

Члан 4.

(1) Приликом попуњавања образаца, подаци се уносе на одређене позиције у колони 2, односно ознаке за АОП у колони 3, са рачуна и група рачуна означених у колони 1 образаца.

(2) Подаци у обрасцима се уносе у конвертибилним маркама (КМ), без децималних мјеста.

Члан 5.

У случају статусних промјена спајања, припајања и подјеле, банка или друга финансијска организација поступа у складу са прописима којим се уређују статусне промјене код банака, других финансијских организација и других привредних друштава.

Члан 6.

(1) У образац Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) банка или друга финансијска организација уноси податке у колоне 4 до 7 према садржини рачуна и група рачуна, означених у колони 1 обрасца.

(2) Приликом израде финансијског извјештаја, укључујући и израду финансијског извјештаја у случају настанка статусних промјена, промјена правне форме или продаје банке или друге финансијске организације, отварања поступка ликвидације или поступка стечаја, под ознаком АОП 001 до АОП 050 у активи и АОП 101 до АОП 154 у пасиви, у образац се уносе подаци са одговарајућих група рачуна и рачуна означених у колони 1 обрасца.

(3) У колону 7 обрасца уносе се подаци из колоне 6 активе, а у колону 5 из колоне 4 пасиве из обрасца сачињеног за претходни обрачуни период (почетно стање), док се за текућу годину, односно за обрачуни период за који се припрема финансијски извјештај, подаци у колонама 4 и 5 активе и колони 4 пасиве уносе преузимањем изравнавајућих салда са рачуна на крају периода за који се финансијски извјештај припрема, а подаци који се уносе у колону 6 израчунавају се одузимањем износа исказаних у колони 5 од износа исказаних у колони 4 обрасца.

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

Члан 7.

(1) Ванбилансне позиције, односно ванбилансна актива и пасива банке или друге финансијске организације саставни су дио обрасца Ванбилансне евиденције, који се налази у прилогу Биланса стања (Извјештај о финансијском положају).

(2) У образац Ванбилансне евиденције банка или друга финансијска организација уноси податке у колоне 3 и 4 према опису позиција означених у колони 2 обрасца.

(3) У образац Ванбилансне евиденције у колону 4 уносе се подаци из колоне 3 обрасца сачињеног по годишњем обрачуна за претходну годину (почетно стање), а за текућу годину, односно за период за који се припрема финансијски извјештај, подаци се уносе у колону 3 преузимањем салда са одговарајућих рачуна на крају периода за који се финансијски извјештај припрема.

(4) Ако су подаци у колони 3 из претходне године кориговани у складу са рачуноводственим и другим прописима, у колону 4 за текући обрачуни период уносе се тако кориговани подаци.

Члан 8.

(1) У образац Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду) банка или друга финансијска организација уноси податке у колоне 4 и 5 према садржини рачуна и група рачуна, означених у колони 1 обрасца.

(2) Приликом израде финансијског извјештаја, укључујући и израду финансијског извјештаја у случају настанка статусних промјена, промјена правне форме или продаје банке или друге финансијске организације, отварања поступка ликвидације или поступка стечаја, под ознаком за

1057

На основу члана 21. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15) и члана 82. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 и 15/16), министар финансија доноси

П РА В И Л Н И К**О С А Д Р Ж И Н И И Ф О Р М И Ф И Н А Н С И Ј С К И Х И З В Ј Е Ш Т А Ј А
ЗА БАНКЕ И ДРУГЕ Ф И Н А Н С И Ј С К Е О Р Г А Н И З А Ц И Ј Е**

Члан 1.

Овим правилником прописују се садржина и форма образаца финансијских извјештаја за банке и друге финансијске организације.

Члан 2.

Обрасце финансијских извјештаја из члана 1. овог правилника чине: Биланс стања (Извјештај о финансијском положају), Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду) и Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине), који се налазе у прилозима бр. 1, 2. и 3. овог правилника и чине његов саставни дио.

Члан 3.

У погледу садржине појединих рачуна и група рачуна, означених у колони 1 у обрасцима, поступа се према одредбама правилника којим се прописује Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру за банке и друге финансијске организације.

АОП 201 до АОП 230 уносе се приходи и расходи из послова финансирања, под ознаком за АОП 235 до АОП 256 приходи и расходи из оперативног пословања, под ознаком за АОП 259 до АОП 274 остали приходи и расходи, под ознаком АОП 279 до АОП 290 приходи и расходи од промјене вриједности имовине и обавеза, под ознаком за АОП 233 и АОП 234 добитак и губитак из послова финансирања, под ознаком за АОП 257 и АОП 258 добитак и губитак из оперативног пословања, под ознаком за АОП 275 и АОП 276 добитак и губитак по основу осталих прихода и расхода, под ознаком за АОП 277 и АОП 278 пословни добитак и губитак, под ознаком за АОП 291 и АОП 292 добитак и губитак по основу промјене вриједности имовине и обавеза, под ознаком за АОП 293 и АОП 294 добитак и губитак прије опорезивања, под ознаком за АОП 295 до АОП 297 добитак и губитак по основу текућих и одложених пореских средстава и обавеза, а под ознаком за АОП 298 и АОП 299 нето добитак и губитак у периоду за који се припрема финансијски извјештај.

