

ДЕФИНИЦИЈЕ ПРЕУЗЕТЕ ИЗ МЕЂУНАРОДНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ СТАНДАРДА ЗА ЈАВНИ СЕКТОР

- **Активно тржиште** је тржиште на којем постоје сви сљедећи услови: (а) ставке којима се тргује у оквиру тржишта су хомогене; (б) купци и продавци са израженом слободом воље се обично могу наћи у сваком тренутку; и (в) цијене су доступне јавности.
- **Активности финансирања** су активности које доводе до измјена величине и састава уложеног капитала и позајмица ентитета.
- **Актуарски губици и добици** обухватају: (а) искуствена прилагођавања (ефекат разлике између претходних актуарских претпоставки и онога што се стварно догодило), и (б) ефекат промјена актуарских претпоставки.
- **Амортизација нематеријалне имовине** је системска алокација (на трошкове) износа средства који се амортизује током корисног вијека трајања.
- **Амортизација некретнина, постројења и опреме** је системски (плански) распоред отписиве вриједности неког средства током његовог вијека употребе.
- **Амортизована вриједност финансијског средства или финансијске обавезе** је износ по којем се финансијско средство или финансијска обавеза одмјерава приликом почетног признавања умањен за исплате главнице, уз додавање или одузимање кумулиране амортизације примјеном метода ефективне камате за све разлике између почетног износа и износа при доспијећу и уз одузимање сваког умањења (директно или кроз рачун резервисања) по основу умањења вриједности или ненаплативости.
- **Апропријација** подразумијева овлашћење добијено од законодавног тијела за алокацију средстава за потребе које утврђује законодавство или сличан надлежни ентитет.
- **Биолошка трансформација** обухвата процес раста, промјене особина, производњу и репродукцију који доводе до квалитативних и квантитативних промјена на биолошком средству.
- **Биолошко средство** је жива животиња или биљка.
- **Бруто улагање у лизинг** је збир: (а) минималних плаћања за лизинг које потражује давалац лизинга код финансијског лизинга и (б) било која негарантована резидуална вриједност која припада даваоцу лизинга.
- **Буџет за више година** је буџет усвојен за неколико година. Он не садржи објављене будуће процјене или пројекције за периоде послје буџетског периода.
- **Буџетска основа** подразумијева обрачунску, готовинску или другу основу рачуноводства усвојену за буџет коју је одобрило законодавно тијело.
- **Валута за презентацију** је валута у којој се презентују финансијски извјештаји.
- **Валутни ризик** је ризик да ће вриједност финансијског инструмента флукуирати услед промјена девизних курсева.
- **Вијек трајања** (имовине која не генерише готовину) је или: (а) период током којег се очекује да ће ентитет користити имовину; или (б) број производних или сличних јединица које ентитет очекује да ће добити од средства.

- **Вриједност специфична за ентитет** је садашња вриједност новчаних токова које ентитет очекује од континуиране употребе неког средства и од његовог отуђења на крају вијека трајања или очекује приликом измирења неке обавезе.
- **Гарантована резидуална вриједност:** (а) у случају корисника лизинга, онај дио резидуалне вриједности за који гарантује корисник лизинга, или страна повезана са корисником (гарантовани износ је максимални износ који би у сваком случају могао бити плаћен); (б) у случају даваоца лизинга, онај дио резидуалне вриједности за који гарантује корисник лизинга или трећа страна која није повезана са даваоцем лизинга, а која је финансијски способна да исплати обавезе по гаранцији.
- **Главни руководећи кадар** чине: (а) сви руководиоци или чланови управних тијела ентитета; и (б) друге особе које имају овлашћења и одговорности да планирају, управљају и контролишу активности извјештајног ентитета. Када испуњава овај захтјев, главни руководећи кадар обухвата:
 - члана управног одбора ентитета на нивоу државне управе, који има овлашћење и одговорност да планира, управља и контролише активности извјештајног ентитета, све главне савјетнике тог члана и уколико већ нису обухваћени под (а), виши ниво руководиоца извјештајног ентитета, укључујући извршног руководиоца или сталног руководиоца извјештајног ентитета.
- **Годишњи буџет** подразумијева усвојени буџет за једну годину. Он не укључује објављене будуће процјене или пројекције за периоде послје буџетског периода.
- **Готовина** подразумијева готовина у благајни и депозите по виђењу.
- **Готовински еквиваленти** су краткорочна, високоликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и која су подложна занемарљивом ризику промјене вриједности.
- **Грешке из претходних периода** су изостављања информација из финансијских извјештаја ентитета или погрешна приказивања информација у истим за један или више претходних периода која се јављају усљед некоришћења или злоупотребе поузданих информација које: (а) су биле доступне када је одобрено објављивање финансијских извјештаја за те периоде; и (б) за које би се могло оправдано очекивати да су добијене и узете у разматрање у припреми или презентацији тих финансијских извјештаја. Такве грешке укључују ефекте математичких грешака, погрешне примјене рачуноводствених политика, превиде или погрешна тумачења чињеница и криминалне радње.
- **Група биолошких средстава** је скуп сличних живих животиња или биљака.
- **Губитак од умањења вриједности имовине која генерише готовину** је износ за који књиговодствена вриједност средства прелази његов надокнадиви износ.
- **Губитак од умањења вриједности имовине која не генерише готовину** је износ за који је књиговодствена вриједност средства већа од његовог надокнадивог услужног износа.
- **Давалац (у уговору о концесији за пружање услуга)** је ентитет који одобрава право на употребу средства концесије за пружање услуге кориснику.
- **Датум извјештавања** је датум посљедњег дана периода извјештавања на који се односе финансијски извјештаји.
- **Девизни курс** је коефицијент размјене двију валута.
- **Дериват** је финансијски инструмент или други уговор под дјелокуром МРС-ЈС 29 који има све три следеће карактеристике: (а) његова вриједност се мијења као одговор на промјене одређене каматне стопе, цијене финансијског инструмента, цијене робе, девизног курса, индекса или стопе цијене, кредитног рејтинга или кредитног индекса или сличне варијабле,

под условом да у случају нефинансијске варијабле, та варијабла није одређена за једну од уговорних страна (некад се назива "основним"); (б) не захтјева почетну нето инвестицију или почетну нето инвестицију која је мања него што би то захтијевале друге врсте уговора за које се очекује да слично реагују на промјене фактора тржишта; (в) измирује се на будући датум.

