

3. Ово рјешење ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у “Службеном гласнику Републике Српске”.

Број: 04/1-012-2-927/23  
9. марта 2023. године  
Бањалука

Предсједник  
Владе,  
**Радован Вишковић, с.р.**

## 737

На основу члана 21. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 94/15 и 78/20) и члана 76. став 2. Закона о републичкој управи (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 и 132/22), министар финансија д о н о с и

### П РА В И Л Н И К

#### О САДРЖИНИ И ФОРМИ ОБРАЗАЦА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА БАНКЕ И ДРУГЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ

##### Члан 1.

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

(2) Под другим финансијским организацијама, у смислу овог правилника, подразумевају се микрокредитне организације, лизинг друштва, друштва за факторинг, штедно-кредитне организације и друге финансијске организације за које другим прописима није утврђена примјена посебног контног оквира.

##### Члан 2.

(1) Под финансијским извјештајима из члана 1. овог правилника подразумевају се:

1) Биланс стања – Извјештај о финансијском положају на крају периода,

2) Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату за период,

3) Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине и

4) Напомене уз финансијске извјештаје.

(2) Обрасци финансијских извјештаја из става 1. т. 1), 2) и 3) овог члана налазе се у прилозима 1, 2. и 3. овог правилника и чине његов саставни дио.

##### Члан 3.

У погледу садржине појединих рачуна и група рачуна у колони 1 образаца финансијских извјештаја из члана 2. овог правилника постапа се према одредбама правилника који прописује контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру за банке и друге финансијске организације.

##### Члан 4.

(1) Приликом попуњавања образаца финансијских извјештаја из члана 2. овог правилника подаци се уносе на одређене позиције означене у колони 2, односно ознаке за АОП у колони 3 са рачуна и група рачуна означених у колони 1 образаца.

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

(3) Банка или друга финансијска организација која сачињава консолидоване финансијске извјештаје дужна је да на прописаним обрасцима стави ознаку “консолидовани”.

(4) Ако су у финансијским извјештајима из члана 2. овог правилника подаци у колони претходна година кориговани у складу са рачуноводственим и другим прописима, у датој колони се уносе тако кориговани подаци и ставља ознака “кориговани” да се посебно означи да се ради о коригованим подацима.

##### Члан 5.

(1) Банка или друга финансијска организација код које је настала статусна промјена, односно промјена правне

форме, као и банка или друга финансијска организација над којом је отворен стечајни или ликвидациони поступак, сачињава и презентује финансијске извјештаје на дан статусне промјене, односно на дан промјене правне форме, као и на дан отварања и закључења стечајног или ликвидационог поступка.

(2) Поред извјештаја из става 1. овог члана, банка или друга финансијска организација код које је настала статусна промјена, односно промјена правне форме, као и банка или друга финансијска организација над којом је отворен стечајни или ликвидациони поступак, сачињава и презентује и годишњи финансијски извјештај.

(3) На обрасцима финансијских извјештаја из ст. 1. и 2. овог члана ставља се ознака из које је видљиво да је ријеч о статусној промјени, односно промјени правне форме, стечају или ликвидацији банке или друге финансијске организације.

##### Члан 6.

(1) У образац Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) банка или друга финансијска организација уноси податке у колоне 5 и 6 према садржини рачуна и група рачуна означених у колони 1 обрасца.

(2) У образац Биланс стања (Извјештај о финансијском положају), под ознаком за АОП 001 до 035 у активи и за АОП 101 до 142 у пасиви, уносе се подаци са одговарајућих рачуна и група рачуна означених у колони 1 обрасца.

(3) У колону 6 уносе се подаци из колоне 5 из обрасца сачињеног за претходни обрачунски период, док се за текућу годину, односно за обрачунски период за који се припрема финансијски извјештај подаци у колони 5 уносе преузимањем изравнавајућих салда са рачуна на крају периода за који се финансијски извјештај припрема.

(4) Подаци под ознаком за АОП 138 “Учешћа без права контроле” уносе се само у консолидованом Билансу стања.

##### Члан 7.

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

(2) У образац Ванбилансне евиденције банка или друга финансијска организација уноси податке у колоне 3, 4, 5, 6, 7 и 8 према опису позиција означених у колони 2 обрасца.

