

Na osnovu člana 39. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj 83/09), federalni ministar finansija - federalni ministar financija donosi

## PRAVILNIK

### O SADRŽAJU I FORMI OBRAZACA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA PRIVREDNA DRUŠTVA

#### I. OSNOVNE ODREDBE

##### Član 1.

- (1) Ovim pravilnikom propisuju se obrasci i sadržaj pozicija u obrascima finansijskih izvještaja za privredna društva i druga pravna lica koja poslovne knjige vode po Kontnom okviru za privredna društva.
- (2) Obrasci Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju, Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period i Izvještaj o gotovinskim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine (direktna i indirektna metoda), nalaze se u prilogima br. 1., 2., 3.a) i 3.b) ovog pravilnika i čine njegov sastavni dio.

##### Član 2.

U pogledu sadržine pojedinih konta i grupa konta označenih u koloni 1 Bilansa stanja - Izvještaja o finansijskom položaju i Bilansa uspjeha - Izvještaja o ukupnom rezultatu za period, postupa se prema odredbama Pravilnika o Kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni Kontnog okvira za privredna društva i druga pravna lica koja poslovne knjige vode po Kontnom okviru za privredna društva.

##### Član 3.

- (1) Prilikom popunjavanja obrazaca finansijskih izvještaja iz člana 1. stav 2. ovog pravilnika, podaci se unose na određene pozicije prema njihovom opisu, sa odgovarajućih konta i grupa konta naznačenih u obrascu, a zbirne pozicije obrazaca se popunjavaju prema navedenim oznakama za AOP ili drugim navedenim oznakama za popunjavanje zbirnih pozicija.
- (2) U sve obrasce upisuju se iznosi u konvertibilnim markama, bez decimala.

##### Član 4.

- (1) Pravno lice kod kojeg je nastala statusna promjena, sastavlja finansijske izvještaje sa datumom statusne promjene.
- (2) Pravno lice 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 pravnog lica.

#### II. SADRŽAJ POZICIJA U OBRASCIMA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

##### 1. Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju

##### Član 5.

- (1) U obrazac Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju, pravno lice unosi podatke u kolone od 5 do 8 u aktivni, odnosno u kolone 5 i 6 u pasivi, prema opisima pozicija navedenim u koloni 2 obrasca i sadržaju konta i grupa konta označenih u koloni 1 obrasca, dok se zbirne pozicije popunjavaju prema navedenim oznakama za AOP.
- (2) Podaci za tekuću godinu, odnosno za obračunski period za koji se priprema finansijski izvještaj, u kolonama 5 i 6 aktive i koloni 5 pasive, unose se preuzimanjem izravnavajućih salda sa odgovarajućih konta stanja na kraju perioda za koji se priprema finansijski izvještaj. Podaci koji se unose u kolonu 7 aktive izračunavaju se oduzimanjem iznosa iskazanih u koloni 6 od iznosa iskazanih u koloni 5 aktive.

- (3) U kolonu 8 aktive unose se odgovarajući uporedni podaci iz kolone 7 aktive, a u kolonu 6 pasive odgovarajući uporedni podaci iz kolone 5 pasive, za prethodni obračunski period - godinu, u skladu sa MRS/MSFI.
- (4) Ako su podaci u koloni 7 aktive i koloni 5 pasive iz prethodne godine korigovani u skladu sa računovodstvenim i drugim propisima, u kolonu 8 aktive, odnosno kolonu 6 pasive unose se tako korigovani podaci.