- **Догађаји послије датума извјештавања** су догађаји, повољни и неповољни, који су се догодили између датума извјештавања и датума одобравања финансијских извјештаја за објављивање. Постоје двије врсте догађаја: (а) они који пружају доказе о околностима које су постојале на датум извјештавања (усклађивање догађаја послије датума извјештавања); и (б) они који указују на околности послије датума извјештавања (неусклађивање догађаја послије датума извјештавања).
- **Државни планови** су планови који нису програми комбиноване социјалне заштите формирану у складу са законом који послују као да су планови за више послодаваца за све ентитете у привредним категоријама одређеним законом.
- **Други ризик од промјене цијена** је ризик да ће фер вриједност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промјене тржишних цијена (које нису оне које које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су ове промјене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту.
- **Економски вијек** је или: (а) период у току којег се очекује да средство генерише економске користи или услужни потенцијал у корист једног или више корисника, или (б) број производних или сличних јединица које један или више корисника очекују да добију употребом средства.
- **Економски ентитет** је група ентитета састављена од ентитета који контролише и једног или више контролисаних ентитета.
- **Ефективност хеџинга** је степен до којег се промјене фер вриједности или токова готовине ставке хеџинга које се могу приписати ризику хеџинга компензују са промјенама фер вриједности или токовима готовине инструмента хеџинга.
- **Заједничка контрола** је уговорена подјела контроле над неком активношћу путем обавезујућег споразума.
- **Заједничко улагање** је обавезујући споразум којим се обавезују двије или више страна да ће предузети активност која је предмет заједничке контроле.
- **Зајмови (кредити) или потраживања** су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту осим: средства која ентитет намјерава да прода одмах или у кратком року и која би онда била класификована као средства која се држе ради трговања и она која ентитет послије почетног признавања назначи по фер вриједности кроз биланс успеха; она која ентитет послије почетног признавања назначи као расположива за продају; или она за која има лац не може у значајној мјери повратити своју цјелокупну почетну инвестицију, осим ако то није због погоршања кредита, и која ће бити класификована као расположива за продају.
- **Закључни курс** је курс размјене валута на датум извјештавања.
- **Законска обавеза** је обавеза која проистиче из: (а) уговора (на основу његових експлицитних или имплицитних услова); (б) закона; или (в) других видова примјене закона.

- **Залихе** су средства: (а) у облику материјала или сировина, који ће бити утрошени у процесу производње; (б) у облику материјала или сировина који ће бити утрошени или дистрибуирани у току процеса пружања услуга; (в) која се држе ради продаје или дистрибуције током редовног пословања; или (г) у процесу производње са намјеном продаје или дистрибуције.
- **Засебни финансијски извјештаји** су финансијски извјештаји које презентује ентитет који контролише, инвеститор у придружени ентитет или учесник заједничког улагања у заједнички контролисани ентитет, у којима се улагања рачуноводствено обухватају на основу директног учешћа у нето имовини/капиталу, а не на основу резултата и нето имовине из извјештаја ентитета у који је инвестирана.
- **Значајан утицај** је право учествовања у одлучивању о финансијским и пословним политикама у вези са неком активношћу, али не и право контроле или заједничке контроле над тим политикама. Значајан утицај у односу на трансакције повезаних страна је моћ учествовања у одлучивању о финансијским и пословним политикама ентитета, али не и моћ контроле над тим политикама. Значајан утицај се може испољити на више начина, обично путем представљања у управном одбору или еквивалентном управљачком тијелу, али и, на примјер, (а) учешћем у процесу доношења политике, (б) материјално значајним трансакцијама између ентитета у оквиру економског ентитета, (ц) размјеном руководећег кадра или (д) зависношћу од техничких информација. Значајан утицај настаје по основу власничкор учешћа, статута или споразума. Значајан утицај у односу на улагања у придружене ентитете је право учествовања у одлучивању о финансијским и пословним политикама ентитета у који је инвестирано, али не и право кантроле или заједничке контроле над тим политикама.
- **Изведена обавеза** је обавеза која произилази из активности ентитета када је: (а) путем установљеног модела претходне праксе, објављених политика или довољно одређених текућих извјештаја ентитет наговјестио осталим странама да ће прихватити одређене обавезе, и (б) као резултат тога, ентитет је изазвао оправдано очекивање осталих страна да ће измирити те обавезе.
- **Извршиви уговори** су уговори по којима ниједна страна није извршила ниједну од својих обавеза или су обије стране дјелимично извршиле своје обавезе у подједнакој мјери.
- **Издаци плаћени кроз порески систем** су износи који су расположиви корисницима без обзира на то да ли они плаћају порез или не.
- **Имовина која генерише готовину** је имовина која се држи са примарним циљем генерисања економског приноса.
- **Имовина која не генерише готовину** је сва имовина осим имовине која генерише готовину.
- **Имовина сегмента** је пословна имовина ангажована од стране сегмената у оквиру његових пословних активности директно приписива сегменту или која може да буде додијелена сегменту на оправданој основи. Уколико приход сегмента обухвата приход од камата или дивиденди, имовина сегмента обухвата одговарајућа потраживања, позајмице, улагања или другу имовину која ствара приходе. Имовина сегмента не обухвата имовину по основу пореза на добит или еквивалената пореза на добит која је призната у складу са рачуноводственим стандардима који се односе на обавезе плаћања пореза на добит или еквивалената пореза на добит.
- **Инвестиције које се држе до доспијећа** су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама и фиксним доспијећем која ентитет дефинитивно намјерава и може да држи до доспијећа, осим: (а) оних које ентитет након почетног признавања назначи по фер

вриједности кроз биланс успјеха; (б) оних које ентитет назначи као расположива за продају; и (в) оних која задовољавају дефиницију зајмова и потраживања.