(3) У образац Ванбилансне евиденције у колоне 6, 7 и 8 уносе се подаци из колоне 3, 4 и 5 обрасца сачињеног по годишњем обрачуну за претходну годину (почетно стање), а за текућу годину, односно за период за који се припрема финансијски извјештај подаци се уносе у колоне 3, 4 и 5 преузимањем салда са одговарајућих рачуна на крају периода за који се финансијски извјештај припрема.

(4) Ако су подаци у колонама 3, 4 и 5 из претходне године кориговани у складу са рачуноводственим и другим прописима, у колоне 6, 7 и 8 за текући обрачунски период уносе се тако кориговани подаци и ставља ознака да се ради о коригованим подацима.

##### Члан 8.

(1) У образац Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату) банка или друга финансијска организација уноси податке у колоне 5 и 6 према садржини рачуна и група рачуна означених у колони 1 обрасца.

(2) Подаци се у образац Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату) уносе са одговарајућих група рачуна и рачуна означених у колони 1 обрасца, тако што се за текућу годину, односно за обрачунски период за који се припрема финансијски извјештај подаци уносе у колону 5 преузимањем изравнавајућих салда са група рачуна и рачуна на крају периода за који се припрема финансијски извјештај, док се у колону 6 уносе подаци за претходну годину, односно претходни обрачунски период.

(3) У образац Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату) у дијелу назначеном као Биланс успјеха, под ознаком за АОП 201 до 208, уносе се приходи и расходи од камата и слични приходи и расходи по ефективної каматної стопи, под ознаком за АОП 209 до 211 приходи и расходи од накнада и провизија, под ознаком за АОП 212 до 219 приходи и расходи, односно добици и губици по основу обезврјеђења финансијских средстава и резервисања, под ознаком за АОП 220 до 227 остали добици и губици од финансијских средстава, под ознаком за АОП 228 нето добици и губици од дериватних финансијских инструмената, под ознаком за АОП 229 нето позитивне и негативне курсне разлике, под ознаком за АОП 230 до 241 добици и губици од нефинансијских средстава, под ознаком за АОП 242 приходи од дивиденди, под ознаком за АОП 243 остали приходи, под ознаком за АОП 244 трошкови запослених, под ознаком за АОП 245 трошкови амортизације, под ознаком за АОП 246 остали трошкови и расходи, под ознаком за АОП 247 приходи и расходи по основу удјела у резултату придруженог друштва и заједничког подухвата од дивиденди, под ознаком за АОП 248 расходи по основу обезврјеђења goodwilla, под ознаком за АОП 249 добит из редовног пословања прије опорезивања, под ознаком за АОП 250 губитак из редовног пословања прије опорезивања, под ознаком за АОП 251 до 257 текући и одложени порез на добит, под ознаком за АОП 258 добит из редовног пословања након опорезивања, под ознаком за АОП 259 губитак из редовног пословања након опорезивања, под ознаком за АОП 260 добит или губитак од обустављеног пословања прије опорезивања, под ознаком за АОП 261 укупна добит након опорезивања, те под ознаком за АОП 262 укупни губитак након опорезивања.

(4) Подаци под ознаком за АОП 247 “Удио у резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела” уносе се само у консолидованом Билансу успјеха.

(5) У образац Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату), у дијелу назначеном као Извјештај о осталом резултату, под ознаком за АОП 263 до 277 уносе се добици и губици који су у периоду утврђени директно у капиталу и који чине остали укупан резултат у периоду, као и порез на добит који се односи на остали укупан резултат. Под ознаком за АОП 264 уноси се повећање/смањење дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат евидентиран на рачуну 821, под ознаком за АОП 265 уносе се ефекти проишли из трансакција заштите евидентирани на рачуну 822, под ознаком за АОП 266 исказује се удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела (ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха) приликом припреме консолидованих финансијских извјештаја, под ознаком за АОП 267 исказују се остале ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха евидентиран на рачуну 829, под ознаком за АОП 268 одложени порез на добит који се односи на претходне ставке под ознаком АОП 264 до АОП 267, под ознаком за АОП 270 исказује се промјена ревалоризационих резерви за некретнине, постројења и опрему евидентирано на рачуну 820, под ознаком за АОП 271 уноси се промјена која се односи на власничке инструменте по фер вриједности кроз остали укупан резултат евидентиран на рачуну 821, под ознаком за АОП 272 исказују се актуарски добици или губици од планова дефинисаних примања евидентирани на рачуну 823, под ознаком за АОП 273 уносе се нето добици или губици по основу конверзије финансијских извјештаја иностраног пословања приликом припреме консолидованих финансијских извјештаја, под ознаком за АОП 274 исказује се нето удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела (ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха) приликом припреме консолидованих финансијских извјештаја, под ознаком за АОП 275 исказују се остале ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха евидентиран на рачуну 829, под ознаком за АОП 276 исказује се одложени порез на добит који се односи на претходне ставке под ознаком АОП 270 до АОП 275, те под ознаком за АОП 277 остали резултат за период.

