

Broj: 04-14-1-143/19
Sarajevo, 10.01.2019. godine

O B J A Š N J E N J E
O IZRADI I PREDAJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA PO GODIŠNJEM
OBRAČUNU ZA RAZDOBLJE I – XII 2018. GODINE

Pravne osobe dužne su sastaviti i prezentirati financijske izvještaje za poslovnu godinu propisane u čl. 35., 36. i 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 83/09, u daljem tekstu: Zakon), za razdoblje I-XII 2018. godine i iste predati Financijsko-informatičkoj agenciji Sarajevo (u daljnjem tekstu: FIA), a prema sjedištu pravne osobe, najkasnije do 28. veljače 2019. godine.

Prilikom sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja pravne osobe čl. 3. i 4. Zakona obvezne su primjenjivati Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI), kao i Međunarodni standard financijskog izvještavanja za mala i srednja poduzeća (MSFI za MSP), te ostale prateće napatke, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, a čija primjena je propisana u članku 33. Zakona.

U svezi sa sastavljanjem, predajom i obradom financijskih izvještaja po godišnjem obračunu za 2018. godinu, Federalno ministarstvo financija-Federalno ministarstvo finansija daje sljedeće Objašnjenje:

1) Obveznici izrade i predaje financijskih izvještaja za 2018. godinu su: sva gospodarska društva, društva za osiguranje, mikro-kreditna društva, leasing društva, investicijski fondovi, društva za upravljanje investicijskim fondovima, brokersko-dilerska društva, burze, banke te druge financijske organizacije, zadruge, profitne i neprofitne pravne osobe čije je sjedište registrirano u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Izrada i prezentiranje financijskih izvještaja odnosi se i na one pravne osobe i druge oblike organiziranja koje je pravna osoba sa sjedištem u Federaciji Bosne i Hercegovine osnovala u inozemstvu, ako propisima tih država nije utvrđena obveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, kao i na one poslovne jedinice i pogone pravnih osoba sa sjedištem izvan Federacije ako se te poslovne jedinice ili pogoni smatraju obveznicima poreza na dobit u Federaciji.

2) Financijske izvještaje sastavljaju i one pravne osobe nad kojima je otvoren ili zaključen stečaj, odnosno pokrenut postupak likvidacije, u roku od 60 dana od dana pokretanja postupka likvidacije ili otvaranja stečaja.

Financijske izvještaje nisu obvezne dostaviti one pravne osobe koje su registrirane u prethodnoj godini i nisu do 31.12. imale drugih promjena osim uplate obveznog depozita. Iste su obvezne dostaviti FIA-i Sarajevo Izjavu o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu, zaključno dana 28. veljače 2019. godine.

3) Obveznici iz toč. 1) i 2) ovog Objašnjenja financijske izvještaje za izvještajno razdoblje od I–XII 2018. godine sastavljaju u skladu sa važećim kontnim okvirom, prezentiraju ih na obrascima koji su propisani Pravilnicima o formi i sadržaju financijskih izvještaja objavljenih u „Službenim novinama Federacije BiH”, broj: 82/10.

Člankom 36. Zakona propisano je da godišnje financijske izvještaje čine:

- Bilanca stanja - Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2018. godine;
- Bilanca uspjeha - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine;
- Izvještaj o gotovinskim tokovima;
- Izvještaj o promjenama na kapitalu;
- Bilješke uz financijske izvještaje.

U skladu sa Pravilnikom o dodatnom računovodstvenom izvještaju-Aneksu („Službene novine Federacije BiH“ broj: 5/12, u daljem tekstu: Pravilnik), sve pravne osobe iz toč. 1) i 2) ovog Objašnjenja koja knjigovodstvo vode u skladu sa kontnim okvirom za gospodarska društva obvezno podnose i Aneks-Dodatni računovodstveni izvještaj.

Pravne osobe koje knjigovodstvo vode na sredstvima za AOP-a mogu financijske izvještaje dostaviti i na propisanim formama obrazaca štampanih na printeru, s tim da se uz takve obrasce podnesu istovjetni podaci i na elektronskom mediju u excel formatu koji se može preuzeti na web stranici FIA-e www.fia.ba.

