

На основу члана 26. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006), гувернер Народне банке Србије доноси

П Р А В И Л Н И К О ОБРАСЦИМА И САДРЖИНИ ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦИМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА БАНКЕ

I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником се за банке прописују обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима *Биланс стања*, *Биланс успеха*, *Извештај о токовима готовине*, *Извештај о променама на капиталу* и *Статистички анекс*, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Обрасци из става 1. овог члана су, као прилози 1, 2, 3, 4 и 5, одштампани уз овај правилник и његов су саставни део.

Члан 2.

При попуњавању образаца из члана 1. овог правилника, подаци се уносе на одређене позиције у колонама за текућу и претходну годину с група рачуна и рачуна прописаних Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за банке ("Службени гласник РС", бр. 98/2007 и 57/2008).

У обрасце из члана 1. овог правилника износи се уписују у хиљадама динара.

Члан 3.

Банка Агенцији за привредне регистре, у складу с чл. 30. и 31. Закона о рачуноводству и ревизији и Правилником о ближим условима и поступку пријема, контроле, регистрације, обраде и објављивања финансијских извештаја, начину вођења и садржини Регистра финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника, као и о давању података из тих извештаја ("Службени гласник РС", бр. 2/2010), доставља финансијске извештаје са стањем на дан 31. децембра текуће године (у даљем тексту: финансијски извештаји) на обрасцима *Биланс стања*, *Биланс успеха*, *Извештај о*

токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Статистички анекс, као и напомене уз финансијске извештаје – у једном примерку.

Члан 4.

Банка код које је настала статусна промена или је над њом отворен поступак стечаја, односно ликвидације, у одобреном финансијском извештају приказује податке обједињено за цео извештајни период, у нето износу, после пребијања резултата пре и после промене, и на свим обрасцима ставља назнаку "СТАТУСНА ПРОМЕНА", "СТЕЧАЈ" или "ЛИКВИДАЦИЈА".

Банка која је настала оснивањем, после статусне промене, односно продаје у стечају – податке приказује као новооснована банка, с тим што се на свим обрасцима ставља назнака "НОВО ОСНИВАЊЕ" или "ПРОДАЈА".

II. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ БИЛАНС СТАЊА

Члан 5.

У образац *Биланс стања* банка уноси податке у колоне 5 и 6, према садржини група рачуна и рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

При изради финансијског извештаја, као и при настанку статусне промене, продаје банке, отварања, односно закључења поступка редовне ликвидације или поступка стечаја – под ознакама АОП од 001 до 014 у активи и од 101 до 126 у пасиви, као и у ванбилансним позицијама, подаци се уносе са одговарајућих група рачуна и рачуна означених у колони 1 овог обрасца. За период за који се саставља финансијски извештај, подаци се уносе у колоне 5 активе, пасиве и ванбилансних позиција узимањем стања с рачуна на крају периода за који се обрачун саставља. У колону 6 активе, пасиве и ванбилансних позиција уносе се подаци претходне године (почетно стање текуће године).

Ако су подаци претходне године кориговани у складу с прописима, у колону 6 уносе се тако кориговани подаци.

III. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ БИЛАНС УСПЕХА

Члан 6.

У образац *Биланс успеха* банка уноси податке у колоне 5 и 6, према

садржини група рачина и рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

У овај образац, при изради финансијског извештаја, као и при настанку статусне промене, продаје банке, отварања, односно закључења поступка редовне ликвидације или поступка стечаја, подаци се уносе под ознакама АОП од 201 до 229 – приходи и расходи редовног пословања, под ознакама АОП 232 и 233 – добитак и губитак из пословања које се обуставља, под ознакама АОП 234 и 235 – добитак и губитак пре опорезивања, под ознаком АОП 236 – порез на добит, под ознакама АОП 237 и 238 – добитак и губитак од одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза, а под ознакама АОП 239 и 240 – добитак и губитак периода после опорезивања. Под ознакама АОП од 241 до 243 – зарада по акцији, односно основна и умањена зарада по акцији, израчунавају се и уносе подаци у динарима без пара.

Подаци се са одговарајућих група рачуна и рачуна означених у колони 1 уносе тако што се у колону 5 (текућа година) уносе подаци с рачуна на крају периода за који се обрачун саставља, док се у колону 6 (претходна година) уносе подаци обрачуна одговарајућег периода претходне године.