- **Инвестициона имовина** је имовина (земљиште или објекат- или дио објекта- или обоје) која се држи ради остварења прихода од закупнине или пораста вриједности или и једног и другог, а не ради: (а) коришћења у производњи добара или услуга или у административне сврхе; или (б) даље продаје у току редовног пословања.
- **Инвестиционе активности** су стицање и отуђење дугорочне имовине и других улагања која не представљају готовинске еквиваленте.
- **Иницијални директни трошкови** су инкрементални трошкови који се могу директно приписати преговарању и закључивању лизинга изузев трошкова који су настали код произвођача или посредника даваоца лизинга.
- **Инкрементална каматна стопа позајмљивања за корисника лизинга** је каматна стопа коју би корисник лизинга морао да плати за сличан лизинг или, ако се она не може утврдити, стопа која би на почетку периода трајања лизинга теретила корисника у случају позајмљивања средства на сличан рок и са сличним гаранцијама за куповину средства које је предмет лизинга.
- **Инострана пословање** је контролисани ентитет, придружени ентитет, заједничко улагање или дио извјештајног ентитета, чије су активности успостављене или се воде у земљи која није земља извјештајног ентитета.
- **Инструмент капитала** је сваки уговор којим се доказује преостало учешће у имовини ентитета, након одбијања свих његових обавеза.
- **Инструмент са правом поновне продаје емитенту** је финансијски инструмент који имаоцу даје право да врати инструмент издаваоцу у замјену за готовину или друго финансијско средство или се аутоматски враћа издаваоцу у случају настанка неизвјесних догађаја у будућности или у случају смрти или повлачења имаоца инструмента.
- **Инструмент хеџинга** је назначено дериватно или (само за хеџинг ризика од промјена девизних курсева) назначено недериватно финансијско средство или недериватна обавеза за чије се фер вриједности или токове готовине очекује да компензују промјене фер вриједности или токове готовине назначене ставке хеџинга.
- **Истекло доспијеће.** Финансијском средству је истекло доспијеће када супротна страна не изврши плаћање када је оно доспјело према уговору.
- **Истраживање** је оригинално и планирано истраживање предузето у циљу стицања новог научног или техничког знања и разумијевања.
- **Јавно предузеће** је ентитет који поседује све следеће карактеристике: (а) има право да закључује уговоре у своје име; (б) има финансијско и пословно овлашћење да обавља делатност; (в) продаје робу и услуге у редовном току свог пословања другим ентитетима, ради остваривања добити или потпуног покрића трошкова; (г) не ослања се на стално државно финансирање да би одржало сталност пословања (осим набавке производа у оквиру независне трансакције); и (д) контролише га ентитет из јавног сектора.
- **Јединица која генерише готовину** је најмања препознатљива група средстава која се држе са примарним циљем генерисања прилива готовине који је у највећој мјери независан од прилива готовине других средстава или група средстава.
- **Каматна стопа садржана у лизингу** је дисконтна стопа која на почетку лизинга условљава укупну садашњу вриједност: (а) минималних плаћања лизинга; и (б) негарантоване резидуалне

вриједности, која треба да буде једнака збиру: фер вриједности средства које предмет лизинга и свих иницијалних директних трошкова.

- **Каматни ризик** је ризик да ће вриједност финансијског инструмента флукуирати услед промјена тржишних каматних стопа.
- **Квалификована полиса осигурања** је полиса осигурања (не мора обавезно да буде уговор о осигурању) коју је издао осигураватељ који није повезана страна извјештајног ентитета ако приходи од те полисе: (а) могу да буду употребљени за плаћање или финансирање примања запослених према дефинисаном плану примања; (б) нису доступни повјериоцима извјештајног ентитета (чак ни у случају банкрота) и не могу бити исплаћени извјештајном ентитету осим уколико: ти приходи представљају вишак средстава која нису неопходна да би се том полисом задовољиле све повезане обавезе по основу примања запослених или су ти приходи враћени извјештајном ентитету ради надокнађивања већ исплаћених примања запослених.
- **Квалификујуће средство** је средство за које је неопходан значајан период да би било спремно за планирану употребу или продају.
- **Класа некретнина, постројења и опреме** представља групу средстава сличне природе или функције у оквиру пословања ентитета, приказаних као једна ставка за сврхе објелодањивања у финансијским извјештајима.
- **Књиговодствена вриједност инвестиционе имовине** представља износ у ком је неко средство признато у извјештају о финансијском стању.
- **Књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме** је износ по ком се средство признаје након одбијања акумулиране амортизације и акумулираних губитака услед умањења вриједности имовине.
- **Књиговодствена вриједност нематеријалне имовине** је износ у ком је неко средство признато у извјештају о финансијском стању након одбитка акумулиране исправке вриједности и акумулираних импаритетних губитака.
- **Књиговодствена вриједност обавезе** представља износ у ком је нека обавеза призната у извјештају о финансијском стању.
- **Књиговодствена вриједност средства** представља износ у ком је неко средство признато у извјештају о финансијском стању након одбитка акумулиране исправке вриједности и акумулираних импаритетних губитака.
- **Коначни буџет** је првобитни буџет коригован за све резерве, пренесене износе, трансфере, алокације, додатне апропријације и друге законски или, на сличан начин овлашћене, промјене примјенљиве на буџетски период.
- **Консолидовани финансијски извјештаји** су финансијски извјештаји економског ентитета приказани као извјештаји појединачног ентитета.
- **Контрола** је моћ управљања финансијским и пословним политикама другог ентитета, да би се остварила корист од његовог пословања.
- **Контрола над средствима** настаје када ентитет може да употребљава или на други начин остварује користи од средства приликом постизања својих циљева или може да забрани или на други начин регулише приступ другима за остварење тих користи.
- **Контролисани ентитет** је ентитет, укључујући и неинкорпорирани ентитет као што је ортаклук, који је под контролом другог ентитета (ентитета који контролише).
- **Контролни ентитет** је ентитет који има контролу над једним или више других ентитета.