(3) У образац се приликом израде финансијског извјештаја под ознаком за АОП 300 до АОП 315 уносе добици и губици који су утврђени директно у капиталу и који чине остали укупан резултат у периоду, порез на добит који се односи на остали укупан резултат, под ознаком за АОП 316 и АОП 317 укупан резултат остварен у обрачунском периоду, под ознаком за АОП 318 и АОП 319 нето добитак и нето губитак који припадају већинским и мањинским власницима, под ознаком за АОП 320 и АОП 321 обична и разријешена зарада по акцији, а под ознаком за АОП 322 и АОП 323 просјечан број запослених у периоду по основу часова рада, односно на основу стања на крају мјесеца.

(4) Подаци се у образац уносе са одговарајућих група рачуна и рачуна означених у колони 1 обрасца, тако што се у колону 5 уносе подаци из колоне 4 обрасца за одговарајући претходни обрачунски период, а за текућу годину, односно за обрачунски период за који се припрема финансијски извјештај, подаци се уносе у колону 4 преузимањем изравнавајућих салда са група рачуна и рачуна на крају периода за који се финансијски извјештај припрема.

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

Члан 9.

У образац Биланс токова готовине подаци се уносе на одређене позиције из колоне 2, односно ознаке за АОП из колоне 3, према садржини одређеној чл. 10, 11. и 12. овог правилника.

Члан 10.

У образац се на редне бројеве од 1.1. до 1.10, односно АОП позиције 401 до 411, уносе новчани приливи и одливи из пословних активности банке и друге финансијске организације, и то: примици камата, накнада и провизија по кредитима и пословима лизинга (приливи готовине на основу наплате активних камата, изузев камата на дугорочна улагања у хартије од вриједности, приливи од наплате свих накнада и провизија из редовног пословања банке и приливи по пословима лизинга), исплате камата (одливи готовине на основу плаћања пасивних камата), наплате по кредитима који су раније били отписани (приливи на основу наплате главнице и камате по тим кредитима), новчане исплате запосленим и добављачима (одливи на основу исплаћених бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода, износи исплаћених пореза, доприноса и других дажбина које не зависе од резултата пословања, одливи на основу набавке материјала, исплата за извршене услуге и друге нематеријалне трошкове и исплате на основу осталих трошкова пословања), исплате по ванбилансним уговорима (новчана плаћања за терминске уговоре: future и forwards уговори, уговоре о опцији и swap уговоре који се односе на постојеће инструменте који су за сврху новчаних токова класификовани као пословне активности, примици и исплате по ванредним ставкама), новчане позајмице и кредити дати клијентима и уговоре истих (исказује се разлика између укупног износа нових пласмана и укупног износа

наплаћених пласмана), рачуни депозита код државних институција (исказује се издвајање или повлачење обавезне резерве код Централне банке Босне и Херцеговине), депозити клијената (исказује се разлика између укупног износа нових депозита и укупног износа исплаћених депозита) и плаћени износи пореза на добит (износи плаћених аконатација пореза на добит и по коначном обрачуна умањени за извршене поврате у току извјештајног периода).

Члан 11.

У образац се на редне бројеве од 2.1. до 2.14, односно АОП позиције од 413 до 426, уносе новчани приливи и одливи по основу активности инвестирања код банке и друге финансијске организације, и то: краткорочни пласмани финансијским институцијама (повећање или смањење прихода на основу заједничких улагања), примици камата (приливи готовине од наплате камата на основу улагачких активности), примици дивиденди (износи наплаћених приноса на основу инвестирања у виду дивиденди), улагања у вриједносне папире који се држе до доспијећа (исплате на основу инвестирања путем куповине вриједносних папира намијењених инвестирању, осим акција), наплативи доспјели вриједносни папири који се држе до рока доспијећа (наплаћени износи по основу дезинвестирања путем наплате дугорочних пласмана и продаје вриједносних папира намијењених инвестирању, осим акција и наплаћени износи камата на дугорочне вриједносне папире намијењене инвестирању), куповина (продаја) нематеријалне активе (износи по основу дезинвестирања кроз продају појединих нематеријалних средстава и исплаћени износи на основу прибављања појединих нематеријалних средстава), куповина (продаја) материјалне активе (износи стечени продајом појединих основних средстава и исплаћени износи набавне вриједности на основу прибављања појединих основних средстава), стицање (продаја) учешћа у капиталу супсидијарних лица (исказују се наплаћени износи по основу дезинвестирања путем продаје учешћа у капиталу супсидијарних лица и одливи на основу куповине акција и удјела у капиталу супсидијарних лица), стицање (продаја) учешћа у другим повезаним предузећима (наплаћени износи по основу дезинвестирања путем продаје учешћа у капиталу других повезаних предузећа и одливи на основу куповине акција и удјела у капиталу других повезаних предузећа), кредити (поврат кредита) супсидијарним лицима (исказују се дати и наплаћени кредити супсидијарним лицима), кредити (поврат кредита) другим повезаним предузећима (исказују се дати и наплаћени кредити другим повезаним лицима), куповина (продаја) других улагања (исказују се наплаћени износи путем продаје других улагања и одливи на основу куповине других улагања), исплате по ванбилансним уговорима (исказују се новчана плаћања за терминске уговоре - future и forwards уговори, уговори о опцији и swap уговори, као и уговори којим се неутралише ризик одређене позиције - hedge, који се односе на постојеће инструменте који су за сврху новчаних токова класификовани као улагања) и примици и исплате по ванредним ставкама.

