

ПРАВИЛНИК

О НАЧИНУ ПРИЈЕМА, СПРОВОЂЕЊУ ФОРМАЛНОПРАВНЕ, РАЧУНСКЕ И ЛОГИЧКЕ КОНТРОЛЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ПРЕДАТИХ У РЕГИСТАР, КАО И О НАЧИНУ И РОКОВИМА ЗА ИСПРАВКУ ГРЕШАКА ОТКРИВЕНИХ У ПОСТУПКУ КОНТРОЛЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником прописују се услови који се примјењују приликом поступка пријема и спровођења формалноправне, рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја предатих у Јединствени регистар финансијских извјештаја Републике Српске (у даљем тексту: Регистар) и начин и рокови за исправку грешака откривених у поступку контроле тих извјештаја.

Члан 2.

Регистар је централни извор информација о имовинском, приносном и финансијском положају правних лица и предузетника, обвезника предаје финансијских извјештаја у Регистар.

Члан 3.

1) Регистар успоставља и води Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге (у даљем тексту: Агенција).

2) Агенција прикупља, евидентира и обрађује финансијске извјештаје, архивира податке, управља базом података, те осигурава заштиту базе података и докумената који су архивирани.

3) Агенција одговара за вјеродостојност рачунског уноса података.

4) Регистар се води у електронској форми.

5) Финансијски извјештаји и документација из члана 6. Правилника о условима и начину овлашћеног приступа и коришћења извјештаја и докумената из Регистра финансијских извјештаја ("Службени гласник Републике Српске", број 32/11) који су достављени у писаној форми представљају саставни дио Регистра и послје њиховог спровођења у електронску форму изворна документација се чува трајно, а доступна је на основу тражења овлашћених државних органа.

Члан 4.

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15), правно лице и предузетник који води двојно књиговодство сачињава и презентује јавности финансијске извјештаје за пословну годину завршену 31. децембра текуће године са упоредним подацима за претходну годину.

1) Регистар садржи податке из сљедећих финансијских извјештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, и то:

а) Биланс стања - извјештај о финансијском положају на крају периода,

б) Биланс успеха - извјештај о укупном резултату за период,

в) Биланс токова готовине - извјештај о токовима готовине,

г) Анекс - додатни рачуноводствени извјештај,

д) Извјештај о промјенама на капиталу,

ђ) Напомене уз финансијске извјештаје.

2) Сва правна лица, независно од њихове величине, дужна су да сачињавају и презентују "пуни" сет финансијских извјештаја у складу са чланом 19. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15), односно Биланс стања - извјештај о финансијском положају на крају периода, Биланс успеха - извјештај о укупном резултату за период, Биланс токова готовине - извјештај о токовима готовине, Извјештај о промјенама на капиталу и

Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге

На основу члана 18. став 1. тачка б), а у вези са чланом 8а. Закона о Јединственом регистру финансијских извјештаја Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 74/10 и 94/15) и члана 13. Статута Агенције за посредничке, информатичке и финансијске услуге, Управни одбор Агенције, на VII сједници, одржаној 25.4.2017. године, д о н и о ј е

Напомене уз финансијске извјештаје. Изузетно од наведеног, предузетници који воде двојно књиговодство, заједнице етажних власника, синдикалне организације и друга удружења грађана дужни су да сачињавају и презентују само Биланс стања - извјештај о финансијском положају на крају периода и Биланс успјеха - извјештај о укупном резултату за период, под условом да им је:

- просјечан број запослених у години за коју се подноси финансијски извјештај до пет запослених,

- просјечна вриједност пословне имовине на крају пословне године до 250. 000 КМ и

- укупан годишњи приход до 500. 000 КМ.

3) Уз годишњи финансијски извјештај сва профитна и непрофитна правна лица, осим банака и других финансијских организација, друштава за осигурање и инвестиционих фондова, дужни су да доставе и посебан извјештај сачињен према захтјеву Републичког завода за статистику - Анекс. Сви обвезници у складу са чланом 5. став 12. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Агенцији достављају и обавјештење о разврставању правног лица у категорију микро, малих, средњих или великих.

4) Предузетници који воде просто књиговодство нису дужни да сачињавају и у Регистар достављају финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

5) Годишњи финансијски извјештаји појединачних буџетских корисника сачињавају се и предају надлежном министарству или надлежном одјељењу општине/града на обрасцима, у роковима и на начин прописан Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", бр. 16/11 и 126/11) и не достављају се у Јединствени регистар финансијских извјештаја, који води Агенција.

6) У Јединствени регистар финансијских извјештаја (који води Агенција) достављају се: консолидовани годишњи финансијски извјештај корисника прихода буџета Републике Српске (обвезник подношења је Министарство финансија Републике Српске), консолидовани годишњи финансијски извјештаји општина и градова (обвезници подношења су надлежна одјељења јединица локалне самоуправе - 64) и годишњи финансијски извјештаји фондова (обвезници подношења су надлежна одјељења Фонда здравственог осигурања Републике Српске, Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске и Завода за запошљавање Републике Српске).

7) У Регистар се уносе и подаци из документације и образаца посебних чланарина и накнада.

8) Поред финансијских извјештаја и документације из ст. 1. и 2. овог члана, у оквиру Регистра води се и посебна, јединствена база података о бонитету.

9) База из става 8. овог члана садржи изведене стандардизоване рачуноводствене податке и показатеље који су међусобно упоредиви у временским серијама, податке из других регистара и евиденција које води Агенција, односно које Агенција преузима од других надлежних органа, као и податке које достављају заинтересовани корисници услуга.

10) Одредбе овог правилника односе се на правна лица и друге облике организовања које је правно лице са сједиштем у Републици Српској основало у иностранству ако за њих прописима тих држава није утврђена обавеза вођења пословних књига и састављања финансијских извјештаја.

11) Одредбе овог правилника односе се и на организационе дијелове правних лица са сједиштем изван Републике Српске ако се преко тих организационих јединица остварује приход у Републици Српској.

ПРИЈЕМ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Члан 5.

1) У Регистар се предају финансијски извјештаји прописани чл. 19. и 20. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15).

2) Финансијски извјештаји из става 1. овог члана достављају се у два примјерка, у писаној форми или примјеном посебне електронске апликације Агенције, уз коју се доставља и писана форма.

3) У складу са посебним прописима који уређују такве обавезе Агенција ће примити образце посебних чланарина и накнада.

4) Обвезници код којих је у току године настала статусна промјена, односно промјена правне форме, као и обвезници над којима је отворен стечајни или ликвидациони поступак, осим годишњих финансијских извјештаја у Регистар предају и финансијске извјештаје сачињене на дан статусне промјене, односно промјене правне форме, односно на дан отварања и закључења стечајног или ликвидационог поступка.

5) Финансијски извјештаји достављају се директно, на шалтерима Агенције или електронским путем, а у изузетним случајевима могу се доставити и поштом. Даном пријема финансијских извјештаја у Агенцији достављених поштом сматра се дан када је обвезник предао препоручену пошиљку пошти.

6) Приликом пријема финансијског извјештаја радник Агенције овјерава штамбиљем примљено Прилог 1. заједно са обрасцима да је документација примљена, а други примјерак Прилога 1 заједно са обрасцима овјерен штамбиљем примљено враћа странци.

Након извршеног уноса, обраде и контроле финансијског извјештаја, странке ће бити обавијештене путем интернет странице Агенције да ли је финансијски извјештај исправан и исти ће моћи овјерити као исправан у Агенцији печатом Агенције.

6. 1) Уз финансијске извјештаје обвезно се достављају и:

1) доказ о уплати накнаде за обраду финансијских извјештаја, у складу са актом којим се прописује висина накнаде,

2) обавјештење о разврставању, у складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,

3) уредно попуњен образац Прилога 1, који садржи и податке о лицу које је одговорно за састављање финансијског извјештаја у складу са законом и податке о лицу овлашћеном за заступање.

Члан 6.

1) Поред финансијских извјештаја обвезници у Регистар достављају и:

а) одлуку или други акт надлежног органа о усвајању финансијског извјештаја предатог у Регистар,

б) мишљење независног екстерног ревизора, када је прописана обавеза ревизије финансијских извјештаја обвезника,

в) образце посебних чланарина и накнада.

2) Документи из става 1. овог члана предају се у регистар најкасније у року од 30 дана од дана њиховог настанка, а најкасније до 30. јуна текуће за претходну годину.

Члан 7.

1) Обвезници чији су финансијски извјештаји кориговани у складу са рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици Српској у Регистар предају и тако кориговане финансијске извјештаје.

2) Кориговани финансијски извјештаји у Регистар се предају у року од 10 (десет) дана од дана када их је усвојио надлежни орган обвезника.

3) Обвезнику који у Регистар предаје кориговани финансијски извјештај није дозвољено да из Регистра повуче претходно предати финансијски извјештај који је био предмет корекције.

4) Обвезници ревизије дужни су да у Регистар предају и годишњи извјештај о пословању, у складу са чланом 24. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

5) Извјештај из тачке 4. овог правилника сачињавају јавно одговорна правна лица, велика и средња правна лица.

6) Изузетно од тачке 4. овог правилника, микро и мала правна лица нису обавезна да припремају годишњи извјештај о пословању.

7) Годишњи извјештај о пословању чува се у оригиналном облику десет година након истека пословне године за коју је сачињен.

8) Извјештај из тачке 4. овог правилника обавезно се доставља у Регистар, најкасније до краја јуна текуће године за претходну годину.

9) Ако је скупштина или други надлежни орган обвезника усвојила само додатна објелодањивања у Напоменама уз финансијске извјештаје, у складу са МРС/МСФИ, без промјене података у Билансу стања - извјештају о финансијском положају на крају периода и Билансу успјеха - извјештају о укупном резултату за период обвезник је дужан да умјесто коригованих редовних финансијских извјештаја достави само нове Напомене уз финансијске извјештаје, чија је структура иста, а садржина проширена у односу на Напомене уз финансијске извјештаје достављене уз редовне годишње финансијске извјештаје.

10) Мала правна лица и предузетници који нису обвезници ревизије у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, ако одлуче да врше ревизију, могу Агенцији да доставе документацију из члана 19. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

КОНТРОЛА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Члан 8.

По завршеном пријему финансијских извјештаја, односно документације, Агенција провјерава да ли су ти извјештаји, односно документација достављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и овим правилником (контрола формалне исправности), као и да ли су достављени финансијски извјештаји рачунски и логички усаглашени у складу са правилима која су прописана Законом о рачуноводству и ревизији и Међународним рачуноводственим стандардима.

КОНТРОЛА ФОРМАЛНЕ ИСПРАВНОСТИ

Члан 9.

1) Контролом формалне исправности финансијских извјештаја утврђује се да ли су извјештаји састављени на начин и у обиму прописаном Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, подзаконским актима и овим правилником и да ли испуњавају услове за обраду.

2) Финансијски извјештаји су формално исправни у смислу става 1. овог члана:

2. 1) ако су достављени на прописаним обрасцима и у прописаном облику,

2. 2) ако је уз финансијске извјештаје приложена сва документација утврђена Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и овим правилником,

2. 3) ако су у обрасцима финансијских извјештаја приказани упоредни подаци за извјештајну и годину која јој претходи, осим у случају да упоредни подаци за претходну извјештајну годину објективно не постоје (као код случаја када се ради о новооснованом правном лицу),

2. 4) ако су на обрасцима наведени сви прописани подаци,

2. 5) ако су обрасци потписани од стране лица овлашћеног за заступање и овјерени печатом друштва, односно предузетника,

2. 6) ако садрже име, презиме и потпис лица које је овлашћено да води пословне књиге и саставља финансијске извјештаје,

2. 7) ако је испуњен захтјев за подударношћу истоврсних података који се уносе и исказују на различитим позицијама истих или различитих образаца.

КОНТРОЛА РАЧУНСКЕ И ЛОГИЧКЕ ИСПРАВНОСТИ

Члан 10.

Агенција врши контролу рачунске исправности података у финансијским извјештајима, којом утврђује да ли су

подаци у финансијским извјештајима исказани у складу са подзаконским актима којима се утврђује садржина и форма образаца финансијских извјештаја, односно у складу са правилима рачунске и логичке контроле.

Члан 11.

Контролом логичке исправности података у финансијским извјештајима утврђује се да ли су прописани образци логично попуњени, а та контрола врши се истовремено са контролом рачунске исправности - упоредна контрола података.

Члан 12.

1) Правила рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике налазе се у Прилогу број 2. овог правилника и чине његов саставни дио.

2) Правила рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја за банке и друге финансијске организације налазе се у Прилогу број 3. овог правилника и чине његов саставни дио.

3) Правила рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја за друштва за осигурање налазе се у Прилогу број 4. овог правилника и чине његов саставни дио.

4) Правила рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја за инвестиционе фондове налазе у Прилогу број 5. овог правилника и чине његов саставни дио.

ОБРАДА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И ОТКЛАЊАЊЕ УТВРЂЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Члан 13.

1) Ако су финансијски извјештаји, односно документација из чл. 19. и 20. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске достављени у складу са законом и овим правилником, Агенција ће податке из финансијских извјештаја унијети у Регистар.

2) Подаци из финансијских извјештаја уписују се у Регистар на начин који омогућава њихову јединствену обраду.

3) Регистар садржи све податке који су исказани на прописним обрасцима финансијских извјештаја и Агенција је одговорна за истовјетност података уписаних у Регистар са подацима из примљених финансијских извјештаја.

Члан 14.

1) Агенција врши обраду података из предатих финансијских извјештаја по врстама обвезника, величини, претјжној дјелатности и територијалној припадности.

2) Обрађени подаци из става 1. овог члана уносе се у Регистар и смаграју се званичним подацима о финансијском положају и резултатима пословања обвезника на територији Републике Српске.

3) Агенција је дужна да у року од 60 дана од истека рокова за достављање финансијских извјештаја из члана 13. овог правилника обезбједи обраду података из преузетих извјештаја из чл. 24. и 25. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и учини их доступним сваком подносиоцу захтјева.

4) Агенција је дужна да у року од 30 дана од истека рокова предвиђених за предају финансијских извјештаја и других докумената у Регистар извјести Пореску управу Републике Српске о обвезницима који нису поступили у складу са законом.

Члан 15.

1) Ако Агенција у поступку контроле утврди да достављени финансијски извјештај, односно документација из чл. 19. и 20. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске садржи недостатке и неправилности, обавјештење о томе објављује истог дана на интернет страници Агенције (www.apif.net) и доставља га обвезнику.

2) Утврђене недостатке и неправилности из става 1. овог члана обвезник је дужан да отклони у року од пет дана од дана пријема обавјештења, а најкасније у року од седам

дана од дана објављивања обавјештења на интернет страници Агенције.

3) У изузетним случајевима радник Агенције приликом контроле може да изврши исправку финансијског извјештаја ако су грешке такве природе да финансијски извјештај и након њихове исправке остаје аутентичан (нпр. у случају када на одређеној позицији на обрасцу није уписан збир или подзбир и сл.).

Члан 16.

Ако обвезник не поступи по обавјештењу из члана 15. овог правилника и не отклони недостатке и неправилности утврђене у финансијском извјештају, сматра се да финансијски извјештај није састављен у складу са законом. Такав финансијски извјештај чуваће се у Регистру уз назнаку да није састављен у складу са законом.

Члан 17.

Агенција збирну обраду финансијских извјештаја за извјештајну годину завршава до краја марта текуће године, односно до краја маја за консолидоване финансијске извјештаје.

Члан 18.

1) Ако је у току обраде финансијских извјештаја погрешно унијет податак из финансијских извјештаја, односно податак из документације из чл. 19. и 20. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Агенција је дужне да по сазнању за ту чињеницу изврши исправку тог податка.

2) О извршеној исправци у смислу става 1. овог члана Агенција обавјештава обвезника у року од осам дана од дана извршене исправке.

БРОЈ: _____

Мјесто и датум: _____

Назив правног лица: _____

ЈИБ: _____

АПИФ Бања Лука

Предмет: Додатни подаци

На основу члана 8. став 2. Правилника о начину пријема, спровођењу формалноправне, рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја предатих у Јединствени регистар и о начину и роковима за исправку грешака у предатим финансијским извјештајима достављам следеће податке:

1. Име(на) и презиме(на), име фирме већинског власника и проценат учешћа у власништву _____

2. Телефон/факс правног лица _____

3. E-mail _____ Веб-адреса: _____

4. Статус правног лица: јавно предузеће, финансијска организација, други субјекти од јавног интереса (осим ЈП), приватно предузеће, предузеће у стечају или ликвидацији, непрофитно правно лице, самостални предузетник, обвезник израде консолидованих финансијских извјештаја, остали.

5. Величина правног лица: микро, мало, средње, велико

6. Име и презиме лица овлашћеног за вођење пословних књига и састављање финансијских извјештаја _____

7. Начин ангажовања одговорног лица из тачке 6. овог обрасца:

радни однос,

уговор са предузетником који је регистрован за пружање рачуноводствених услуга,

уговор са правним лицем које је регистровано за пружање рачуноводствених услуга

8. Број лиценце лица из тачке 6. овог обрасца.

9. Телефон/факс лица из тачке 6. овог обрасца: _____, e-mail: _____

10. Примењени оквири финансијског извјештавања:

Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), односно Међународни стандарди фин. извјештавања (МСФИ)

Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСЕ)

Међународни рачуноводствени стандард за јавни сектор (МРС ЈС)

11. Власничка и управљача структура

Директор

Управни одбор

Члан 19.

Агенција у складу са законом и другим прописима кроз телекомуникациону мрежу или путем компјутерских медија обезбјеђује електронску повезаност Регистра са другим регистрима или базама података који се воде у Републици Српској, као и са другим корисницима.

Члан 20.

Подаци из Регистра финансијских извјештаја доступни су свим заинтересованим домаћим и страним правним и физичким лицима на начин и под условима утврђеним у складу са законом.

ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 21.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о начину пријема, спровођењу формалноправне, рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја предатих у Јединствени регистар и о начину и роковима за исправку грешака у предатим финансијским извјештајима, број: УО-ХШ-2073/10, од 28.12.2010. године ("Службени гласник Републике Српске", број 10/11).

Члан 22.

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

Број: УО-VII-757/17
25. априла 2017. године
Бањалука

Председник
Управног одбора,
Радмила Стојнић, с.р.

Прилог број 1

Сједиште: _____

Адреса: _____

П/Пословница: _____

Надзорни одбор

Име и презиме и потпис лица овлашћеног за заступање обвезника

Прилог број 2.

Овим правилима утврђују се рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја, односно извјештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Контролна правила представљају правила која је неопходно испунити у поступку састављања финансијских извјештаја, ако правила нису задовољена, такав финансијских извјештај сматра се рачунски нетачним.

Контролно правило које указује на одређене нелогичности података који су исказани у финансијским извјештајима уколико ова правила нису задовољена, а законски заступник је сагласан, сматрају се рачунски тачним и уписују се у Регистар финансијских извјештаја са знаком да нису испуњени критеријуми исправности и логичности.