##### 2. Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period

##### Član 6.

- (1) U obrazac Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, pravno lice unosi podatke u kolone 5 i 6 prema opisima pozicija navedenim u koloni 2 obrasca i sadržaju konta i grupa konta označenih u koloni 1 obrasca, dok se zbirne pozicije popunjavaju prema navedenim oznakama za AOP.
- (2) U dijelu I obrasca (Dobit ili gubitak perioda), pod odgovarajućim oznakama za AOP unose se odgovarajući prihodi, odnosno rashodi perioda, pripadajući iznosi poreza na dobit, kao i rezultat (dobit, odnosno gubitak) za period za koji se priprema finansijski izvještaj, prema opisu pojedinih pozicija u koloni 2 obrasca.
- (3) U dijelu II obrasca (Ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak), pod odgovarajućim oznakama za AOP unose se nerealizovani dobiti, odnosno gubici i ostale stavke koje čine ostalu sveobuhvatnu dobit, odnosno gubitak perioda, pripadajući iznosi poreza na dobit, ukupna sveobuhvatna dobit, odnosno gubitak perioda, podaci o dijelu neto dobiti, odnosno gubitka i ukupnoj neto sveobuhvatnoj dobiti, odnosno gubitku koji pripadaju većinskim i manjinskim vlasnicima, kao i prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada, odnosno na bazi stanja na kraju svakog mjeseca.
- (4) Podaci za tekuću godinu, odnosno za obračunski period za koji se priprema finansijski izvještaj, u kolonu 6 obrasca unose se sa odgovarajućih konta i grupa konta označenih u koloni 1 obrasca, preuzimanjem izravnavajućih salda sa konta i grupa konta na kraju perioda za koji se priprema finansijski izvještaj.
- (5) Podaci za prethodnu godinu, u kolonu 6 obrasca unose se podaci iz kolone 5 obrasca za prethodnu godinu, odnosno za drugi uporedni prethodni obračunski period u skladu sa MRS/MSFI.
- (6) Ako su podaci u koloni 5 obrasca iz prethodne godine korigovani u skladu sa računovodstvenim i drugim propisima, u kolonu 6 unose se tako korigovani podaci.

##### 3. Izvještaj o gotovinskim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine

##### Član 7.

- (1) Pod gotovinskim (novčanim) tokovima, u smislu ovog pravilnika, podrazumijevaju se naplate i isplate u gotovini i gotovinskim ekvivalentima u smislu MRS 7 preko blagajne, transakcijskih i drugih računa, uključujući i kompenzacije, asignacije, cesije i druge slične načine bezgotovinskih naplata, odnosno plaćanja.
- (2) Prijenos između pojedinih konta gotovine i gotovinskih ekvivalenata u okviru istog pravnog lica ne smatra se tokom gotovine.
- (3) Iznos priliva i odliva gotovine utvrđuje se na osnovu evidencije o prilikovima i odlivima gotovine i gotovinskih ekvivalenata preko blagajne, transakcijskih i drugih računa ili na osnovu podataka sa odgovarajućih konta i grupa konta iz knjigovodstva pravnog lica.

##### Član 8.

- (1) Izvještaj o gotovinskim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine, pravno lice može pripremiti i prezentirati:
  - a) direktnom metodom, na obrascu Izvještaj o gotovinskim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine - direktna metoda, koji je dat u Prilogu 3.a) ovog pravilnika; ili

- b) indirektnom metodom, na obrascu Izvještaj o gotovinskim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine - indirektna metoda, koji je dat u Prilogu 3.b) ovog pravilnika.
- (2) Pri sastavljanju obrazaca iz stava (1) ovog člana, podaci za tekući (izvještajni) period, odnosno za prethodni obračunski period se unose na određene pozicije prema opisima pozicija iz kolone 2 obrasca.

#### a) Direktna metoda

##### Član 9.

- (1) U obrazac Izvještaj o gotovinskim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine - direktna metoda, pod oznakom za AOP 301 - Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, upisuje se podatak o ukupnom prilivu gotovine iz poslovnih aktivnosti sa pozicija pod oznakom za AOP 302 do 304.
- (2) Pod oznakom za AOP 302 - Prilivi od kupaca i primljeni avansi, iskazuju se podaci o prilivu gotovine po osnovu naplaćenih potraživanja, kao i primljenih avansa od kupaca u toku obračunskog perioda.
- (3) Pod oznakom za AOP 303 - Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl., iskazuju se naplaćeni iznosi gotovine od državnih organa i institucija po osnovu premija, subvencija, dotacija i sl.
- (4) Pod oznakom za AOP 304 - Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti, iskazuju se podaci o prilivima gotovine po osnovu naplate prihoda od zakupnina, članarina i ostalih poslovnih prihoda, naplate potraživanja od zaposlenika, prilivi po osnovu povrata poreza na dodanu vrijednost, prilivi po osnovu ostalih potraživanja i ostali nepomenuti prilivi iz redovnog poslovanja.