Члан 12.

У образац се на редне бројеве од 3.1. до 3.9, односно АОП позиције од 428 до 436, уносе приливи и одливи готовине по основу активности финансирања банке и друге финансијске организације, и то: примици од издавања акција (износи прилива готовине на основу уплата за акције или друге власничке инструменте), реоткуп акција (новчане исплате власницима при стицању или откупу акција), куповина властитих акција (одливи готовине на основу откупа сопствених акција), камата плаћена на позајмице - дугорочне кредите (исказују се одливи готовине на основу плаћене камате на узете дугорочне кредите), узете позајмице - дугорочни кредити (износ укупних прилива на основу узетих дугорочних кредита), поврат позајмица - дугорочних кредита (укупан износ отплаћених дугорочних кредита), исплата дивиденди (износ одлива готовине на основу исплате дивиденди), исплата по ванбилансним уговорима (новчана плаћања за терминске уговоре - future и forward, уговоре о опцији и swap уговоре који се односе на постојеће инструменте који су за сврху новчаних токова

класификовани као финансијске активности и новчана плаћања по уговорима којим се редукује, односно неутралише ризик неке одређене позиције путем формирања једнаке супротне позиције - hedge) и примици и исплате по ванредним ставкама.

Члан 13.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о обрасцима и садржини позиција у обрасцима Биланс стања и Биланс успјеха за банке и друге финансијске организације (“Службени гласник Републике Српске”,

број 67/09) и Правилник о обрасцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за банке и друге финансијске организације (“Службени гласник Републике Српске”, број 67/09).

Члан 14.

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

Број: 06.12/020-1572/16
23. јуна 2016. године
Бања Лука

Министар,
Др Зоран Тегелтија, с.р.

ПРИЛОГ 1.

Матични број: _____

Шифра дјелатности: _____

Назив банке или друге финансијске организације _____

Сједиште: _____

ЈИБ: _____

Пословни рачуни: _____

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан ____ 20__ године

(у КМ)

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП			Износ текуће године			Износ претходне године (почетно стање)
					Бруто	Исправка вриједности	Нето (4 - 5)	
1	2	3			4	5	6	7
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (002 + 008 + 011 + 014 + 018 + 022 + 030 + 031 + 032 + 033 + 034)	0	0	1				
00, 03, 05, 07 и 09	1. Готовина, готовински еквиваленти, злато и потраживања из оперативног пословања (003 до 007)	0	0	2				
000 до 009	а) Готовина и готовински еквиваленти у домаћој валути	0	0	3				
030 до 039	б) Остала потраживања у домаћој валути	0	0	4				
050 до 059	в) Готовина и готовински еквиваленти у иностраној валути	0	0	5				
070 и 071	г) Злато и остали племенити метали	0	0	6				
090 до 099	д) Остала потраживања у иностраној валути	0	0	7				
01 и 06	2. Депозити и кредити у домаћој и иностраној валути (009 + 010)	0	0	8				
010 до 019	а) Депозити и кредити у домаћој валути	0	0	9				
060 до 069	б) Депозити и кредити у иностраној валути	0	1	0				
02 и 08	3. Потраживања за камату и накнаду, потраживања по основу продаје и друга потраживања (012 + 013)	0	1	1				
020 до 029	а) Потраживања за камату и накнаду, потраживања по основу продаје и друга потраживања у домаћој валути	0	1	2				
080 до 089	б) Потраживања за камату и накнаду, потраживања по основу продаје и друга потраживања у иностраној валути	0	1	3				
10, 11 и 20	4. Дати кредити и депозити (015 до 017)	0	1	4				
100 до 109	а) Дати кредити и депозити у домаћој валути	0	1	5				
112 до 119	б) Дати кредити и депозити са уговореном заштитом од ризика у домаћој валути	0	1	6				
200 до 209	в) Дати кредити и депозити у иностраној валути	0	1	7				
12, 13 и 22	5. Хартије од вриједности (019 до 021)	0	1	8				
120 до 129	а) ХОВ у домаћој валути	0	1	9				
130 до 139	б) ХОВ са уговореном заштитом од ризика у домаћој валути	0	2	0				
220 до 229	в) ХОВ у иностраној валути	0	2	1				
15 до 19, 25 до 29	6. Остали пласмани и АВР (023 до 029)	0	2	2				
150 до 159	а) Остали пласмани у домаћој валути	0	2	3				
160 до 169	б) Остали пласмани са уговореном заштитом од ризика у домаћој валути	0	2	4				
180 до 189	в) Доспјели пласмани и текућа доспијећа дугорочних пласмана у домаћој валути	0	2	5				
190 до 199	г) АВР у домаћој валути	0	2	6				