(6) У образац Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату) под ознаком за АОП 278 уноси се укупни резултат

за период, као збир добити (АОП 261) или губитка (АОП 262) и осталог резултата (АОП 277).

(7) У образац Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату) под ознаком за АОП 279 и 280 уносе се обична и разријеђена зарада по акцији, под ознаком за АОП 281 и 282 подаци о дијелу нето добити, односно губитка који припада већинским и мањинским власницима, те под ознаком за АОП 283 и 284 подаци о дијелу укупне добити, односно укупног губитка који припада већинским и мањинским власницима.

#### Члан 9.

(1) Образац Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине) банка или друга финансијска организација сачињава по основу одговарајућих података презентованих у Билансу стања (Извјештају о финансијском положају), Билансу успјеха (Извјештају о укупном резултату у периоду) и података из књиговодствене евиденције банке или друге финансијске организације.

(2) Под токовима готовине, у смислу овог правилника, подразумевају се приливи и одливи готовине и готовинских еквивалената исказани у извјештајном периоду.

(3) Приливи и одливи готовине утврђују се по основу евиденције о приливима и одливима готовине и готовинских еквивалената преко благајне и пословних рачуна, укључујући компензације, асигнације и цесије спроведене преко тих рачуна или по основу података преузетих са одговарајућих рачуна и група рачуна из књиговодства банке или друге финансијске организације.

(4) Пренос готовине и готовинских еквивалената између појединих рачуна у оквиру исте банке или друге финансијске организације не сматра се током готовине.

#### Члан 10.

У образац Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине) подаци се уносе на одређене позиције из колоне 2, односно ознаке за АОП из колоне 3, према садржини одређеној чл. 11. до 13. овог правилника. У колону 6 обрасца уносе се подаци за текућу годину, односно текући обрачунски период, а у колону 7 за претходну годину, односно претходни обрачунски период.

#### Члан 11.

(1) У образац Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине) под ознаком за АОП 301 до 323 уносе се приливи и одливи из пословних активности, као и нето промјене на пословним средствима и пословним обавезама.

(2) Под ознаком за АОП 301 – Приливи од камата и сличних прихода по ефективної каматної стопи, исказују се приливи од редовних и затезних камата и сличних прихода, од финансијских средстава у току обрачунског периода.

(3) Под ознаком за АОП 302 – Одливи од камата и сличних прихода по ефективної каматної стопи, исказују се одливи од редовних и затезних камата и сличних расхода, по финансијским обавезама у току обрачунског периода.

(4) Под ознаком за АОП 303 – Приливи од накнада и провизија, исказују се приливи од накнада и провизија за пружене банкарске услуге у току обрачунског периода.

(5) Под ознаком за АОП 304 – Одливи од накнада и провизија, исказују се одливи од накнада и провизија за примљене банкарске и сличне услуге у току обрачунског периода.

(6) Под ознаком за АОП 305 – Нето приливи од трговања финансијским средствима по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се нето приливи по основу трговања овим средствима у току обрачунског периода.

(7) Под ознаком за АОП 306 – Нето приливи од трговања дериватним финансијским инструментима, исказују се нето приливи по основу трговања овим финансијским инструментима у току обрачунског периода.

(8) Под ознаком за АОП 307 – Приливи од наплате претходно отписаних потраживања за дате кредите и камате, исказују се приливи од потраживања у току обрачунског периода по основу потраживања отписаних у претходним периодима.

(9) Под ознаком за АОП 308 – Одливи по основу плаћања запосленима, исказују се одливи по основу исплаћених бруто плата, накнада плата и осталих пореза и доприноса у току обрачунског периода.

(10) Под ознаком за АОП 309 – Одливи по основу плаћања оперативних расхода и трошкова, исказују се одливи по основу осталих примљених услуга и добара, те плаћених дажбина у току обрачунског периода.

(11) Под ознаком за АОП 310 – Остали приливи из пословних активности, исказују се сви остали приливи који нису укључени у претходно споменуте, настали у току обрачунског периода.