##### Član 10.

- (1) Pod oznakom za AOP 305 - Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, upisuje se podatak o ukupnim odlivima gotovine iz poslovnih aktivnosti, sa pozicija pod oznakom za AOP 306 do 310.
- (2) Pod oznakom za AOP 306 - Odlivi iz osnova isplata dobavljačima i dati avansi, iskazuju se iznosi izvršenih isplata dobavljačima za nabavke sirovina i materijala i drugih troškova poslovanja u toku obračunskog perioda, kao i iznosi plaćenih avansa dobavljačima za buduće nabavke materijala, robe, energije i usluga.
- (3) Pod oznakom za AOP 307 - Odlivi iz osnova isplata plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih, iskazuju se iznosi isplaćenih bruto plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih u toku obračunskog perioda.
- (4) Pod oznakom za AOP 308 - Odlivi iz osnova plaćenih kamata, iskazuju se sva plaćanja po osnovu kamata u toku obračunskog perioda.
- (5) Pod oznakom za AOP 309 - Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina, iskazuju se plaćeni iznosi na ime poreza na dobit, ostalih poreza i drugih propisanih dažbina u toku obračunskog perioda, osim onih vezanih za isplate iz stava (3) ovog člana.
- (6) Pod oznakom za AOP 310 - Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti, iskazuju se podaci o odlivima gotovine iz ostalih nepomenutih plaćanja iz redovnog poslovanja.

##### Član 11.

- (1) Pod oznakom za AOP 311 - Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti, iskazuje se razlika između pozicija pod oznakom za AOP 301 - Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti i AOP 305 - Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti.
- (2) Pod oznakom za AOP 312 - Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti, iskazuje se razlika između pozicija pod oznakom za AOP 305 - Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti i AOP 301 - Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti.

##### Član 12.

- (1) Pod oznakom za AOP 313 - Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti, upisuje se podatak o ukupnim prilivima gotovine iz ulagačkih aktivnosti sa pozicija pod oznakom za AOP 314 do 319.
- (2) Pod oznakom za AOP 314 - Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana, iskazuje se iznos primljene gotovine u toku obračunskog perioda iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana.
- (3) Pod oznakom za AOP 315 - Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela, iskazuje se iznos primljene gotovine u toku obračunskog perioda iz osnova prodaje dionica i udjela u kapitalu povezanih i drugih pravnih lica.
- (4) Pod oznakom za AOP 316 - Prilivi iz osnova prodaja stalnih sredstava, iskazuje se iznos primljene gotovine od prodaje stalnih sredstava u toku obračunskog perioda.
- (5) Pod oznakom AOP 317 - Prilivi iz osnova kamata, iskazuje se iznos gotovine po osnovu naplaćenih kamata u toku obračunskog perioda iz ulagačkih aktivnosti.
- (6) Pod oznakom AOP 318 - Prilivi od dividendi i učešća u dobiti, iskazuje se iznos primljene gotovine po ovom osnovu u toku obračunskog perioda.
- (7) Pod oznakom za AOP 319 - Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana, iskazuje se iznos primljene gotovine u toku obračunskog perioda po osnovu dugoročnih finansijskih plasmana.

##### Član 13.

- (1) Pod oznakom za AOP 320 - Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti, upisuje se podatak o ukupnim odlivima gotovine iz ulagačkih aktivnosti sa pozicija pod oznakom za AOP 321 do AOP 324.
- (2) Pod oznakom za AOP 321 - Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana, iskazuje se iznos odliva gotovine po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana.
- (3) Pod oznakom za AOP 322 - Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela, iskazuje se iznos odliva gotovine iz osnova sticanja dionica i udjela u kapitalu povezanih i drugih pravnih lica.
- (4) Pod oznakom za AOP 323 - Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava, iskazuje se iznos odliva gotovine po osnovu pribavljanja stalnih sredstava u toku obračunskog perioda.
- (5) Pod oznakom za AOP 324 - Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana, iskazuje se iznos odliva gotovine po osnovu dugoročnih finansijskih plasmana.

##### Član 14.

- (1) Pod oznakom za AOP 325 - Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti, iskazuje se razlika između pozicija pod oznakom za AOP 313 - Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti i AOP 320 - Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti.
- (2) Pod oznakom za AOP 326 - Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti, iskazuje se razlika između pozicija pod oznakom za AOP 320 - Odlivi gotovine iz aktivnosti ulagačkih aktivnosti i AOP 313 - Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti.

##### Član 15.

- (1) Pod oznakom za AOP 327 - Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti, upisuje se podatak o ukupnim prilivima gotovine iz osnova finansijskih aktivnosti, sa pozicija pod oznakom za AOP 328 do 331.
- (2) Pod oznakom za AOP 328 - Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala, iskazuju se iznosi priliva gotovine po osnovu uplate dionica i drugih trajnih udjela u osnovnom kapitalu.
- (3) Pod oznakom za AOP 329 - Prilivi iz osnova dugoročnih kredita, iskazuje se iznos gotovine primljene po osnovu dugoročnih kredita u obračunskom periodu.