- **Корисни вијек трајања** лизинга је процјењени преостали период од почетка трајања лизинга, који није ограничен на период трајања лизинга, током којег се очекује да ће ентитет користити економске користи или услужни потенцијал садржан у датом средству. Корисни вијек трајања некретнина, постројења и опреме представља: (а) период током којег се очекује да ће ентитет користити имовину; или (б) број производних или сличних јединица које ентитет очекује да ће добити од средства.
- **Краткорочна примања запослених** су примања запослених (осим отпремнина) која доспијевају за плаћање у року од дванаест месеци након завршетка периода у којем су запослени пружали релевантне услуге.
- **Кредитни ризик** је ризик да једна страна финансијског инструмента неће извршити обавезу и да ће узроковати код друге стране настанак финансијског губитка.
- **Курсна разлика** је разлика која проистиче из извјештавања о истом броју јединица стране валуте у извјештајној валути по различитим девизним курсевима.
- **Лизинг** је уговор по којем давалац лизинга преноси на корисника лизинга право коришћења средства за договорени период у замјену за плаћање или низ плаћања.
- **Мањинско учешће** је онај дио нето добитка или губитка и нето имовине/капитала контролисаног ентитета који се може приписати учешћу у нето имовини/капиталу које не посједује, директно или индиректно (кроз контролисане ентитете) ентитет који контролише.
- **Материјално значајне** су изостављене или нетачно приказане ставке ако могу, појединачно или колективно, утицати на одлуке или процјене корисника на основу финансијских извјештаја. Материјална значајност зависи од природе или величине изостављања или нетачног приказивања просуђене у датим околностима. Природа или величина ставке, или комбинација обје, могу бити одлучујући фактор.
- **Метод ефективне камате** је метод израчунавања амортизоване вриједности финансијског средства или финансијске обавезе (или групе финансијских средстава или финансијских обавеза) и расподјеле прихода од камате или расхода од камате током релевантног периода. Ефективна каматна стопа је стопа која тачно дисконтује очекиване будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вриједност финансијског средства или финансијске обавезе. Када израчунава ефективну каматну стопу ентитет треба да процијени токове готовине узимајући у обзир све уговорне услове финансијског инструмента (на примјер, плаћање унапријед, куповне и сличне опције), али не треба да разматра будуће кредитне губитке. Израчунавање треба да укључи све накнаде и ставке плаћене или примљене између уговорних страна које су саставни дио ефективне каматне стопе, трошкове трансакције и све друге премије или дисконте. Постоји претпоставка да се токови готовине и очекивано трајање групе сличних финансијских инструмената могу поуздано процијенити. Међутим у оним ријетким случајевима када није могуће поуздано процијенити токове готовине или очекивано трајање финансијског инструмента (или групе финансијских инструмената) ентитет треба да користи уговорне токове готовине током цијелог уговорног периода финансијског инструмента (или групе финансијских инструмената).
- **Метод удјела у односу на учешћа у заједничким улагањима** је рачуноводствени метод којим се учешће у заједнички контролисаном ентитету почетно евидентира по набавној вриједности, а затим се коригује према промјенама учешћа учесника у заједничком улагању у нето имовини/капиталу заједнички контролисаног ентитета насталим након стицања.

Извјештај о финансијској успјешности обухвата учешће учесника у заједничком улагању у добитку или губитку заједнички контролисаног ентитета.

- **Метод удјела у односу на улагања у придружене ентитете** је рачуноводствени метод према којем се улагање почетно евидентира по набавној вриједности, а затим се коригује према промјенама учешћа инвеститора у нето имовини/капиталу ентитета у који је инвестирана насталим након стицања. Извјештај о финансијској успјешности обухвата учешће инвеститора у добитку или губитку ентитета у који је инвестирана.
- **Минимална плаћања лизинга** су плаћања у току трајања лизинга која се захтјевају или се могу захтјевати од корисника лизинга, искључујући потенцијалне закупнине, трошкове за услуге и порезе које треба да плати давалац лизинга, а који ће му бити надокнађени заједно са: (а) у случају корисника лизинга, сваким износом гарантованим од стране корисника или од стране повезане са њим, или (б) у случају даваоца лизинга сваком резидуалном вриједношћу коју му гарантује: корисник лизинга; страна повезана са корисником лизинга; трећа страна која није повезана са даваоцем лизинга која је финансијски способна да испуни обавезе по гаранцији. Међутим, ако корисник лизинга има опцију куповине средства по цијени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вриједности средства на датум када опција куповине постане остварива и када је на почетку лизинга извјесно да ће се та опција искористити, минимална плаћања лизинга обухватају минимална плаћања током трајања лизинга до очекиваног датума реализације опције куповине и плаћање потребно за реализацију те опције.
- **Монетарна финансијска средства и финансијске обавезе (монетарни финансијски инструменти)** су финансијска средства и финансијске обавезе које треба примити или платити у фиксним или одредивим износима новца.
- **Монетарне ставке** представљају новац који се посједује и потраживања и обавезе које ће бити примљене или плаћене у фиксним или одредивим износима новца.
- **Надзор** је надгледање активности ентитета, уз овлашћење и одговорност контроле финансијских и пословних одлука ентитета, или значајног утицаја на њих.
- **Надокнадиви износ** средства или јединице која генерише готовину је виши од слједећа два износа: фер вриједност имовине која генерише готовину умањена за трошкове продаје или употребна вриједност. Надокнадиви износ услуге је виши од слједећа два износа: фер вриједност имовине која не генерише готовину умањена за трошкове продаје или њена употребна вриједност.
- **Напомене** садрже информације поред оних које су презентоване у извјештају о финансијском стању, извјештају о финансијском учинку, извјештају о промјенама средстава/капитала и извјештаја о новчаним токовима. У напоменама се налазе вербални описи или рашчлањивања ставки објелодањених тим извјештајима и информације о ставкама које не испуњавају услове за признавање у тим извјештајима.
- **Негарантована резидуална вриједност** је онај дио резидуалне вриједности средства које је предмет лизинга, чију реализацију не гарантује давалац лизинга или је гарантована само од стране повезане са даваоцем лизинга.
- **Незарађени приход од финансирања** је разлика између: (а) бруто улагања у лизинг и (б) нето улагања у лизинг.
- **Неизводљив.** Примјена захтјева је неизводљива када ентитет не може да га примјени иако је уложио довољан напор да то уради.