(12) Под ознаком за АОП 311 – Остали одливи из пословних активности, исказују се сви остали одливи који нису укључени у претходно споменуте, настали у току обрачунског периода.

(13) Под ознаком за АОП 312 – Плаћени порез на добит, исказују се одливи по основу плаћеног пореза у току обрачунског периода.

(14) Под ознаком за АОП 314 до 323 исказује се нето промјена позиција (искључиво главнице средстава и обавеза) између два извјештајна периода, искључујући неновчане трансакције.

#### Члан 12.

(1) У образац Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине) под ознаком за АОП 325 до 345 уносе се приливи и одливи из активности инвестирања.

(2) Под ознаком за АОП 325, 327, 329, 331, 333, 335, 337, 339 и 341 уписују се подаци о одливима готовине по основу стицања предметних средстава, сходно опису позиције.

(3) Под ознаком за АОП 326, 328, 330, 332, 334, 336, 338, 340 и 342 уписују се подаци о приливима готовине по основу престанка признавања, односно продаје/отуђења предметних средстава, сходно опису позиције.

(4) Под ознаком за АОП 343 – Примљене дивиденде, исказују се приливи по основу дивиденди, односно учешћа у добити.

(5) Под ознаком за АОП 344 – Остали приливи из активности инвестирања, исказују се сви остали приливи који нису укључени у претходно споменуте, настали у току обрачунског периода.

(6) Под ознаком за АОП 345 – Остали одливи из активности инвестирања, исказују се сви остали одливи који нису укључени у претходно споменуте, настали у току обрачунског периода.

#### Члан 13.

(1) У образац Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине) под ознаком за АОП 347 до 362 уносе се приливи и одливи из активности финансирања.

(2) Под ознаком за АОП 347 – Приливи од издавања обичних акција / уплате власничких удјела, исказују се приливи од емисије обичних акција, односно од уплате власничких удјела.

(3) Под ознаком за АОП 348 – Приливи од издавања повлаштених акција, исказују се приливи од емисије повлаштених акција.

(4) Под ознаком за АОП 349 – Откуп сопствених акција, исказују се одливи по основу куповине сопствених акција.

(5) Под ознаком за АОП 350 – Приливи од продаје откупљених сопствених акција, исказују се приливи по основу продаје претходно откупљених сопствених акција.

(6) Под ознаком за АОП 351 – Исплаћене дивиденде, исказују се одливи по основу исплате дивиденди акционарима, односно власницима удјела.

(7) Под ознаком за АОП 352 – Приливи од кредита од банака, исказују се приливи по основу примљених кредита од других банака.

(8) Под ознаком за АОП 353 – Отплате главнице кредита од банака, исказују се одливи по основу отплате главнице примљених кредита од других банака.

(9) Под ознаком за АОП 354 – Приливи од кредита од других финансијских институција, исказују се приливи по основу примљених кредита од других финансијских институција.

(10) Под ознаком за АОП 355 – Отплате главнице кредита од других финансијских институција, исказују се одливи по основу отплате главнице примљених кредита од других финансијских институција.

(11) Под ознаком за АОП 356 – Приливи од субординираних кредита, исказују се приливи по основу примљених субординираних кредита.

(12) Под ознаком за АОП 357 – Отплате главнице субординираних кредита, исказују се одливи по основу отплате главнице примљених субординираних кредита.

(13) Под ознаком за АОП 358 – Отплате главнице по лизингу, исказују се одливи по основу отплате главнице обавеза по лизингу.

(14) Под ознаком за АОП 359 – Приливи по основу емитованих дужничких инструмената, исказују се приливи по основу емитованих дужничких инструмената, попут обвезница и сл.

(15) Под ознаком за АОП 360 – Одливи по основу отплате емитованих дужничких инструмената, исказују се одливи по основу отплате главнице емитованих дужничких инструмената, попут обвезница и сл.

(16) Под ознаком за АОП 361 – Остали приливи из активности финансирања, исказују се сви остали приливи који нису укључени у претходно споменуте.

(17) Под ознаком за АОП 362 – Остали одливи из активности финансирања, исказују се сви остали одливи који нису укључени у претходно споменуте.

#### Члан 14.

(1) Поред образаца финансијских извјештаја из члана 2. овог правилника, банка или друга финансијска организација треба да припреми и напомене уз финансијске извјештаје, које садрже сва потребна објелодањивања која се захтијевају у складу са МРС/МСФИ за позиције које банка посједује у својим финансијским извјештајима.