Ако су подаци претходне године кориговани у складу с прописима, у колону 6 уносе се тако кориговани подаци.

IV. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ *ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ*

Члан 7.

Под токовима готовине (новчаним токовима), у смислу овог правилника, подразумевају се наплате и исплате у готовини и готовинским еквивалентима преко жиро-рачуна, текућег и девизног рачуна, укључујући компензације, асигнације и цесије спроведене преко тих рачуна.

Кретање између појединих рачуна готовине и готовинских еквивалената у истој банци не сматра се токовима готовине.

Износ прилива и одлива готовине може се утврдити на основу евиденције о приливима и одливима на жиро-рачуну и девизном рачуну или на основу стања и промета на појединим рачунима имовине и обавеза, односно прихода и расхода.

При састављању обрасца *Извештај о токовима готовине*, у колону

4 уносе се подаци одговарајућег периода претходне године, а за текућу годину подаци се уносе у колону 3.

1. Токови готовине из пословних активности

Члан 8.

Под ознаком АОП 301 – Приливи готовине из пословних активности, уписује се податак о укупном приливу готовине с позиција под ознакама АОП од 302 до 305.

Под ознаком АОП 302 – Приливи од камата, исказују се приливи готовине по основу наплате активних камата.

Под ознаком АОП 303 – Приливи од накнада, исказују се приливи од наплате свих накнада и провизија из редовног пословања банке.

Под ознаком АОП 304 – Приливи по основу осталих пословних прихода, исказују се приливи готовине од продаје производа и услуга (изузев накнада и провизија), закупнина и други приливи готовине из редовног пословања.

Под ознаком АОП 305 – Приливи од дивиденди и учешћа у добитку, исказују се износи наплаћених приноса по основу инвестирања у виду дивиденди и учешћа у добитку.

Члан 9.

Под ознаком АОП 306 – Одливи готовине из пословних активности, уписује се податак о укупном одливу готовине с позиција под ознакама АОП од 307 до 311.

Под ознаком АОП 307 – Одливи по основу камата, исказују се одливи готовине по основу плаћања пасивних камата.

Под ознаком АОП 308 – Одливи по основу накнада, исказују се износи плаћених накнада и провизија из редовног пословања банке.

Под ознаком АОП 309 – Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода, исказују се износи исплаћених бруто зарада, накнада зарада, накнада за привремене и повремене послове и других личних расхода у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 310 – Одливи по основу пореза, доприноса и других дажбина на терет прихода, исказују се износи исплаћених пореза,

доприноса и других дажбина у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 311 – Одливи по основу других трошкова пословања, исказују се одливи по основу набавке материјала, исплате за извршене услуге и друге нематеријалне трошкове и исплате по основу осталих трошкова пословања.

Под ознаком АОП 312 – Нето прилив готовине из пословних активности пре повећања или смањења у пласманима и депозитима, исказује се разлика између позиција АОП 301 – Приливи готовине из пословних активности и АОП 306 – Одливи готовине из пословних активности.

Под ознаком АОП 313 – Нето одлив готовине из пословних активности пре повећања или смањења у пласманима и депозитима, исказује се разлика између позиција АОП 306 – Одливи готовине из пословних активности и АОП 301 – Приливи готовине из пословних активности.

Члан 10.

Под ознаком АОП 314 – Смањење пласмана и повећање узетих депозита, уписује се податак о укупном приливу готовине с позиција АОП од 315 до 317.

Под ознакама АОП 315 и 316 исказује се нето смањење пласмана по основима означеним у називима ових позиција. Нето смањење пласмана представља негативну разлику између укупног износа нових пласмана и укупног износа пласмана наплаћених у обрачунском периоду.

Под ознаком АОП 317 исказује се нето повећање депозита по основима означеним у називу ове позиције. Нето повећање депозита представља позитивну разлику између укупног износа нових депозита и укупног износа депозита исплаћених у обрачунском периоду.

Под ознаком АОП 318 – Повећање пласмана и смањење узетих депозита, уписује се податак о укупном одливу готовине с позиција АОП од 319 до 321.