250 до 259	д) Остали пласмани у инострану валути	0	2	7				
280 до 289	ђ) Доспјели пласмани и текућа доспијећа дугорочних пласмана у инострану валути	0	2	8				
290 до 299	е) АВР у инострану валути	0	2	9				
320 до 325, дио 329	7. Залихе	0	3	0				
350	8. Стална средства намијењена продаји	0	3	1				
351	9. Средства пословања које се обуставља	0	3	2				
352 и 359	10. Остала средства	0	3	3				
360 и 369	11. Аконтациони порез на додату вриједност	0	3	4				
	Б. СТАЛНА СРЕДСТВА (036 + 041 + 047)	0	3	5				
30	1. Основна средства и улагања у некретнине (037 до 040)	0	3	6				
300 до 303, 306, дио 309	а) Основна средства у власништву банке	0	3	7				
304, дио 309	б) Улагања у некретнине	0	3	8				
305, дио 309	в) Основна средства узета у финансијски лизинг	0	3	9				
307 и 308	г) Аванси и основна средства у припреми	0	4	0				
31	2. Нематеријална средства (042 до 046)	0	4	1				
310	а) Goodwill	0	4	2				
311, дио 319	б) Улагања у развој	0	4	3				
314, дио 319	в) Нематеријална средства узета у финансијски лизинг	0	4	4				
312, 313, дио 319	г) Остала нематеријална средства	0	4	5				
317 и 318	д) Аванси и нематеријална средства у припреми	0	4	6				
37	3. Одложена пореска средства	0	4	7				
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (001 + 035)	0	4	8				
90 до 93	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	4	9				
	Д. УКУПНА АКТИВА (048 + 049)	0	5	0				

Група рачуна	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП			Износ на дан биланса текуће године	Износ претходне године (почетно стање)
1	2	3			4	5
	П А С И В А					
	А. ОБАВЕЗЕ (102 + 106 + 109 + 113)	1	0	1		
40, 41 и 50	1. Обавезе по основу депозита и кредита (103 до 105)	1	0	2		
400 до 409	а) Обавезе по основу кредита и депозита у домаћој валути	1	0	3		
411 до 419	б) Обавезе по основу кредита и депозита са уговореном заштитом од ризика у домаћој валути	1	0	4		
500 до 509	в) Обавезе по основу кредита и депозита у инострану валути	1	0	5		
42 и 52	2. Обавезе за камату и накнаду (107 + 108)	1	0	6		
420 до 422	а) Обавезе за камату и накнаду у домаћој валути	1	0	7		
520 и 522	б) Обавезе за камату и накнаду у инострану валути	1	0	8		
43, 44 и 53	3. Обавезе по основу ХОВ (110 до 112)	1	0	9		
430 до 433	а) Обавезе по основу ХОВ у домаћој валути	1	1	0		
440 до 442	б) Обавезе по основу ХОВ са уговореном заштитом од ризика у домаћој валути	1	1	1		
530 до 532	в) Обавезе по основу ХОВ у инострану валути	1	1	2		
45 до 49, 55, 58 и 59	4. Остале обавезе и ПВР (114 до 124)	1	1	3		
450 и 451	а) Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1	1	4		
454, 455, 460 до 464, 466 до 469	б) Остале обавезе у домаћој валути, осим обавеза за порезе и доприносе	1	1	5		
452 и 453, 476, 477	в) Обавезе за порезе и доприносе, осим текућих и одложених обавеза за порез на добит	1	1	6		
475	г) Обавезе за порез на добит	1	1	7		
465	д) Одложене пореске обавезе	1	1	8		
470 до 474	ђ) Резервисања	1	1	9		
480 до 486	е) ПВР у домаћој валути	1	2	0		
490 до 499	ж) Обавезе по основу комисионих послова, средстава намијењених продаји, средстава пословања које се обуставља, субординираних обавеза и текућа доспијећа обавеза	1	2	1		