- (4) Pod oznakom za AOP 330 - Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita, iskazuje se iznos gotovine primljene po osnovu kratkoročnih kredita u obračunskom periodu.
- (5) Pod oznakom za AOP 331 - Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza, iskazuje se iznos priliva gotovine po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza u toku obračunskog perioda.

## Član 16.

- (1) Pod oznakom za AOP 332 - Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti, upisuje se podatak o ukupnim odlivima gotovine iz osnova finansijskih aktivnosti sa pozicija pod oznakom za AOP 333 do 338.
- (2) Pod oznakom za AOP 333 - Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela, iskazuje se iznos odliva gotovine u toku obračunskog perioda za otkup vlastitih dionica i udjela.
- (3) Pod oznakom za AOP 334 - Odlivi iz osnova dugoročnih kredita, iskazuje se iznos odliva gotovine u toku obračunskog perioda po osnovu otplate dugoročnih kredita.
- (4) Pod oznakom za AOP 335 - Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita, iskazuje se iznos odliva gotovine u toku obračunskog perioda po osnovu otplate kratkoročnih kredita.
- (5) Pod oznakom za AOP 336 - Odlivi iz osnova finansijskog lizinga, iskazuje se iznos odliva gotovine u toku obračunskog perioda po osnovu plaćanja za sredstva uzeta u finansijski lizing.
- (6) Pod oznakom za AOP 337 - Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi, iskazuje se iznos odliva gotovine po osnovu plaćenih dividendi u toku obračunskog perioda.
- (7) Pod oznakom AOP 338 - Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza, iskazuje se iznos odliva gotovine u toku obračunskog perioda po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza.

## Član 17.

- (1) Pod oznakom za AOP 339 - Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti, iskazuje se razlika između pozicija pod oznakom za AOP 327 - Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti i AOP 332 - Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti.
- (2) Pod oznakom za AOP 340 - Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti, iskazuje se razlika između pozicija pod oznakom za AOP 332 - Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti i AOP 327 - Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti.

## Član 18.

- (1) Pod oznakom za AOP 341 - Ukupni prilivi gotovine, iskazuje se zbir iznosa na pozicijama AOP 301 - Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, AOP 313 - Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti i AOP 327 - Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti.
- (2) Pod oznakom za AOP 342 - Ukupni odlivi gotovine, iskazuje se zbir iznosa na pozicijama AOP 305 - Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, AOP 320 - Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti i AOP 332 - Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti.
- (3) Pod oznakom za AOP 343 - Neto priliv gotovine, iskazuje se razlika između iznosa na pozicijama AOP 341 - Ukupni prilivi gotovine i AOP 342 - Ukupni odlivi gotovine.

- (4) Pod oznakom za AOP 344 - Neto odliv gotovine, iskazuje se razlika između iznosa na pozicijama AOP 342 - Ukupni odlivi gotovine i AOP 341 - Ukupni prilivi gotovine.
- (5) Pod oznakom za AOP 345 - Gotovina na početku obračunskog perioda, iskazuje se iznos gotovine i gotovinskih ekvivalenata sa stanjem na dan početka tekućeg, odnosno prethodnog obračunskog perioda.
- (6) Pod oznakom za AOP 346 - Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine, iskazuje se iznos realiziranih pozitivnih kursnih razlika na dan bilansa.
- (7) Pod oznakom za AOP 347 - Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine, iskazuje se iznos realiziranih negativnih kursnih razlika na dan bilansa.
- (8) Pod oznakom za AOP 348 - Gotovina na kraju obračunskog perioda, iskazuje se iznos gotovine na kraju tekućeg, odnosno prethodnog obračunskog perioda.

**b) Indirektna metoda**

## Član 19.

- (1) U obrazac Izvještaj o gotovinskim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine - indirektna metoda, u dijelu A (Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti), na redni broj 1. obrasca se unosi podatak o iznosu neto dobiti, odnosno gubitka za period.
- (2) Na rednim brojevima 2. do 17. obrasca, podatak iz stava (1) ovog člana se, prema nazivima pojedinih pozicija iz ovog dijela obrasca, usklađuje (+ ili -) za iznose amortizacije i druge negotovinske stavke obračunskog perioda, promjene vrijednosti zaliha, potraživanja, obaveza i vremenskih razgraničenja, dobitke, odnosno gubitke od usklađivanja vrijednosti i otuđenja nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava i dugoročnih finansijskih sredstava, kao i za sve druge gotovinske stavke koje ne predstavljaju stavke gotovinskih tokova od poslovnih aktivnosti.
- (3) Nakon usklađivanja iz stava (2) ovog člana, u rednom broju 18. obrasca se iskazuje neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti.
- (4) Podaci na rednim brojevima 19. do 54. obrasca popunjavaju se analogno odredbama čl. 12. do 18. ovog pravilnika.