Под ознакама АОП 319 и 320 – исказује се нето повећање пласмана по основима означеним у називима ових позиција. Нето повећање пласмана представља позитивну разлику између укупног износа нових пласмана и укупног износа пласмана наплаћених у обрачунском периоду.

Под ознаком АОП 321 исказује се нето смањење депозита по

основима означеним у називу ове позиције. Нето смањење депозита представља негативну разлику између укупног износа нових депозита и укупног износа депозита исплаћених у обрачунском периоду.

Члан 11.

Под ознаком АОП 322 – Нето прилив готовине из пословних активности пре пореза на добит, исказује се разлика између вредности збира износа исказаних на позицијама АОП 312 и 314 и вредности збира износа исказаних на позицијама АОП 313 и 318.

Под ознаком АОП 323 – Нето одлив готовине из пословних активности пре пореза на добит, исказује се разлика између вредности збира износа исказаних на позицијама АОП 313 и 318 и вредности збира износа исказаних на позицијама АОП 312 и 314.

Члан 12.

Под ознаком АОП 324 – Плаћени порез на добит, исказују се износи плаћених аконтација пореза на добит у току извештајног периода и по коначном обрачуну за претходну годину, умањени за повраћаје извршене у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 325 – Исплаћене дивиденде, исказују се износи плаћених аконтација дивиденди из добитка у току године, као и износи дивиденди из добитка за претходне године исплаћени у текућој години.

Члан 13.

Под ознаком АОП 326 – Нето прилив готовине из пословних активности, исказује се резултат разлике износа исказаног под ознаком АОП 322 и збира износа исказаних под ознакама АОП 323, 324 и 325.

Под ознаком АОП 327 – Нето одлив готовине из пословних активности, исказује се резултат разлике између збира износа исказаних под ознакама АОП 323, 324 и 325 и износа исказаног под ознаком АОП 322.

2. Токови готовине из активности инвестирања

Члан 14.

Под ознаком АОП 328 – Приливи готовине из активности инвестирања, уписује се податак о укупном приливу готовине с позиција АОП од 329 до 333.

Под ознаком АОП 329 – Приливи од дугорочних улагања у хартије од вредности, исказују се наплаћени износи дугорочних улагања у хартије од вредности које се држе до доспећа.

Под ознаком АОП 330 – Приливи од продаје удела (учешћа), исказују се износи наплаћени продајом удела, односно учешћа у капиталу.

Под ознаком АОП 331 – Приливи од продаје нематеријалних улагања и основних средстава, исказују се износи наплаћени продајом појединих нематеријалних улагања и основних средстава.

Под ознаком АОП 332 – Приливи од продаје инвестиционих некретнина, исказују се износи наплаћени продајом инвестиционих некретнина банке.

Под ознаком АОП 333 – Остали приливи из активности инвестирања, исказују се износи који су наплаћени из осталих активности инвестирања банке.

Члан 15.

Под ознаком АОП 334 – Одливи готовине из активности инвестирања, уписује се податак о укупном одливу готовине с позиција АОП од 335 до 339.

Под ознаком АОП 335 – Одливи по основу улагања у дугорочне хартије од вредности, исказују се исплате по основу инвестирања у дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа.

Под ознаком АОП 336 – Одливи за куповину удела (учешћа), исказују се одливи по основу куповине удела, односно учешћа у капиталу.

Под ознаком АОП 337 – Одливи за куповину нематеријалних улагања и основних средстава, исказују се износи исплаћени по основу прибављања појединих нематеријалних улагања и основних средстава.

Под ознаком АОП 338 – Одливи по основу набавке инвестиционих некретнина, исказују се износи исплаћени по основу набавке инвестиционих некретнина банке.

Под ознаком АОП 339 – Остали одливи из активности инвестирања, исказују се износи који су исплаћени из осталих активности инвестирања банке.

Члан 16.

Под ознаком АОП 340 – Нето прилив готовине из активности

инвестирања, исказује се разлика између позиција АОП 328 – Приливи готовине из активности инвестирања и АОП 334 – Одливи готовине из активности инвестирања.

Под ознаком АОП 341 – Нето одлив готовине из активности инвестирања, исказује се разлика између позиција АОП 334 – Одливи готовине из активности инвестирања и АОП 328 – Приливи готовине из активности инвестирања.

3. Токови готовине из активности финансирања

Члан 17.