1. Биланс стања (извјештај о финансијском положају) - привредна друштва, задруге и друга правна лица

Опис 2	АОП 3	Бруто 4	Исправка вриједности 5	Нето (4-5) 6=(4-5)	Претходна година 7
А. СТАЛНА СРЕДСТВА (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	АОП 002+АОП 008+АОП 015+АОП 021+АОП 011+АОП 1030	АОП002 + АОП008+АОП015 + АОП021+АОП030	АОП 001 (колона 4) - АОП 001 (колона 5)	АОП002+АОП008+ АОП015+ АОП021+АОП030
І - НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007)	002	АОП003+АОП004+АОП005+АОП006+АОП007	АОП003+АОП004+АОП005+АОП006+АОП007	АОП 002 (колона 4) - АОП 002 (колона 5)	АОП003+АОП004+АОП005+АОП006+АОП007
1. Улагања у развој	003	Н/П	Н/П	АОП 003 (колона 4) - АОП 003 (колона 5)	Н/П
2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004	Н/П	Н/П	АОП 004 (колона 4) - АОП 004 (колона 5)	Н/П
3. Goodwill	005	Н/П	Н/П	АОП 005 (колона 4) - АОП 005 (колона 5)	Н/П
4. Остала нематеријална средства	006	Н/П	Н/П	АОП 006 (колона 4) - АОП 006 (колона 5)	Н/П
5. Аванси и нематеријална средства у припреми	007	Н/П	Н/П	АОП 007 (колона 4) - АОП 007 (колона 5)	Н/П
ІІ - НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	АОП009+АОП010+АОП011А+АОП012+АОП013+АОП014	АОП009+АОП010+АОП011А+АОП012+АОП013+АОП014	АОП 008 (колона 4) - АОП 008 (колона 5)	АОП009+АОП010+ АОП011А+ АОП012+АОП013+ АОП014
1. Земљиште	009	Н/П	Н/П	АОП 009 (колона 4) - АОП 009 (колона 5)	Н/П
2. Грађевински објекти	010	Н/П	Н/П	АОП 010 (колона 4) - АОП 010 (колона 5)	Н/П
3. Постројења и опрема	011	Н/П	Н/П	АОП 011 (колона 4) - АОП 011 (колона 5)	Н/П
4. Инвестиционе некретнине	012	Н/П	Н/П	АОП 012 (колона 4) - АОП 012 (колона 5)	Н/П
5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013	Н/П	Н/П	АОП 013 (колона 4) - АОП 013 (колона 5)	Н/П
6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014	Н/П	Н/П	АОП 014 (колона 4) - АОП 014 (колона 5)	Н/П
ІІІ - БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015	АОП 016+ АОП 017+АОП 018+АОП 019+АОП 020	АОП 016+ АОП 017+АОП 018+АОП 019+АОП 020	АОП 015 (колона 4) - АОП 015 (колона 5)	АОП 016+ АОП017+ АОП018 +АОП019 +АОП 020
1. Шуме	016	Н/П	Н/П	АОП 015 (колона 4) - АОП 015 (колона 5)	Н/П
2. Вишегодишњи засади	017	Н/П	Н/П	АОП 017 (колона 4) - АОП 017 (колона 5)	Н/П
3. Основно стадо	018	Н/П	Н/П	АОП 018 (колона 4) - АОП 018 (колона 5)	Н/П
4. Средства културе	019	Н/П	Н/П	АОП 019 (колона 4) - АОП 019 (колона 5)	Н/П
5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020	Н/П	Н/П	АОП 020 (колона 4) - АОП 020 (колона 5)	Н/П
ІV - ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021	АОП022+АОП023+АОП024+АОП025+АОП026+АОП 027+АОП028+АОП029	АОП022+АОП023+АОП024+АОП025+АОП026+АОП 027+АОП028+АОП029	АОП 021 (колона 4) - АОП 021 (колона 5)	АОП022+АОП023+АОП024+АОП025+АОП026+АОП 027+АОП028+АОП029
1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022	Н/П	Н/П	АОП 022 (колона 4) - АОП 022 (колона 5)	Н/П
2. Учешће у капиталу других правних лица	023	Н/П	Н/П	АОП 023 (колона 4) - АОП 023 (колона 5)	Н/П
3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024	Н/П	Н/П	АОП 024 (колона 4) - АОП 024 (колона 5)	Н/П
4. Дугорочни кредити у земљи	025	Н/П	Н/П	АОП 025 (колона 4) - АОП 025 (колона 5)	Н/П
5. Дугорочни кредити у иностранству	026	Н/П	Н/П	АОП 026 (колона 4) - АОП 026 (колона 5)	Н/П
6. Финансијска средства расположива за продају	027	Н/П	Н/П	АОП 027 (колона 4) - АОП 027 (колона 5)	Н/П
7. Финансијска средства која се држе до рока доспијења	028	Н/П	Н/П	АОП 028 (колона 4) - АОП 028 (колона 5)	Н/П
8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029	Н/П	Н/П	АОП 029 (колона 4) - АОП 029 (колона 5)	Н/П

V - ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030	Н/П	Н/П	АОП 030 (колона 4) - АОП 030 (колона 5)	Н/П
Б. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (032 + 039 + 061)	031	АОП032+АОП039 + АОП061	АОП032 + АОП039+АОП061	АОП 031 (колона 4) - АОП 031 (колона 5)	АОП032+АОП039 + АОП061
I - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЉЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	АОП033+АОП034+АОП035+АОП036+АОП037+АОП038	АОП033 + АОП034 + АОП035 + АОП036 + АОП037 + АОП038	АОП 032 (колона 4) - АОП 032 (колона 5)	АОП033 + АОП034 + АОП035 + АОП036 + АОП037 + АОП038
1. Залихе материјала	033	Н/П	Н/П	АОП 033 (колона 4) - АОП 033 (колона 5)	Н/П
2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034	Н/П	Н/П	АОП 034 (колона 4) - АОП 034 (колона 5)	Н/П
3. Залихе готових производа	035	Н/П	Н/П	АОП 035 (колона 4) - АОП 035 (колона 5)	Н/П
4. Залихе робе	036	Н/П	Н/П	АОП 036 (колона 4) - АОП 036 (колона 5)	Н/П
5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037	Н/П	Н/П	АОП 037 (колона 4) - АОП 037 (колона 5)	Н/П
6. Дати аванси	038	Н/П		АОП 038 (колона 4) - АОП 038 (колона 5)	Н/П
II - КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	АОП040+АОП047+АОП056+АОП059+АОП060	АОП040+АОП047+АОП056+АОП059+АОП060	АОП 039 (колона 4) - АОП 039 (колона 5)	АОП040+АОП047+АОП056+АОП059+АОП060
1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	АОП041+АОП042+АОП043+АОП044+АОП045+АОП046	АОП041+АОП042+АОП043+АОП044+АОП045+АОП046	АОП 040 (колона 4) - АОП 040 (колона 5)	АОП041+АОП042+АОП043+АОП044+АОП045+АОП046
а) Купци - повезана правна лица	041	Н/П	Н/П	АОП 041 (колона 4) - АОП 041 (колона 5)	Н/П
б) Купци у земљи	042	Н/П	Н/П	АОП 042 (колона 4) - АОП 042 (колона 5)	Н/П
в) Купци из иностранства	043	Н/П	Н/П	АОП 043 (колона 4) - АОП 043 (колона 5)	Н/П
г) Сумњива и спорна потраживања	044	Н/П	Н/П	АОП 044 (колона 4) - АОП 044 (колона 5)	Н/П
д) Потраживања из специфичних послова	045	Н/П	Н/П	АОП 045 (колона 4) - АОП 045 (колона 5)	Н/П
ђ) Друга краткорочна потраживања	046	Н/П	Н/П	АОП 046 (колона 4) - АОП 046 (колона 5)	Н/П
2. Краткорочни финансијски пласмани (048 до 055)	047	АОП048+АОП049+АОП050+АОП051+АОП052+АОП053+АОП054+АОП055	АОП048+АОП049+АОП050+АОП051+АОП052+АОП053+АОП054+АОП055	АОП 047 (колона 4) - АОП 047 (колона 5)	АОП048+АОП049+АОП050+АОП051+АОП052+АОП053+АОП054+АОП055
а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	048	Н/П	Н/П	АОП 048 (колона 4) - АОП 048 (колона 5)	Н/П
б) Краткорочни кредити у земљи	049	Н/П	Н/П	АОП 049 (колона 4) - АОП 049 (колона 5)	Н/П
в) Краткорочни кредити у иностранству	050	Н/П	Н/П	АОП 050 (колона 4) - АОП 050 (колона 5)	Н/П
г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	051	Н/П	Н/П	АОП 051 (колона 4) - АОП 051 (колона 5)	Н/П
д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха намијењена трговању	052	Н/П	Н/П	АОП 052 (колона 4) - АОП 052 (колона 5)	Н/П
ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успеха	053	Н/П	Н/П	АОП 053 (колона 4) - АОП 053 (колона 5)	Н/П
е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	054	Н/П	Н/П	АОП 054 (колона 4) - АОП 054 (колона 5)	Н/П
ж) Остали краткорочни пласмани	055	Н/П	Н/П	АОП 055 (колона 4) - АОП 055 (колона 5)	Н/П
3. Готовински еквиваленти и готовина (057 + 058)	056	АОП057+АОП058	АОП057+АОП058	АОП 056 (колона 4) - АОП 056 (колона 5)	АОП057+АОП058
а) Готовински еквиваленти - хартије од вриједности	057	Н/П	Н/П	АОП 057 (колона 4) - АОП 057 (колона 5)	Н/П
б) Готовина	058	Н/П	Н/П	АОП 058 (колона 4) - АОП 058 (колона 5)	Н/П
4. Порез на додату вриједност	059	Н/П	Н/П	АОП 059 (колона 4) - АОП 059 (колона 5)	Н/П
5. Активна временска разграничења	060	Н/П	Н/П	АОП 060 (колона 4) - АОП 060 (колона 5)	Н/П
III - ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061	Н/П	Н/П	АОП 061 (колона 4) - АОП 061 (колона 5)	Н/П
V. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001 + 031)	062	АОП001+АОП031	АОП001+АОП031	АОП 062 (колона 4) - АОП 062 (колона 5)	АОП001+АОП031
Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063	Ако је 063>0, онда је АОП101=0; Ако је 063>0, онда је и АОП 102>0, уз услов да је АОП 123 >0	Ако је 063>0, онда је АОП101=0; Ако је 063>0, онда је и АОП 102>0, уз услов да је АОП 123 >0	АОП 063 (колона 4) - АОП 063 (колона 5)	Ако је 063>0, онда је АОП101=0; Ако је 063>0, онда је и АОП 102>0, уз услов да је АОП 123 >0
Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062 + 063)	064	АОП062+АОП063	АОП062+АОП063	АОП 064 (колона 4) - АОП 064 (колона 5)	АОП062+АОП063
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065	Н/П	Н/П	АОП 065 (колона 4) - АОП 065 (колона 5)	Н/П

Е. УКУПНА АКТИВА (064 + 065)	066	АОП064+АОП065	АОП064+АОП065	АОП 066 (колона 4) - АОП066 (колона 5)	АОП064+АОП065
------------------------------	-----	---------------	---------------	---	---------------

- Ако је збир АОП-а од 001 до 066=0, онда је и збир АОП-а од 101 до 166=0 колона текуће године, ако је збир АОП-а од 001 до 066>0, онда је и збир АОП-а од 101 до 166>0 у колони текућа година. Ако је збир АОП-а од 001 до 066=0, онда је збир АОП-а од 101 до 166=0 у колони претходна година, ако је збир АОП-а од 001 до 066>0, онда је и збир АОП-а од 101 до 166>0 у претходној години, такође мора бити уважено правило да је АОП 064= АОП 164 како у текућој тако и у претходној години и АОП 066=АОП 166.

- Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

Опис	АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
2	3	4	5
А. КАПИТАЛ (102 - 109 +110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 +119 - 123)	101	АОП102-АОП109+АОП110- АОП111+АОП112+АОП116+АОП117- АОП118+АОП119-АОП123	АОП102-АОП109+АОП110- АОП111+АОП112+АОП116+АОП117- АОП118+АОП119-АОП123
I - ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	АОП103+АОП104+АОП105+АОП106+АОП107+АОП108	АОП103+АОП104+АОП105+АОП106+АОП107+АОП108
1. Акцијски капитал	103	Н/П	Н/П
2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104	Н/П	Н/П
3. Задружни удјели	105	Н/П	Н/П
4. Улози	106	Н/П	Н/П
5. Државни капитал	107	Н/П	Н/П
6. Остали основни капитал	108	Н/П	Н/П
II - УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109	Н/П	Н/П
III - ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110	Н/П	Н/П
IV - ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	111	Н/П	Н/П
V - РЕЗЕРВЕ (113 до 115)	112	АОП113+АОП114+АОП115	АОП113+АОП114+АОП115
1. Законске резерве	113	Н/П	Н/П
2. Статутарне резерве	114	Н/П	Н/П
3. Остале резерве	115	Н/П	Н/П
VI - РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	116	Н/П	Н/П
VII - НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	117	Н/П	Н/П
VIII - НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	118	Н/П	Н/П
IX - НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (120 до 122)	119	АОП120+АОП121+АОП122	АОП120+АОП121+АОП122
1. Нераспоређени добитак ранијих година / Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120	Н/П	Н/П
2. Нераспоређени добитак текуће године / Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	121	Н/П	Н/П
3. Нето приход од самосталне дјелатности	122	Н/П	Н/П
X - ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124 + 125)	123	АОП124+АОП125	АОП124+АОП125
1. Губитак ранијих година	124	Н/П	Н/П
2. Губитак текуће године	125	Н/П	Н/П
Б. РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (127 до 134)	126	АОП127+АОП128+АОП129+АОП130+АОП131+АОП132+АОП133+АОП134	АОП127+АОП128+АОП129+АОП130+АОП131+АОП132+АОП133+АОП134
1. Резервисања за трошкове у гарантној року	127	Н/П	Н/П
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	128	Н/П	Н/П
3. Резервисања за задржане кауције и депозите	129	Н/П	Н/П
4. Резервисања за трошкове реструктурисања	130	Н/П	Н/П
5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	131	Н/П	Н/П
6. Одложене пореске обавезе	132	Н/П	Н/П
7. Разграничени приходи и примљене донације	133	Н/П	Н/П
8. Остала дугорочна резервисања	134	Н/П	Н/П
В. ОБАВЕЗЕ (136 + 144)	135	АОП136+АОП144	АОП136+АОП144
I - ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)	136	АОП137+АОП138+АОП139+АОП140+АОП141+АОП142+АОП143	АОП137+АОП138+АОП139+АОП140+АОП141+АОП142+АОП143
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	137	Н/П	Н/П
2. Обавезе према повезаним правним лицима	138	Н/П	Н/П
3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	139	Н/П	Н/П
4. Дугорочни кредити	140	Н/П	Н/П
5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	141	Н/П	Н/П
6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	142	Н/П	Н/П
7. Остале дугорочне обавезе	143	Н/П	Н/П
II - КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	АОП145+АОП150+АОП156+АОП157+АОП158+АОП159+АОП160+АОП161+АОП162+АОП163	АОП145+АОП150+АОП156+АОП157+АОП158+АОП159+АОП160+АОП161+АОП162+АОП163
1. Краткорочне финансијске обавезе (146 до 149)	145	АОП146+АОП147+АОП148+АОП149	АОП146+АОП147+АОП148+АОП149
а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	146	Н/П	Н/П
б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	147	Н/П	Н/П
в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	148	Н/П	Н/П
г) Остале краткорочне финансијске обавезе	149	Н/П	Н/П

2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	АОП151+АОП152+АОП153+АОП154+АОП155	АОП151+АОП152+АОП153+АОП154+АОП155
а) Примљени аванси, депозити и кауције	151	Н/П	Н/П
б) Додављачи - повезана правна лица	152	Н/П	Н/П
в) Додављачи у земљи	153	Н/П	Н/П
г) Додављачи из иностранства	154	Н/П	Н/П
д) Остале обавезе из пословања	155	Н/П	Н/П
3. Обавезе из специфичних послова	156	Н/П	Н/П
4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157	Н/П	Н/П
5. Друге обавезе	158	Н/П	Н/П
6. Порез на додатну вриједност	159	Н/П	Н/П
7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	Н/П	Н/П
8. Обавезе за порез на добитак	161	Н/П	Н/П
9. Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања	162	Н/П	Н/П
10. Одложене пореске обавезе	163	Н/П	Н/П
Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101 + 126 + 135)	164	АОП101+АОП126+АОП135	АОП101+АОП126+АОП135
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	165	Н/П	Н/П
Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164 + 165)	166	АОП164+АОП165	АОП164+АОП165

- Ако је збир АОП-а од 001 до 066=0, онда је и збир АОП-а од 101 до 166=0 колона текуће године, ако је збир АОП-а 001 до 066>0, онда је и збир АОП-а 101 до 166>0 у колони текућа година. Ако је збир АОП-а од 001 до 066=0, онда је збир АОП-а од 101 до 166=0 у колони претходна година, ако збир АОП-а 001 до 066>0, онда је и збир АОП-а од 101 до 166>0 у претходној години, такође мора бити уважено правило да је АОП 064= АОП 164 како у текућој тако и у претходној години и АОП 066=АОП 166.

* Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

2. Биланс успјеха

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- I - ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	АОП202+АОП206+АОП210+АОП211-АОП212+АОП213-АОП214+АОП215 1) Ако је АОП(202+206+210+211+213+215)>АОП(212+214), онда је и АОП 201=(202+206+210+211+213+215)-(212+214) 2)Ако је АОП(202+206+210+211+213+215)<=(212+214), онда је и АОП 201=0	АОП202+АОП206+АОП210+АОП211-АОП212+АОП213-АОП214+АОП215 1)Ако је АОП(202+206+210+211+213+215)>АОП(212+214), онда је и АОП201=(202+206+210+211+213+215)-(212+214) 2)Ако је АОП(202+206+210+211+213+215)<=(212+214), онда је и АОП 201=0
1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	АОП203+АОП204+АОП205	АОП203+АОП204+АОП205
а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203	Н/П	Н/П
б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	Н/П	Н/П
в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205	Н/П	Н/П
2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	АОП207+АОП208+АОП209	АОП207+АОП208+АОП209
а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207	Н/П	Н/П
б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	Н/П	Н/П
в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209	Н/П	Н/П
3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210	Н/П	Н/П
4. Повећање вриједности залиха учинака	211	Н/П	Н/П
5. Смањење вриједности залиха учинака	212	Н/П	Н/П
6. Повећање вриједности инвестиционих некретних и биолошких средстава која се не амортизују	213	Н/П	Н/П
7. Смањење вриједности инвестиционих некретних и биолошких средстава која се не амортизују	214	Н/П	Н/П
8. Остали пословни приходи	215	Н/П	Н/П
II - ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	АОП217+АОП218+АОП219+АОП222+АОП223+АОП226+АОП227+АОП228	АОП217+АОП218+АОП219+АОП222+АОП223+АОП226+АОП227+АОП228
1. Набавна вриједност продате робе	217	Н/П	Н/П
2. Трошкови материјала	218	Н/П	Н/П
3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220 + 221)	219	АОП220+АОП221	АОП220+АОП221
а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	Н/П	Н/П
б) Остали лични расходи	221	Н/П	Н/П
4. Трошкови производних услуга	222	Н/П	Н/П
5. Трошкови амортизације и резервисања (224 + 225)	223	АОП224+АОП225	АОП224+АОП225
а) Трошкови амортизације	224	Н/П	Н/П
б) Трошкови резервисања	225	Н/П	Н/П
6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	Н/П	Н/П
7. Трошкови пореза	227	Н/П	Н/П
8. Трошкови доприноса	228	Н/П	Н/П
Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 216)	229	(АОП201 - АОП216) 1) Ако је АОП 229>0, онда је и АОП 230=0 2) Ако је АОП 201=216, онда је и АОП(229+230)=0	(АОП201 - АОП 216) Ако је АОП 229>0, онда је и АОП 230=0 2)Ако је АОП 201=216, онда је и АОП(229+230)=0
В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216 - 201)	230	(АОП216 -АОП 201) Ако је АОП 230>0, онда је и АОП 229=0	(АОП216 -АОП 201) Ако је АОП 230>0, онда је и АОП 229=0

Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ - I - ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	АОП232+АОП233+АОП234+АОП235+АОП236+АОП237	АОП232+АОП233+АОП234+АОП235+АОП236+АОП237
1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232	Н/П	Н/П
2. Приходи од камата	233	Н/П	Н/П
3. Позитивне курсне разлике	234	Н/П	Н/П
4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235	Н/П	Н/П
5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236	Н/П	Н/П
6. Остали финансијски приходи	237	Н/П	Н/П
II - ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	АОП239+АОП240+АОП241+АОП242+АОП243	АОП239+АОП240+АОП241+АОП242+АОП243
1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239	Н/П	Н/П
2. Расходи камата	240	Н/П	Н/П
3. Негативне курсне разлике	241	Н/П	Н/П
4. Расходи по основу валутне клаузуле	242	Н/П	Н/П
5. Остали финансијски расходи	243	Н/П	Н/П
Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244	(АОП229+АОП231-АОП238) или (АОП231-АОП238-АОП230) Ако је АОП 244>0, онда је АОП 245=0	(АОП229+АОП231-АОП238) или (АОП231-АОП238-АОП230) Ако је АОП 244>0, онда је АОП 245=0
Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245	(АОП230+АОП238-АОП231) или (АОП238-АОП229-АОП 231) Ако је АОП 245>0, онда је АОП 244=0	((АОП230+АОП238-АОП231) или (АОП238-АОП229-АОП 231) Ако је АОП 245>0, онда је АОП 244=0
Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ - I - ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	АОП247+АОП248+АОП249+АОП250+АОП251+АОП252+АОП253+АОП254+АОП255+АОП256	АОП247+АОП248+АОП249+АОП250+АОП251+АОП252+АОП253+АОП254+АОП255+АОП256
1. Добити по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	247	Н/П	Н/П
2. Добити по основу продаје инвестиционих некретнина	248	Н/П	Н/П
3. Добити по основу продаје биолошких средстава	249	Н/П	Н/П
4. Добити по основу продаје средстава обустављеног пословања	250	Н/П	Н/П
5. Добити по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	251	Н/П	Н/П
6. Добити по основу продаје материјала	252	Н/П	Н/П
7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253	Н/П	Н/П
8. Наплаћена отписана потраживања	254	Н/П	Н/П
9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255	Н/П	Н/П
10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	Н/П	Н/П
II - ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	АОП258+АОП259+АОП260+АОП261+АОП262+АОП263+АОП264+АОП265+АОП266+АОП267	АОП258+АОП259+АОП260+АОП261+АОП262+АОП263+АОП264+АОП265+АОП266+АОП267
1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	258	Н/П	Н/П
2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	259	Н/П	Н/П
3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260	Н/П	Н/П
4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261	Н/П	Н/П
5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	262	Н/П	Н/П
6. Губици по основу продаје материјала	263	Н/П	Н/П
7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	Н/П	Н/П
8. Расходи по основу заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	265	Н/П	Н/П
9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	Н/П	Н/П
10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	Н/П	Н/П
Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246 - 257)	268	(АОП246 -АОП 257)Ако је АОП 268>0, онда је АОП 269=0	(АОП246 -АОП 257)Ако је АОП 268>0, онда је АОП 269=0
З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257 - 246)	269	(АОП257 -АОП 246)Ако је АОП 269>0, онда је АОП 268=0	(АОП257 -АОП 246)Ако је АОП 269>0, онда је АОП 268=0
И - ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270	АОП271+АОП272+АОП273+АОП274+АОП275+АОП276+АОП277+АОП278+АОП279	АОП271+АОП272+АОП273+АОП274+АОП275+АОП276+АОП277+АОП278+АОП279
1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава	271	Н/П	Н/П
2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272	Н/П	Н/П
3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273	Н/П	Н/П
4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274	Н/П	Н/П
5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	275	Н/П	Н/П

6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276	Н/П	Н/П
7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277	Н/П	Н/П
8. Приходи од усклађивања вриједности капитала (негативни Goodwill)	278	Н/П	Н/П
9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279	Н/П	Н/П
II - РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 289)	280	АОП281+АОП282+АОП283+АОП284+АОП285+АОП286+АОП287+АОП288+АОП289	АОП281+АОП282+АОП283+АОП284+АОП285+АОП286+АОП287+АОП288+АОП289
1. Обезвређење нематеријалних средстава	281	Н/П	Н/П
2. Обезвређење некретнина, постројења и опреме	282	Н/П	Н/П
3. Обезвређење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283	Н/П	Н/П
4. Обезвређење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284	Н/П	Н/П
5. Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285	Н/П	Н/П
6. Обезвређење залиха материјала и робе	286	Н/П	Н/П
7. Обезвређење краткорочних финансијских пласмана	287	Н/П	Н/П
8. Обезвређење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	288	Н/П	Н/П
9. Обезвређење остале имовине	289	Н/П	Н/П
J. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270 - 280)	290	(АОП270 -АОП 280)Ако је АОП 290>0, онда је АОП 291=0	(АОП270 -АОП 280)Ако је АОП 290>0, онда је АОП 291=0
K. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280 - 270)	291	(АОП280 -АОП 270) Ако је АОП 291>0, онда је АОП 290=0	(АОП280 -АОП 270) Ако је АОП 291>0, онда је АОП 290=0
Л. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	292	Н/П	Н/П
Љ. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	293	Н/П	Н/П
M. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА 1. Добитак прије опорезивања (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	АОП244+АОП268+АОП290+АОП292-АОП293-АОП245-АОП269-АОП291 Ако је АОП 294>0, онда је и АОП 295=0	АОП244+АОП268+АОП290+АОП292-АОП293-АОП245-АОП269-АОП291 Ако је АОП 294>0, онда је и АОП 295=0
2. Губитак прије опорезивања (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	АОП245+АОП269+АОП291+АОП293-АОП292-АОП244-АОП268-АОП290 Ако је АОП 295>0, онда је и АОП 294=0	АОП245+АОП269+АОП291+АОП293-АОП292-АОП244-АОП268-АОП290 Ако је АОП 295>0, онда је и АОП 294=0
Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ - 1. Порески расходи периода	296	Н/П	Н/П
2. Одложени порески расходи периода	297	Н/П	Н/П
3. Одложени порески приходи периода	298	Н/П	Н/П
Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА 1. Нето добитак текуће године (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	АОП294-АОП295-АОП296-АОП297+АОП298 Ако је АОП 299>0, онда је и АОП 300=0 и АОП 400=299	АОП294-АОП295-АОП296-АОП297+АОП298 Ако је АОП 299>0, онда је и АОП 300=0 и АОП 400=299
2. Нето губитак текуће године (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	АОП295-АОП294+АОП296+АОП297-АОП298 Ако је АОП 300>0, онда је и АОП 299=0 и АОП 400=(-300)	АОП295-АОП294+АОП296+АОП297-АОП298 Ако је АОП 300>0, онда је и АОП 299=0 и АОП 400=(-300)
УКУПНИ ПРИХОДИ (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	АОП201+АОП231+АОП246+АОП270+АОП292	АОП201+АОП231+АОП246+АОП270+АОП292
УКУПНИ РАСХОДИ (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	АОП216+АОП238+АОП257+АОП280+АОП293	АОП216+АОП238+АОП257+АОП280+АОП293
О. Међудивиденде и други видови расподеле добитка у току периода	303	Н/П	Н/П
Део нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304	Н/П	Н/П
Део нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305	Н/П	Н/П
Обична зарада по акцији	306	Н/П	Н/П
Разријешена зарада по акцији	307	Н/П	Н/П
Просјечан број запослених по основу часова рада	308	Ако је АОП 220>0, онда је и АОП 308>0 Ако је АОП 220=0, онда је и АОП 308=0 и АОП 309=0	Ако је АОП 220>0, онда је и АОП 308>0 Ако је АОП 220=0, онда је и АОП 308=0 и АОП 309=0
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309	Н/П	Н/П
A. НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (299 или 300)	400	Н/П	Н/П

* Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

3. Извјештај о осталим добицима и губицима периода

Опис	АОП	Текућа година	Претходне године
A. НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (299 или 300)	400	Ако је попуњен АОП 400 онда мора бити попуњен АОП 299 или мора бити попуњен АОП 300	Ако је попуњен АОП 400 онда мора бити попуњен АОП 299 или мора бити попуњен АОП 300
I - ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401	АОП402+АОП403+АОП404+АОП405+АОП406+АОП407	АОП402+АОП403+АОП404+АОП405+АОП406+АОП407
1. Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402	Н/П	Н/П
2. Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403	Н/П	Н/П
3. Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404	Н/П	Н/П

4. Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405	Н/П	Н/П
5. Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	406	Н/П	Н/П
6. Остали добици утврђени директно у капиталу	407	Н/П	Н/П
II - ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408	АОП409+АОП410+АОП411+АОП412+АОП413	АОП409+АОП410+АОП411+АОП412+АОП413
1. Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409	Н/П	Н/П
2. Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410	Н/П	Н/П
3. Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411	Н/П	Н/П
4. Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	412	Н/П	Н/П
5. Остали губици утврђени директно у капиталу	413	Н/П	Н/П
Б. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401 - 408) или (408 - 401)	414	АОП401-АОП408	АОП401-АОП408
В. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415	Н/П	Н/П
Г. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414 ± 415)	416	АОП414-АОП415	АОП414-АОП415
Д. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ	417	АОП400+АОП416 Ако је АОП 417>0, онда је АОП 418=0	АОП400+АОП416 Ако је АОП 417>0, онда је АОП 418=0
- I - УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	418	АОП400±АОП416 Ако је (АОП 063=0) и ако је (АОП 418=-400) и ако је АОП 115 у текућој години једнак аопу АОП 115 у претходној години, онда је и АОП 418=125	АОП400±АОП416 Ако је АОП 418>0, онда је АОП 417=0 Ако је (АОП 063=0) и ако је (АОП 418=-400), онда је и АОП 418=АОП125

* Н/П- не постоје рачунске и логичке контроле.

4. Анекс - додатни рачуноводствени извјештај

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
Улагања у истраживање и развој (дуговни промет без почетног стања)	601	Н/П	Н/П
Купци из Републике Српске и купци - повезана правна лица из Републике Српске (дуговни промет без почетног стања)	602	Н/П	Н/П
Купци из Федерације БиХ и купци - повезана правна лица из ФБиХ (дуговни промет без почетног стања)	603	Н/П	Н/П
Купци из Брчко Дистрикта БиХ и купци - повезана правна лица из Брчко Дистрикта БиХ (дуговни промет без почетног стања)	604	Н/П	Н/П
Добављачи из Републике Српске и добављачи повезана правна лица из Републике Српске (потражни промет без почетног стања)	605	Н/П	Н/П
Добављачи из Федерације БиХ и добављачи повезана правна лица из ФБиХ (потражни промет без почетног стања)	606	Н/П	Н/П
Добављачи из Брчко Дистрикта БиХ и добављачи повезана правна лица из Брчко Дистрикта БиХ (потражни промет без почетног стања)	607	Н/П	Н/П
Приходи од продаје робе у Републици Српској и приходи од продаје робе повезаним правним лицима у Републици Српској	608	Н/П	Н/П
Приходи од продаје робе у Федерацији БиХ и приходи од продаје робе повезаним правним лицима у ФБиХ	609	Н/П	Н/П
Приходи од продаје робе у Брчко Дистрикту БиХ и приходи од продаје робе повезаним правним лицима у Брчко Дистрикту БиХ	610	Н/П	Н/П
Приходи од продаје производа	611	Н/П	Н/П
Приходи од продаје услуга	612	Н/П	Н/П
Приходи од продаје учинака у Републици Српској и приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у Републици Српској	613	Н/П	Н/П
Приходи од продаје учинака у Федерацији БиХ и приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у ФБиХ	614	Н/П	Н/П
Приходи од продаје учинака у Брчко Дистрикту БиХ и приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у Брчко Дистрикту БиХ	615	Н/П	Н/П
Приходи од продаје услуга у Републици Српској	616	Н/П	Н/П
Приходи од продаје услуга у Федерацији БиХ	617	Н/П	Н/П
Приходи од продаје услуга у Брчко Дистрикту БиХ	618	Н/П	Н/П
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (620 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	619	АОП620+АОП623+АОП624+АОП625+АОП626+АОП627+АОП628	АОП620+АОП623+АОП624+АОП625+АОП626+АОП627+АОП628
а) Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, подстицаја и слично	620	Н/П	Н/П
Од тога: приходи по основу субвенција на производе (субвенције које се могу приказати по јединици производа, на примјер, возна карта, брашно, хљеб, млијеко и др.)	621	Н/П	Н/П

Приходи по основу субвенција на производњу[1]) (на запошљавање, плату, каматну стопу, за смањење загађења и др.)	622	Н/П	Н/П
б) Приход од закупнина	623	Н/П	Н/П
в) Приход од донација	624	Н/П	Н/П
г) Приход од чланарина	625	Н/П	Н/П
д) Приход од тантијема и лиценцих права	626	Н/П	Н/П
ђ) Приход из намјенских извора финансирања (из буџета, фондова и др.)	627	Н/П	Н/П
е) Остали пословни приходи по другим основима	628	Н/П	Н/П
ФИНАНСИЈСКИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ	629	Н/П	Н/П
Од тога: приходи од учешћа у добити (дивиденди)	630	Н/П	Н/П
Добити по основу продаје некретнина, постројења и опреме	631	Н/П	Н/П
Приходи по основу уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказају у оквиру ревалоризационих резерви	632	Н/П	Н/П
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	633	Н/П	Н/П
Од тога: трошкови горива и енергије	634	Н/П	Н/П
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА	635	Н/П	Н/П
Трошкови бруто накнада члановима управног, над- зорног, одбора за ревизију и др.	636	Н/П	Н/П
Трошкови запослених на службеном путу	637	Н/П	Н/П
Од тога: дневнице	638	Н/П	Н/П
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (640 + 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646 + 647)	639	АОП640+АОП641+АОП642+АОП643+АОП 644+АОП645+АОП646+АОП647	АОП640+АОП641+АОП642+АОП643+АОП 644+АОП645+АОП646+АОП647
а) Трошкови услуга на изради учинака	640	Н/П	Н/П
б) Трошкови транспортних услуга	641	Н/П	Н/П
в) Трошкови за услуге текућег одржавања основних средстава	642	Н/П	Н/П
г) Трошкови за услуге инвестиционог одржавања основних средстава	643	Н/П	Н/П
д) Трошкови закупа	644	Н/П	Н/П
ђ) Трошкови сајмова, рекламе и пропаганде	645	Н/П	Н/П
е) Трошкови истраживања и развоја који се не ка- питализују	646	Н/П	Н/П
ж) Трошкови осталих услуга	647	Н/П	Н/П
Од тога: бруто износи накнада по уговорима са физичким лицима ван радног односа	648	Н/П	Н/П
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (650 + 653 + 654 + 655 + 656 + 657 + 658 + 659)	649	АОП650+АОП653+АОП654+АОП655+АОП 656+АОП657+АОП658+АОП659	АОП650+АОП653+АОП654+АОП655+АОП 656+АОП657+АОП658+АОП659
а) Трошкови непроизводних услуга	650	Н/П	Н/П
Од тога: трошкови стручног образовања и усаврша- вања запослених	651	Н/П	Н/П
Од тога: бруто износи накнада по уговорима са физичким лицима ван радног односа	652	Н/П	Н/П
б) Трошкови репрезентације	653	Н/П	Н/П
в) Трошкови премије осигурања	654	Н/П	Н/П
г) Трошкови платног промета	655	Н/П	Н/П
д) Трошкови чланарина	656	Н/П	Н/П
ђ) Трошкови пореза на производе, царине, бора- вишне таксе, порез на игре на срећу и сл.	657	Н/П	Н/П
е) Трошкови пореза на производњу 2): на имовину, на земљиште, за коришћење вода и шума, за противпожарну заштиту и сл.	658	Н/П	Н/П
ж) Остали нематеријални трошкови	659	Н/П	Н/П
ОБАВЕЗЕ И ПОТРАЖИВАЊА	660	Н/П	Н/П
Обрачунати (фактурисани) порез на додату вријед- ност (кумулятиван промет конта)	661	Н/П	Н/П
Улазни порез на додату вриједност (кумулятиван промет конта)	662	Н/П	Н/П
Обавезе за ПДВ по основу разлике између обрачу- натог и аконтационог ПДВ (салдо конта)	663	Н/П	Н/П
Потраживања по основу разлике између аконтацио- ног и обрачунатог ПДВ (салдо конта)	664	Н/П	Н/П
ПДВ плаћен при увозу (кумулятиван промет конта)	665	Н/П	Н/П
Обавезе за ПДВ плаћен при увозу (кумулятиван промет конта)	666	Н/П	Н/П
Обавезе за акцизе (кумулятиван промет конта)	667	Н/П	Н/П
Приходи остварени на бази подуговарања	668	Н/П	Н/П
Плаћања подуговарачима за рад, испоручене про- изводе и услуге	669	Н/П	Н/П
Укупан број одрађених часова рада (ефективни часови рада без боловања, годишњих одмора, државних празника и сл.)	670	Н/П	Н/П

* Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

5. Биланс токова готовине

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АК- ТИВНОСТИ			
- I - Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	501	АОП502+АОП503+АОП504	АОП502+АОП503+АОП504