- **Некретнина коју користи власник** је имовина у посједу (власника или закупца у оквиру дугорочног закупа) намијењена за коришћење у производњи или снабдијевању робом или услугама или за административне сврхе.
- **Некретнине, постројења и опрема** су материјална средства која: (а) ентитет држи ради употребе у производњи или омогућавања продаје робе или пружања услуга, ради изнајмљивања другима, или у административне сврхе; и (б) за које се очекује да ће се употребљавати дуже од једног извјештајног периода.
- **Нематеријална имовина** је немонетарна имовина без физичке суштине која се може идентификовати.
- **Немонетарне ставке** су ставке које нису монетарне.
- **Неопозиви лизинг** је лизинг који се може опозвати само: (а) у случају неког непредвиђеног догађаја; (б) уз допуштење даваоца лизинга; (в) уколико корисник лизинга закључи нови лизинг за исто или еквивалентно средство са истим даваоцем лизинга; или (г) на основу плаћања додатног износа од стране корисника лизинга, тако да је од почетка лизинга прилично извјесно да ће се лизинг наставити.
- **Нето имовина/капитал** је преостали износ имовине ентитета послје одбијања свих његових обавеза.
- **Нето остварива вриједност** је процијењена продајна цијена у току редовног пословања, умањена за процијењене трошкове довршавања и процијењене трошкове неопходне за реализацију продаје, размјене или дистрибуције.
- **Нето улагање у инострани ентитет** је учешће извјештајног ентитета у нето имовини/капиталу тог ентитета.
- **Нето улагање у лизинг** је једнако бруто улагању у лизинг дисконтовано по каматној стопи садржаној у лизингу.
- **Новчане казне** су економске користи или услужни потенцијал који примају или могу примати ентитети јавног сектора, које одреди суд или други орган за спровођење закона, као последицу кршења закона или прописа.
- **Новчани токови** су приливи и одливи готовине и готовинских еквивалената.
- **Обавезе** су садашње обавезе ентитета које настају из прошлих догађаја, чија ће последица бити одлив економских користи или услужног потенцијала из ентитета.
- **Обавезе по основу кредита** су финансијске обавезе, осим краткорочних обавеза према добављачима, које имају уобичајене кредитне услове.
- **Обавезе сегмента** су пословне обавезе произашле из пословних активности сегмента које су директно приписиве сегменту или могу да буду алоциране на сегмент по разној основи.
- **Обавезујући догађај** је догађај који доводи до законске или изведене обавезе, за коју ентитет нема никакву реалну алтернативу осим да је измири.
- **Обавезујући споразум** (за уговор о концесији за пружање услуга) описује уговоре и друге аранжмане којима се додјељују слична права и обавезе странама као да су у облику уговора.
- **Обрачунска основа** представља рачуноводствену основу према којој се трансакције и други догађаји признају у тренутку њиховог настанка (а не само када се прима или изда готовина или еквивалент готовине). Због тога се трансакције и догађаји рачуноводствено евидентирају и признају у финансијским извјештајима за периоде на које се односе. Елементи који се признају по обрачунској основи су имовина, обавезе, нето имовина/капитал, приходи и расходи.

- **Ограничења на пренесена средства** су одредбе које ограничавају или дају смјернице у погледу намјена за које се може употребљавати пренесено средство, али не захтијевају да се будуће економске користи или услужни потенцијал врате преносиоцу уколико нису употребљени како је назначено.
- **Одредбе за пренесена средства** су услови закона или прописа, или обавезујућег споразума, наметнути за употребу пренесеног средства од стране ентитета који представљају екстерне ентитете у односу на извјештајни ентитет.
- **Оператор** (у уговору о концесији за пружање услуга) је ентитет који користи средство концесије за пружање јавних услуга које подлијежу контроли средства од стране даваоца.
- **Опорезиви догађај** је догађај за који држава, законодавна власт или други орган одреди да буде предмет опорезивања.
- **Општи државни сектор** чине сви организациони ентитети државе како је дефинисано у статистичким основама финансијског извјештавања.
- **Остала дугорочна примања запослених** су примања запослених (осим примања по престанку запослења, отпремнина) која не доспијевају за исплату у периоду од дванаест мјесеци након краја периода у којем су запослени вршили услуге у вези са тим.
- **Остатак вриједности (резидуална вриједност)** је нето износ који ентитет очекује да ће добити за неко средство на крају његовог вијека употребе, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.
- **Отписива вриједност** је набавна вриједност средства, или други износ који замјењује ту вриједност у финансијским извјештајима, умањен за преосталу вриједност тог средства.
- **Отпремнине** су примања запослених која се исплаћују као резултат било: (а) одлуке ентитета да прекине рад неког запосленог прије уобичајеног датума пензионисања; или (б) одлуке запосленог да добровољно прихвати да је вишак, у замјену за та примања.
- **Планови дефинисаних доприноса** су планови примања по престанку запослења по којима ентитет плаћа фиксне доприносе засебном ентитету (фонду) при чему неће имати законску ниту изведену обавезу плаћања накнадних доприноса уколико тај фонд нема довољно средстава за исплату свих примања запослених која се односе на њихов рад у текућем и претходним периодима.
- **Планови дефинисаних примања** су планови примања по престанку запослења сем планова дефинисаних доприноса.
- **Планови за више послодаваца** су планови дефинисаних доприноса (који нису државни планови и програми комбиноване социјалне заштите) или планови дефинисаних примања (који нису државни планови) којима се: (а) удружују средства различитих ентитета који нису под заједничком контролом; и (б) користе та средства ради давања примања запосленима из више од једног ентитета тако што су нивои доприноса и примања одређени без обзира на то који ентитет запошљава запослене о којима је ријеч.
- **Планови примања по престанку запослења** су формални или неформални аранжмани према којима неки ентитет обезбјеђује примања за једног или више запослених по престанку запослења.
- **Повезана страна.** Сматра се да су стране повезане када једна страна има могућност да контролише другу страну или има значајан утицај на другу страну, у доношењу финансијских и пословних одлука, или уколико су ентитет – повезана страна и други ентитет предмет заједничке контроле.