550 до 559	з) Остале обавезе у иностраној валути	1	2	2		
580 до 585	и) ПБР у иностраној валути	1	2	3		
590 до 599	ј) Обавезе по основу комисионих послова, доспјелих и субординираних обавеза и текућа доспијећа у иностраној валути	1	2	4		
	Б. КАПИТАЛ (126 + 132 + 138 + 143 - 149)	1	2	5		
80	1. Основни капитал (127 + 128 + 129 - 130 - 131)	1	2	6		
800	а) Акцијски капитал	1	2	7		
801	б) Остали облици капитала	1	2	8		
802	в) Емисиона премија	1	2	9		
803	г) Уписани а неуплаћени акцијски капитал	1	3	0		
804	д) Откупљене сопствене акције	1	3	1		
81	2. Резерве из добити и пренесене резерве (133 до 137)	1	3	2		
810	а) Резерве из добити	1	3	3		
811	б) Остале резерве	1	3	4		
812	в) Посебне резерве за процијењене губитке	1	3	5		
814	г) Резерве за опште банкарске ризике	1	3	6		
818	д) Пренесене резерве (курсне разлике)	1	3	7		
82	3. Ревалоризационе резерве (139 до 142)	1	3	8		
820	а) Ревалоризационе резерве по основу промјене вриједности основних средстава и нематеријалних средстава	1	3	9		
821	б) Ревалоризационе резерве по основу промјене вриједности хартија од вриједности	1	4	0		
822	в) Ревалоризационе резерве по осталим основама	1	4	1		
823	г) Актуарски добити и губити у капиталу	1	4	2		
83	4. Добитак (144 до 148)	1	4	3		
830	а) Добитак текуће године	1	4	4		
831	б) Нераспоређени добитак из ранијих година	1	4	5		
832	в) Вишак прихода над расходима текуће године	1	4	6		
833	г) Нераспоређени вишак прихода над расходима из претходних година	1	4	7		
834	д) Задржана зарада	1	4	8		
84	5. Губитак (150 + 151)	1	4	9		
840	а) Губитак текуће године	1	5	0		
841	б) Губитак из ранијих година	1	5	1		
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101 + 125)	1	5	2		
95 до 98	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1	5	3		
	Д. УКУПНА ПАСИВА (152 + 153)	1	5	4		

У _____

Лице са лиценцом

Лице овлашћено за заступање

Датум _____

(М. П.)

Матични број: _____

Пословни рачуни: _____

Шифра дјелатности: _____

Назив банке или друге финансијске организације _____

Сједиште: _____

ЈИБ: _____

ВАНБИЛАНСНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ
на дан _____ 20__ . године

(у КМ)

Редни број	ОПИС ПОЗИЦИЈЕ	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1.	Неопозиве обавезе за давање кредита		
1.1.	Оригинална обавеза за давање кредита		
1.2.	Текући неискоришћени износ одобрених кредита		
2.	Купљена потраживања по датим кредитима		
3.	Кредити осигурани инструментом за осигурање наплате		
3.1.	Кредити осигурани посебним депозитом		
3.2.	Кредити осигурани некретницама		

	3.3.	Кредити осигурани другим колатералом		
4.		Вриједносни папири у трезору		
	4.1.	Вриједносни папири који се држе за рачун извјештајне банке		
	4.2.	Вриједносни папири који се држе за рачун других лица		
5.		Вриједности у трезору		
	5.1.	Вриједности у трезору као колатерал		
	5.2.	Остале вриједности у трезору		
6.		Страни чекови послати на наплату		
7.		Неопозиви док. акредитиви издати за плаћања у иностранству		
8.		Остали акредитиви издати за плаћања у иностранству		
9.		Издате гаранције		
	9.1.	Издате плативе гаранције		
	9.2.	Издате чинидбене гаранције		
	9.3.	Остале врсте гаранција		
10.		Издате мјенице и дати авали		
	10.1.	Издате мјенице		
	10.2.	Дати авали		
11.		Ностро финансијске активности везане за процес наплате		
	11.1.	Наплата финансијских инструмената		
	11.2.	Остале активности наплате у току		
12.		Текући уговори за трансакције са девизама		
	12.1.	Промптна продаја девиза		
	12.2.	Промптна куповина девиза		
	12.3.	Терминска продаја девиза		
	12.4.	Терминска куповина девиза		
13.		Остале ставке ванбилансне изложености банке		
		УКУПНО (1 до 13)		

ПРИЛОГ 2.