(2) Напомене садрже додатне информације (текстуални опис или рашчлањивање) за материјално значајне ставке представљене у Билансу стања (Извјештај о финансијском положају), Билансу успеха (Извјештај о укупном резултату за период), Билансу токова готовине (Извјештај о токовима готовине) и Извјештају о промјенама на капиталу.

(3) У напоменама се:

1) презентују информације о основи за састављање финансијских извјештаја и примијењеним рачуноводственим политикама,

2) објелодањују информације које МСФИ захтијевају у вези са позицијама које банке и друге финансијске организације имају у њиховим обрасцима, а које нису детаљно приказане у обрасцима,

3) пружају додатне информације које нису презентоване у обрасцима, али су релевантне за њихово разумијевање.

(4) У обрасцима Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успеха (Извјештај о укупном резултату за период) и Биланса токова готовине (Извјештај о токовима готовине) у колони 4 уносе се бројеви напомена за материјално значајне ставке из образаца на које се те напомене и односе.

#### Члан 15.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о садржини и форми обрасца образаца финансијских извјештаја за банке и друге финансијске организације ("Службени гласник Републике Српске", број 62/16).

#### Члан 16.

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

Број: 06.12/020-616/23

15. марта 2023. године  
Бања Лука

Министар,  
Зора Видовић, с.р.



010 (дио), 019 (дио), 060 (дио), 069 (дио)	4.1. Обавезна резерва код Централне банке	0	1	4			
124, 125, 128, 129 (дио), 134, 135, 138, 139 (дио), 224, 225, 228, 229 (дио)	4.2. Хартије од вриједности	0	1	5			
012, 013, 018, 019 (дио), 020 (дио), 021 (дио), 029 (дио), 062, 068, 069 (дио), 080 (дио), 089 (дио)	4.3. Депозити код других банака	0	1	6			
020 (дио), 021 (дио), 029 (дио), 080 (дио), 089 (дио), 190, 191, 199 (дио), 10, 11, 180, 182, 189 (дио), 20, 280, 289 (дио), 290, 299 (дио)	4.4. Дати кредити	0	1	7			
022, 029 (дио), 082, 089 (дио), 150, 151, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 250, 251, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259	4.5. Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	0	1	8			
152, 162, 252	5. Потраживања по финансијском лизингу	0	1	9			
144, 244	6. Дериватна финансијска средства	0	2	0			
033	7. Унапријед плаћени порез на добит	0	2	1			
37	8. Одложена пореска средства	0	2	2			
30	9. Некретнине, постројења и опрема	0	2	3			
34	10. Средства узета у закуп	0	2	4			
33	11. Инвестиционе некретнине	0	2	5			
311, 312, 313, 314, 317, 318, 319	12. Нематеријална средства	0	2	6			
310	13. Goodwill	0	2	7			
170, 179 (дио), 270, 279 (дио)	14. Улагања у зависна друштва	0	2	8			
171, 179 (дио), 271, 279 (дио)	15. Улагања у придружена друштва	0	2	9			
172, 179 (дио), 272, 279 (дио)	16. Улагања у заједничке подухвате	0	3	0			
350, 351, 359 (дио)	17. Стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља	0	3	1			
027, 028, 029 (дио), 030, 031, 032, 034, 035, 036, 037, 038, 039, 07, 087, 088, 09, 196, 197, 198, 199 (дио), 296, 297, 298, 299 (дио), 32, 358, 359 (дио), 36	18. Остала средства и потраживања	0	3	2			
	<b>А. УКУПНО СРЕДСТВА (001 + 005 + 009 + 013 + 019 + 020 + 021 + 022 + 023 + 024 + 025 + 026 + 027 + 028 + 029 + 030 + 031 + 032)</b>	0	3	3			
91, 92	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА</b>	0	3	4			
	<b>В. УКУПНО СРЕДСТВА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (033 + 034)</b>	0	3	5			

Група рачуна, рачун	Позиција	Ознака за АОП			Напомена	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5	6	6	
	<b>ОБАВЕЗЕ</b>						
432, 433, 442, 443, 487, 488, 496, 497, 532, 533, 587, 596	1. Финансијске обавезе по фер вриједности кроз биланс успеха	1	0	1			
	2. Финансијске обавезе по амортизованој вриједности (103 до 108)	1	0	2			