- **Пољопривредна дјелатност** је управљање ентитета биолошком трансформацијом и убирањем биолошких средстава за: продају; расподјелу без накнаде или по номиналној накнади; или прераду у пољопривредне производе или за стварање додатних биолошких средстава за продају или расподјелу без накнаде или за номиналну накнаду.
- **Пољопривредни производ** је убрани (сакупљени) производ биолошких средстава датог ентитета.
- **Порези** су економске користи или услужни потенцијал за које постоји обавеза да се плате или могу платити ентитетима јавног сектора, у складу са законима или прописима, установљеним за обезбјеђивање прихода држави.
- **Порески издаци** (који се признају за пореске сврхе) су приоритетне одредбе у закону о порезу које обезбјеђују одређеним пореским обвезницима уступке који нису доступни другима.
- **Пословне активности** су активности ентитета које не спадају у активности инвестирања или активности финансирања.
- **Пословни лизинг** је лизинг који је различит од финансијског лизинга.
- **Потенцијална закупнина** је дио плаћања за лизинг који није одређен у фиксном износу већ је заснован на неком другом чиниоцу чија промјена није зависна од протока времена (на примјер проценат од будуће продаје, степен будућег коришћења, будући индекси цијена, будуће тржишне каматне стопе).
- **Потенцијална имовина** је могућа имовина која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено једино настанком или ненастанком једног или више неизвјесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета.
- **Потенцијална обавеза** је: (а) могућа обавеза која настаје на основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвјесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета, или (б) садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја, али није призната, јер: није вјероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи или услужни потенцијал бити захтјеван за измирење обавезе, или се износ обавезе не може довољно поуздано одмјерити.
- **Почетак лизинга** је ранији од сљедећих датума – датума уговора о лизингу или датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредаба лизинга.
- **Почетак трајања лизинга** је датум од ког корисник лизинга има право да користи средство које је предмет лизинга. То је датум иницијалног признавања лизинга (то јест признавање средстава, обавеза, прихода или расхода који настају као резултат лизинга).
- **Првобитни буџет** је почетни усвојени буџет за буџетски период.
- **Предвиђена трансакција** је неизвршена, али очекивана будућа трансакција.
- **Преноси** су приливи будућих економских користи или услужног потенцијала, који нису порези, од трансакција које нису трансакције размјене.
- **Престанак признавања** је уклањање притходно признатог финансијског средства или финансијске обавезе из извјештаја о финансијској позицији ентитета.
- **Придружени ентитет** је ентитет, укључујући и неинкорпорирани ентитет као што је ортаклук, у ком инвеститор има значајан утицај и који није ни контролисани ентитет нити заједничко улагање инвеститора.
- **Примања запослених** су сви облици накнада које ентитет даје у размјену за услуге запослених.

- **Примања по престанку запослења** су примања запослених (осим отпремнина) која треба исплатити по престанку запослења.
- **Принос на средства плана** су камате, дивиденде или сличне расподјеле и остали приходи изведени из средстава плана заједно са реализованим и нереализованим добицима или губицима од средстава плана, умањене за било какав трошак управљања планом (осим оних укључених у актуарске претпоставке које се користе за мјерење дефинисаних обавеза за примања) и за било коју обавезу за порез насталу по основу самог плана.
- **Приход** је бруто прилив економских користи или услужног потенцијала током извјештајног периода који доводи до повећања нето имовине/капитала, осим повећања усљед уплате власника.
- **Приход сегмента** је приход о којем је извјешћено у извјештају о финансијској успјешности ентитета, који је директно приписив сегменту и одговарајући дио прихода ентитета који може да буде распоређен на сегмент по разумној основи, било по основу буџетске расподјеле или сличних давања, донација, трансфера, наплаћених казни, накнада или продаје екстерним купцима или трансакција са другим сегментима истог ентитета.
- **Програм комбиноване социјалне заштите** се формирају у складу са законом и (а) послују као планови за више послодаваца са циљем обезбјеђивања примања по престанку запослења, (б) обезбјеђују примања која нису накнаде за услуге пружене од стране запослених.
- **Промјена рачуноводствене процјене** представља кориговање књиговодствене вриједности средства или обавезе, или износа периодичне потрошње средства које је резултат процјене садашњег статуса очекиваних будућих користи и обавеза повезаних са средствима и обавезама. Промјене рачуноводствених процјена су резултат нових информација или нових дешавања и сходно томе не представљају исправке грешака.
- **Пропорционална консолидација** је метод рачуноводственог обухватања помоћу којег је учешће учесника заједничког улагања у сваком дијелу имовине, обавеза, прихода и расхода заједнички контролисаног ентитета комбиновано на „ред по ред“ основи са сличним ставкама у финансијским извјештајима учесника заједничког улагања или саопштено као засебна линијска ставка у финансијским извјештајима учесника заједничког улагања.
- **Проспективна примјена** промјене рачуноводствених политика и признавања ефеката промјене рачуноводствене процјене су: (а) примјена нове рачуноводствене политике на трансакције, друге догађаје и стања који се јављају након датума на који се политика мијења; или (б) признавање ефеката промјене рачуноводствене процјене у садашњем или будућим периодима на које утиче та промјена.
- **Развој** је примјена резултата истраживања или примјена другог научног достигнућа или дизајна производње нових значајно побољшаних материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга прије приступања комерцијалној производњи или коришћењу.
- **Расподјела власницима** је расподјела будућих економских користи или услужног потенцијала свим власницима или неким од њих, у виду оствареног приноса на улагање или повраћаја улагања.
- **Расход сегмента** је расход који проистиче из пословних активности сегмента, који је директно приписив сегменту и одговарајући дио расхода који може да буде распоређен на сегмент по разумној основи, укључујући расходе који се односе на испоруке робе и услуга екстерним странама, као и расходе који се односе на трансакције са другим сегментима истог ентитета.