Predaja financijskih izvještaja u elektronskoj formi za 2018. godinu podrazumijeva dostavljanje i statističkih obrazaca u elektronskoj formi.

4) Mala poduzeća, razvrstana prema kriterijima iz članka 4. Zakona, godišnje financijske izvještaje prezentiraju kroz:

- Bilancu stanja - Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2018. godine;
- Bilancu uspjeha- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01. - 31.12.2018. godine.

U skladu sa Pravilnikom iz točke 3) stavak (3) ovog Objašnjenja, sva mala poduzeća koja knjigovodstvo vode u skladu sa kontnim okvirom za gospodarska društva obvezno podnose i Aneks-Dodatni računovodstveni izvještaj.

5) Pravna osoba koja je, u skladu sa Zakonom o gospodarskim društvima („Službene novine Federacije BiH”, broj: 81/15), statusno povezano, odnosno osoba koja predstavlja maticu u grupi pravnih osoba, dužna je sa 31.12.2018. godine sačiniti konsolidirani financijski izvještaj za 2018. godinu sa prikazom poslovnog rezultata matice na kraju poslovne godine i predati FIA-i Sarajevo (prema sjedištu pravne osobe) zaključno dana 30. travnja 2019. godine.

6) Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja svi obveznici predaje godišnjih finansijskih izvještaja dužni su samostalno izvršiti razvrstavanje u skladu sa odredbom iz članka 4. Zakona te obvezno dostaviti FIA-i Sarajevo (prema sjedištu pravne osobe) Obavještenje o razvrstavanju pravne osobe na male, srednje ili velike pravne osobe, istodobno sa predajom godišnjih finansijskih izvještaja.

FIA-a je dužna odbiti prijem finansijskih izvještaja podnesenih od strane onih obveznika koji ne dostave ispravno Obavještenje o razvrstavanju sačinjeno na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja.

Kod pravnih osoba koje finansijske izvještaje dostavljaju elektronski, FIA je dužna odmah izvršiti automatsku kontrolu podataka iz finansijskih izvještaja te, ukoliko utvrdi da dostavljeno Obavještenje o razvrstavanju nije u skladu sa kriterijima (visina prihoda, imovina, broj zaposlenih), dužna je isto odbiti i vratiti pravnoj osobi uz zahtjev za dostavljanje novog Obavještenja o razvrstavanju.

7) FIA-a Sarajevo dužna je Federalnom ministarstvu finansijske, uz analizu poslovanja subjekata u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, obvezno, u pisanoj formi, dostaviti i podatke o broju velikih, srednjih i malih poduzeća, kao i informaciju o pravnim osobama koja nisu dostavila finansijske izvještaje za 2018. godinu.

FIA je obvezna uspostaviti evidenciju (registar) subjekata koji sačinjavaju finansijske izvještaje u skladu sa MSFI za MSP, te Ministarstvu dostaviti izvještaj o takvim obveznicima i to najkasnije do kraja ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

8) U skladu sa člankom 37. Zakona, finansijski izvještaji pravnih osoba moraju biti potpisani od strane certificiranog računovođe sa važećom licencom i ovlaštene osobe za zastupanje pravne osobe i ovjereni pečatom certificiranog računovođe i pečatom pravne osobe - podnosioca izvještaja.

FIA je dužna odbiti svaki finansijski izvještaj koji nije potpisan i ovjeren u skladu sa Zakonom.

9) Pravne osobe razvrstane u srednje i velike dužne su, uz predaju godišnjih finansijskih izvještaja, dostaviti i godišnje izvještaje o poslovanju iz članka 40. Zakona.

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

Male pravne osobe nisu dužne pripremati godišnje izvještaje o poslovanju, ali su dužne u bilješkama navesti informacije o otkupu vlastitih dionica.

10) Pravne osobe, obveznici predaje finansijskih izvještaja, na osnovu utvrđenog godišnjeg obračuna, koje knjigovodstvenu evidenciju vode po kontnom planu za gospodarska društva (poduzeća), obvezno predaju i Obračun posebnih vodoprivrednih naknada, obrazac «OVN» u skladu sa odredbama Zakona o vodama („Službene novine Federacije BiH“, broj: 70/06), Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obveza na

osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada („Službene novine Federacije BiH“, br. 92/07, 46/09, 79/11 i 88/12) i Odlukom o visini posebnih vodnih naknada („Službene novine Federacije BiH“, br. 46/07, 10/14 i 3/16).