1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	Н/П	Н/П
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503	Н/П	Н/П
3. Остали приливи из пословних активности	504	Н/П	Н/П
II - Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	505	АОП506+АОП507+АОП508+АОП509+АОП510	АОП506+АОП507+АОП508+АОП509+АОП510
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	Н/П	Н/П
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	Н/П	Н/П
3. Одливи по основу плаћених камата	508	Н/П	Н/П
4. Одливи по основу пореза на добит	509	Н/П	Н/П
5. Остали одливи из пословних активности	510	Н/П	Н/П
III - Нето прилив готовине из пословних активности (501 - 505)	511	АОП501-АОП505 Ако је АОП 511>0, онда је АОП 512=0	АОП501-АОП505 Ако је АОП 511>0, онда је АОП 512=0
IV - Нето одлив готовине из пословних активности (505 - 501)	512	АОП505-АОП501 Ако је АОП 512>0, онда је АОП 511=0	АОП505-АОП501 Ако је АОП 512>0, онда је АОП 511=0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
- I - Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	513	АОП514+АОП515+АОП516+АОП517+АОП518+АОП519	АОП514+АОП515+АОП516+АОП517+АОП518+АОП519
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514	Н/П	Н/П
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515	Н/П	Н/П
3. Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516	Н/П	Н/П
4. Приливи по основу камата	517	Н/П	Н/П
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518	Н/П	Н/П
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519	Н/П	Н/П
II - Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	520	АОП521+АОП522+АОП523+АОП524	АОП521+АОП522+АОП523+АОП524
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521	Н/П	Н/П
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522	Н/П	Н/П
3. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523	Н/П	Н/П
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524	Н/П	Н/П
III - Нето прилив готовине из активности инвестирања (513 - 520)	525	АОП513-АОП520 Ако је АОП 525>0, онда је АОП 526=0	АОП513-АОП520 Ако је АОП 525>0, онда је АОП 526=0
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања (520 - 513)	526	АОП520-АОП513 Ако је АОП 526>0, онда је АОП 525=0	АОП520-АОП513 Ако је АОП 526>0, онда је АОП 525=0
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
- I - Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)	527	АОП528+АОП529+АОП530+АОП531	АОП528+АОП529+АОП530+АОП531
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528	Н/П	Н/П
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529	Н/П	Н/П
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530	Н/П	Н/П
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531	Н/П	Н/П
II - Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532	АОП533+АОП534+АОП535+АОП536+АОП537+АОП538	АОП533+АОП534+АОП535+АОП536+АОП537+АОП538
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533	Н/П	Н/П
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534	Н/П	Н/П
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535	Н/П	Н/П
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536	Н/П	Н/П
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537	Н/П	Н/П
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538	Н/П	Н/П
III - Нето прилив готовине из активности финансирања (527 - 532)	539	АОП527-АОП532 Ако је АОП 539>0, онда је АОП 540=0	АОП527-АОП532 Ако је АОП 539>0, онда је АОП 540=0
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања (532 - 527)	540	АОП532-АОП527 Ако је АОП 540>0, онда је АОП 539=0	АОП532-АОП527 Ако је АОП 540>0, онда је АОП 539=0
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501 + 513 + 527)	541	АОП501+АОП513+АОП527	АОП501+АОП513+АОП527
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505 + 520 + 532)	542	АОП505+АОП520+АОП532	АОП505+АОП520+АОП532
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541 - 542)	543	АОП541-АОП542 Ако је АОП 543>0, онда је АОП 544=0	АОП541-АОП542 Ако је АОП 543>0, онда је АОП 544=0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542 - 541)	544	АОП542-АОП541 Ако је АОП 544>0, онда је АОП 543=0	АОП542-АОП541 Ако је АОП 544>0, онда је АОП 543=0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	АОП 545 (Текућа година)=АОП 548 (Претходна година),	Ако је попуњена колона претходне године биланса токова готовине АОП 545 (Текућа година)=АОП 548 (Претходна година), а АОП 548 (Претходна година)=АОП 056 (Претходна година - Биланс стања), тада АОП 548 (Текућа година)=АОП 056 (Нето колона-Биланс стања)
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	546	Н/П	Н/П
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	547	Н/П	Н/П

17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918	Н/П							
18. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успеха	919	Н/П							
19. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	920	Н/П							
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриће губитка	921	Н/П							
21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922	Н/П							
22. Стање на дан 20. године (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	АОП915+АОП916+АОП917+АОП918+АОП919+АОП920-АОП921+АОП922							

* Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

Рачунске и логичке контроле код финансијских организација - Банке

1. Биланс стања - актива

Позиција	АОП	Бруто	Исправка вриједности	Нето	Износ претходне године (почетно стање)
2	3	4	5	6=(4-5)	7
А. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (002 + 008 + 011 + 014 + 018 + 022 + 030 + 031 + 032 + 033 + 034)	001	АОП002+АОП008+АОП011+АОП014+АОП018+АОП022+АОП030+АОП031+АОП032+АОП033+АОП034	АОП002+АОП008+АОП011+АОП014+АОП018+АОП022+АОП030+АОП031+АОП032+АОП033+АОП034	АОП 001 (колона 4) - АОП 001 (колона 5)	АОП002+АОП008+АОП011+АОП014+АОП018+АОП022+АОП030+АОП031+АОП032+АОП033+АОП034
1. Готовина, готовински еквиваленти, злато и потраживања из оперативног пословања (003 до 007)	002	АОП003+АОП004+АОП005+АОП006+АОП007	АОП003+АОП004+АОП005+АОП006+АОП007	АОП 002 (колона 4) - АОП 002 (колона 5)	АОП003+АОП004+АОП005+АОП006+АОП007
а) Готовина и готовински еквиваленти у домаћој валути	003	Н/П	Н/П	АОП 003 (колона 4) - АОП 003 (колона 5)	Н/П
б) Остала потраживања у домаћој валути	004	Н/П	Н/П	АОП 004 (колона 4) - АОП 004 (колона 5)	Н/П
в) Готовина и готовински еквиваленти у иностраној валути	005	Н/П	Н/П	АОП 005 (колона 4) - АОП 005 (колона 5)	Н/П
г) Злато и остали племенити метали	006	Н/П	Н/П	АОП 006 (колона 4) - АОП 006 (колона 5)	Н/П
д) Остала потраживања у иностраној валути	007	Н/П	Н/П	АОП 007 (колона 4) - АОП 007 (колона 5)	Н/П
2. Депозити и кредити у домаћој и иностраној валути (009 + 010)	008	АОП009+АОП010	АОП009+АОП010	АОП 008 (колона 4) - АОП 008 (колона 5)	АОП009+АОП010
а) Депозити и кредити у домаћој валути	009	Н/П	Н/П	АОП 009 (колона 4) - АОП 009 (колона 5)	Н/П
б) Депозити и кредити у иностраној валути	010	Н/П	Н/П	АОП 010 (колона 4) - АОП 010 (колона 5)	Н/П
3. Потраживања за камату и накнаду, потраживања по основу продаје и друга потраживања (012 + 013)	011	АОП012+АОП013	АОП012+АОП013	АОП 011 (колона 4) - АОП 011 (колона 5)	АОП012+АОП013
а) Потраживања за камату и накнаду, потраживања по основу продаје и друга потраживања у домаћој валути	012	Н/П	Н/П	АОП 012 (колона 4) - АОП 012 (колона 5)	Н/П
б) Потраживања за камату и накнаду, потраживања по основу продаје и друга потраживања у иностраној валути	013	Н/П	Н/П	АОП 013 (колона 4) - АОП 013 (колона 5)	Н/П
4. Дати кредити и депозити (015 до 017)	014	АОП015 + АОП016 + АОП017	АОП015+ АОП016+ АОП017	АОП 014 (колона 4) - АОП 014 (колона 5)	АОП015 + АОП016+АОП017
а) Дати кредити и депозити у домаћој валути	015	Н/П	Н/П	АОП 015 (колона 4) - АОП 015 (колона 5)	Н/П
б) Дати кредити и депозити са уговореном заштитом од ризика у домаћој валути	016	Н/П	Н/П	АОП 016 (колона 4) - АОП 016 (колона 5)	Н/П
в) Дати кредити и депозити у иностраној валути	017	Н/П	Н/П	АОП 017 (колона 4) - АОП 017 (колона 5)	Н/П
5. Хартije од вриједности (019 до 021)	018	АОП019 + АОП020+АОП021	АОП019+ АОП020+ АОП021	АОП 018 (колона 4) - АОП 018 (колона 5)	АОП019 + АОП020+АОП021

а) ХОВ у домаћој валути	019	Н/П	Н/П	АОП 019 (колона 4) - АОП 019 (колона 5)	Н/П
б) ХОВ са уговореном заштитом од ризика у домаћој валути	020	Н/П	Н/П	АОП 020 (колона 4) - АОП 020 (колона 5)	Н/П
в) ХОВ у иностраној валути	021	Н/П	Н/П	АОП 021 (колона 4) - АОП 021 (колона 5)	Н/П
6. Остали пласмани и АВР (023 до 029)	022	АОП023+АОП024+АОП025+АОП026+АОП027+АОП028+АОП029	АОП023+АОП024+АОП025+АОП026+АОП027+АОП028+АОП029	АОП 022 (колона 4) - АОП 022 (колона 5)	АОП023+АОП024+АОП025+АОП026+АОП027+АОП028+АОП029
а) Остали пласмани у домаћој валути	023	Н/П	Н/П	АОП 023 (колона 4) - АОП 023 (колона 5)	Н/П
б) Остали пласмани са уговореном заштитом од ризика у домаћој валути	024	Н/П	Н/П	АОП 024 (колона 4) - АОП 024 (колона 5)	Н/П
в) Доспјели пласмани и текућа доспијећа дугорочних пласмана у домаћој валути	025	Н/П	Н/П	АОП 025 (колона 4) - АОП 025 (колона 5)	Н/П
г) АВР у домаћој валути	026	Н/П	Н/П	АОП 026 (колона 4) - АОП 026 (колона 5)	Н/П
д) Остали пласмани у иностраној валути	027	Н/П	Н/П	АОП 027 (колона 4) - АОП 027 (колона 5)	Н/П
ђ) Доспјели пласмани и текућа доспијећа дугорочних пласмана у иностраној валути	028	Н/П	Н/П	АОП 028 (колона 4) - АОП 028 (колона 5)	Н/П
е) АВР у иностраној валути	029	Н/П	Н/П	АОП 029 (колона 4) - АОП 029 (колона 5)	Н/П
7. Залихе	030	Н/П	Н/П	АОП 030 (колона 4) - АОП 030 (колона 5)	Н/П
8. Стална средства намијењена продаји	031	Н/П	Н/П	АОП 031 (колона 4) - АОП 031 (колона 5)	Н/П
9. Средства пословања које се обуставља	032	Н/П	Н/П	АОП 032 (колона 4) - АОП 032 (колона 5)	Н/П
10. Остала средства	033	Н/П	Н/П	АОП 033 (колона 4) - АОП 033 (колона 5)	Н/П
11. Аконтациони порез на додату вриједност	034	Н/П	Н/П	АОП 034 (колона 4) - АОП034 (колона 5)	Н/П
Б. СТАЛНА СРЕДСТВА (036 + 041 + 047)	035	АОП036 + АОП041+АОП047	АОП036 + АОП041+АОП047	АОП 035 (колона 4) - АОП 035 (колона 5)	АОП036 + АОП041+АОП047
1. Основна средства и улагања у некретнине (037 до 040)	036	АОП037 + АОП038 + АОП039+АОП040	АОП037 + АОП038 + АОП039+АОП040	АОП 036 (колона 4) - АОП 036 (колона 5)	АОП037 + АОП038 + АОП039+АОП040
а) Основна средства у власништву банке	037	Н/П	Н/П	АОП 037 (колона 4) - АОП 037 (колона 5)	Н/П
б) Улагања у некретнине	038	Н/П	Н/П	АОП 038 (колона 4) - АОП 038 (колона 5)	Н/П
в) Основна средства узета у финансијски лизинг	039	Н/П	Н/П	АОП 039 (колона 4) - АОП 039 (колона 5)	Н/П
г) Аванси и основна средства у припреми	040	Н/П	Н/П	АОП 040 (колона 4) - АОП 040 (колона 5)	Н/П
2. Нематеријална средства (042 до 046)	041	АОП042+АОП043+АОП044+АОП045+АОП046	АОП042+АОП043+АОП044+АОП045+АОП046	АОП 041 (колона 4) - АОП 041 (колона 5)	АОП042+АОП043+АОП044+АОП045+АОП046
а) Goodwill	042	Н/П	Н/П	АОП 042 (колона 4) - АОП 042 (колона 5)	Н/П
б) Улагања у развој	043	Н/П	Н/П	АОП 043 (колона 4) - АОП 043 (колона 5)	Н/П
в) Нематеријална средства узета у финансијски лизинг	044	Н/П	Н/П	АОП 044 (колона 4) - АОП 044 (колона 5)	Н/П
г) Остала нематеријална средства	045	Н/П	Н/П	АОП 045 (колона 4) - АОП 045 (колона 5)	Н/П
д) Аванси и нематеријална средства у припреми	046	Н/П	Н/П	АОП 046 (колона 4) - АОП 046 (колона 5)	Н/П
3. Одложена пореска средства	047	Н/П	Н/П	АОП 047 (колона 4) - АОП 047 (колона 5)	Н/П
В. ПОСЛОВНА АКТИВА (001 + 035)	048	АОП001+АОП035	АОП001+АОП035	АОП 048 (колона 4) - АОП 048 (колона 5)	АОП001+АОП035
Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	049	Н/П	Н/П	АОП 049 (колона 4) - АОП 049 (колона 5)	Н/П
Д. УКУПНА АКТИВА (048+049)	050	АОП048+АОП049	АОП048+АОП049	АОП 050 (колона 4) - АОП 050 (колона 5)	АОП048+АОП049

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

- Ако је збир АОП-а од 001 до 050 колоне (Нето) = 0, онда је збир АОП-а од 101 до 154 колоне (текућа године) = 0.

- Ако је збир АОП-а од 001 до 050 колоне (Нето) > 0, онда је збир АОП-а од 101 до 154 колоне (текућа година) > 0.

- Ако је збир АОП-а од 001 до 050 колоне претходна година = 0, онда је збир АОП-а од 101 до 154 колоне претходна година = 0.

- Ако је збир АОП-а од 001 до 050 колоне претходна година > 0, онда је збир АОП-а од 101 до 154 колоне претходна година > 0.

- АОП 048=АОП 152 претходна година.

- АОП 048=АОП 152 текућа година.

- АОП 050= АОП 154 текућа година.

- АОП 050=АОП 154 претходна година.

2. Биланс стања - пасива

Позиција	АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ претходне године
2	3	4	5
А. ОБАВЕЗЕ (102 + 106 + 109 + 113)	101	АОП102+АОП106+АОП109+АОП113	АОП102+АОП106+АОП109+АОП113

1. Обавезе по основу депозита и кредита (103 до 105)	102	АОП103+АОП104+АОП105	АОП103+АОП104+АОП105
а) Обавезе по основу кредита и депозита у домаћој валути	103	Н/П	Н/П
б) Обавезе по основу кредита и депозита са уговореном заштитом од ризика у домаћој валути	104	Н/П	Н/П
в) Обавезе по основу кредита и депозита у иностраној валути	105	Н/П	Н/П
2. Обавезе за камату и накнаду (107 + 108)	106	АОП107+АОП108	АОП107+АОП108
а) Обавезе за камату и накнаду у домаћој валути	107	Н/П	Н/П
б) Обавезе за камату и накнаду у иностраној валути	108	Н/П	Н/П
3. Обавезе по основу ХОВ (110 до 112)	109	АОП110+АОП111+АОП112	АОП110+АОП111+АОП112
а) Обавезе по основу ХОВ у домаћој валути	110	Н/П	Н/П
б) Обавезе по основу ХОВ са уговореном заштитом од ризика у домаћој валути	111	Н/П	Н/П
в) Обавезе по основу ХОВ у иностраној валути	112	Н/П	Н/П
4. Остале обавезе и ПВР (114 до 124)	113	АОП114+АОП115+АОП116+АОП117+АОП118+АОП119+АОП120+АОП121+АОП122+АОП123+АОП124	АОП114+АОП115+АОП116+АОП117+АОП118+АОП119+АОП120+АОП121+АОП122+АОП123+АОП124
а) Обавезе по основу зарада и накнада зарада	114	Н/П	Н/П
б) Остале обавезе у домаћој валути, осим обавеза за порезе и доприносе	115	Н/П	Н/П
в) Обавезе за порезе и доприносе, осим текућих и одложених обавеза за порез на добит	116	Н/П	Н/П
г) Обавезе за порез на добит	117	Н/П	Н/П
д) Одложене пореске обавезе	118	Н/П	Н/П
ђ) Резервисања	119	Н/П	Н/П
е) ПВР у домаћој валути	120	Н/П	Н/П
ж) Обавезе по основу комисионих послова, средстава намијењених продаји, средстава пословања које се обуставља, субординираних обавеза и текућа доспијећа обавеза	121	Н/П	Н/П
з) Остале обавезе у иностраној валути	122	Н/П	Н/П
и) ПВР у иностраној валути	123	Н/П	Н/П
ј) Обавезе по основу комисионих послова, доспјелих и субординираних обавеза и текућа доспијећа у иностраној валути	124	Н/П	Н/П
Б. КАПИТАЛ (126 + 132 + 138 + 143 - 149)	125	АОП0126 + АОП132+АОП138+АОП142-АОП149	АОП0126 + АОП132+АОП138+АОП142-АОП149
1. Основни капитал (127 + 128 + 129 - 130 - 131)	126	АОП127+АОП128+АОП129-АОП130-АОП131	АОП127+АОП128+АОП129-АОП130-АОП131
а) Акцијски капитал	127	Н/П	Н/П
б) Остали облици капитала	128	Н/П	Н/П
в) Емисиона премија	129	Н/П	Н/П
г) Уписани, а неуплаћени акцијски капитал	130	Н/П	Н/П
д) Откупљене сопствене акције	131	Н/П	Н/П
2. Резерве из добити и пренесене резерве (133 до 137)	132	АОП133+АОП134+АОП135+АОП136+АОП137	АОП133+АОП134+АОП135+АОП136+АОП137
а) Резерве из добити	133	Н/П	Н/П
б) Остале резерве	134	Н/П	Н/П
в) Посебне резерве за процијењене губитке	135	Н/П	Н/П
г) Резерве за опште банкарске ризике	136	Н/П	Н/П
д) Пренесене резерве (курсне разлике)	137	Н/П	Н/П
3. Ревалоризационе резерве (139 до 142)	138	АОП139+АОП140+АОП141+АОП142	АОП139+АОП140+АОП141+АОП142
а) Ревалоризационе резерве по основу промјене вриједности основних средстава и нематеријалних средстава	139	Н/П	Н/П
б) Ревалоризационе резерве по основу промјене вриједности хартија од вриједности	140	Н/П	Н/П
в) Ревалоризационе резерве по осталим основама	141	Н/П	Н/П
г) Актуарски добити и губици у капиталу	142	Н/П	Н/П
4. Добитак (144 до 148)	143	АОП144+АОП145+АОП146+АОП147+АОП148	АОП144+АОП145+АОП146+АОП147+АОП148
а) Добитак текуће године	144	Н/П	Н/П
б) Нераспоређени добитак из ранијих година	145	Н/П	Н/П
в) Вишак прихода над расходима текуће године	146	Н/П	Н/П
г) Нераспоређени вишак прихода над расходима из претходних година	147	Н/П	Н/П
д) Задржана зарада	148	Н/П	Н/П
5. Губитак (150 + 151)	149	АОП150+АОП151	АОП150+АОП151
а) Губитак текуће године	150	Н/П	Н/П
б) Губитак из ранијих година	151	Н/П	Н/П
В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125)	152	АОП101+АОП125	АОП101+АОП125
Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	153	Н/П	Н/П
Д. УКУПНА ПАСИВА (152 + 153)	154	АОП152+АОП153	АОП152+АОП153

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

- Ако је збир АОП од 001 до 050 колоне (Нето) = 0, онда је збир АОП од 101 до 154 колоне (текућа године) = 0.

- Ако је збир АОП од 001 до 050 колоне (Нето) > 0, онда је збир АОП од 101 до 154 колоне (текућа година) > 0.

- Ако је збир АОП од 001 до 050 колоне претходна година = 0, онда је збир АОП од 101 до 154 колоне претходна година = 0.

- Ако је збир АОП од 001 до 050 колоне претходна година > 0, онда је збир АОП од 101 до 154 колоне претходна година > 0.

- АОП 048=АОП 152 претходна година.
- АОП 048=АОП 152 текућа година.
- АОП 050= АОП 154 текућа година.
- АОП 050=АОП 154 претходна година.