Матични број: _____

Пословни рачуни: _____

Шифра дјелатности: _____

Назив банке или друге финансијске организације _____

Сједиште: _____

ЈИБ: _____

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
од ____ до ____ 20__ године

(у КМ)

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП			ИЗНОС	
		2	3	4	5	
1	2	3	4	5		
70	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ ПОСЛОВА ФИНАНСИРАЊА					
	1. Приходи од камата (202 до 204)	2	0	1		
700, 701 и 702	а) Приходи од камата по основу кредита, депозита и ХОВ у домаћој валути	2	0	2		
703, 704 и 705	б) Приходи од камата по основу кредита, депозита и ХОВ са уговореном заштитом од ризика	2	0	3		
706, 707 и 708	в) Приходи од камата по основу кредита, депозита и ХОВ у иностраној валути	2	0	4		
60	2. Расходи камата (206 до 208)	2	0	5		
600, 601 и 602	а) Расходи камата по основу кредита, депозита и ХОВ у домаћој валути	2	0	6		
603, 604 и 605	б) Расходи камата по основу кредита, депозита и ХОВ са уговореном заштитом од ризика	2	0	7		
606, 607 и 608	в) Расходи камата по основу кредита, депозита и ХОВ у иностраној валути	2	0	8		
	3. Нето приходи од камата (201 - 205)	2	0	9		
	4. Нето расходи камата (205 - 201)	2	1	0		
71	5. Приходи од накнада и провизија (212 до 214)	2	1	1		
710 и 711	а) Приходи од услуга платног промета	2	1	2		

712 и 713	б) Приходи од провизија	2	1	3		
718 и 719	в) Приходи од осталих накнада	2	1	4		
61	6. Расходи од накнада и провизија (216 - 218)	2	1	5		
610 и 611	а) Расходи накнада и провизија у домаћој валути	2	1	6		
615 и 616	б) Расходи накнада и провизија у иностраној валути	2	1	7		
617	в) Расходи осталих накнада и провизија	2	1	8		
	7. Нето приходи по основу накнада и провизија (211 - 215)	2	1	9		
	8. Нето расходи по основу накнада и провизија (215 - 211)	2	2	0		
72	9. Добити по основу продаје ХОВ и удјела (222 до 225)	2	2	1		
720	а) Добити по основу продаје ХОВ по фер-вриједности кроз биланс успјеха	2	2	2		
721	б) Добити по основу продаје ХОВ које су расположиве за продају	2	2	3		
722	в) Добити по основу продаје ХОВ које се држе до рока доспијећа	2	2	4		
723	г) Добити по основу продаје удјела (учешћа)	2	2	5		
62	10. Губици по основу продаје ХОВ и удјела (227 до 230)	2	2	6		
620	а) Губици по основу продаје ХОВ по фер-вриједности кроз биланс успјеха	2	2	7		
621	б) Губици по основу продаје ХОВ које су расположиве за продају	2	2	8		
622	в) Губици по основу продаје ХОВ које се држе до рока доспијећа	2	2	9		
623	г) Губици по основу продаје удјела (учешћа)	2	3	0		
	11. Нето добити по основу продаје ХОВ и удјела (учешћа) (221 - 226)	2	3	1		
	12. Нето губици по основу продаје ХОВ и удјела (учешћа) (226 - 221)	2	3	2		
	13. ДОБИТАК ИЗ ПОСЛОВА ФИНАНСИРАЊА (201 + 211 + 221 - 205 - 215 - 226)	2	3	3		
	14. ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВА ФИНАНСИРАЊА (205 + 215 + 226 - 201 - 211 - 221)	2	3	4		
74 и 76	Б. ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	2	3	5		
	1. Приходи из оперативног пословања (236 до 241)	2	3	5		
740	а) Приходи од укидања индиректних отписа пласмана	2	3	6		
741	б) Приходи од укидања резервисања за ванбилансне позиције	2	3	7		
742	в) Приходи од укидања резервисања за обавезе	2	3	8		
743	г) Приходи од укидања осталих резервисања	2	3	9		
760	д) Приходи по основу лизинга	2	4	0		
761	ђ) Остали приходи из оперативног пословања	2	4	1		
64, 65 и 66	2. Расходи из оперативног пословања (243 до 256)	2	4	2		
640	а) Расходи индиректних отписа пласмана	2	4	3		
641	б) Расходи резервисања за ванбилансне позиције	2	4	4		
642	в) Расходи по основу резервисања за обавезе	2	4	5		
643	г) Расходи осталих резервисања	2	4	6		
650 до 653	д) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	2	4	7		
654	ђ) Трошкови накнада за привремене и повремени послове	2	4	8		
655	е) Остали лични расходи	2	4	9		
660	ж) Трошкови материјала	2	5	0		
661	з) Трошкови производних услуга	2	5	1		
662	и) Трошкови амортизације	2	5	2		
663	ј) Расходи по основу лизинга	2	5	3		
664	к) Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	2	5	4		
665	л) Трошкови по основу пореза и доприноса	2	5	5		
666	љ) Остали трошкови	2	5	6		
	3. ДОБИТАК ИЗ ОПЕРАТИВНОГ ПОСЛОВАЊА (235 - 242)	2	5	7		
	4. ГУБИТАК ИЗ ОПЕРАТИВНОГ ПОСЛОВАЊА (242 - 235)	2	5	8		
	В. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	2	5	9		
77	1. Остали приходи (260 до 266)	2	5	9		
770	а) Приходи од наплаћених отписаних потраживања	2	6	0		
771	б) Добити од продаје основних средстава и нематеријалних средстава	2	6	1		
772	в) Приходи од смањења обавеза	2	6	2		
776	г) Приходи од дивиденди и учешћа	2	6	3		
777	д) Вишкови	2	6	4		
778	ђ) Остали приходи	2	6	5		
779	е) Добити од обустављеног пословања	2	6	6		