- **Расходи** су смањења економских користи или услужног потенцијала током извјештајног периода, у облику одлива или трошења средстава или настанка обавеза које доводе до смањења нето имовине/капитала, осим оних које се односе на расподјелу добити власницима.
- **Рачуноводствена основа** подразумијева обрачунску или готовинску основу рачуноводства према дефиницији у Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор према обрачунској основи и Међународном рачуноводственом стандарду за јавни сектор према готовинској основи.
- **Рачуноводствене политике сегмента** су рачуноводствене политике усвојене за припремање и презентацију финансијских извјештаја косолидоване групе или ентитета као и рачуноводствене политике које се специфично односе на извјештавање по сегментима.
- **Рачуноводствене политике** су посебни принципи, основе, конвенције, правила и праксе које је усвојио ентитет у припреми и презентацији финансијских извјештаја.
- **Редован начин куповине или продаје** је куповина или продаја финансијског средства према уговору чији услови захтјевају испоруку средства у оквиру временског ограничења које је опште успостављено прописима или конвенцијама на тржишту о којем је ријеч.
- **Резервисање** је обавеза са неизвјесним роком доспијећа или износом.
- **Реструктурирање** је програм који планира и контролише руководство, и битно мијења: (а) дјелокруг пословања ентитета; или (б) начин на који се то пословање обавља.
- **Ретроспективна примјена** је примјена нове рачуноводствене политике на трансакције, друге догађаје и стања као да се та политика одувјек примјењује.
- **Ретроспективно преправљање** је исправљање признавања, одмјеравања и објелодањивања износа елемената финансијских извјештаја као да се претходни период никад није ни десио.
- **Ризик ликвидности** представља ризик да ће ентитет имати потешкоћа у прибављању финансијских средстава за измирење обавеза повезаних са финансијским инструментима.
- **Садашња вриједност обавеза за дефинисана примања** је садашња вриједност, без одузимања било којег средства плана, очекиваних будућих плаћања неопходних за измирење обавезе настале по основу рада запосленог у текућем или претходним периодима.
- **Сауговорач** је ентитет који обавља радове изградње у складу са уговором о изградњи.
- **Сегмент** је јасно различита активност или група активности ентитета, за коју је прикладно да засебно објављује финансијске информације са циљем процјењивања успешности ентитета у дотадашњем остварењу његових циљева и ради одлучивања о будућој расподјели ресурса.
- **Спот девизни курс** је девизни курс за моменталну трансакцију.
- **Средства** су ресурси које ентитет контролише као резултат прошлих догађаја а од којих ентитет очекује да ће остварити будући прилив економских користи или услужног потенцијала.
- **Средства која се чувају у фонду за дугорочна примања запослених** су средства (осим непреносивих финансијских инструмената издатих од стране извјештајног ентитета) која: (а) држи ентитет (фонд) који је правно независан од извјештајног ентитета и постоји искључиво ради плаћања или финансирања примања запослених и (б) доступна су ради употребе искључиво за исплату или финансирање примања запослених, нису доступна повјериоцима извјештајног ентитета (чак и у случају стечаја) и не могу се вратити извјештајном ентитету сем уколико су:

преостала средства фонда довољна да задовоље све повезане обавезе у вези са примањима запослених на основу плана или за тај извјештајни ентитет или су та средства враћена извјештајном ентитету ради надокнаде већ исплаћених примања запослених.

- **Средства плана** обухватају: (а) средства која се држе у другорочном фонду за примања запослених; и (б) полисе осигурања које се тичу истих.
- **Средство концесије за пружање услуга** је средство које се користи за пружање јавних услуга у уговору о концесији за пружање услуга које: (а) обезбјеђује корисник, и које корисник гради, развија или стиче од треће стране, или је постојеће средство корисника; или (б) обезбјеђује давалац, и које је постојеће средство даваоца, или је надоградња постојећег средства даваоца.
- **Ставка хеџинга** је средство, обавеза, утврђена обавеза, врло очекивана предвиђена трансакција или нето инвестиција у инострано пословање које (а) излаже ентитет ризику од промјена фер вриједности или промјенама будућих токова готовине и која је (б) назначена као предмет хеџинга.
- **Стечена примања запослених** су примања запослених која не зависе од будућег запослења.
- **Страна валута** је валута различита од извјештајне валуте неког ентитета.
- **Трајање лизинга** је неопозиви период за који је корисник лизинга уговорио лизинг средства заједно са сваким будућим периодом у којем корисник лизинга има могућност да настави лизинг са или без додатног плаћања, с тим да је на почетку лизинга извјесно у разумној мјери да ће корисник лизинга ту могућност искористити.
- **Трансакција повезаних страна** је пренос ресурса или обавеза између повезаних страна, без обзира на то да ли се терети цијеном. Трансакције повезаних страна не обухватају трансакције са другим ентитетом који је повезана страна само због своје економске зависности од извјештајног ентитета или државне управе чији је дио.
- **Трансакције које нису трансакције размјене.** У трансакцијама које нису трансакције размјене, ентитет или прима вриједност од другог ентитета без директног давања приближно једнаке вриједности у замјену, или даје вриједност другом ентитету без директног примања приближно једнаке вриједности у замјену.
- **Трансакције размјене** су трансакције у оквиру којих један ентитет прима средства или услуге, или измирује обавезе давањем приближно једнаке вриједности (првенствено у облику готовине, робе, услуга или коришћења средстава) директно другом ентитету.
- **Тржишна вриједност** је износ који се може добити продајом, или који треба платити ради стицања финансијског инструмента на активном тржишту.
- **Тржишни ризик** је ризик да ће фер вриједност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати усљед промјене тржишних цијена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика: валутног ризика, ризика каматне стопе и других ризика од промјене цијена.
- **Трошак камате** је увећање садашње вриједности обавезе за дефинисана примања током периода које настаје стога што су та примања за један период ближе измирењу.
- **Трошак прибављања** је износ готовине или готовинског еквивалента, фер вриједност и друга накнада дата за набавку неког средства у вријеме његовог прибављања или изградње.
- **Трошак прошлих услуга** је промјена садашње вриједности дефинисаних обавеза за примања запослених на основу рада/услуга из претходних периода која настаје у текућем периоду, усљед увођења или промјене примања по престанку запослења или других дугорочних примања запослених. Трошкови прошлих услуга могу да буду позитивни (када су примања

uveћana или промијењена тако да је садашња вријеност дефинисаних обавеза за примања повећана) или негативни (када су постојећа примања промијењена тако да је садашња вријеност дефинисаних обавеза за примања умањена).