3. Биланс успјеха

Позиција	АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ претходне године
2	3	4	5
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ ПОСЛОВА ФИНАНСИРАЊА			
- 1. Приходи од камата (202 до 204)	201	АОП202+АОП203+АОП204	АОП202+АОП203+АОП204
а) Приходи од камата по основу кредита, депозита и ХОВ у домаћој валути	202	НП	НП
б) Приходи од камата по основу кредита, депозита и ХОВ са уговореном заштитом од ризика	203	НП	НП
в) Приходи од камата по основу кредита, депозита и ХОВ у иностраној валути	204	НП	НП
2. Расходи камата (206 до 208)	205	АОП206+АОП207+АОП208	АОП206+АОП207+АОП208
а) Расходи камата по основу кредита, депозита и ХОВ у домаћој валути	206	НП	НП
б) Расходи камата по основу кредита, депозита и ХОВ са уговореном заштитом од ризика	207	НП	НП
в) Расходи камата по основу кредита, депозита и ХОВ у иностраној валути	208	НП	НП
3. Нето приходи од камата (201 - 205)	209	АОП201-АОП205 Ако је АОП 209>0, онда је АОП 210=0	АОП201-АОП205 Ако је АОП 209>0, онда је АОП 210=0
4. Нето расходи камата (205 - 201)	210	АОП205-АОП201 Ако је АОП 210>0, онда је АОП 209=0	АОП205-АОП201 Ако је АОП 210>0, онда је АОП 209=0
5. Приходи од накнада и провизија (212 до 214)	211	АОП212+АОП213+АОП214	АОП212+АОП213+АОП214
а) Приходи од услуга платног промета	212	НП	НП
б) Приходи од провизија	213	НП	НП
в) Приходи од осталих накнада	214	НП	НП
6. Расходи од накнада и провизија (216 - 218)	215	АОП216+АОП217+АОП218	АОП216+АОП217+АОП218
а) Расходи накнада и провизија у домаћој валути	216	НП	НП
б) Расходи накнада и провизија у иностраној валути	217	НП	НП
в) Расходи осталих накнада и провизија	218	НП	НП
7. Нето приходи по основу накнада и провизија (211 - 215)	219	АОП211-АОП215 Ако је АОП 219>0, онда је АОП 220=0	АОП211-АОП215 Ако је АОП 219>0, онда је АОП 220=0
8. Нето расходи по основу накнада и провизија (215 - 211)	220	АОП215-АОП211 Ако је АОП 220>0, онда је АОП 219=0	АОП215-АОП211 Ако је АОП 220>0, онда је АОП 219=0
9. Добити по основу продаје ХОВ и удјела (222 до 225)	221	АОП222+АОП223+АОП224+АОП225	АОП222+АОП223+АОП224+АОП225
а) Добити по основу продаје ХОВ по фер вриједности кроз биланс успјеха	222	НП	НП
б) Добити по основу продаје ХОВ које су расположиве за продају	223	НП	НП
в) Добити по основу продаје ХОВ које се држе до рока доспијећа	224	НП	НП
г) Добити по основу продаје удјела (учешћа)	225	НП	НП
10. Губици по основу продаје ХОВ и удјела (227 до 230)	226	АОП227+АОП228+АОП229+АОП230	АОП227+АОП228+АОП229+АОП230
а) Губици по основу продаје ХОВ по фер вриједности кроз биланс успјеха	227	НП	НП
б) Губици по основу продаје ХОВ које су расположиве за продају	228	НП	НП
в) Губици по основу продаје ХОВ које се држе до рока доспијећа	229	НП	НП
г) Губици по основу продаје удјела (учешћа)	230	НП	НП
11. Нето добити по основу продаје ХОВ и удјела (учешћа) (221 - 226)	231	АОП221-АОП226 Ако је АОП 231>0, онда је АОП 232=0	АОП221-АОП226 Ако је АОП 231>0, онда је АОП 232=0
12. Нето губици по основу продаје ХОВ и удјела (учешћа) (226 - 221)	232	АОП226-АОП221 Ако је АОП 232>0, онда је АОП 231=0	АОП226-АОП221 Ако је АОП 232>0, онда је АОП 231=0
13. ДОБИТАК ИЗ ПОСЛОВА ФИНАНСИРАЊА (201 + 211 - 205 - 215 - 226)	233	АОП201+АОП211+АОП221-АОП205-АОП215-АОП226 Ако је АОП 233>0, онда је АОП 234=0	АОП201+АОП211+АОП221-АОП205-АОП215-АОП226 Ако је АОП 233>0, онда је АОП 234=0
14. ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВА ФИНАНСИРАЊА (205 + 215 + 226 - 201 - 211 - 221)	234	АОП205+АОП215+АОП226-АОП201-АОП211-АОП221 Ако је АОП 234>0, онда је АОП 233=0	АОП205+АОП215+АОП226-АОП201-АОП211-АОП221 Ако је АОП 234>0, онда је АОП 233=0
Б. ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- 1. Приходи из оперативног пословања (236 до 241)	235	АОП236+АОП237+АОП238+АОП239+АОП240+АОП241	АОП236+АОП237+АОП238+АОП239+АОП240+АОП241
а) Приходи од укидања индиректних отписа пласмана	236	НП	НП
б) Приходи од укидања резервисања за ванбилансне позиције	237	НП	НП
в) Приходи од укидања резервисања за обавезе	238	НП	НП
г) Приходи од укидања осталих резервисања	239	НП	НП
д) Приходи по основу лизинга	240	НП	НП
ђ) Остали приходи из оперативног пословања	241	НП	НП
2. Расходи из оперативног пословања (243 до 256)	242	АОП243+АОП244+АОП245+АОП24+АОП247+АОП248+АОП249+АОП250+АОП251+АОП252+АОП253+АОП254+АОП255+АОП256	АОП243+АОП244+АОП245+АОП24+АОП247+АОП248+АОП249+АОП250+АОП251+АОП252+АОП253+АОП254+АОП255+АОП256
а) Расходи индиректних отписа пласмана	243	НП	НП

б) Расходи резервисања за ванбилансне позиције	244	НП	НП
в) Расходи по основу резервисања за обавезе	245	НП	НП
г) Расходи осталих резервисања	246	НП	НП
д) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	247	Ако је АОП 247>0, онда је АОП 322>0 или АОП 323>0	Ако је АОП 247>0, онда је АОП 322>0 или АОП 323>0
ђ) Трошкови накнада за привремене и повремени послове	248	НП	НП
е) Остали лични расходи	249	НП	НП
ж) Трошкови материјала	250	НП	НП
з) Трошкови производних услуга	251	НП	НП
и) Трошкови амортизације	252	НП	НП
ј) Расходи по основу лизинга	253	НП	НП
к) Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	254	НП	НП
л) Трошкови по основу пореза и доприноса	255	НП	НП
љ) Остали трошкови	256	НП	НП
З. ДОБИТАК ИЗ ОПЕРАТИВНОГ ПОСЛОВАЊА (235 - 242)	257	АОП235-АОП242 Ако је АОП 257>0, онда је АОП 258=0	АОП235-АОП242 Ако је АОП 257>0, онда је АОП 258=0
4. ГУБИТАК ИЗ ОПЕРАТИВНОГ ПОСЛОВАЊА (242 - 235)	258	АОП242-АОП235 Ако је АОП 258>0, онда је АОП 257=0	АОП242-АОП235 Ако је АОП 258>0, онда је АОП 257=0
В. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ - 1. Остали приходи (260 до 266)	259	АОП260+АОП261+АОП262+АОП263+АОП264+АОП265+АОП266	АОП260+АОП261+АОП262+АОП263+АОП264+АОП265+АОП266
а) Приходи од наплаћених отписаних потраживања	260	НП	НП
б) Добити од продаје основних средстава и нематеријалних средстава	261	НП	НП
в) Приходи од смањења обавеза	262	НП	НП
г) Приходи од дивиденди и учешћа	263	НП	НП
д) Вишкови	264	НП	НП
ђ) Остали приходи	265	НП	НП
е) Добити од обустављеног пословања	266	НП	НП
2. Остали расходи (268 до 274)	267	АОП268+АОП269+АОП270+АОП271+АОП272+АОП273+АОП274	АОП268+АОП269+АОП270+АОП271+АОП272+АОП273+АОП274
а) Расходи по основу директног отписа потраживања	268	НП	НП
б) Губити од продаје основних средстава и нематеријалних средстава	269	НП	НП
в) Губити по основу расходовања и отписа основних средстава и нематеријалних средстава	270	НП	НП
г) Мањкови	271	НП	НП
д) Отпис залиха	272	НП	НП
ђ) Остали расходи	273	НП	НП
е) Губити од обустављеног пословања	274	НП	НП
3. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (259 - 267)	275	АОП259-АОП267 Ако је АОП 275>0, онда је АОП 276=0	АОП259-АОП267 Ако је АОП 275>0, онда је АОП 276=0
4. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (267 - 259)	276	АОП267-АОП259 Ако је АОП 276>0, онда је АОП 275=0	АОП267-АОП259 Ако је АОП 276>0, онда је АОП 275=0
Г. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (233 + 257 + 275 - 234 - 258 - 276)	277	АОП233+АОП257+АОП275-АОП234-АОП258-АОП276	АОП233+АОП257+АОП275-АОП234-АОП258-АОП276
Д. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (234 + 258 + 276 - 233 - 257 - 275)	278	АОП234+АОП258+АОП276-АОП233-АОП257-АОП275	АОП234+АОП258+АОП276-АОП233-АОП257-АОП275
Ђ. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД ПРОМЈЕНЕ ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА - 1. Приходи од промјене вриједности имовине и обавеза (280 до 284)	279	АОП280+АОП281+АОП282+АОП283+АОП284	АОП280+АОП281+АОП282+АОП283+АОП284
а) Приходи по основу промјене вриједности пласмана и потраживања	280	НП	НП
б) Приходи по основу промјене вриједности ХОВ	281	НП	НП
в) Приходи по основу промјене вриједности обавеза	282	НП	НП
г) Приходи од промјене вриједности основних средстава, улагања у некретнине и нематеријалних средстава	283	НП	НП
д) Приходи од позитивних курсних разлика	284	НП	НП
2. Расходи од промјене вриједности имовине и обавеза (286 до 290)	285	АОП286+АОП287+АОП288+АОП289+АОП290	АОП286+АОП287+АОП288+АОП289+АОП290
а) Расходи по основу промјене вриједности пласмана и потраживања	286	НП	НП
б) Расходи по основу промјене вриједности ХОВ	287	НП	НП
в) Расходи по основу промјене вриједности обавеза	288	НП	НП
г) Расходи по основу промјене вриједности основних средстава, улагања у некретнине и нематеријалних средстава	289	НП	НП
д) Расходи по основу негативних курсних разлика	290	НП	НП
Е. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА (279-285)	291	АОП279-АОП285	АОП279-АОП285
Ж. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА (285-279)	292	АОП285-АОП279	АОП285-АОП279
И. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА - 1. Добитак прије опорезивања (277 + 291 - 278 - 292)	293	АОП277+АОП291-АОП278-АОП292 Ако је АОП 293>0, онда је АОП 294=0	АОП277+АОП291-АОП278-АОП292 Ако је АОП 293>0, онда је АОП 294=0
2. Губитак прије опорезивања (278 + 292 - 277 - 291)	294	АОП278+АОП292-АОП277-АОП291 Ако је АОП 294>0, онда је АОП 293=0	АОП278+АОП292-АОП277-АОП291 Ако је АОП 294>0, онда је АОП 293=0
Ј. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ - 1. Порез на добит	295	НП	НП

2. Добитак по основу повећања одложених пореских средстава и смањења одложених пореских обавеза	296	НП	НП
3. Губитак по основу смањења одложених пореских средстава и повећања одложених пореских обавеза	297	НП	НП
К. НЕТО ДОБИТАК И ГУБИТАК - 1. Нето добитак текуће године (293 + 296 - 295 - 297) или (296 - 294 - 295 - 297)	298	(АОП293+АОП296-АОП295-АОП29) или (АОП296 -АОП 294 -АОП 295 -АОП 297) Ако је АОП 298>0, онда је АОП 299=0	(АОП293+АОП296-АОП295-АОП297) или (АОП296 -АОП 294 -АОП 295 -АОП 297) Ако је АОП 298>0, онда је АОП 299=0
2. Нето губитак текуће године (294 + 295 + 297 - 296) или (295 + 297 - 293 - 296)	299	(АОП294+АОП295+АОП297-АОП296) или (АОП295 +АОП 297 -АОП 293 -АОП 296) Ако је АОП 299>0, онда је АОП 298=0	(АОП294+АОП295+АОП297-АОП296) или (АОП295 +АОП 297 -АОП 293 -АОП 296) Ако је АОП 299>0, онда је АОП 298=0
Л. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ - 1. Добити утврђени директно у капиталу (301 до 306)	300	АОП301+АОП302+АОП303+АОП304+АОП305+АОП306	АОП301+АОП302+АОП303+АОП304+АОП305+АОП306
а) Добити по основу смањења ревалоризационих резерви на основним средствима и нематеријалним средствима	301	НП	НП
б) Добити по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	302	НП	НП
в) Добити по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	303	НП	НП
г) Актуарски добити од планова дефинисаних примања	304	НП	НП
д) Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	305	НП	НП
ђ) Остали добити утврђени директно у капиталу	306	НП	НП
2. Губити утврђени директно у капиталу (308 до 312)	307	АОП308+АОП309+АОП310+АОП311+АОП312	АОП308+АОП309+АОП310+АОП311+АОП312
а) Губити по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	308	НП	НП
б) Губити по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	309	НП	НП
в) Актуарски губити од планова дефинисаних примања	310	НП	НП
г) Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	311	НП	НП
д) Остали губити утврђени директно у капиталу	312	НП	НП
Љ. НЕТО ДОБИЦИ ИЛИ НЕТО ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ОСТАЛОГ УКУПНОГ РЕЗУЛТАТА У ПЕРИОДУ (300 - 307) или (307 - 300)	313	АОП300-АОП307	АОП300-АОП307
Н. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛИ УКУПАН РЕЗУЛТАТ	314	НП	НП
Њ. ОСТАЛИ УКУПАН РЕЗУЛТАТ У ПЕРИОДУ (313 ± 314)	315	АОП313-АОП314	АОП313-АОП314
О. УКУПАН РЕЗУЛТАТ ЗА ОБРАЧУНСКИ ПЕРИОД - 1. Укупан нето добитак у обрачунском периоду (298 ± 315)	316	АОП298 ±АОП 315 Ако је АОП 316>0, онда је АОП 317=0	АОП298 ±АОП 315 Ако је АОП 316>0, онда је АОП 317=0
2. Укупан нето губитак у обрачунском периоду (299 ± 315)	317	АОП299 ± АОП315 Ако је АОП 317>0, онда је АОП 316=0	АОП299 ± АОП315 Ако је АОП 317>0, онда је АОП 316=0
Дио нето добити/губитка који припада већинским власницима	318	НП	НП
Дио нето добити/губитка који припада мањинским власницима	319	НП	НП
Обична зарада по акцији	320	НП	НП
Разријешена зарада по акцији	321	НП	НП
Просјечан број запослених на основу часова рада	322	Ако је АОП 322>0 или АОП 323>0, онда је АОП 247>0	Ако је АОП 322>0 или АОП 323>0, онда је АОП 247>0
Просјечан број запослених на основу стања на крају периода	323	НП	НП

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

3. Биланс токова готовине

Позиција	АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ претходне године
2	3	4	5
1. НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
- 1. 1 Примци камата, накнада и провизија по кредитима и пословима лизинга (+)	401	НП	НП
1. 2 Исплате камата (-)	402	НП	НП
1. 3 Наплате по кредитима који су раније били отписани (главница и камата) (+)	403	НП	НП
1. 4 Новчане исплате запосленим и добављачима (-)	404	НП	НП
1. 5 Исплате по ванбилансним уговорима (-)	405	НП	НП
1. 6 Примци и исплате по ванредним ставкама (+)(-)	406	НП	НП
(Повећање) смањење у оперативној активи	407	НП	НП
1. 7 Новчане позајмине и кредити дати клијентима и наплате истих (+)(-)	408	НП	НП
1. 8 Рачуни депозита код државних институција (прописи и монетарни захтјеви) (+)(-)	409	НП	НП
1. 9 Депозити клијената (+)(-)	410	НП	НП
1. 1 Плаћени порез на добит (-)	411	НП	НП
А Нето новчана средства из пословних активности (+)(-)	412	АОП401-АОП402+АОП403-АОП404-АОП405+АОП406+АОП407+АОП408+АОП409+АОП410-АОП411	АОП401-АОП402+АОП403-АОП404-АОП405+АОП406+АОП407+АОП408+АОП409+АОП410-АОП411

6. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	907	Н/П							
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успјеха	908	Н/П							
8. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	909	Н/П							
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриће губитка	910	Н/П							
10. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911	Н/П							
11. Стање на дан 31. 12. 20__ године / 01. 01. 20__ године (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	АОП904+АОП905+АОП906+АОП907+АОП908+АОП909-АОП910 + АОП911							
12. Ефекти промјена у рачунов. политикама	913	Н/П							
13. Ефекти исправке грешака	914	Н/П							
14. Поново исказано стање на дан 01. 01. 20__ године (912 ± 913 ± 914)	915	АОП912 + АОП913 + АОП914							
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916	Н/П							
16. Нереализовани добитци/ губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917	Н/П							
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918	Н/П							
18. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успјеха	919	Н/П							
19. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920	Н/П							
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриће губитка	921	Н/П							
21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922	Н/П							
22. Стање на дан 20__ године (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	АОП915+АОП916+АОП917+АОП918+АОП919+АОП920-АОП921 + АОП922							