Под ознаком АОП 342 – Приливи готовине из активности финансирања, уписује се податак о укупном приливу готовине с позиција АОП од 343 до 348.

Под ознаком АОП 343 – Приливи по основу увећања капитала, исказују се износи прилива готовине по основу уплата акција банке.

Под ознаком АОП 344 – Нето приливи готовине по основу субординираних обавеза, исказује се износ укупних прилива по основу субординираних обавеза умањен за износ отплаћених субординираних обавеза у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 345 – Нето приливи готовине по основу узетих кредита, исказује се износ примљених кредита умањен за извршене отплате узетих кредита у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 346 – Нето приливи по основу хартија од вредности, исказује се износ прилива готовине по основу уплаћених хартија од вредности умањен за одливе по основу амортизације хартија од вредности (изузев камате) у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 347 – Приливи по основу продаје сопствених акција, исказује се износ прилива готовине у току обрачунског периода по основу продаје сопствених акција.

Под ознаком АОП 348 – Остали приливи из активности финансирања, исказује се износ прилива готовине по основу осталих активности финансирања.

Члан 18.

Под ознаком АОП 349 – Одливи готовине из активности

финансирања, уписује се податак о укупном одливу готовине с позиција АОП од 350 до 354.

Под ознаком АОП 350 – Одливи по основу откупа сопствених акција, исказују се одливи готовине у току обрачунског периода за откуп сопствених акција.

Под ознаком АОП 351 – Нето одливи готовине по основу субординираних обавеза, исказује се износ укупних отплата субординираних обавеза умањен за износ укупних прилива по основу субординираних обавеза у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 352 – Нето одливи готовине по основу узетих кредита, исказује се износ извршених отплата узетих кредита умањен за износ узетих кредита у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 353 – Нето одливи по основу хартија од вредности, исказује се износ одлива готовине по основу амортизације хартија од вредности (изузев камате) умањен за износ прилива готовине по основу уплаћених хартија од вредности.

Под ознаком АОП 354 – Остали одливи из активности финансирања, исказује се износ одлива готовине по основу осталих активности финансирања.

Под ознаком АОП 355 – Нето прилив готовине из активности финансирања, исказује се разлика између позиција АОП 342 – Приливи готовине из активности финансирања и АОП 349 – Одливи готовине из активности финансирања.

Под ознаком АОП 356 – Нето одлив готовине из активности финансирања, исказује се разлика између позиција АОП 349 – Одливи готовине из активности финансирања и АОП 342 – Приливи готовине из активности финансирања.

4. Закључивање извештаја о токовима готовине

Члан 19.

Под ознаком АОП 357 – Свега нето приливи готовине, исказује се збир износа на позицијама АОП 301, 314, 328 и 342.

Под ознаком АОП 358 – Свега нето одливи готовине, исказује се збир износа на позицијама АОП 306, 318, 324, 325, 334 и 349.

Под ознаком АОП 359 – Нето повећање готовине, исказује се разлика између износа на позицијама АОП 357 и 358.

Под ознаком АОП 360 – Нето смањење готовине, исказује се разлика између износа на позицијама АОП 358 и 357.

Под ознаком АОП 361 – Готовина на почетку године, исказује се износ готовине на дан отварања биланса обрачунског периода.

Под ознаком АОП 362 – Позитивне курсне разлике, исказује се износ позитивних курсних разлика на дан биланса.

Под ознаком АОП 363 – Негативне курсне разлике, исказује се износ негативних курсних разлика на дан биланса.

Под ознаком АОП 364 – Готовина на крају периода, исказује се износ готовине на крају обрачунског периода (АОП 359 - АОП 360 + АОП 361 + АОП 362 - АОП 363).

V. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ *ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ*

Члан 20.

У образац *Извештај о променама на капиталу* банка уноси податке о стању и променама на капиталу.