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

12) Svim obveznicima obračuna i predaje obrasca «ONS», naknada za eksploataciju šuma i ostalih prihoda, u skladu sa odredbama Uredbe o šumama („Službene novine Federacije BiH“, br. 83/09, 26/10, 33/10, 38/10 i 60/11) i Uputstva o načinu obračunavanja, rokovima i postupku plaćanja naknada za zaštitu i unaprijeđenje šuma („Službene novine Federacije BiH“, broj: 44/10), koji knjigovodstvene evidencije vode po kontnom planu za gospodarska društva (poduzeća), ukazujemo na činjenicu da je Ustavni sud FBiH dao mišljenje broj: U-029/10 od 12.10. 2010. godine, koje je objavljeno u Službenim novinama Federacije BiH broj: 77/10, da Vlada Federacije BiH nije imala ustavnu osnovu za donošenje ovakve Uredbe.

Shodno navedenom, Ustavni sud Federacije BiH je donio presudu broj: U-28/10 kojom je dato mišljenje da se Uredba o šumama mogla primjenjivati najdalje do 06.12.2011. godine, a ista je objavljena u „Službenim novinama Federacije BiH“, broj: 34/11.

Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda proračuna i izvanproračunskih fondova na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 33/16, 89/16, 9/17, 33/17, 67/17, 9/18, 27/18, 55/18 i 105/18) je u podtočki 18.5. propisano da se zaostale obveze po osnovu naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma, sredstava za proširenu biološku reprodukciju šuma, naknada za krčenje šuma, naknada za ograničenje korištenja šuma, sredstava za jednostavnu biološku reprodukciju šuma i sredstava na promet šuma, koje su nastale do dana prestanka primjene Zakona o šumama („Službene novine Federacije BiH“, br. 20/02, 29/03 i 37/04) uplaćuju i raspoređuju na način i po propisima koji su važili do dana prestanka primjene tog Zakona.

U skladu sa podtočkom 18.6. Pravilnika o načinu uplate javnih prihoda proračuna i izvanproračunskih fondova na teritoriji Federacije BiH, naknade za korištenje, zaštitu i unapređenje šuma utvrđene kantonalnim propisima uplaćuju se u skladu sa kantonalnim propisima u korist računa javnih prihoda kantonalnog proračuna. Kantonalni trezor ove prihode raspoređuje kantonalnim i općinskim proračunima u omjeru i na način utvrđen kantonalnim Zakonom o šumama.

Uplata prihoda vršiti će se na način propisan ovim Pravilnikom do donošenja propisa o korištenju, zaštiti i unapređenju šuma na razini Federacije Bosne i Hercegovine, te usklađivanja kantonalnih propisa sa propisima na razini Federacije Bosne i Hercegovine.

13) Nadležni organi i organizacije će od FIA-e preuzeti posebne podatke iskazane na obrascima i koristiti za svoje potrebe i to: «OVN» Obračun posebnih vodoprivrednih naknada; «ONSŠ» Obračun naknada za eksploataciju šuma (zaostale uplate); te „ZS“ obračun naknade za zaštitu i spašavanje ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, kao i druge naknade.

14) Obveznici izrade i predaje godišnjih finansijskih izvještaja su i proračunski korisnici Federacije Bosne i Hercegovine, kantona, gradova i općina kao i izvanproračunski fondovi.

Proračunski korisnici i izvanproračunski fondovi su korisnici definirani člankom 2. Zakona o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 5/18) i svoje godišnje izvještaje podnose u skladu sa odredbama članka 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, br. 69/14, 14/15, 4/16 i 19/18), a koji se sastoje od:

- računovodstvenih izvještaja proračunskih korisnika,
- analize iskaza (tekstualni dio).