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

5. Ванбилансне евиденције

ПОЗИЦИЈА	АОП	Текућа година	Претходна година
1. Неопозиве обавезе за давање кредита	501	АОП502+АОП503	АОП502+АОП503
1. 1. Оригинална обавеза за давање кредита	502	Н/П	Н/П
1. 2. Текући неискоришћени износ одобрених кредита	503	Н/П	Н/П
2. Купљена потраживања по датим кредитима	504	Н/П	Н/П
3. Кредити осигурани инструментом за осигурање наплате	505	АОП506+АОП507+АОП508	АОП506+АОП507+АОП508
3. 1. Кредити осигурани посебним депозитом	506	Н/П	Н/П
3. 2. Кредити осигурани некретнинама	507	Н/П	Н/П
3. 3. Кредити осигурани другим колатералом	508	Н/П	Н/П
4. Вриједносни папири у трезору	509	АОП510+АОП511	АОП510+АОП511
4. 1. Вриједносни папири који се држе за рачун извјештајне банке	510	Н/П	Н/П
4. 2. Вриједносни папири који се држе за рачун других лица	511	Н/П	Н/П
5. Вриједности у трезору	512	АОП513+АОП514	АОП513+АОП514
5. 1. Вриједности у трезору као колатерал	513	Н/П	Н/П
5. 2. Остале вриједности у трезору	514	Н/П	Н/П
6. Страни чекови послати на наплату	515	Н/П	Н/П
7. Неопозиви док. акредитиви издати за плаћања у иностранству	516	Н/П	Н/П
8. Остали акредитиви издати за плаћања у иностранству	517	Н/П	Н/П
9. Издате гаранције	518	АОП519+АОП520+АОП521	АОП519+АОП520+АОП521
9. 1. Издате плативе гаранције	519	Н/П	Н/П
9. 2. Издате чинидбене гаранције	520	Н/П	Н/П
9. 3. Остале врсте гаранција	521	Н/П	Н/П
10. Издате мјенице и дати авали	522	АОП523+АОП524	АОП523+АОП524
10. 1. Издате мјенице	523	Н/П	Н/П
10. 2. Дати авали	524	Н/П	Н/П
11. Ностро финансијске активности везане за процес наплате	525	АОП526+АОП527	АОП526+АОП527
11. 1. Наплата финансијских инструмената	526	Н/П	Н/П
11. 2. Остале активности наплате у току	527	Н/П	Н/П
12. Текући уговори за трансакције са девизама	528	АОП529+АОП530+АОП531+АОП532	АОП529+АОП530+АОП531+АОП532
12. 1. Промптна продаја девиза	529	Н/П	Н/П
12. 2. Промптна куповина девиза	530	Н/П	Н/П
12. 3. Терминска продаја девиза	531	Н/П	Н/П
12. 4. Терминска куповина девиза	532	Н/П	Н/П
13. Остале ставке ванбилансне изложености банке	533	Н/П	Н/П
УКУПНО (1 до 13)	534	АОП501+АОП504+АОП505+АОП509+АОП512+АОП515+АОП516+АОП517+АОП518+АОП522+АОП525+АОП528+АОП533	АОП501+АОП504+АОП505+АОП509+АОП512+АОП515+АОП516+АОП517+АОП518+АОП522+АОП525+АОП528+АОП533

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

Рачунске и логичке контроле код финансијских организација - осигурања

1. Биланс стања - актива осигурања

Позиција	АОП	Бруто	Исправка вриједности	Нето	Претходна година
2	3	4	5	6	7
АКТИВА					
- А. СТАЛНА ИМОВИНА (002 + 009 + 018 + 028 + 029)	001	АОП002+АОП009+АОП018+АОП028+АОП029	АОП002+АОП009+АОП018+АОП028+АОП029	АОП 001 (колона 4) - АОП 001 (колона 5)	АОП002+АОП009+АОП018+АОП028+АОП029
I - НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 008)	002	АОП003+АОП004+АОП005+АОП006+АОП007+АОП008	АОП003+АОП004+АОП005+АОП006+АОП007+АОП008	АОП 002 (колона 4) - АОП 002 (колона 5)	АОП003+АОП004+АОП005+АОП006+АОП007+АОП008
1. Улагања у развој	003	Н/П	Н/П	АОП 003 (колона 4) - АОП 003 (колона 5)	Н/П
2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004	Н/П	Н/П	АОП 004 (колона 4) - АОП 004 (колона 5)	Н/П
3. Goodwill	005	Н/П	Н/П	АОП 005 (колона 4) - АОП 005 (колона 5)	Н/П
4. Софтвер и остала права	006	Н/П	Н/П	АОП 006 (колона 4) - АОП 006 (колона 5)	Н/П
5. Остала нематеријална средства	007	Н/П	Н/П	АОП 007 (колона 4) - АОП 007 (колона 5)	Н/П
6. Аванси и нематеријална средства у припреми	008	Н/П	Н/П	АОП 008 (колона 4) - АОП 008 (колона 5)	Н/П
II - НЕКРЕТНИНЕ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ОСТАЛА ОСНОВНА СРЕДСТВА (010 до 017)	009	АОП010+АОП011+АОП012+АОП013+АОП014+АОП015+АОП016+АОП017	АОП010+АОП011+АОП012+АОП013+АОП014+АОП015+АОП016+АОП017	АОП 009 (колона 4) - АОП 009 (колона 5)	АОП010+АОП011+АОП012+АОП013+АОП014+АОП015+АОП016+АОП017
1. Земљиште	010	Н/П	Н/П	АОП 010 (колона 4) - АОП 010 (колона 5)	Н/П
2. Биолошка средства	011	Н/П	Н/П	АОП 011 (колона 4) - АОП 011 (колона 5)	Н/П
3. Грађевински објекти	012	Н/П	Н/П	АОП 012 (колона 4) - АОП 012 (колона 5)	Н/П
4. Постројења и опрема	013	Н/П	Н/П	АОП 013 (колона 4) - АОП 013 (колона 5)	Н/П

5. Инвестиционе некретнине	014	Н/П	Н/П	АОП 014 (колона 4) - АОП 014 (колона 5)	Н/П
6. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	015	Н/П	Н/П	АОП 015 (колона 4) - АОП 015 (колона 5)	Н/П
7. Остала основна средства	016	Н/П	Н/П	АОП 016 (колона 4) - АОП 016 (колона 5)	Н/П
8. Аванси и некретнине, биолошка средства, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	017	Н/П	Н/П	АОП 017 (колона 4) - АОП 017 (колона 5)	Н/П
III - ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (019 до 027)	018	АОП019+АОП020+АОП021+АОП022+АОП023+АОП024+АОП025+АОП026+АОП027	АОП019+АОП020+АОП021+АОП022+АОП023+АОП024+АОП025+АОП026+АОП027	АОП 018 (колона 4) - АОП 018 (колона 5)	АОП019+АОП020+АОП021+АОП022+АОП023+АОП024+АОП025+АОП026+АОП027
1. Учешће у капиталу зависних правних лица	019	Н/П	Н/П	АОП 019 (колона 4) - АОП 019 (колона 5)	Н/П
2. Учешће у капиталу придружених правних лица	020	Н/П	Н/П	АОП 020 (колона 4) - АОП 020 (колона 5)	Н/П
3. Учешће у капиталу осталих правних лица	021	Н/П	Н/П	АОП 021 (колона 4) - АОП 021 (колона 5)	Н/П
4. Дугорочни финансијски пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима	022	Н/П	Н/П	АОП 022 (колона 4) - АОП 022 (колона 5)	Н/П
5. Дугорочни финансијски пласмани у земљи	023	Н/П	Н/П	АОП 023 (колона 4) - АОП 023 (колона 5)	Н/П
6. Дугорочни финансијски пласмани у иностранству	024	Н/П	Н/П	АОП 024 (колона 4) - АОП 024 (колона 5)	Н/П
7. Финансијска средства која се држе до рока доспијења	025	Н/П	Н/П	АОП 025 (колона 4) - АОП 025 (колона 5)	Н/П
8. Финансијска средства расположива за продају	026	Н/П	Н/П	АОП 026 (колона 4) - АОП 026 (колона 5)	Н/П
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	027	Н/П	Н/П	АОП 027 (колона 4) - АОП 027 (колона 5)	Н/П
IV - ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА	028	Н/П	Н/П	АОП 028 (колона 4) - АОП 028 (колона 5)	Н/П
V - ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	029	Н/П	Н/П	АОП 029 (колона 4) - АОП 029 (колона 5)	Н/П
Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (031 + 036 + 062 + 063)	030	АОП031 + АОП036 + АОП062 + АОП063	АОП031 + АОП036 + АОП062 + АОП063	АОП 030 (колона 4) - АОП 030 (колона 5)	АОП031 + АОП036 + АОП062 + АОП063
I - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (032 до 035)	031	АОП032+АОП033 + АОП034 + АОП035	АОП032 + АОП033 + АОП034 + АОП035	АОП 031 (колона 4) - АОП 031 (колона 5)	АОП032 + АОП033 + АОП034 + АОП035
1. Залихе материјала	032			АОП 032 (колона 4) - АОП 032 (колона 5)	
2. Залихе остатака осигураних оштећених ствари	033	Н/П	Н/П	АОП 033 (колона 4) - АОП 033 (колона 5)	Н/П
3. Стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља	034	Н/П	Н/П	АОП 034 (колона 4) - АОП 034 (колона 5)	Н/П
4. Дати аванси	035	Н/П	Н/П	АОП 035 (колона 4) - АОП 035 (колона 5)	Н/П
II - КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (037 + 046 + 047 + 048 + 058 + 061)	036	АОП037+АОП046+АОП047+АОП048+АОП058+АОП061	АОП037+АОП046+АОП047+АОП048+АОП058+АОП061	АОП 036 (колона 4) - АОП 036 (колона 5)	АОП037+АОП046+АОП047+АОП048+АОП058+АОП061
1. Потраживања по основу премије, учешћа у накнади штете и остали купци (038 до 045)	037	АОП038+АОП039+АОП040+АОП041+АОП042+АОП043+АОП044+АОП045	АОП038+АОП039+АОП040+АОП041+АОП042+АОП043+АОП044+АОП045	АОП 037 (колона 4) - АОП 037 (колона 5)	АОП038+АОП039+АОП040+АОП041+АОП042+АОП043+АОП044+АОП045
а) Потраживања по основу премије животних осигурања	038	Н/П	Н/П	АОП 038 (колона 4) - АОП 038 (колона 5)	Н/П
б) Потраживања по основу премије неживотних осигурања	039	Н/П	Н/П	АОП 039 (колона 4) - АОП 039 (колона 5)	Н/П
в) Потраживања по основу премије саосигурања, реосигурања и ретроцесија у земљи	040	Н/П	Н/П	АОП 040 (колона 4) - АОП 040 (колона 5)	Н/П
г) Потраживања по основу премије осигурања, саосигурања, реосигурања и ретроцесија из иностранства	041	Н/П	Н/П	АОП 041 (колона 4) - АОП 041 (колона 5)	Н/П
д) Потраживања по основу учешћа у накнади штете у земљи	042	Н/П	Н/П	АОП 042 (колона 4) - АОП 042 (колона 5)	Н/П
ђ) Потраживања по основу учешћа у накнади штете у иностранству	043	Н/П	Н/П	АОП 043 (колона 4) - АОП 043 (колона 5)	Н/П
е) Остали купци и остала потраживања	044	Н/П	Н/П	АОП 044 (колона 4) - АОП 044 (колона 5)	Н/П
ж) Потраживања по основу депозитне премије осигурања, саосигурања и реосигурања	045	Н/П	Н/П	АОП 045 (колона 4) - АОП 045 (колона 5)	Н/П
2. Потраживања из специфичних послова	046	Н/П	Н/П	АОП 046 (колона 4) - АОП 046 (колона 5)	Н/П
3. Друга потраживања	047	Н/П	Н/П	АОП 047 (колона 4) - АОП 047 (колона 5)	Н/П
4. Краткорочни финансијски пласмани (049 до 057)	048	АОП049+АОП050+АОП051+АОП052+АОП053+АОП054+АОП055+АОП056+АОП057	АОП049+АОП050+АОП051+АОП052+АОП053+АОП054+АОП055+АОП056+АОП057	АОП 048 (колона 4) - АОП 048 (колона 5)	АОП049+АОП050+АОП051+АОП052+АОП053+АОП054+АОП055+АОП056+АОП057
а) Краткорочни финансијски пласмани у повезана правна лица - матична и зависна	049	Н/П	Н/П	АОП 049 (колона 4) - АОП 049 (колона 5)	Н/П
б) Краткорочни финансијски пласмани - остала повезана правна лица	050	Н/П	Н/П	АОП 050 (колона 4) - АОП 050 (колона 5)	Н/П

в) Краткорочни финансијски пласмани у земљи	051	Н/П	Н/П	АОП 051 (колона 4) - АОП 051 (колона 5)	Н/П
г) Краткорочни финансијски пласмани у иностранству	052	Н/П	Н/П	АОП 052 (колона 4) - АОП 052 (колона 5)	Н/П
д) Део дугорочних депоновања и улагања који доспијева за наплату у периоду до годину дана	053	Н/П	Н/П	АОП 053 (колона 4) - АОП 053 (колона 5)	Н/П
ђ) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха намијењена трговању	054	Н/П	Н/П	АОП 054 (колона 4) - АОП 054 (колона 5)	Н/П
е) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успеха	055	Н/П	Н/П	АОП 055 (колона 4) - АОП 055 (колона 5)	Н/П
ж) Откупљене сопствене акције	056	Н/П	Н/П	АОП 056 (колона 4) - АОП 056 (колона 5)	Н/П
з) Остали краткорочни финансијски пласмани	057	Н/П	Н/П	АОП 057 (колона 4) - АОП 057 (колона 5)	Н/П
5. Готовински еквиваленти и готовина (059 + 060)	058	АОП059+АОП060	АОП059+АОП060	АОП 058 (колона 4) - АОП 058 (колона 5)	АОП059+АОП060
а) Готовински еквиваленти - хартије од вриједности	059	Н/П	Н/П	АОП 059 (колона 4) - АОП 059 (колона 5)	Н/П
б) Готовина	060	Н/П	Н/П	АОП 060 (колона 4) - АОП 060 (колона 5)	Н/П
6. Порез на додату вриједност	061	Н/П	Н/П	АОП 061 (колона 4) - АОП 061 (колона 5)	Н/П
III - АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	062	Н/П	Н/П	АОП 062 (колона 4) - АОП 062 (колона 5)	Н/П
IV - ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	063	Н/П	Н/П	АОП 063 (колона 4) - АОП 063 (колона 5)	Н/П
V. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	064	Н/П	Н/П	АОП 064 (колона 4) - АОП 064 (колона 5)	Н/П
Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001 + 030 + 064)	065	АОП001 + АОП030+АОП064	АОП001 + АОП030+АОП064	АОП 065 (колона 4) - АОП 065 (колона 5)	АОП001 + АОП030+АОП064
Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	066	Н/П	Н/П	АОП 066 (колона 4) - АОП 066 (колона 5)	Н/П
Ђ. УКУПНА АКТИВА (065 + 066)	067	АОП065+АОП066	АОП065+АОП066	АОП 067 (колона 4) - АОП 067 (колона 5)	АОП065+АОП066

2. Биланс стања - пасива, осигурања

ПОЗИЦИЈА	АОП	ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА
2	3	4	5
ПАСИВА			
- А. КАПИТАЛ (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 118 + 119 - 120 + 121 - 124)	101	АОП102-АОП109+АОП110-АОП111+АОП112+АОП118+АОП119-АОП120+АОП121-АОП124	АОП102-АОП109+АОП110-АОП111+АОП112+АОП118+АОП119-АОП120+АОП121-АОП124
I - ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 ДО 108)	102	АОП103+АОП104+АОП105+АОП106+АОП107+АОП108	АОП103+АОП104+АОП105+АОП106+АОП107+АОП108
1. Акцијски капитал	103	Н/П	Н/П
2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104	Н/П	Н/П
3. Државни капитал	105	Н/П	Н/П
4. Улози друштва за узајамно осигурање са ограниченим доприносом	106	Н/П	Н/П
5. Улози друштва за узајамно осигурање са неограниченим доприносом	107	Н/П	Н/П
6. Остали капитал	108	Н/П	Н/П
II - УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109	Н/П	Н/П
III - ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110	Н/П	Н/П
IV - ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	111	Н/П	Н/П
V - РЕЗЕРВЕ ИЗ ДОБИТКА (113 до 117)	112	АОП113+АОП114+АОП115+АОП116+АОП117	АОП113+АОП114+АОП115+АОП116+АОП117
1. Законске резерве	113	Н/П	Н/П
2. Статутарне резерве	114	Н/П	Н/П
3. Друге резерве утврђене актима друштва	115	Н/П	Н/П
4. Резерве за сопствене акције	116	Н/П	Н/П
5. Остале резерве из добитка	117	Н/П	Н/П
VI - РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	118	Н/П	Н/П
VII - НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	119	Н/П	Н/П
VIII - НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	120	Н/П	Н/П
IX - НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (122 + 123)	121	АОП122+АОП123	АОП122+АОП123
1. Нераспоређени добитак ранијих година	122	Н/П	Н/П
2. Нераспоређени добитак текуће године	123	Н/П	Н/П
X - ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (125+ 126)	124	АОП125+АОП126	АОП125+АОП126
1. Губитак ранијих година	125	Н/П	Н/П
2. Губитак текуће године	126	Н/П	Н/П

Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (128 до 136)	127	АОП128+АОП129+АОП130+АОП131+АОП132+АОП133+АОП134+АОП135+АОП136	АОП128+АОП129+АОП130+АОП131+АОП132+АОП133+АОП134+АОП135+АОП136
1. Математичка резерва животних осигурања	128	Н/П	Н/П
2. Резервисања за учешће у добитку	129	Н/П	Н/П
3. Резервисања за изравнање ризика	130	Н/П	Н/П
4. Резервисања за задржане кауције и депозите	131	Н/П	Н/П
5. Резервисања за трошкове реструктурисања	132	Н/П	Н/П
6. Резервисања за бонусе и попусте	133	Н/П	Н/П
7. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	134	Н/П	Н/П
8. Друге техничке резерве осигурања	135	Н/П	Н/П
9. Резервисања за судске спорове у току и остала дугорочна резервисања	136	Н/П	Н/П
В. ОБАВЕЗЕ (138 + 147)	137	АОП138+АОП147	АОП138+АОП147
І - ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (139 до 146)	138	АОП139+АОП140+АОП141+АОП142+АОП143+АОП144+АОП145+АОП146	АОП139+АОП140+АОП141+АОП142+АОП143+АОП144+АОП145+АОП146
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	139	Н/П	Н/П
2. Обавезе према повезаним правним лицима	140	Н/П	Н/П
3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	141	Н/П	Н/П
4. Дугорочни кредити	142	Н/П	Н/П
5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	143	Н/П	Н/П
6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	144	Н/П	Н/П
7. Одложене пореске обавезе	145	Н/П	Н/П
8. Остале дугорочне обавезе	146	Н/П	Н/П
ІІ - КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (148 + 156 + 160 + 161 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)	147	АОП148+АОП156+АОП160+АОП161+АОП164+АОП165+АОП166+АОП167+АОП168	АОП148+АОП156+АОП160+АОП161+АОП164+АОП165+АОП166+АОП167+АОП168
1. Краткорочне финансијске обавезе (149 до 155)	148	АОП149+АОП150+АОП151+АОП152+АОП153+АОП154+АОП155	АОП149+АОП150+АОП151+АОП152+АОП153+АОП154+АОП155
а) Краткорочне финансијске обавезе према повезаним правним лицима	149	Н/П	Н/П
б) Обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	150	Н/П	Н/П
в) Краткорочни кредити	151	Н/П	Н/П
г) Део дугорочних финансијских обавеза који доспијева у периоду до годину дана	152	Н/П	Н/П
д) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	153	Н/П	Н/П
ђ) Обавезе по основу сталних средстава намијењених продаји и средстава пословања које се обуставља	154	Н/П	Н/П
е) Остале краткорочне финансијске обавезе	155	Н/П	Н/П
2. Обавезе по основу штете и уговорних износа (157 до 159)	156	АОП157+АОП158+АОП159	АОП157+АОП158+АОП159
а) Обавезе по основу штете и уговорних износа	157	Н/П	Н/П
б) Обавезе по основу удјела у штети и уговореним износима из реосигурања и ретроцесије	158	Н/П	Н/П
в) Обавезе по основу удјела у штети и уговореним износима из саосигурања	159	Н/П	Н/П
3. Обавезе за премију и специфичне обавезе	160	Н/П	Н/П
4. Обавезе по основу зарада и накнада зарада (162 + 163)	161	АОП162+АОП163	АОП162+АОП163
а) Обавезе по основу бруто зарада	162	Н/П	Н/П
б) Обавезе по основу бруто накнада зарада	163	Н/П	Н/П
5. Друге обавезе из пословања	164	Н/П	Н/П
6. Обавезе за порезе, доприносе и друге краткорочне обавезе	165	Н/П	Н/П
7. Обавезе за порез из резултата	166	Н/П	Н/П
8. Одложене пореске обавезе	167	Н/П	Н/П
9. Пасивна временска разграничења (169 до 175)	168	АОП169+АОП170+АОП171+АОП172+АОП173+АОП174+АОП175	АОП169+АОП170+АОП171+АОП172+АОП173+АОП174+АОП175
а) Преносне премије животних осигурања	169	Н/П	Н/П
б) Преносне премије неживотних осигурања	170	Н/П	Н/П
в) Преносне премије саосигурања, реосигурања и ретроцесија	171	Н/П	Н/П
г) Резервисане штете животних осигурања	172	Н/П	Н/П
д) Резервисане штете неживотних осигурања	173	Н/П	Н/П

ђ) Резервисања за удјеле у штети по основу саосигурања, реосигурања и ретроцесија	174	Н/П	Н/П
е) Друга пасивна временска разграничења	175	Н/П	Н/П
Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101 + 127 + 137)	176	АОП101+АОП127+АОП137	АОП101+АОП127+АОП137
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	177	Н/П	Н/П
Ђ. УКУПНА ПАСИВА (176 + 177)	178	АОП176+АОП177	АОП176+АОП177

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

* Ако је збир АОП-а од 001 до 067 колоне нето =0, онда је и збир АОП-а од 101 до 178 колоне текућа година =0.