На редном броју 1 под ознаком АОП 401 исказује се стање на рачуну 800 – Акцијски капитал, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 414 исказује се стање на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 427 исказује се стање на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 440 исказује се стање на рачуну 802 – Емисиона премија, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 453 исказује се стање на групи рачуна 81 – Резерве из добити и остале резерве, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 466 исказује се стање на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 479 исказује се стање на групи рачуна 83 – Добитак, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 492 исказује се стање на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 505 исказује се стање на рачуну 128 – Сопствене акције, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 518 исказује се стање на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 531 исказује се укупно стање капитала на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 544 исказује се стање на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 2 под ознаком АОП 402 исказује се повећање стања на рачуну 800 – Акцијски капитал, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 415 исказује се повећање стања на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 428 исказује се повећање стања на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 441 исказује се повећање стања на рачуну 802 – Емисиона премија, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 454 исказује се повећање стања на групи рачуна 81 – Резерве из добити и остале резерве, по основу

исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 467 исказује се повећање стања на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 480 исказује се повећање стања на групи рачуна 83 – Добитак, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 493 исказује се повећање стања на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 506 исказује се повећање стања на рачуну 128 – Сопствене акције, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 519 исказује се повећање стања на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 532 исказује се укупно повећање стања капитала по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 545 исказује се повећање стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 403 исказује се смањење стања на рачуну 800 – Акцијски капитал, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 416 исказује се смањење стања

на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 429 исказује се смањење стања на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 442 исказује се смањење стања на рачуну 802 – Емисиона премија, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 455 исказује се смањење стања на рачуну 81 – Резерве из добити и остале резерве, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 468 исказује се смањење стања на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 481 исказује се смањење стања на групи рачуна 83 – Добитак, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 494 исказује се смањење стања на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 507 исказује се смањење стања на рачуну 128 – Сопствене акције, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 520 исказује се смањење стања на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 533 исказује се укупно смањење стања капитала по основу исправке материјално значајних грешака и

промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 546 исказује се смањење стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 4 под ознаком АОП 404 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 800 – Акцијски капитал, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 417 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 430 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 443 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 802 – Емисиона премија, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 456 исказује се кориговано почетно стање на групи рачуна 81 – Резерве из добити и остале резерве, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 469 исказује се кориговано почетно стање на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 482 исказује се кориговано почетно стање на групи рачуна 83 – Добитак, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 495 исказује се кориговано почетно стање на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 508 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 128 – Сопствене акције, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 521 исказује се кориговано

почетно стање на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 534 исказује се укупно кориговано почетно стање капитала на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 547 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 5 под ознаком АОП 405 исказује се повећање стања у претходној години на рачуну 800 – Акцијски капитал, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 418 исказује се повећање стања у претходној години на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 431 исказује се повећање стања у претходној години на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 444 исказује се повећање стања у претходној години на рачуну 802 – Емисиона премија, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 457 исказује се повећање стања у претходној години на групи рачуна 81 – Резерве из добити и остале резерве, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 470 исказује се повећање стања у претходној години на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 483 исказује се повећање стања добитка на дан 31. децембра претходне године по свим основима, изузев повећања по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 496 исказује се повећање стања на рачунима губитка до висине капитала на дан 31. децембра претходне године по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 509 исказује се повећање стања у претходној години на рачуну 128 – Сопствене акције, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 522 исказује се повећање стања у претходној години на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 535 исказује се укупно повећање стања капитала у претходној години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 548 исказује се повећање стања у претходној години на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 406 исказује се смањење стања у претходној години на рачуну 800 – Акцијски капитал, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 419 исказује се смањење стања у претходној години на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 432 исказује се смањење стања у претходној години на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 445 исказује се смањење стања у претходној години на рачуну 802 – Емисиона премија, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и

промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 458 исказује се смањење стања у претходној години на групи рачуна 81 – Резерве из добити и остале резерве, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 471 исказује се смањење стања у претходној години на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 484 исказује се смањење стања добитка на дан 31. децембра претходне године по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 497 исказује се смањење стања на рачунима губитка до висине капитала на дан 31. децембра претходне године по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 510 исказује се смањење стања у претходној години на рачуну 128 – Сопствене акције, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 523 исказује се смањење стања у претходној години на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 536 исказује се укупно смањење стања капитала у претходној години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 549 исказује се смањење стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 7 под ознаком АОП 407 исказује се стање на рачуну