**III. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE**

## Član 20.

Početkom primjene obrazaca finansijskih izvještaja propisanih ovim pravilnikom prestaje primjena odgovarajućih obrazaca iz Rješenja o usklađenosti šema na kojima se podnose finansijski izvještaji sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 82/06 i 3/07).

## Član 21.

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 01.01.2011. godine i nakon toga.

Broj 04-02-8271/10  
18. novembra 2010. godine  
Sarajevo

Ministar  
**Vjekoslav Bevanda, s. r.**

**Prilog 1**

Naziv pravno lica \_\_\_\_\_  
 Sjedište: \_\_\_\_\_  
 Šifra djelatnosti: \_\_\_\_\_  
 PIB: \_\_\_\_\_  
 Matični broj: \_\_\_\_\_

Trenutački račun \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**BILANS STANJA**  
**(Za pravna lica koja vode knjigovodstvo u skladu sa kontnim okvirom za privredna društva)**  
 na dan \_\_\_\_\_ 20. \_\_\_\_\_ godine

- u KM

Grupa konta, korta	POZICIJA	Mjjesla	Oznaka za AOP	IZNOS		IZNOS prethodne godine (neto)
				Pratly	Ispravak: vrtijehovstl	
1	2	3	4	5	6	7
						8
	<b>AKTIVA</b>					
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PIRASMANI</b>					
	(0021.008 (014 015 020.021 030 033)					
05	1. <b>Neovterljaha sredstva</b> (003 do 007)					
010	1. Kapitalizirane ulaganja u razvoj					
011	2. Koncesije, patenti, licencel i druga prava					
012	3. Goodwill					
013, 014	4. Ostala nematerijalna sredstva					
015, 017	5. Avansul i osmatranjalna sredstva u pripreml					
02	<b>II. Valovnlne, postrojenjla i oprema</b> (008 do 03)					
020	1. Zemljlsle					
021	2. Graclvenlski objektl					
022 do 024	3. Posrednljsl i oprava					
025	5. Stambene, gospodsl slatovl					





**Prilog 2**

Naziv pravnog lica: \_\_\_\_\_

Transakcijski račun: \_\_\_\_\_

Šifra: \_\_\_\_\_

Šifra djelatnosti: \_\_\_\_\_

JIB: \_\_\_\_\_

Matični broj: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**BILANS USPJEHA**

(Za pravna lica koja vode knjigovodstvo u skladu sa kontinuiranim okvirom za privredna društva)

od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ 20\_\_ godine

- u KM

Grupa Konta, konto	POZICIJA	Bilješka	Oznaka za MDP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>				
	<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>				
	<b>Poslovni prihodi (202-206-210-211)</b>		2 0 1		
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)		2 0 2		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		2 0 3		
601	b) Prihod. od prodaje robe na domaćem tržištu		2 0 4		
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu		2 0 5		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)		2 0 6		
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		2 0 7		
611	b) Prihod. od prodaje učinaka na domaćem tržištu		2 0 8		
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		2 0 9		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili postrojenja robe i učinaka		2 1 0		
65	4. Ostali poslovni prihodi		2 1 1		
	<b>Poslovni rashodi</b> (213-214+215-219+220+221+222- 223+224)		2 1 2		
50	1. Nabavna vrijednost prodatih robe		2 1 3		
51	2. Materijalni troškovi		2 1 4		
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (213 do 218)		2 1 5		
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposljenim		2 1 6		
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		2 1 7		
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		2 1 8		

53	4. Troškovi proizvodnje usluga		2	1	9		
540 do 542	5. Amortizacija		2	2	0		
543 do 549	6. Troškovi rezeviziranja		2	2	1		
55	7. Nematerijalni troškovi		2	2	2		
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		2	2	3		
smanj. 11 i 12, ili 598	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		2	2	4		
	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (201-212)</b>		2	2	5		
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (213-261)</b>		2	2	6		
	<b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>						
66	<b>Financijski prihodi (228 do 233)</b>		2	2	7		
660	1. Financijski prihodi od povezanog pravnog lica		2	2	8		
661	2. Prihodi od kamata		2	2	9		
662	3. Pozitivne kursne razlike		2	3	0		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule		2	3	1		
664	5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja		2	3	2		
669	6. Ostali financijski prihodi		2	3	3		
59	<b>Financijski rashodi (235 do 238)</b>		2	3	4		
560	1. Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim pr. licima		2	3	5		
561	2. Rashodi kamata		2	3	6		
562	3. Negativne kursne razlike		2	3	7		
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule		2	3	8		
569	5. Ostali financijski rashodi		2	3	9		
	<b>Dobit od finansijskih aktivnosti (227-234)</b>		2	4	0		
	<b>Gubitak od finansijskih aktivnosti (234-237)</b>		2	4	1		
	<b>Dobit redovne aktivnosti (225-226 i 240-241) ≥ 0</b>		2	1	2		
	<b>Gubitak redovne aktivnosti (225-226 i 240-241) &lt; 0</b>		2	1	3		
	<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>						
67	<b>Ostali prihodi i dobiti, osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja (245 do 253)</b>		2	1	4		
bez 672							
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		2	1	5		
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina		2	1	6		
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava		2	1	7		
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		2	4	8		
675	5. Dobici od prodaje materijala		2	4	9		
676	6. Viškovi		2	5	0		
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja		2	5	1		