* Ако је збир АОП-а од 001 до 067 колоне нето >0, онда је и збир АОП-а од 101 до 178 колоне текућа година >0.

* Ако је збир АОП-а од 001 до 067 колоне претходна година =0, онда је збир АОП-а од 101 до 178 колоне претходна година =0.

* Ако је збир АОП-а од 001 до 067 колоне претходна година >0, онда је и збир АОП-а од 101 до 178 колоне претходна година >0.

* АОП 065 у колони нето = је АОП 176 у колони текућа година.

* АОП 065 у колони претходна година = АОП 176 у колони претходна година.

* АОП 067 у колони нето = АОП 178 у колони текућа година.

* АОП 067 у колони претходна година = АОП 178 у колони претходна година.

3. Биланс успјеха - осигурања

ПОЗИЦИЈА	АОП	ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА
2	3	4	5
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 208 + 209 + 210 + 211 + 212)	201	АОП202+АОП208+АОП209+АОП210+АОП211+АОП212	АОП202+АОП208+АОП209+АОП210+АОП211+АОП212
1. Приход од премије осигурања, саосигурања, реосигурања и ретроцесија животних осигурања (203 до 207)	202	АОП203+АОП204+АОП205+АОП206+АОП207	АОП203+АОП204+АОП205+АОП206+АОП207
а) Приходи од премија осигурања, саосигурања, реосигурања и ретроцесија животних осигурања	203	Н/П	Н/П
б) Приходи од премија добровољног пензијског осигурања	204	Н/П	Н/П
в) Приходи по основу учешћа саосигурања и реосигурања у накнади штете животних осигурања	205	Н/П	Н/П
г) Приходи од укидања и смањења резервисања животних осигурања, реосигурања и ретроцесија	206	Н/П	Н/П
д) Остали приходи по основу животног осигурања	207	Н/П	Н/П
2. Приходи од премија осигурања, саосигурања, реосигурања и ретроцесија неживотних осигурања	208	Н/П	Н/П
3. Приходи по основу учешћа саосигурања, реосигурања и ретроцесија у накнади штете неживотних осигурања	209	Н/П	Н/П
4. Приходи од укидања и смањења резервисања неживотних осигурања	210	Н/П	Н/П
5. Приходи од поврата пореских и других дажбина и приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	211	Н/П	Н/П
6. Други пословни приходи	212	Н/П	Н/П
II - ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (214 + 236)	213	АОП214+АОП236	АОП214+АОП236
1. Функционални расходи (215 + 225 + 231)	214	АОП215+АОП225+АОП231	АОП215+АОП225+АОП231
1. 1. Расходи за дугорочна резервисања и функционалне доприносе (216 до 224)	215	АОП216+АОП217+АОП218+АОП219+АОП220+АОП221+АОП222+АОП223+АОП224	АОП216+АОП217+АОП218+АОП219+АОП220+АОП221+АОП222+АОП223+АОП224
а) Математичка резерва животних осигурања, осим добровољног пензијског осигурања	216	Н/П	Н/П
б) Математичка резерва добровољног пензијског осигурања	217	Н/П	Н/П
в) Допринос за превентиву	218	Н/П	Н/П
г) Ватрогасни допринос	219	Н/П	Н/П
д) Допринос Заштитном фонду	220	Н/П	Н/П
ђ) Расходи за дугорочна резервисања за изравнање ризика	221	Н/П	Н/П
е) Доприноси прописани посебним законима	222	Н/П	Н/П
ж) Повећање других техничких резерви	223	Н/П	Н/П
з) Остали расходи за дугорочна резервисања и функционалне доприносе	224	Н/П	Н/П
1. 2. Накнаде штете, уговорених износа и премија саосигурања и реосигурања (226 до 230)	225	АОП226+АОП227+АОП228+АОП229+АОП230	АОП226+АОП227+АОП228+АОП229+АОП230
а) Накнаде штете, уговорених износа и удјела у штети животних осигурања	226	Н/П	Н/П
б) Накнаде штете и уговорених сума добровољног пензијског осигурања	227	Н/П	Н/П
в) Расходи по основу премија и провизија саосигурања, реосигурања и ретроцесија животних осигурања	228	Н/П	Н/П
г) Резервисања за штете, удјеле у штети и остала резервисања по основу животних осигурања	229	Н/П	Н/П
д) Расходи по основу бонуса и попушта животних осигурања	230	Н/П	Н/П

1. 3. Накнаде штете и остале накнаде неживотних осигурања (232 до 235)	231	АОП232+АОП233+АОП234+АОП235	АОП232+АОП233+АОП234+АОП235
а) Накнаде штете, осигураних сума, других уговорених износа и удјели у штети неживотних осигурања	232	Н/П	Н/П
б) Расходи по основу премија и провизија саосигурања, реосигурања и ретроцесија неживотних осигурања	233	Н/П	Н/П
в) Расходи по основу бонуса и попушта неживотних осигурања	234	Н/П	Н/П
г) Резервисања за штету, удјеле у штети и остала резервисања по основу неживотних осигурања	235	Н/П	Н/П
2. Трошкови спровођења осигурања (237 + 240 + 246)	236	АОП237+АОП240+АОП246	АОП237+АОП240+АОП246
2. 1. Трошкови амортизације и резервисања (238 + 239)	237	АОП238+АОП239	АОП238+АОП239
а) Трошкови амортизације	238	Н/П	Н/П
б) Трошкови резервисања	239	Н/П	Н/П
2. 2. Трошкови материјала, енергије, услуга и нематеријални трошкови (241 до 245)	240	АОП241+АОП242+АОП243+АОП244+АОП245	АОП241+АОП242+АОП243+АОП244+АОП245
а) Трошкови материјала, горива и енергије	241	Н/П	Н/П
б) Трошкови провизија	242	Н/П	Н/П
в) Трошкови производних услуга, рекламе и пропаганде	243	Н/П	Н/П
г) Нематеријални трошкови	244	Н/П	Н/П
д) Трошкови пореза и доприноса	245	Н/П	Н/П
2. 3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (247 + 248)	246	АОП247+АОП248	АОП247+АОП248
а) Трошкови бруто зарада и накнада зарада	247	Ако је АОП 247>0, онда је АОП 318>0 и АОП 319>0	Ако је АОП 247>0, онда је АОП 318>0 и АОП 319>0
б) Остали лични расходи и накнаде	248	Н/П	Н/П
III - ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 213)	249	АОП201-АОП213 Ако је АОП 249>0, онда је АОП 250=0	АОП201-АОП213 Ако је АОП 249>0, онда је АОП 250=0
IV - ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (213 - 201)	250	АОП213-АОП201 Ако је АОП 250>0, онда је АОП 249=0	АОП213-АОП201 Ако је АОП 250>0, онда је АОП 249=0
Б. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ - I - ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (252 до 255)	251	АОП252+АОП253+АОП254+АОП255	АОП252+АОП253+АОП254+АОП255
1. Финансијски приходи од матичних, зависних и осталих повезаних правних лица	252	Н/П	Н/П
2. Приходи од камата	253	Н/П	Н/П
3. Позитивне курсне разлике	254	Н/П	Н/П
4. Остали финансијски приходи	255	Н/П	Н/П
II - ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (257 до 260)	256	АОП257+АОП258+АОП259+АОП260	АОП257+АОП258+АОП259+АОП260
1. Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима	257	Н/П	Н/П
2. Расходи камата	258	Н/П	Н/П
3. Негативне курсне разлике	259	Н/П	Н/П
4. Остали финансијски расходи	260	Н/П	Н/П
III - ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (249 + 251 - 256) или (251 - 256 - 250)	261	(АОП249 + АОП251 - АОП 256) или (АОП251 - АОП 256 - АОП250) Ако је АОП 261>0, онда је АОП 262=0	(АОП249 + АОП251 - АОП 256) или (АОП251 - АОП 256 - АОП250) Ако је АОП 261>0, онда је АОП 262=0
IV - ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (250 + 256 - 251) или (256 - 251 - 249)	262	(АОП250 + АОП 256 - АОП 251) или (АОП256 - АОП251 - АОП249) Ако је АОП 262>0, онда је АОП 261=0	(АОП250 + АОП 256 - АОП 251) или (АОП256 - АОП251 - АОП249) Ако је АОП 262>0, онда је АОП 261=0
В. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ - I - ОСТАЛИ ПРИХОДИ (264 до 267)	263	АОП264+АОП265+АОП266+АОП267	АОП264+АОП265+АОП266+АОП267
1. Добити од продаје нематеријалних средстава, некретнина, биолошких средстава, постројења и опреме и инвестиционих некретнина	264	Н/П	Н/П
2. Добити од продаје учешћа и дугорочних хартија од вриједности	265	Н/П	Н/П
3. Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	266	Н/П	Н/П
4. Остали приходи	267	Н/П	Н/П
II - ОСТАЛИ РАСХОДИ (269 до 272)	268	АОП269+АОП270+АОП271+АОП272	АОП269+АОП270+АОП271+АОП272
1. Губити по основу расхоровања и продаје нематеријалних средстава, некретнина, биолошких средстава, постројења и опреме и инвестиционих некретнина	269	Н/П	Н/П
2. Губити по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вриједности	270	Н/П	Н/П
3. Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	271	Н/П	Н/П
4. Остали расходи	272	Н/П	Н/П
III - ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (263 - 268)	273	АОП263-АОП268	АОП263-АОП268
IV - ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (268 - 263)	274	АОП268-АОП263	АОП268-АОП263
Г. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ - I - ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (276 до 278)	275	АОП276+АОП277+АОП278	АОП276+АОП277+АОП278

1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава, некретнина, биолошких средстава, постројења, опреме и инвестиционих некретнина	276	Н/П	Н/П
2. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	277	Н/П	Н/П
3. Остали приходи од усклађивања вриједности имовине	278	Н/П	Н/П
II - РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280 до 282)	279	АОП280+АОП281+АОП282	АОП280+АОП281+АОП282
1. Обезвјерјење нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина	280	Н/П	Н/П
2. Обезвјерјење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	281	Н/П	Н/П
3. Остали расходи по основу усклађивања вриједности имовине	282	Н/П	Н/П
III - ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (275 - 279)	283	АОП275-АОП279	АОП275-АОП279
IV - ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (279 - 275)	284	АОП279-АОП275	АОП279-АОП275
Д. Добитак пословања које се обуставља	285	Н/П	Н/П
Ђ. ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	286	Н/П	Н/П
Е. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	287	Н/П	Н/П
Ж. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	288	Н/П	Н/П
З. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА - 1. Добитак прије опорезивања (261 + 273 + 283 + 285 + 287 - 262 - 274 - 284 - 286 - 288)	289	АОП261+АОП273+АОП283+АОП285 +АОП287-АОП262-АОП274-АОП284-АОП286-АОП288 Ако је АОП 289>0, онда је АОП 290=0	АОП261+АОП273+АОП283+АОП285 +АОП287-АОП262-АОП274-АОП284-АОП286-АОП288 Ако је АОП 289>0, онда је АОП 290=0
2. Губитак прије опорезивања (262 + 274 + 284 + 286 + 288 - 261 - 273 - 283 - 285 - 287)	290	АОП262+АОП274+АОП284+АОП286 +АОП288-АОП261-АОП273-АОП283-АОП285-АОП287 Ако је АОП 290>0, онда је АОП 289=0	АОП262+АОП274+АОП284+АОП286 +АОП288-АОП261-АОП273-АОП283-АОП285-АОП287 Ако је АОП 290>0, онда је АОП 289=0
И. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ - 1. Порески расходи периода	291	Н/П	Н/П
2. Одложени порески расходи периода	292	Н/П	Н/П
3. Одложени порески приходи периода	293	Н/П	Н/П
Ј. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА - 1. Нето добитак текуће године (289 - 290 - 291 - 292 + 293)	294	АОП289-АОП290-АОП291-АОП292+АОП293 Ако је АОП 249>0, онда је АОП 250=0	АОП289-АОП290-АОП291-АОП292+АОП293 Ако је АОП 249>0, онда је АОП 250=0
2. Нето губитак текуће године (290 - 289 + 291 + 292 - 293)	295	АОП290-АОП289+АОП291+АОП292-АОП293 Ако је АОП 250>0, онда је АОП 249=0	АОП290-АОП289+АОП291+АОП292-АОП293 Ако је АОП 250>0, онда је АОП 249=0
К. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ - 1 - ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (297 до 302)	296	АОП297+АОП298+АОП299+АОП300+АОП301+АОП302	АОП297+АОП298+АОП299+АОП300+АОП301+АОП302
1. Добити по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	297	Н/П	Н/П
2. Добити по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	298	Н/П	Н/П
3. Добити по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	299	Н/П	Н/П
4. Актуарски добити од планова дефинисаних примања	300	Н/П	Н/П
5. Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	301	Н/П	Н/П
6. Остали добити утврђени директно у капиталу	302	Н/П	Н/П
II - ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (304 до 308)	303	АОП304+АОП305+АОП306+АОП307+АОП308	АОП304+АОП305+АОП306+АОП307+АОП308
1. Губити по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	304	Н/П	Н/П
2. Губити по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	305	Н/П	Н/П
3. Актуарски губити од планова дефинисаних примања	306	Н/П	Н/П
4. Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	307	Н/П	Н/П
5. Остали губити утврђени директно у капиталу	308	Н/П	Н/П
Л. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (296 - 303) или (303 - 296)	309	АОП296-АОП303 или АОП303 -АОП 296	АОП296-АОП303 или АОП303 -АОП 296
Љ. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	310	Н/П	Н/П
М. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (309 ± 310)	311	АОП309-АОП310	АОП309-АОП310
Н. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ - 1 - УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (294 ± 311)	312	АОП294+АОП311	АОП294+АОП311

II - УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (295 ± 311)	313	АОП295-АОП311	АОП295-АОП311
Део нето добитка/губитка који припада већинским власницима	314	Н/П	Н/П
Део нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	315	Н/П	Н/П
Обична зарада по акцији	316	Н/П	Н/П
Разријешена зарада по акцији	317	Н/П	Н/П
Просјечан број запослених по основу часова рада	318	Ако је АОП 318>0 или АОП 319>0, онда је АОП 247>0	Ако је АОП 318>0 или АОП 319>0, онда је АОП 247>0
Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	319	Н/П	Н/П

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

4. Токови готовине - осигурања

ПОЗИЦИЈА	АОП	ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА
2	3	4	5
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
- I - Приливи готовине из пословних активности (502 до 505)	501	АОП502+АОП503+АОП504+АОП505	АОП502+АОП503+АОП504+АОП505
1. Приливи од премије осигурања, саосигурања и примљени аванси	502	Н/П	Н/П
2. Приливи од премије реосигурања и ретроцесија	503	Н/П	Н/П
3. Приливи од учешћа у накнади штете	504	Н/П	Н/П
4. Остали приливи из пословних активности	505	Н/П	Н/П
II - Одливи готовине из пословних активности (507 до 514)	506	АОП507+АОП508+АОП509+АОП510+АОП511+АОП512+АОП513+АОП514	АОП507+АОП508+АОП509+АОП510+АОП511+АОП512+АОП513+АОП514
1. Одливи по основу накнаде штете из осигурања и удјела у штети из саосигурања и дати аванси	507	Н/П	Н/П
2. Одливи по основу накнаде штете и удјела из реосигурања и ретроцесија	508	Н/П	Н/П
3. Одливи по основу премија саосигурања, реосигурања и ретроцесија	509	Н/П	Н/П
4. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	510	Н/П	Н/П
5. Одливи по основу трошкова спровођења осигурања	511	Н/П	Н/П
6. Одливи по основу плаћених камата	512	Н/П	Н/П
7. Одливи по основу пореза на добит	513	Н/П	Н/П
8. Остали одливи из пословних активности	514	Н/П	Н/П
III - Нето прилив готовине из пословних активности (501 - 506)	515	АОП501-АОП506	АОП501-АОП506
IV - Нето одлив готовине из пословних активности (506 - 501)	516	АОП506-АОП501	АОП506-АОП501
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
- I - Приливи готовине из активности инвестирања (518 до 523)	517	АОП518+АОП519+АОП520+АОП521+АОП522+АОП523	АОП518+АОП519+АОП520+АОП521+АОП522+АОП523
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	518	Н/П	Н/П
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	519	Н/П	Н/П
3. Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина	520	Н/П	Н/П
4. Приливи по основу камата	521	Н/П	Н/П
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	522	Н/П	Н/П
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	523	Н/П	Н/П
II - Одливи готовине из активности инвестирања (525 до 528)	524	АОП525+АОП526+АОП527+АОП528	АОП525+АОП526+АОП527+АОП528
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	525	Н/П	Н/П
2. Одливи по основу куповине акција и удјела у капиталу	526	Н/П	Н/П
3. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина	527	Н/П	Н/П
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	528	Н/П	Н/П
III - Нето прилив готовине из активности инвестирања (517 - 524)	529	АОП517-АОП524	АОП517-АОП524
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања (524 - 517)	530	АОП524-АОП517	АОП524-АОП517
V - ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
- I - Приливи готовине из активности финансирања (532 до 535)	531	АОП532+АОП533+АОП534+АОП535	АОП532+АОП533+АОП534+АОП535
1. Приливи по основу повећања основног капитала	532	Н/П	Н/П
2. Приливи по основу дугорочних кредита	533	Н/П	Н/П
3. Приливи по основу краткорочних кредита	534	Н/П	Н/П
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	535	Н/П	Н/П
II - Одливи готовине из активности финансирања (537 до 542)	536	АОП537+АОП538+АОП539+АОП540+АОП541+АОП542	АОП537+АОП538+АОП539+АОП540+АОП541+АОП542

17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918	Н/П							
18. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успеха	919	Н/П							
19. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	920	Н/П							
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриће губитка	921	Н/П							
21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922	Н/П							
22. Стање на дан 20. године (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	АОП915+А ОП916+АО П917+АОП 918+АОП91 9+АОП920- АОП921 + АОП922							