400 (дио), 401 (дио), 402, 405 (дио), 410 (дио), 411 (дио), 412, 415 (дио), 420 (дио), 421 (дио), 480 (дио), 483 (дио), 490 (дио), 493 (дио), 500 (дио), 501 (дио), 502, 505 (дио), 520 (дио), 580 (дио), 590 (дио)	2.1. Депозити од банака и других финансијских институција	1	0	3			
400 (дио), 401 (дио), 403, 405 (дио), 410 (дио), 411 (дио), 413, 415 (дио), 420 (дио), 421 (дио), 480 (дио), 483 (дио), 490 (дио), 493 (дио), 500 (дио), 501 (дио), 503, 505 (дио), 520 (дио), 580 (дио), 590 (дио)	2.2. Депозити од клијената	1	0	4			
404, 408, 409, 414, 418, 419, 424, 425, 426, 427, 480 (дио), 483 (дио), 491, 492, 494, 495, 504, 508, 509, 524, 526, 580 (дио), 591, 592	2.3. Узети кредити	1	0	5			
462, 552	2.4. Обавезе по лизингу	1	0	6			
430, 431, 440, 441, 530, 531	2.5. Издати дужнички инструменти	1	0	7			
406, 407, 416, 417, 422, 423, 429, 463, 506, 507, 522, 529, 553	2.6. Остале финансијске обавезе по амортизованој вриједности	1	0	8			
434, 534	3. Дериватне финансијске обавезе	1	0	9			
475	4. Обавезе за порез на добит	1	1	0			
465	5. Одложене пореске обавезе	1	1	1			
	6. Резервисања (113 до 115)	1	1	2			
472, 473, 572	6.1. Кредитни ризик преузетих обавеза и датих гаранција	1	1	3			
470 (дио), 479 (дио), 570 (дио), 579 (дио)	6.2. Судски спорови	1	1	4			
470 (дио), 471, 474, 479 (дио), 570 (дио), 579 (дио)	6.3. Остала резервисања	1	1	5			
45, 460, 461, 464, 466, 467, 468, 469, 476, 477, 481, 482, 484, 486, 489, 498, 499, 550, 551, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 581, 582, 584, 589, 599	7. Остале обавезе	1	1	6			
	<b>А. УКУПНО ОБАВЕЗЕ (101 + 102 + 109 + 110 + 111 + 112 + 116)</b>	1	1	7			
	<b>КАПИТАЛ</b>						
	1. Акцијски капитал (119 + 120 – 121)	1	1	8			
800 (дио), 801 (дио), 803 (дио)	1.1. Обичне акције (Власнички удјели / Остали капитал)	1	1	9			
800 (дио), 801 (дио), 803 (дио)	1.2. Повлаштене акције	1	2	0			
804	1.3. Откупљене сопствене акције	1	2	1			
802, 805	2. Емисиона премија или емисиони губитак (+/-)	1	2	2			
	3. Резерве (124 до 126)	1	2	3			
810 (дио), 811 (дио)	3.1. Законске/статутарне резерве	1	2	4			
810 (дио)	3.2. Резерве формиране из добити	1	2	5			
811 (дио), 812, 814	3.3. Остале резерве	1	2	6			
	4. Ревалоризационе резерве (128 до 130)	1	2	7			
820	4.1. Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења и опрему	1	2	8			
821	4.2. Ревалоризационе резерве за финансијска средства мјерена по фер вриједности кроз остали укупни резултат	1	2	9			
822, 823, 829	4.3. Остале ревалоризационе резерве	1	3	0			