- **Трошак текуће услуге** је повећање садашње вриједности утврђене обавезе за примања по основу рада запосленог у текућем периоду.
- **Трошкови отуђења** су додатни трошкови директно приписиви отуђењу средства, осим трошкова финансирања и расхода пореза на добитак.
- **Трошкови позајмљивања** су камата и други расходи ентитета настали при позајмљивању новчаних средстава.
- **Трошкови продаје** су инкрементални трошкови директно приписиви отуђењу средства, искључујући трошкове финансирања и пореза на добит. Отуђење може да се изврши путем продаје или расподјеле без накнаде или за номиналну накнаду.
- **Трошкови текуће замјене** су трошкови које ентитет мора сносити уколико прибавља имовину на датум извјештавања.
- **Трошкови трансакције** су инкрементални трошкови који се могу директно приписати стицању, емитовању или отуђењу неког финансијског средства или финансијске обавезе.
- **Трошковни метод** је рачуноводствени метод којим се инвестирање евидентира према трошку прибављања. Инвеститор признаје приход од инвестиције само до износа примљеног по основу расподеле кумулираног добитка ентитета у који је инвестирано, која се врши послје датума стицања. Примања по основу расподеле која превазилазе такав добитак третирају се као повраћај инвестиције и признају се као смањење набавне вриједности инвестиције.
- **Убирање/сакупљање** је одвајање производа од биолошког средства или престанак животних процеса неког биолошког средства.
- **Уговор о изградњи** је уговор или сличан обавезујући споразум специфично закључен ради изградње средства или комбинације средстава која су уско међусобно повезана или међузависна у смислу конструкције, технологије и функције или своје крајње сврхе или употребе.
- **Уговор о концесији за пружање услуга** је обавезујући споразум између даваоца и корисника у којем: (а) корисник користи средство концесије за пружање услуга ради пружања јавне услуге у име даваоца у одређеном периоду; и (б) корисник добија накнаду за своје услуге за вријеме трајања уговора о концесији за пружање услуга.
- **Уговор о осигурању** је уговор којим се осигуратељ излаже идентификованом ризику губитка усљед догађаја или околности насталих или откривених током одређеног периода, укључујући смрт (у случају исплате ануитета, преживљавање примаоца ануитета), болест, инвалидитет, нанијете повреде, оштећења имовине или прекиде пословања.
- **Уговор о финансијској гаранцији** је уговор којим се од емитента захтијевају одређене исплате којима се надокнађује губитак власника настао усљед неизвршења плаћања одређеног дужника које је доспјело у складу са првобитним или измијењеним условима дужничког инструмента.
- **Уговор по фиксној цијени** је уговор о изградњи којим сауговорач прихвата фиксну уговорну цијену, или фиксну цијену по јединици учинка, која је у неким случајевима предмет клаузула о повећању трошкова
- **Уговор са накнадним увећањем трошка** је уговор о изградњи по којем се сауговорачу надокнађују дозвољени или другачије дефинисани трошкови, као и, у случају комерцијално

заснованих уговора, додатни проценат ових трошкова или фиксна накнада уколико је уговорено.

- **Умањење вриједности** је губитак будућих економских користи или потенцијала за пружање услуга, изнад систематског признавања губитка будућих економских користи или потенцијала за пружање услуга средства кроз амортизацију.
- **Упоредива основа** подразумијева стварне износе презентоване на истој рачуноводственој основи, истој основи класификације, за исте ентитете и за исти период као и усвојени буџет.
- **Упоредна вриједност имовине која не генерише готовину** је садашња вриједност преосталог услужног потенцијала имовине.
- **Упоредна вриједност средства које генерише готовину** је садашња вриједност процијењених будућих токова готовине, који се очекују од континуираног коришћења средства и од његове продаје на крају корисног вијека трајања.
- **Усвојени буџет** подразумијева овлашћење за издатке које се добија на основу закона, нацрта апропријације, владиних декрета и других одлука везаних за предвиђене приходе или приливе за буџетски период.
- **Услови за пренесена средства** су одредбе којима се захтијева да будуће економске користи или услужни потенцијал садржани у средству буду потрошени како је назначено од стране примаоца, у супротном будуће економске користи или услужни потенцијал морају бити враћени преносиоцу.
- **Утврђена обавеза** је обавезујући споразум за размјену одређене количине ресурса по одређеној цијени на одређени будући датум или датуме.
- **Учесник заједничког улагања** је страна у заједничком улагању која има заједничку контролу над тим заједничким улагањем.
- **Учешћа власника** су будуће економске користи или услужни потенцијал који су дати ентитету од екстерних страна, чијим давањем не настаје дужничка обавеза ентитета, а које одређује финансијско учешће у нето имовини/капиталу тог ентитета, и које: (а) преносе право на расподјелу будуће економске добити или услужног потенцијала ентитета за вријеме његовог трајања, у складу са одлукама власника или њихових представника, и на расподјелу добити по основу вишка имовине над обавезама у случају престанка ентитета; и/или (б) се могу продати, размијенити, пренијети или исплатити.
- **Фер вриједност** је износ за који се неко средство може размијенити, или обавеза измирити, између познатих, вољних страна у оквиру независне трансакције.
- **Фер вриједност умањена за трошкове продаје** је износ који се може добити продајом неког средства у независној трансакцији између обавијештених, вољних страна, умањен за трошкове отуђења.
- **Финансијска обавеза** је свака обавеза која је: (а) уговорна обавеза, или (б) уговор који ће бити или може бити измирен инструментима сопственог капитала ентитета.
- **Финансијска средства** расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као (а) зајмови (кредити) и потраживања, (б) инвестиције које се држе до доспијећа или (ц) финансијска средства назначена по фер вриједности кроз биланс успјеха.
- **Финансијски инструменти** је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство једног ентитета и финансијска обавеза или инструмент капитала другог ентитета.

- **Финансијски лизинг** је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. Право својине се може, али не мора пренијети.
- **Финансијско средство** је средство које је: (а) готовина; (б) инструмент капитала другог ентитета; (в) уговорно право; или (г) уговор који ће бити или може бити измирен инструментима сопственог капитала ентитета.
- **Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вриједности кроз биланс успјеха** је финансијско средство или финансијска обавеза која задовољава било који од следећих услова: (а) класификовано је као оно које се држи ради трговања; (б) послије почетног признања назначен је од стране ентитета по фер вриједности кроз биланс успјеха. Финансијско средство или финансијска обавеза се класификује као оно које се држи ради трговања ако је стечено или настало првенствено ради продаје или поновне куповине у блиској будућности, при почетном признавању дио портфеља идентификованих финансијских инструмената којима се заједно управља и за које постоји доказ о недавном актуелном моделу краткорочног остварења добити, или је дериват - осим деривата који је назначен и ефикасан инструмент хеџинга
- **Функционална валута** је валута примарног економског окружења у ком ентитет послује.
- **Чланови уже породице** су блиски рођаци неког лица или чланови породице лица, за које се може очекивати да ће утицати, или бити под утицајем тог лица, у пословним везама са односним ентитетом.
- **Штетни (онерозни) уговор** је уговор о размјени средстава или услуга по којем неизбежни трошкови испуњења обавеза према уговору превазилазе економске користи или услужни потенцијал за које се очекује да ће бити примљени према том уговору.