67	2. Остали расходи (268 до 274)	2	6	7		
670	а) Расходи по основу директног отписа потраживања	2	6	8		
671	б) Губици од продаје основних средстава и нематеријалних средстава	2	6	9		
672	в) Губици по основу расходовања и отписа основних средстава и нематеријалних средстава	2	7	0		
676	г) Мањкови	2	7	1		
677	д) Отпис залиха	2	7	2		
678	ђ) Остали расходи	2	7	3		
679	е) Губици од обустављеног пословања	2	7	4		
	3. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (259 - 267)	2	7	5		
	4. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (267 - 259)	2	7	6		
	Г. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (233 + 257 + 275 - 234 - 258 - 276)	2	7	7		
	Д. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (234 + 258 + 276 - 233 - 257 - 275)	2	7	8		
	Ђ. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД ПРОМЈЕНЕ ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА	2	7	9		
73 и 78	1. Приходи од промјене вриједности имовине и обавеза (280 до 284)					
730	а) Приходи по основу промјене вриједности пласмана и потраживања	2	8	0		
731	б) Приходи по основу промјене вриједности ХОВ	2	8	1		
732	в) Приходи по основу промјене вриједности обавеза	2	8	2		
733	г) Приходи од промјене вриједности основних средстава, улагања у некретнине и нематеријалних средстава	2	8	3		
780	д) Приходи од позитивних курсних разлика	2	8	4		
63 и 68	2. Расходи од промјене вриједности имовине и обавеза (286 до 290)	2	8	5		
630	а) Расходи по основу промјене вриједности пласмана и потраживања	2	8	6		
631	б) Расходи по основу промјене вриједности ХОВ	2	8	7		
632	в) Расходи по основу промјене вриједности обавеза	2	8	8		
633	г) Расходи по основу промјене вриједности основних средстава, улагања у некретнине и нематеријалних средстава	2	8	9		
680	д) Расходи по основу негативних курсних разлика	2	9	0		
	Е. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА (279 - 285)	2	9	1		
	Ж. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА (285 - 279)	2	9	2		
	И. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	2	9	3		
	1. Добитак прије опорезивања (277 + 291 - 278 - 292)					
	2. Губитак прије опорезивања (278 + 292 - 277 - 291)	2	9	4		
	Ј. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	2	9	5		
850	1. Порез на добит					
851	2. Добитак по основу повећања одложених пореских средстава и смањења одложених пореских обавеза	2	9	6		
852	3. Губитак по основу смањења одложених пореских средстава и повећања одложених пореских обавеза	2	9	7		
	К. НЕТО ДОБИТАК И ГУБИТАК	2	9	8		
83	1. Нето добитак текуће године (293 + 296 - 295 - 297) или (296 - 294 - 295 - 297)					
84	2. Нето губитак текуће године (294 + 295 + 297 - 296) или (295 + 297 - 293 - 296)	2	9	9		
	Л. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ	3	0	0		
	1. Добици утврђени директно у капиталу (301 до 306)					
	а) Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на основним средствима и нематеријалним средствима	3	0	1		
	б) Добици по основу промјене фер-вриједности ХОВ расположивих за продају	3	0	2		
	в) Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	3	0	3		
	г) Актуарски добици од планова дефинисаних примања	3	0	4		
	д) Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	3	0	5		
	ђ) Остали добици утврђени директно у капиталу	3	0	6		
	2. Губици утврђени директно у капиталу (308 до 312)	3	0	7		
	а) Губици по основу промјене фер-вриједности ХОВ расположивих за продају	3	0	8		
	б) Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	3	0	9		
	в) Актуарски губици од планова дефинисаних примања	3	1	0		
	г) Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	3	1	1		
	д) Остали губици утврђени директно у капиталу	3	1	2		