800 – Акцијски капитал, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 420 исказује се стање на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 433 исказује се стање на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 446 исказује се стање на рачуну 802 – Емисиона премија, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 459 исказује се стање на групи рачуна 81 – Резерве из добити и остале резерве, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 472 исказује се стање на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 485 исказује се стање на групи рачуна 83 – Добитак, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 498 исказује се стање на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 511 исказује се стање на рачуну 128 – Сопствене акције, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 524 исказује се стање на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 537 исказује се укупно стање капитала на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 550 исказује се стање на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 8 под ознаком АОП 408 исказује се повећање стања на рачуну 800 – Акцијски капитал, по основу исправке материјално

значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 421 исказује се повећање стања на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 434 исказује се повећање стања на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 447 исказује се повећање стања на рачуну 802 – Емисиона премија, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 460 исказује се повећање стања на групи рачуна 81 – Резерве из добити и остале резерве, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 473 исказује се повећање стања на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 486 исказује се повећање стања на групи рачуна 83 – Добитак, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 499 исказује се повећање стања на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 512 исказује се повећање стања на рачуну 128 – Сопствене акције, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 525 исказује се повећање стања на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности

расположивих за продају, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 538 исказује се укупно повећање стања капитала по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 551 исказује се повећање стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 409 исказује се смањење стања на рачуну 800 – Акцијски капитал, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 422 исказује се смањење стања на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 435 исказује се смањење стања на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 448 исказује се смањење стања на рачуну 802 – Емисиона премија, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 461 исказује се смањење стања на групи рачуна 81 – Резерве из добити и остале резерве, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 474 исказује се смањење стања на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 487 исказује се смањење стања на групи рачуна 83 – Добитак, по основу исправке материјално значајних

грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 500 исказује се смањење стања на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 513 исказује се смањење стања на рачуну 128 – Сопствене акције, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 526 исказује се смањење стања на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 539 исказује се укупно смањење стања капитала по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 552 исказује се смањење стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 10 под ознаком АОП 410 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 800 – Акцијски капитал, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 423 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 436 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 449 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 802 – Емисиона премија, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 462 исказује се кориговано

почетно стање на групи рачуна 81 – Резерве из добити и остале резерве, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 475 исказује се кориговано почетно стање на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 488 исказује се кориговано почетно стање на групи рачуна 83 – Добитак, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 501 исказује се кориговано почетно стање на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 514 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 128 – Сопствене акције, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 527 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 540 исказује се укупно кориговано почетно стање капитала на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 553 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 11 под ознаком АОП 411 исказује се повећање стања у текућој години на рачуну 800 – Акцијски капитал, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 424 исказује се повећање стања у текућој години на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 437 исказује се повећање стања у текућој години на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 450 исказује се повећање

стања у текућој години на рачуну 802 – Емисиона премија, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 463 исказује се повећање стања у текућој години на групи рачуна 81 – Резерве из добити и остале резерве, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 476 исказује се повећање стања у текућој години на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 489 исказује се повећање стања добитка на дан 31. децембра текуће године по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 502 исказује се повећање стања на рачунима губитка до висине капитала на дан 31. децембра текуће године по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 515 исказује се повећање стања у текућој години на рачуну 128 – Сопствене акције, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 528 исказује се повећање стања у текућој години на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 541 исказује се укупно повећање стања капитала у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 554 исказује се повећање стања у текућој години на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 412 исказује се смањење стања у текућој години на рачуну 800 – Акцијски капитал, по свим

основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 425 исказује се смањење стања у текућој години на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 438 исказује се смањење стања у текућој години на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 451 исказује се смањење стања у текућој години на рачуну 802 – Емисиона премија, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 464 исказује се смањење стања у текућој години на групи рачуна 81 – Резерве из добити и остале резерве, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 477 исказује се смањење стања у текућој години на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 490 исказује се смањење стања добитка на дан 31. децембра текуће године по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 503 исказује се смањење стања на рачунима губитка до висине капитала на дан 31. децембра текуће године по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 516 исказује се смањење стања у текућој години на рачуну 128 – Сопствене акције, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 529 исказује се смањење стања у текућој години на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу

хартија од вредности расположивих за продају, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 542 исказује се укупно смањење стања капитала у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 555 исказује се смањење стања у текућој години на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 13 под ознаком АОП 413 исказује се стање на рачуну 800 – Акцијски капитал, на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 426 исказује се стање на рачуну 801 – Остали капитал (државни и други капитал), на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 439 исказује се стање на рачуну 803 – Уписани а неуплаћени акцијски капитал, на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 452 исказује се стање на рачуну 802 – Емисиона премија, на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 465 исказује се стање на групи рачуна 81 – Резерве из добити и остале резерве, на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 478 исказује се стање на групи рачуна 82 (осим рачуна 823) – Ревалоризационе резерве, на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 491 исказује се стање на групи рачуна 83 – Добитак, на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 504 исказује се стање на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 517 исказује се стање на рачуну 128 – Сопствене акције, на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 530 исказује се стање на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 543 исказује се укупно стање капитала на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 556 исказује се стање на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, на дан 31. децембра текуће године.