678	8. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		2	5	2		
679	9. Otpis obaveza, učinura rezervisanja i ostali prihodi		2	5	3		
57	<b>Ostali rashodi u gubici, osim iz osnovnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja (255 do 253)</b>		2	5	4		
bez 573							
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		2	5	5		
571	2. Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina		2	5	6		
572	3. Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		2	5	7		
574	4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		2	5	8		
575	5. Gubici od prodaje materijala		2	5	9		
576	6. Manjkovi		2	6	0		
577	7. Rashodi iz osnovne zaštite od rizika		2	6	1		
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		2	6	2		
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		2	6	3		
	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (244-254)</b>		2	6	4		
	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (251-242)</b>		2	6	5		
	<b>PERIODI TRASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA (osim stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja)</b>						
68 bez 688	<b>Prihodi iz osnova uskladjivanja vrijednosti (267 do 275)</b>		2	6	6		
680	1. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava		2	6	7		
681	2. Prihodi od uskladjivanja vrij. materijalnih stalnih sredstava		2	6	8		
682	3. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		2	6	9		
683	4. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija		2	7	0		
684	5. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		2	7	1		
685	6. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti zaliha		2	7	2		
686	7. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti kratkoročnih fin. plasmana		2	7	3		

687	8. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)		2	7	4		
689	9. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti ostalih sredstava		2	7	5		
58 bez 588	<b>Rashodi iz osnova uskladjivanja vrijednosti (277 do 284)</b>		2	7	6		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava		2	7	7		
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava		2	7	8		
582	3. Umanjenje vrij. invest. nekretnna za koje se obračunava amort.		2	7	9		
583	4. Umanjenje vrij. bioloških sredstava za koja se obračunava amort.		2	8	0		
584	5. Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		2	8	1		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha		2	8	2		
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		2	8	3		
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava		2	8	4		
dio 64	<b>Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava (286 do 288)</b>		2	8	5		
640	Povećanje vrijednosti invest. cijfskih nekretnna koja se ne amortizuju		2	8	6		
641	Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju		2	8	7		
642	Povećanje vrijednosti ostalih stalnih sredstava koja se ne amortizuju		2	8	8		
dio 64	<b>Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava (290 do 292)</b>		2	8	9		
643	Smanjenje vrijednosti invest. cijfskih nekretnna koja se ne amortizuju		2	9	0		
644	Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju		2	9	1		
645	Smanjenje vrijednosti ostalih stalnih sredstava koja se ne amortizuju		2	9	2		
	<b>Dobit od uskladjivanja vrijednosti (256-276+285-289) &gt; 0</b>		2	9	3		
	<b>Gubitak od uskladjivanja vrijednosti (266-276+285-289) &lt; 0</b>		2	9	4		
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		2	9	5		
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		2	9	6		
	<b>DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>						