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

Фондови

1. Биланс стања - фондови

ПОЗИЦИЈА	АОП	ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА
2	3	4	5
А. УКУПНА ИМОВИНА (002+003+009+016+017)	001	АОП002+АОП003+АОП009+АОП016+А ОП017	АОП002+АОП003+АОП009+АОП016+А ОП017
I - Готовина и готовински еквиваленти	002		
II - Улагања фонда (004 до 008)	003	АОП004+АОП005+АОП006+АОП007+А ОП008	АОП004+АОП005+АОП006+АОП007+А ОП008
1. Улагања фонда у финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха	004	Н/П	Н/П
2. Улагања фонда у финансијска средства расположива за продају	005	Н/П	Н/П
3. Улагања фонда у финансијска средства која се држе до рока доспијења	006	Н/П	Н/П
4. Депозити и пласмани	007	Н/П	Н/П
5. Остала улагања	008	Н/П	Н/П
III - Потраживања (010 до 015)	009	АОП010+АОП011+АОП012+АОП013+АО П014+АОП015	АОП010+АОП011+АОП012+АОП013+АО П014+АОП015
1. Потраживања по основу продаје хартија од вриједности	010	Н/П	Н/П
2. Потраживања по основу камата	011	Н/П	Н/П
3. Потраживања по основу дивиденди	012	Н/П	Н/П
4. Потраживања по основу датих аванса	013	Н/П	Н/П
5. Остала потраживања	014	Н/П	Н/П
6. Потраживања од друштва за управљање	015	Н/П	Н/П
IV - Одложена пореска средства	016	Н/П	Н/П
V - АВР	017	Н/П	Н/П
Б. ОБАВЕЗЕ (019+023+029+032+035+038+039+040)	018	АОП019+АОП023+АОП029+АОП032+АО П035+АОП038+АОП039+АОП040	АОП019+АОП023+АОП029+АОП032+АО П035+АОП038+АОП039+АОП040
I - Обавезе по основу пословања (020 до 022)	019	АОП020+АОП021+АОП022	АОП020+АОП021+АОП022
1. Обавезе по основу улагања у хартије у вриједности	020	Н/П	Н/П
2. Обавезе по основу улагања у репо послове	021	Н/П	Н/П
3. Остале обавезе по основу улагања	022	Н/П	Н/П
II - Обавезе по основу трошкова пословања (024 до 028)	023	АОП024+АОП025+АОП026+АОП027+А ОП028	АОП024+АОП025+АОП026+АОП027+А ОП028
1. Обавезе према банци депозитару	024	Н/П	Н/П
2. Обавезе по основу откупа удјела	025	Н/П	Н/П
3. Обавезе за учешће у добитку	026	Н/П	Н/П
4. Обавезе за порез на добит	027	Н/П	Н/П
5. Остале обавезе из пословања	028	Н/П	Н/П
III - Обавезе према друштву за управљање (030+031)	029	АОП030+АОП031	АОП030+АОП031
1. Обавезе према друштву за управљање фондом	030	Н/П	Н/П
2. Обавеза за улазну и излазну накнаду	031	Н/П	Н/П
IV - Краткорочне финансијске обавезе (033+034)	032	АОП033+АОП034	АОП033+АОП034
1. Краткорочни кредити	033	Н/П	Н/П
2. Остале краткорочне финансијске обавезе	034	Н/П	Н/П
V - Дугорочне обавезе (036+037)	035	АОП036+АОП037	АОП036+АОП037
1. Дугорочни кредити	036	Н/П	Н/П
2. Остале дугорочне обавезе	037	Н/П	Н/П
VI - Остале обавезе фонда	038	Н/П	Н/П
VII - Одложене пореске обавезе	039	Н/П	Н/П
VIII - ПВР	040	Н/П	Н/П
В. НЕТО ИМОВИНА ФОНДА (001-018)	041	АОП001-АОП018	АОП001-АОП018
Г. КАПИТАЛ (043+046+049+053+054-057±060)	042	АОП043+АОП046+АОП049+АОП053+А ОП054-АОП057+АОП060	АОП043+АОП046+АОП049+АОП053+А ОП054-АОП057+АОП060

I - Основни капитал (044+045)	043	АОП044+АОП045	АОП044+АОП045
1. Акцијски капитал - редовне акције	044	Н/П	Н/П
2. Удјели	045	Н/П	Н/П
II - Капиталне резерве (047+048)	046	АОП047+АОП048	АОП047+АОП048
1. Емисиона премија	047	Н/П	Н/П
2. Остале капиталне резерве	048	Н/П	Н/П
III - Ревалоризационе резерве (050 до 052)	049	АОП050+АОП051+АОП052	АОП050+АОП051+АОП052
1. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације финансијских средстава расположивих за продају	050	Н/П	Н/П
2. Ревалоризационе резерве по основу инструмената заштите	051	Н/П	Н/П
3. Остале ревалоризационе резерве	052	Н/П	Н/П
IV - Резерве из добити	053	Н/П	Н/П
V - Нераспоређена добит (055+056)	054	АОП055+АОП056	АОП055+АОП056
1. Нераспоређени добитак ранијих година	055	Н/П	Н/П
2. Нераспоређени добитак текуће године	056	Н/П	Н/П
VI - Непокривени губитак (058+059)	057	АОП058+АОП059	АОП058+АОП059
1. Непокривени губитак ранијих година	058	Н/П	Н/П
2. Непокривени губитак текуће године	059	Н/П	Н/П
VII - Нереализовани добитак/губитак (061+062)	060	АОП061-АОП062	АОП061-АОП062
1. Нереализовани добити по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	061	Н/П	Н/П
2. Нереализовани губити по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	062	Н/П	Н/П
Д. БРОЈ ЕМИТОВАНИХ АКЦИЈА/УДЈЕЛА	063	Н/П	Н/П
Ђ. НЕТО ИМОВИНА ПО УДЈЕЛУ/АКЦИЈИ (041/063)	064	АОП041/АОП063	АОП041/АОП063
Е. ВАНБИЛАНСНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ	065	Н/П	Н/П
1. Ванбилансна актива	065	Н/П	Н/П
2. Ванбилансна пасива	066	Н/П	Н/П

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

2. Биланс успјеха - фондови

ПОЗИЦИЈА	АОП	ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА
2	3	4	5
A. РЕАЛИЗОВАНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	201	Н/П	Н/П
I - Пословни приходи (203 до 206) *	202	АОП203+АОП204+АОП205+АОП206	АОП203+АОП204+АОП205+АОП206
1. Приходи од дивиденди	203	Н/П	Н/П
2. Прих. од кам. и амортиз. премо. по осн. ХОВ са фиксни	204	Н/П	Н/П
3. Приходи од закупа	205	Н/П	Н/П
4. Остали пословни приходи	206	Н/П	Н/П
II - Реализовани добитак (208 до 211) *	207	АОП208+АОП209+АОП210+АОП211	АОП208+АОП209+АОП210+АОП211
1. Реал. доб. по основу продаје хартија од вријед.	208	Н/П	Н/П
2. Реализ. добитак по основу курсних разлика	209	Н/П	Н/П
4. Остали реализовани добити	210	Н/П	Н/П
III - Пословни расходи (212 до 218) *	211	АОП212+АОП213+АОП214+АОП215+АОП216+АОП217+АОП218	АОП212+АОП213+АОП214+АОП215+АОП216+АОП217+АОП218
1. Накнада друштву за управљање	212	Н/П	Н/П
2. Трошкови куповине и продаје улагања	213	Н/П	Н/П
3. Расходи по основу камата	214	Н/П	Н/П
4. Накнада члановима надзорног одбора	215	Н/П	Н/П
5. Накнада банци депозитару	216	Н/П	Н/П
6. Расходи по основу пореза	217	Н/П	Н/П
7. Остали пословни расходи фонда	218	Н/П	Н/П
IV - Реализовани губитак (220 до 222) *	219	АОП220+АОП221+АОП222	АОП220+АОП221+АОП222
1. Реализ. губити на продаји хартија од вриједности	220	Н/П	Н/П
2. Реализовани губитак по основу курсних разлика	221	Н/П	Н/П
4. Остали реализовани губити	222	Н/П	Н/П
1. Реализовани добитак (202+207-211-219) *	223	АОП202+АОП207-АОП211-АОП219 Ако је АОП 223>0, онда је АОП224=0	АОП202+АОП207-АОП211-АОП219 Ако је АОП 223>0, онда је АОП224=0
2. Реализовани губитак (211+219-202-207) *	224	АОП211+АОП219-АОП202-АОП207 Ако је АОП 224>0, онда је АОП 223=0	АОП211+АОП219-АОП202-АОП207 Ако је АОП 224>0, онда је АОП 223=0
VI - Финансијски приходи (226+227) *	225	АОП226+АОП227	АОП226+АОП227
1. Приходи од камата	226	Н/П	Н/П
2. Остали финансијски приходи	227	Н/П	Н/П
VII - Финансијски расходи (229+230) *	228	АОП229+АОП230	АОП229+АОП230
1. Расходи по основу камата	229	Н/П	Н/П
2. Остали финансијски расходи	230	Н/П	Н/П
1. Реализовани добитак прије опорез. (223+225-228 или 225-228-224) *	231	АОП223+АОП225-АОП228 или АОП 225-АОП228-АОП224 Ако је АОП 231>0, онда је АОП 232=0	АОП223+АОП225-АОП228 или АОП 225-АОП228-АОП224 Ако је АОП 231>0, онда је АОП 232=0
2. Реализовани губитак прије опорез. (224+228-225 или 228-225-223) *	232	АОП224+АОП228-АОП225 или АОП228-АОП225-АОП223 Ако је АОП 232>0, онда је АОП 231=0	АОП224+АОП228-АОП225 или АОП228-АОП225-АОП223 Ако је АОП 232>0, онда је АОП 231=0
B. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	233	Н/П	Н/П
1. Порески расход периода	234	Н/П	Н/П
2. Одложени порески расход периода	235	Н/П	Н/П
3. Одложени порески приход периода	236	Н/П	Н/П

1. Реал. добитак пос. опорез. (233-234-236-237+238) *	237	АОП233-АОП234-АОП236-АОП237+АОП238 Ако је АОП 237>0, онда АОП 238=0	АОП233-АОП234-АОП236-АОП237+АОП238 Ако је АОП 237>0, онда АОП 238=0
2. Реал. губитак пос. опорез. (232-231+234+235-236) *	238	АОП232-АОП231+АОП234+АОП235-АОП236 Ако је АОП 238 >0, онда је 237=0	АОП232-АОП231+АОП234+АОП235-АОП236 Ако је АОП 238 >0, онда је 237=0
I - Нереализовани добици (240 до 244) *	239	АОП240+АОП241+АОП242+АОП243+АОП244	АОП240+АОП241+АОП242+АОП243+АОП244
1. Нереализовани добици на хартијама од вриједност	240	Н/П	Н/П
2. Нереал. доб. по осн. курс. раз. на монет. сред. ос. на х.	241	Н/П	Н/П
3. Нереализ. доб. по основу курс. разл. на харт. од вриј.	242	Н/П	Н/П
4. Нереализ. доб. по осн. дерив. INSTR. зас. на некретнине	243	Н/П	Н/П
5. Остали нереализовани добици	244	Н/П	Н/П
II - Нереализовани губици (246 до 250) *	245	АОП246+АОП247+АОП248+АОП249+АОП250	АОП246+АОП247+АОП248+АОП249+АОП250
1. Нереализовани губици на хартијама од вриједност	246	Н/П	Н/П
2. Нереал. губ. по осн. курс. раз. на монет. сред. осим х.	247	Н/П	Н/П
3. Нереал. губ. по основу курсних раз. на харт. од вриј.	248	Н/П	Н/П
4. Нереализовани губици по основу деривата	249	Н/П	Н/П
5. Остали нереализовани губици	250	Н/П	Н/П
1. Укупни нереализ. добитак (239-245) *	251	АОП239-АОП245 Ако је АОП 251 >0, онда је АОП 252=0	АОП239-АОП245 Ако је АОП 251 >0, онда је АОП 252=0
2. Укупни нереализовани губитак (245-239) *	252	АОП245-АОП239 Ако је АОП 252>0, онда је АОП 251=0	АОП245-АОП239 Ако је АОП 252>0, онда је АОП 251=0
1. Повећање нето имов. (237-238+251-252) *	253	АОП237-АОП238+АОП251-АОП252 Ако је АОП 253>0, онда је 254=0	АОП237-АОП238+АОП251-АОП252 Ако је АОП 253>0, онда је 254=0
2. Смањење нето имов. фонда (238-237+252-251) *	254	АОП238-АОП237+АОП252-АОП251 Ако је АОП 254 >0, онда је 253=0	АОП238-АОП237+АОП252-АОП251 Ако је АОП 254 >0, онда је 253=0
Обична зарада по акцији	255	Н/П	Н/П
Разријеђена зарада по акцији	256	Н/П	Н/П

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

ПОЗИЦИЈА	АОП	ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА
2	3	4	5
Повећање (смањење) нето имовине од пословања фонда (302 до 306)*	301	АОП302+АОП303+АОП304+АОП305+АОП306	АОП302+АОП303+АОП304+АОП305+АОП306
Реализовани добитак (губитак) од улагања	302	Н/П	Н/П
Укупни нереализовани добици (губици) од улагања	303	Н/П	Н/П
Ревалоризационе резерве по основу финансијских улагања расположивих за продају	304	Н/П	Н/П
Ревалоризационе резерве - остале	305	Н/П	Н/П
Смањење осталих ХОВ	306	Н/П	Н/П
Повећање нето имовине по основу трансакција са удјелима/акцијама фонда (308-309)*	307	Н/П	Н/П
Повећање по основу издатих удјела/акција фонда - корпоративизована пред. и докапитализација	308	АОП308-АОП309	АОП308-АОП309
Расподјела дивиденди	309	Н/П	Н/П
Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покриће губитка	310	Н/П	Н/П
Укупно повећање (смањење) нето имовине фонда (301±307-310)*	311	АОП301+АОП307-АОП310	АОП301+АОП307-АОП310
Нето имовина	312	Н/П	Н/П
На почетку периода	313	Н/П	Н/П
На крају периода	314	Н/П	Н/П
Број удјела/акција фонда у периоду	315	Н/П	Н/П
Број удјела/акција фонда на почетку периода	316	Н/П	Н/П
Издати удјели/акције у току периода	317	Н/П	Н/П
Повучени удјели/акције у току периода	318	Н/П	Н/П
Број удјела/акција на крају периода	319	Н/П	Н/П

3. Извјештај о токовима готовине

ПОЗИЦИЈА	АОП	ТЕКУЋА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА
2	3	4	5
A. Новчани токови из пословних активности			
- I - Приливи готовине из пословних активности (402 до 406)*	401	АОП402+АОП403+АОП404+АОП405+АОП406	АОП402+АОП403+АОП404+АОП405+АОП406
Приливи по основу продаје улагања	402	Н/П	Н/П
Приливи по основу дивиденде	403	Н/П	Н/П
Приливи по основу камата	404	Н/П	Н/П
Приливи по основу наплате гаранције за неизвршавање уговорених обавеза	405	Н/П	Н/П
Остали приливи од оперативних активности - ороченa средства	406	Н/П	Н/П
II - Одливи готовине из оперативних активности (408 до 418)*	407	АОП408+АОП409+АОП410+АОП411+АОП412+АОП413+АОП414+АОП415+АОП416+АОП417+АОП418	АОП408+АОП409+АОП410+АОП411+АОП412+АОП413+АОП414+АОП415+АОП416+АОП417+АОП418
Одливи по основу куповине улагања	408	Н/П	Н/П
Одливи по основу улагања у ХОВ	409	Н/П	Н/П
Одливи по основу осталих улагања - ороченa средства	410	Н/П	Н/П
Одливи по основу накнаде за управљање	411	Н/П	Н/П

Одливи по основу расхода за камате	412	Н/П	Н/П
Одливи по основу куповине и продаје ХОВ	413	Н/П	Н/П
Одливи по основу накнаде екстерном ревизору	414	Н/П	Н/П
Одливи по основу трошкова банке депозитара	415	Н/П	Н/П
Одливи по основу осталих расхода из оперативних активности бруто примања	416	Н/П	Н/П
Одливи по основу пореза на добит	417	Н/П	Н/П
Одливи по основу осталих расхода	418	Н/П	Н/П
III - Нето прилив готовине из пословних активности (401-407)*	419	АОП401-АОП407	АОП401-АОП407
IV - Нето одлив готовине из пословних активности (407-401)*	420	АОП407-АОП401	АОП407-АОП401
Б. Токови готовине из активности финансирања - I - Приливи готовине из активности финансирања (422+423)*	421	АОП422+АОП423	АОП422+АОП423
Прилив по основу удјела/емисије акција	422	Н/П	Н/П
Приливи од задуживања	423	Н/П	Н/П
II - Одливи готовине из активности финансирања (425 до 428)*	424	АОП425+АОП426+АОП427+АОП428	АОП425+АОП426+АОП427+АОП428
Одливи по основу раздуживања	425	Н/П	Н/П
Одливи по основу откупа сопствених акција	426	Н/П	Н/П
Одливи по основу дивиденди	427	Н/П	Н/П
Одливи по основу учешћа у добитку	428	Н/П	Н/П
III - Нето прилив готовине из активности финансирања (421-424)*	429	АОП421-АОП424	АОП421-АОП424
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања (424-421)*	430	АОП424-АОП421	АОП424-АОП421
В. Укупни приливи готовине (401+421)*	431	АОП401+АОП421	АОП401+АОП421
Г. Укупни одливи готовине (407+424)*	432	АОП407+АОП424	АОП407+АОП424
Д. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (431-432)*	433	АОП431-АОП432	АОП431-АОП432
Ђ. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (432-431)*	434	АОП432-АОП431	АОП432-АОП431
Е. Готовина на почетку периода	435	Н/П	Н/П
Ж. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	436	Н/П	Н/П
З. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	437	Н/П	Н/П
И. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (435+433-434+436-437)*	438	АОП435+АОП433-АОП434+АОП436-АОП437	АОП435+АОП433-АОП434+АОП436-АОП437

4. Извјештај о финансијским показатељима фонда

Позиција	АОП	Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
Вриједност нето имовине по удјелу/акцији фонда на почетку периода	501	Н/П	Н/П
Нето имовина фонда на почетку периода	502	Н/П	Н/П
Број удјела/акција на почетку периода	503	Н/П	Н/П
Вриједност удјела на почетку периода (502/503)*	504	АОП502/АОП503	АОП502/АОП503
Вриједност нето имовина фонда по удјелу/акцији фонда на крају периода	505	Н/П	Н/П
Нето имовина фонда на крају периода	506	Н/П	Н/П
Број удјела/акција на крају периода	507	Н/П	Н/П
Вриједност удјела/акције на крају периода (506/507)*	508	АОП506/АОП507	АОП506/АОП507
Финансијски показатељи	509	Н/П	Н/П
Однос расхода и просјечене нето имовине	510	Н/П	Н/П
Однос реализоване добити од улагања и просјечене нето имовине	511	Н/П	Н/П
Исплаћени износ инвеститорима у току године	512	Н/П	Н/П
Стопа приноса на нето имовину фонда	513	Н/П	Н/П

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.