Obrasci za godišnje izvještaje Budžeta, proračunskih korisnika i izvanproračunski fondova su:

1. Račun prihoda i rashoda (obrazac PR);
2. Bilanca stanja (obrazac BS);
3. Izvještaj o novčanim tokovima (obrazac NT);
4. Izvještaj o kapitalnim izdacima i financiranju (obrazac KIF);
5. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna (obrazac GIB);
6. Godišnji izvještaj o investicijama (obrazac INV-01);
7. Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih;
8. Izvještaj o obračunatoj i uplaćenju naknadi za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i
9. Izvještaji o ostalim finansijskim podacima (obraci A, B i C).

Izvještaj o novčanim tokovima, sastavljaju trezori ministarstava financija i službe za financije.

Obrasci godišnjih izvještaja su jednoobrazni za sve proračunske korisnike na svim razinama vlasti.

Izradi godišnjih izvještaja, na propisanim računovodstvenim obrascima, proračunski i korisnici pristupaju nakon što obave sve predbilancne radnje i završna knjiženja.

Proračunski korisnici izrađuju i podnose finansijske izvještaje za proračunsku godinu od 01. siječnja do 31. prosinca.

Javna poduzeća izrađuju i podnose poslovne izvještaje periodično, Obrazac JP (članak 3. st (2) i (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Federaciji Bosne i Hercegovine).

Proračunski korisnici popunjene obrasce u elektronskoj i pisanoj formi dostavljaju nadležnom ministarstvu financija, odnosno službi za financije.

Javna poduzeća popunjene obrasce u elektronskoj i pisanoj formi dostavljaju nadležnom ministarstvu, odnosno službi za financije.

Uz financijske izvještaje, proračunski korisnici dužni su dostaviti i bruto bilancu u elektronskoj formi.

Godišnji financijski izvještaji moraju biti ovjereni potpisom i pečatom certificiranog računovođe, potpisani od strane ovlaštenog predstavnika proračunskog korisnika i ovjereni pečatom proračunskog korisnika-podnosioca.

15) Proračunski korisnici dostavljaju: 1) Račun prihoda i rashoda, 2) Bilancu stanja, 3) Izvještaj o kapitalnim izdacima i financiranju, 4) Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, 5) Izvještaj o obračunatoj i uplaćenju naknadi za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (Obrazac ZS) i 6) Statistički obrazac - Godišnji izvještaj o investicijama (Obrazac INV-01), FIA-i Sarajevo, u 2 (dva) primjerka, od čega je jedan primjerak za potrebe Federalnog zavoda za statistiku, a najkasnije do 28. veljače 2019. godine.

Izvještaje iz točke 14) ovog Objašnjenja proračunski korisnici dužni su dostaviti nadležnom ministarstvu, odnosno službi za financije do 28. veljače 2019. godine za 2018. godinu.

16) Općinske i gradske službe za financije dužne su dostaviti godišnje računovodstvene izvještaje iz točke 14) ovog Objašnjenja, kantonalnim ministarstvima financija do 05. ožujka tekuće godine, za prethodnu godinu.

Izvanproračunski fondovi dostavljaju svoje godišnje izvještaje resornim ministarstvima, kantonalnim ministarstvima financija i Federalnom ministarstvu financija do 05. Ožujka tekuće godine, za prethodnu godinu.

Općinske i gradske službe za financije dostavljaju godišnje izvještaje za proračune općina i gradova općinskom i gradskom vijeću do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Kantonalna ministarstva financija, dostavljaju godišnje izvještaje za proračune kantona Vladi kantona, do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Kantonalna ministarstva financija, dostavljaju godišnje izvještaje za proračune općina i gradova i godišnje izvještaje za proračune kantona, Federalnom ministarstvu financija do 31. ožujka tekuće godine, za prethodnu godinu.

Kantonalna ministarstva financija vrše konsolidaciju izvještaja na razini kantona. Takvi izvještaji služe za kantonalnu razinu vlasti.

Federalno ministarstvo financija na osnovu podataka iz Glavne knjige Trezora, sačinjava godišnji izvještaj za proračun Federacije Bosne i Hercegovine i dostavlja Vladi Federacije do 15. travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Federalno ministarstvo financija dužno je podnositi Vladi na razmatranje periodične konsolidirane financijske izvještaje za sve razine vlasti u roku od 40 dana po isteku obračunskog perioda, a za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca, do 25. travnja tekuće godine.