	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</b> (242-243-264-265-283-294-295-296) > 0		2	9	7		
	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza</b> (242-243-264-265-283-294-295-296) < 0		2	9	8		
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>						
dio 721	Porezni rashodi perioda		2	9	9		
dio 722	Odloženi porezni rashodi perioda		3	0	0		
dio 722	Odloženi porezni prihodi perioda		3	0	1		
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>						
	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja</b> (297-298-299-300-301) > 0		3	0	2		
	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja</b> (297-298-299-300-301) < 0		3	0	3		
	<b>DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA</b>						
e 73 i 588	Prihodi i dobit iz osnova prodaje i uključivanja vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja		3	0	4		
e 73 i 588	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i uključivanja vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja		3	0	5		
	<b>Dobit od prekinutog poslovanja</b> (307-305)		3	0	6		
	<b>Gubitak od prekinutog poslovanja</b> (305-304)		3	0	7		
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja		3	0	8		
	<b>Neto dobit od prekinutog poslovanja</b> (306-307-308) > 0		3	0	9		
	<b>Neto gubitak od prekinutog poslovanja</b> (305-307-308) < 0		3	1	0		
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>						
	<b>Neto dobit perioda</b> (302-303-309-310) > 0		3	1	1		
	<b>Neto gubitak perioda</b> (302-303+309-310) < 0		3	1	2		
723	Međudivide i druge raspodjele dobiti u tekućem periodu		3	1	3		
	<b>IL OSTALA SVEOBHVATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>						
	<b>DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU</b> (315 do 320)		3	1	4		
	1. Dobici od realizacije revalorizacijskih rezervi stalnih sredstava		3	1	5		

	2. Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		3	1	6		
	3. Dobici iz osnova provođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		3	1	7		
	4. Akumulirani dobiti po planovima definisanih primanja		3	1	8		
	5. Dobici iz osnova efektivnog djela zaštite novčanog teka		3	1	9		
	6. Ostali nerealizovani dobiti i dobiti utvrdeni direktno u kapitalu		3	2	0		
	<b>GLBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (322 do 326)</b>		<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>		
	1. Gubici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		3	2	2		
	2. Gubici iz osnova provođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		3	2	3		
	3. Akumulirani gubici po planovima definisanih primanja		3	2	4		
	4. Gubici iz osnova efektivnog djela zaštite novčanog teka		3	2	5		
	5. Ostali nerealizovani gubici i gubici utvrdeni direktno u kapitalu		3	2	6		
	<b>Ostali sveobuhvatni dobit prije poreza (314-321)</b>		<b>3</b>	<b>2</b>	<b>7</b>		
	<b>Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza (321-314)</b>		<b>3</b>	<b>2</b>	<b>8</b>		
	Obračunat, odloženi porez na ostale sveobuhvatnu dobit		3	2	9		
	<b>Neto ostali sveobuhvatna dobit (327-328-329) ≥ 0</b>		<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>		
	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak (327-328-329) &lt; 0</b>		<b>3</b>	<b>3</b>	<b>1</b>		
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (311-312-330-331) ≥ 0</b>		<b>3</b>	<b>3</b>	<b>2</b>		
	<b>Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda (311-312-330-331) &lt; 0</b>		<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>		
	<b>Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (311 ili 312)</b>		<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>		
	a) vlasničima matice		3	3	5		
	b) vlasnicima manjinskih interesa		3	3	6		
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu (332 ili 333)</b>		<b>3</b>	<b>3</b>	<b>7</b>		
	a) vlasnicima matice		3	3	8		
	b) vlasnicima manjinskih interesa		3	3	9		
	Zarada po jedinici:		3	4	0		
	a) obična		3	4	1		

	b) razrijeđena		3	1	2		
	Prosječan broj zaposlenih:						
	- na baz. sati rada		3	4	3		
	- na baz. stanja krajem svakog mjeseca		3	1	1		

U  
Datum \_\_\_\_\_

Certificirani računovođa  
Broj dozvole \_\_\_\_\_

M.P. \_\_\_\_\_  
Direktor

Prilog 3.a)

Naziv pravnog lica: \_\_\_\_\_

Transakcijski računi: \_\_\_\_\_

Sjedište: \_\_\_\_\_

Šifra cjelatnosti: \_\_\_\_\_

J.B: \_\_\_\_\_

Matični broj: \_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA**  
(Za pravna lica koja vode knjigovodstvo po kontnom okviru za privredna društva)  
DIREKTNNA METODA

za period od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ 20\_\_ godine

u KM

R. Br.	O P T S	Bilješka	Oznaka za AOP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)</b>		3 0 1		
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi		3 0 2		
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		3 0 3		
3.	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti		3 0 4		
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>		3 0 5		
1.	Odlivi iz osnova splata dobavljačima i dati avansi		3 0 6		
2.	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		3 0 7		
3.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata		3 0 8		
4.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina		3 0 9		
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		3 1 0		
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301 -</b>		3 1 1		
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305 -</b>		3 1 2		
<b>B.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)</b>		3 1 3		
1.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		3 1 4		
2.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		3 1 5		
3.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava		3 1 6		
4.	Prilivi iz osnova kamata		3 1 7		
5.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti		3 1 8		
6.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		3 1 9		
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)</b>		3 2 0		