VI. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ СТАТИСТИЧКИ АНЕКС

Члан 21.

Под ознаком АОП 617 уписује се, и то као цео број, просечан број запослених утврђен на основу стања на крају сваког месеца пословне године.

Под ознакама АОП 618 и 619 уписује се апсолутни број обичних, односно приоритетних акција на крају године.

Под ознакама АОП 620 и 621 уписује се укупна номинална вредност свих обичних, односно приоритетних акција на крају године.

VII. МИНИМУМ САДРЖАЈА НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Члан 22.

Минимум садржаја напомена уз финансијске извештаје (МРС 1, тач. од 103. до 126. и МСФИ 7) чини:

- изјава о усклађености с МСФИ;
- преглед значајних рачуноводствених политика које су примењене;
- обелодањивање примењеног рачуноводства заштите (хеџинг);
- обелодањивање фер вредности финансијских инструмената;
- додатне информације за позиције које су приказане у самом Билансу стања, Билансу успеха, Извештају о променама на капиталу или Извештају о токовима готовине, и то оним редоследом којим су

приказани сваки финансијски извештај и свака позиција;

- природа и обим ризика који потичу од финансијских инструмената;

- остала обелодањивања, укључујући и потенцијалне обавезе и обавезе преузете по уговорима које нису испуниле услове за признавање и укључивање у финансијске извештаје, као и обелодањивања која нису финансијске природе;

- разлози због којих власнички удео банке не обезбеђује контролу над правним лицем у које је извршено улагање;

- критеријуми за разликовање инвестиционих некретнина од некретнина које у пословне сврхе користи банка, односно некретнина које се држе ради продаје током редовног пословања;

- информације о кључним претпоставкама које се тичу будућности, као и други кључни извори за процену неизвесности које постоје на датум Биланса стања а носе знатан ризик да изазову значајну исправку исказаних износа средстава и обавеза у наредној финансијској години (појединости о њиховој природи и њиховом исказаном износу на датум Биланса стања);

- обелодањивање главних претпоставки које се тичу будућних догађаја који утичу на резервисања;

- обелодањивање значајних претпоставки које се примењују при процени фер вредности финансијских средстава и финансијских обавеза које се исказују по фер вредности;

- обелодањивање значајних претпоставки које се примењују при процени фер вредности ревалоризационих позиција некретнина, постројења и опреме;

- обелодањивање информација које корисницима финансијских извештаја омогућавају да процене циљеве, политике и процесе управљања капиталом банке;

- износ дивиденди које су предложене или објављене пре него што су финансијски извештаји одобрени за објављивање али нису признате као расподела власницима капитала током датог периода, као и одговарајући износ дивиденди по акцији;

- износ свих кумулативних преференцијалних дивиденди које нису признате;

- примања руководства – чланова управног и извршног одбора;

- подаци о недостајућим износима резерви из добитка за процењене губитке;

- све непоменуте а битне информације за сагладавање финансијског положаја банке.

VIII. ПРЕЛАЗНА ОДРЕДБА И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 23.

Банке су дужне да стања на рачунима на дан 31. децембра 2007. године преведу (конвертују) у рачуне прописане Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за банке ("Службени гласник РС", бр. 98/2007 и 57/2008) као стања на дан 31. децембра 2007. године, и тако припреме податке који ће се при изради финансијских извештаја за 2008. годину користити као подаци из 2007. године (*претходна година*).

Члан 24.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за банке и друге финансијске организације ("Службени гласник РС", бр. 8/2007 и 18/2007).

Члан 25.

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

О. бр. 39
4. августа 2008. године
Београд

Г у в е р н е р
Народне банке Србије

Радован Јелашић, с.р.