17) Proračunski korisnici dužni su ,uz godišnje računovodstvene izvještaje dostaviti i tekstualni izvještaj u kome će obrazložiti izvršenje proračuna, sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Proračunski korisnici dužni su podnijeti i informaciju o događajima koji su nastali poslije datuma pod kojim je bilanca sastavljena do dana sastavljanja

informacije, ako ti događaji utječu na stanje imovine i na bilancu rashoda i prihoda izvještajne godine.

18) Pored navedenih, Zakonom propisanih financijskih izvještaja, svi obveznici podnošenja financijskih izvještaja iz toč. 3) i 4) ovog Objašnjenja, na osnovu utvrđenog godišnjeg obračuna, dužni su da, uz financijske izvještaje, predaju i posebne obrasce i to:

- Obrazac - Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih.

19) Pravne osobe iz toč. 1) i 2) ovog Objašnjenja, u skladu sa Zakonom o statistici u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH”, br. 63/03 i 9/09) i Plana provođenja statističkih istraživanja od interesa za Federaciju Bosne i Hercegovine, obvezno podnose i posebne obrasce sa podacima koji se koriste za potrebe statističkih istraživanja iz oblasti nacionalnih računa, a u svrhu izračunavanja Bruto domaćeg proizvoda (GDP-a) i investicija u Federaciji Bosne i Hercegovine i to:

- „Statistički aneks godišnjeg računovodstvenog izvještaja za 2018. godinu” (obrazac StatAneks). Ovaj obrazac popunjavaju i podnose sve pravne osobe obveznici sastavljanja i predaje godišnjeg obračuna, koja knjigovodstvo vode u skladu sa kontnim okvirom za gospodarska društva (poduzeća);

- „Godišnji izvještaj o investicijama za 2018. godinu” (obrazac INV – 01). Ovaj obrazac podnose sve pravne osobe obveznici sačinjavanja i podnošenja godišnjeg obračuna, bez obzira da li su ili nisu imali ulaganja u stalna sredstva.

20) Financijski izvještaji na osnovu utvrđenog godišnjeg obračuna za razdoblje I-XII 2018. godine popunjavati će se u konvertibilnim markama (KM), u apsolutnim iznosima, bez decimala.

21) Prijem kontrolu i obradu godišnjih financijskih izvještaja, računovodstvenih iskaza i posebnih podataka o godišnjem obračunu za razdoblje I-XII 2018. godine vršit će FIA-a Sarajevo prema Klasifikaciji djelatnosti i na računovodstvenim izvještajima koji odgovaraju potrebama obveznika u smislu vođenja knjigovodstvene evidencije.

22) Za navedeno obračunsko razdoblje obvezno se sastavlja porezna bilanca i predaje nadležnoj organizacionoj jedinici Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine u roku iz članka 49. Zakona o porezu na dobit („Službene novine Federacije BiH”, broj: 15/16), u kojem je propisano da se porezna bilanca podnosi u roku od 30 dana po isteku roka propisanog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja, odnosno najkasnije do 01. travnja 2019. godine.

23) U skladu sa člankom 44. stavak (5) Zakona, obveznici revizije iz članka 49. Zakona, dužni su dostaviti i revizorske izvještaje sa priloženim financijskim izvještajima koji su bili predmet revidiranja najkasnije do kraja tekuće godine za prethodnu godinu.

Shodno navedenom članku obveznici revizije iz članka 49. Zakona dužni su bili dostaviti najkasnije do 31.12.2018. godine i revizorske izvještaje sa priloženim financijskim izvještajima koji su bili predmet revidiranja za poslovnu 2017. godinu.

24) FIA je dužna najkasnije do 01.veljače 2019. godine pismeno obavijestiti Ministarstvo o obveznicima revizije iz točke 23) stavak (2) ovog Objašnjenja koji nisu dostavili revidirane izvještaje.

25) Svi obveznici izrade i predaje godišnjih finansijskih izvještaja za razdoblje I-XII 2018. godine dužni su pridržavati se ovog Objašnjenja.



CO:

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