уређена методологија обављања ревизије и
- г) податке о оснивачу предузећа, о лицима која ће обављати ревизију, уз достављање овјерених копија њихове дозволе за рад - лиценце.

(3) Ако је оснивач предузећа за ревизију страном правно лице, које се бави ревизијом, уз захтјев за издавање дозволе за рад,

поред исправа из става 2. овог члана, подноси и акт да је регистровано за обављање ревизије у својој држави или ентитету.

Члан 14.

(1) Министарство је дужно да одлучи о захтјеву за издавање дозволе за рад - лиценце у року од 30 дана од дана подношења захтјева и да изда рјешење.

(2) Рјешење о одбијању захтјева за издавање дозволе за рад - лиценце, Министарство ће донијети кад из приложене документације утврди да нису испуњени услови за обављање ревизије, прописани овим правилником.

Члан 15.

(1) Након добијања дозволе за рад - лиценце оснивач је дужан да се региструје и код надлежног регистарског суда.

(2) Уз пријаву за упис у судски регистар, оснивач предузећа подноси рјешење органа из члана 10. овог правилника.

(3) Након уписа у судски регистар, оснивач је дужан да се упише у Регистар предузећа за ревизију код Министарства у продуженом року од 30 дана, у противном издата дозвола за рад ће бити стављена ван снаге.

Члан 16.

(1) Министарство ће донијети рјешење о одузимању дозволе за рад ревизорском предузећу:

а) ако обавља облик ревизије који није наведен у члану 2. и 4. овог правилника или пружа услуге које су наведене у члану 27. овог правилника;

б) ако се на основу извјештаја о контроли квалитета утврди да иста није обављена по одредбама овог Правилника, Стандардима ревизије, Кодексом етике за професионалне рачуноводствене експерте и пратећих упутстава и објашњења које доноси Међународна федерација рачуновођа;

в) ако је дозвола за рад - лиценца издата на основу неистинитих података оснивача;

г) ако није уписан у судски регистар или регистар Министарства;

д) ако остане без овлашћеног ревизора са актуелном лиценцом који је запослен у предузећу;

ђ) ако обавља ревизију правног лица са којом су повезани на начин да би могла постојати сумња о независности и непристрасности ревизије или постоје неке друге сметње које су дефинисане Кодексом и

е) ако се не осигура од одговорности за штету коју може да проузрокује израженим ревизорским мишљењем по члану 29. овог правилника.

Члан 17.

(1) Ревизију обављају лица са сертификатом овлашћеног ревизора и дозволом за рад - лиценцом Министарства финансија, сходно одредбама упутства о издавању лиценци.

(2) Овлашћени ревизор је независан и самосталан у обављању ревизије.

(3) Поред овлашћеног ревизора, на пословима ревизије могу бити ангажована и лица која нису ревизори у звању млађег ревизора или ревизора приправника.

Члан 18.

Овлашћени ревизор може бити и страни држављанин под условом да му овлашћена асоцијација за издавање сертификата у Републици Српској или БиХ нострификује исправу којом доказује звање овлашћеног ревизора, након што се провјери активно познавање језика и писма, Закона, те познавање пореског законодавства Републике Српске, односно БиХ.

Члан 19.

Лиценцу овлашћеног ревизора могу добити лица:

- а) која посједују сертификат овлашћеног ревизора или су поступком нострификације добили сертификат професионалне асоцијације Републике Српске;
- б) која нису осуђивана за кривична дјела која их чине недостојним за обављање ревизије;
- в) која су часна, поштена и имају добар углед, сходно одредбама Осме директиве Европске уније;

Члан 20.

(1) Правно лице одлучује о избору предузећа за ревизију путем јавне понуде.

(2) Одлуку о избору ревизорског предузећа доноси орган правног лица утврђен статутом, односно одговарајућим правним актом.

(3) Једном одабрано ревизорско предузеће не може вршити ревизију узастопно дуже од пет година.

Члан 21.

(1) Ревизија се обавља на основу уговора који се закључује у писменој форми.

(2) Ревизорско предузеће не смије уговорене послове ревизије уступити другом ревизорском предузећу.

Члан 22.