1.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih poslovanja		3	2	1	
2.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		3	2	2	
3.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava		3	2	3	
4.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih poslovanja		3	2	4	
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)</b>		3	2	5	
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-327)</b>		3	2	6	
<b>C.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKE AKTIVNOSTI</b>					
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)</b>		3	3	7	
1.	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala		3	3	8	
2.	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita		3	3	9	
3.	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita		3	3	0	
4.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		3	3	1	
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)</b>		3	3	2	
1.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		3	3	3	
2.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita		3	3	4	
3.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita		3	3	5	
4.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga		3	3	6	
5.	Odlivi iz osnova splećenih dividendi		3	3	7	
6.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		3	3	8	
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)</b>		3	3	9	
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-337)</b>		3	4	0	
<b>D.</b>	<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313-327)</b>		3	4	1	
<b>E.</b>	<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305-320-332)</b>		3	4	2	
<b>F.</b>	<b>NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)</b>		3	4	3	
<b>G.</b>	<b>NETO ODLIV GOTOVINE (343-344)</b>		3	4	4	
<b>H.</b>	Gotovina na početku izvještajnog perioda		3	4	5	
<b>I.</b>	Pozitivne kursne razlike iz osnova promjena gotovine		3	4	6	
<b>J.</b>	Negativne kursne razlike iz osnova promjena gotovine		3	4	7	
<b>K.</b>	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (345+343-344-346-347)		3	4	8	

U  
 Datum \_\_\_\_\_

Certificirani računovođa  
 Broj dozvole \_\_\_\_\_ M.P.

Direktor  
 \_\_\_\_\_

Prilog 3.b)

Naziv pravnog lica: \_\_\_\_\_

Transakcijski računi

Sjedište: \_\_\_\_\_

Šifra cjelatnosti: \_\_\_\_\_

J.B.: \_\_\_\_\_

Matični broj: \_\_\_\_\_

_____
_____
_____
_____

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA  
(Za pravna lica koja vode knjigovodstvo po kontnom okviru za privredna društva)  
INDIREKTNA METODA

za period od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ 20\_\_ godine

u KM

R. Br.	O P I S	Bilj čšk e	Ozn. (-,-)	Oznaka za AOP	IZNOS	
					Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6	7
	<b>A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>					
1.	<b>Neto dobit (gubitak) za period</b>			4 0 1		
	<i>Usklađenje za:</i>					
2.	Amortizacija : vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava					
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		(-)			
4.	Amortizacija : vrijednost usklađenja materijalnih sredstava		-			
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		-(-)			
6.	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava		(-)			
7.	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika		-(-)			
8.	Ostala usklađenja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi, koj: se odnose na ulagačke : manarske aktivnosti		(-)			
9.	<b>Ukupno (2 do 8)</b>			4 0 2		
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		(-)			
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		-(-)			
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		(-)			
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja		-(-)			
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema obavljačima		(-)			
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza		-(-)			
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja		-(-)			
17.	<b>Ukupno (10 do 16)</b>			4 0 3		
18.	<b>Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1 9 17)</b>			4 0 4		
	<b>B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>					
19.	<b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)</b>			4 0 5		



20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana			4	0	6		
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela			4	0	7		
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	-		4	0	8		
23.	Prilivi iz osnova kamata			4	0	9		
24.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	-		4	1	0		
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		4	1	1		
26.	<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)</b>			4	1	2		
27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		4	1	3		
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-		4	1	4		
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-		4	1	5		
30.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		4	1	6		
31.	<b>Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (18-26)</b>			4	1	7		
32.	<b>Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)</b>			4	1	8		
	<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>							
33.	<b>Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)</b>			4	1	9		
34.	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala			4	2	0		
35.	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	-		4	2	1		
36.	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	-		4	2	2		
37.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza			4	2	3		
38.	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)</b>			4	2	4		
39.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-		4	2	5		
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-		4	2	6		
41.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-		4	2	7		
42.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-		4	2	8		
43.	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-		4	2	9		
44.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-		4	3	0		
45.	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)</b>			4	3	1		
46.	<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)</b>			4	3	2		
47.	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18-31-45)</b>			4	3	3		
48.	<b>E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE (19-32+46)</b>			4	3	4		
49.	<b>F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)</b>			4	3	5		
50.	<b>G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)</b>			4	3	6		
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda			4	3	7		
52.	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine			4	3	8		
53.	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		4	3	9		
54.	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51-49+52-53)			4	4	0		

17  
DanaCertificirani računovođa  
Broj dozvole \_\_\_\_\_ M.P.

Direktor