Љ. НЕТО ДОБИЦИ ИЛИ НЕТО ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ОСТАЛОГ УКУПНОГ РЕЗУЛТАТА У ПЕРИОДУ (300 - 307) или (307 - 300)	3	1	3		
Н. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛИ УКУПАН РЕЗУЛТАТ	3	1	4		
Њ. ОСТАЛИ УКУПАН РЕЗУЛТАТ У ПЕРИОДУ (313 ± 314)	3	1	5		
О. УКУПАН РЕЗУЛТАТ ЗА ОБРАЧУНСКИ ПЕРИОД					
1. Укупан нето добитак у обрачунском периоду (298 ± 315)	3	1	6		
2. Укупан нето губитак у обрачунском периоду (299 ± 315)	3	1	7		
Дио нето добити/губитка који припада већинским власницима	3	1	8		
Дио нето добити/губитка који припада мањинским власницима	3	1	9		
Обична зарада по акцији	3	2	0		
Разријеђена зарада по акцији	3	2	1		
Просјечан број запослених на основу часова рада	3	2	2		
Просјечан број запослених на основу стања на крају периода	3	2	3		

У _____ Лице са лиценцом Лице овлашћено за заступање
Датум _____ (М. П.) _____

ПРИЛОГ 3.

Матични број: _____ Пословни рачуни: _____
Шифра дјелатности: _____
Назив банке или друге финансијске организације _____
Сједиште: _____
ЈИБ: _____

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од ___ до ___ 20__ . године

(у КМ)

Редни број	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
1	НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	(+)	401	
1.1	Примици камата, накнада и провизија по кредитима и пословима лизинга	(+)	401	
1.2	Исплате камата	(-)	402	
1.3	Наплате по кредитима који су раније били отписани (главница и камата)	(+)	403	
1.4	Новчане исплате запосленим и добављачима	(-)	404	
1.5	Исплате по ванбилансним уговорима	(-)	405	
1.6	Примици и исплате по ванредним ставкама	(+)(-)	406	
	(Повећање) смањење у оперативној активи		407	
1.7	Новчане позајмице и кредити дати клијентима и наплате истих	(+)(-)	408	
1.8	Рачуни депозита код државних институција - прописи и монетарни захтјеви -	(+)(-)	409	
1.9	Депозити клијената	(+)(-)	410	
1.10	Плаћени порез на добит	(-)	411	
A	Нето новчана средства из пословних активности	(+)(-)	412	
2	НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
2.1	Краткорочни пласмани финансијским институцијама	(+)(-)	413	
2.2	Примици камата	(+)	414	
2.3	Примици дивиденди	(+)	415	
2.4	Улагања у вриједносне папире који се држе до доспијећа	(-)	416	
2.5	Наплативи доспјели вриједносни папире који се држе до рока доспијећа	(+)	417	
2.6	Куповина (продаја) нематеријалне активе	(+)(-)	418	
2.7	Куповина (продаја) материјалне активе	(+)(-)	419	
2.8	Стицање (продаја) учешћа у супсидијарним лицима	(+)(-)	420	
2.9	Стицање (продаја) учешћа у другим повезаним предузећима	(+)(-)	421	
2.10	Кредити (поврат кредита) супсидијарним лицима	(+)(-)	422	
2.11	Кредити (поврат кредита) другим повезаним предузећима	(+)(-)	423	
2.12	Куповина (продаја) других улагања	(+)(-)	424	

2.13	Исплате по ванбилансним уговорима	(-)	425		
2.14	Примици и исплате по ванредним ставкама	(+)(-)	426		
Б	Нето новчана средства из улагачких активности	(+)(-)	427		
3	НОВЧАНИ ТОКОВИ ОД АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА				
3.1	Примици од издавања акција	(+)	428		
3.2	Реоткуп акција	(-)	429		
3.3	Куповина властитих акција	(-)	430		
3.4	Камата плаћена на позајмице	(-)	431		
3.5	Узете позајмице	(+)	432		
3.6	Поврат позајмица	(-)	433		
3.7	Исплата дивиденди	(-)	434		
3.8	Исплата по ванбилансним уговорима	(-)	435		
3.9	Примици и исплате по ванредним ставкама	(+)(-)	436		
В	Нето новчана средства од финансијских активности	(+)(-)	437		
4	НЕТО ПОРАСТ НС и НЕ ** (А + Б + В)	(+)(-)	438		
5	НС и НЕ НА ПОЧЕТКУ ПЕРИОДА	(+)(-)	439		
6	ЕФЕКТИ ПРОМЈЕНЕ ДЕВИЗНИХ КУРСЕВА НС и НЕ	(+)(-)	440		
7	НС и НЕ НА КРАЈУ ПЕРИОДА (4 + 5 + 6)	(+)(-)	441		

** НС и НЕ = новчана средства и новчани еквиваленти.

У _____

Лице са лиценцом

Лице овлашћено за заступање

Датум _____

(М. П.)