(1) Ревизорско предузеће има право на накнаду за обављену ревизију.

(2) Износ накнаде утврђује се уговором.

Члан 23.

(1) Ревизорско предузеће које у току обављања ревизије остане без стално запосленог овлашћеног ревизора, дужно је да о тој промјени обавијести Министарство у року од осам дана од дана настале промјене.

(2) Ревизорско предузеће које у току обављања ревизије остане без овлашћеног ревизора, дужно је да прекине даљи рад и о томе обавијести правно лице - клијента код кога се обавља ревизија, како би то правно лице започету ревизију повјерило другом предузећу.

(3) Ако наступи околност из става 1. и 2. овог члана, предузеће не може закључивати нови уговор о обављању услуга ревизије, док се не испуне услови прописани овим правилником.

Члан 24.

Овлашћени ревизор на позив или лични захтјев може о свом трошку присуствовати сједници органа управљања правног лица када се разматра извјештај о обављеној ревизији тог правног лица.

Члан 25.

(1) Предузеће за ревизију дужно је да обезбједи поштивање одредби Међународних стандарда о квалитету ревизије и рада ревизора.

(2) Контролу квалитета ревизије и рада ревизорских предузећа врши Министарство.

(3) Провјера квалитета подразумијева остварење увида у организацију и рад предузећа за ревизију и увид у ревизорске извјештаје и документацију ангажовањем независног ревизора.

(4) Подаци до којих дође независни ревизор приликом контроле, чувају се и достављају контролисаном ревизорском предузећу и министру финансија.

Члан 26.

(1) Радна документација и списи прикупљени у току ревизије повјерљиве су природе и могу се користити само за потребе ревизије и подлијежу заштити о тајности података.

(2) Овлашћени ревизор, ревизорско предузеће и друге особе које су радиле и којима су на било који начин били доступни повјерљиви подаци у току ревизије не смију их износити нити омогућити трећим лицима да се њима користе.

(3) Ревизорско предузеће мора омогућити увид у податке ако су они потребни за утврђивање чињеница у истражним или казним поступцима.

(4) Подаци се могу доставити на увид само на основу писменог захтјева суда.

Члан 27.

(1) Овлашћени ревизор и ревизорско предузеће не може обављати ревизију код правног лица:

- а) у којем су власници удјела акција,
 - б) у коме су судјеловали у вођењу пословних књига или изради финансијских извјештаја за контролисани период,
 - в) ако су пословно повезани на начин да би могла постојати сумња у независност и пристрасност,
- (2) Овлашћени ревизор и ревизорско предузеће не може обављати ревизију код правног лица којем пружа услуге:
- а) у вези са процјеном вриједности предузећа,
 - б) актуарске услуге,
 - в) интерну ревизију,
 - г) менаџерске услуге и услуге људских ресурса,
 - д) правне и стручне услуге које се односе на процес ревизије,
 - ђ) савјетодавне, брокерске, дилерске или инвестиционе услуге и
 - е) све друге услуге за које Одбор за јавни надзор оцијени да нису дозвољене.

Члан 28.

(1) Ревизорска предузећа која су регистрована за обављање послова ревизије, даном ступања на снагу овог правилника настављају да раде на начин и под условима под којима су уписани у судски регистар.

(2) Ревизорска предузећа из претходног става дужна су да се организују и своја општа акта ускладе са одредбама овог правилника у року од **60** дана од објављивљања правилника у "Службеном гласнику Републике Српске" и да их доставе Министарству.

(3) Министарство је дужно, на основу приложене документације, издати дозволу за рад - лиценцу у року од тридесет дана од дана пријема документације.

Члан 29.

(1) Ревизорско предузеће које намјерно или из грубе непажње проузрокује штету клијенту, обавезно је исту надокнадити у складу са уговором и овим правилником.

(2) За накнаду штете ревизорско предузеће је дужно да се осигура код осигуравајућег друштва.

Члан 30.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о ревизији финансијских извјештаја ("Службени гласник Републике Српске", број 33/03).

Члан 31.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број:06-05-9669/06
БАЊАЛУКА, новембра 2006.

МИНИСТАР
Александар Џомбић