	2. Расходи камата и слични расходи по ефективној каматној стопи (206 + 207)	2	0	5			
60 (дио)	2.1. Расходи од камата и слични расходи по ефективној каматној стопи по финансијским обавезама по амортизованој вриједности	2	0	6			
60 (дио)	2.2. Расходи од камата и слични расходи по ефективној каматној стопи по финансијским обавезама по фер вриједности кроз биланс успјеха	2	0	7			
	<b>3. Нето приходи/(расходи) од камата и слични приходи по ефективној каматној стопи (201 – 205) (+/-)</b>	2	0	8			
71	4. Приходи од накнада и провизија	2	0	9			
61	5. Расходи од накнада и провизија	2	1	0			
	<b>6. Нето приходи/расходи од накнада и провизија (209 – 210) (+/-)</b>	2	1	1			
	7. Обезвјерење финансијских средстава и резервисања (213 до 219) (+/-)	2	1	2			
640, 740 - нето приказ	7.1. (Нето кредитни губици) / нето смањења раније признатих кредитних губитака од финансијских средстава по амортизованој вриједности	2	1	3			
644, 744 - нето приказ	7.2. (Нето кредитни губици) / нето смањења раније признатих кредитних губитака од финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	2	1	4			
649 (дио)	7.3. Расходи по основу директног отписа потраживања и друга вриједносна усклађивања	2	1	5			
749 (дио)	7.4. Добити од наплаћених претходно отписаних потраживања	2	1	6			
641, 741 - нето приказ	7.5. (Резервисања) / укидање раније признатих резервисања за кредитни ризик преузетих обавеза и датих гаранција	2	1	7			
642 (дио), 643 (дио), 742 (дио), 743 (дио) - нето приказ	7.6. (Резервисања) / укидање раније признатих резервисања за судске спорове	2	1	8			
642 (дио), 643 (дио), 742 (дио), 743 (дио) - нето приказ	7.7. Остала (резервисања)/укидања раније признатих резервисања	2	1	9			
	8. Остали добити и (губици) од финансијских средстава (221 до 227) (+/-)	2	2	0			
622, 722 - нето приказ	8.1. Нето добити/(губици) од престанка признавања финансијских средстава по амортизованој вриједности	2	2	1			
645, 745 - нето приказ	8.2. Нето добити/(губици) од модификација финансијских средстава по амортизованој вриједности које нису резултат престанком признавања	2	2	2			
646, 746 - нето приказ	8.3. Нето ефекти промјене вриједности финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	2	2	3			
620, 720 - нето приказ	8.4. Нето добити/(губици) од престанка признавања финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	2	2	4			
621, 721 - нето приказ	8.5. Нето добити/(губици) од престанка признавања финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	2	2	5			
647, 747 - нето приказ	8.6. Нето добити/(губици) од рекласификација финансијских средстава између пословних модела	2	2	6			
649 (дио), 749 (дио) - нето приказ	8.7. Остали добити/(губици) од финансијских средстава	2	2	7			
648, 748 - нето приказ	9. Нето добити/(губици) од дериватних финансијских инструмената	2	2	8			
680, 780 - нето приказ	10. Нето позитивне/(негативне) курсне разлике	2	2	9			

	11. Добици и (губици) од дугорочних нефинансијских средстава (231 до 241) (+/-)	2	3	0			
671, 771 - нето приказ	11.1. Нето добити/(губици) од престанка признавања некретнина, постројења и опреме	2	3	1			
631, 731 (дио) - нето приказ	11.2. (Нето губици)/нето добити од промјене вриједности некретнина, постројења и опреме	2	3	2			
631, 731 (дио) - нето приказ	11.3. (Нето губици)/нето добити од промјене ревалоризоване вриједности некретнина, постројења и опреме за које нема постојећих ревалоризационих резерви	2	3	3			
673, 773 - нето приказ	11.4. Нето добити/(губици) од престанка признавања улагања у инвестиционе некретнине	2	3	4			
634, 734 - нето приказ	11.5. Нето ефекти промјене вриједности улагања у инвестиционе некретнине које се воде по фер вриједности	2	3	5			
632, 732 - нето приказ	11.6. (Нето губици)/нето добити од промјене вриједности инвестиционих некретнина	2	3	6			
672, 772 - нето приказ	11.7. Нето добити/(губици) од престанка признавања нематеријалних средстава	2	3	7			
630, 730 - нето приказ	11.8. (Нето губици)/нето добити од промјене вриједности нематеријалних средстава	2	3	8			
639 (дио), 739 (дио) - нето приказ	11.9. Нето добити/(губици) од престанка признавања средстава с правом коришћења	2	3	9			
633 (дио), 674 (дио), 733 (дио), 774 (дио) - нето приказ	11.10. Нето добити/(губици) од сталних средстава намијењених продаји	2	4	0			
623, 639 (дио), 675, 723, 739 (дио), 775 - нето приказ	11.11. Остали (нето губици)/нето добити од дугорочних нефинансијских средстава	2	4	1			
776	12. Приходи од дивиденди и учешћа	2	4	2			
76, 777, 778, 779	13. Остали приходи	2	4	3			
65	14. Трошкови запослених	2	4	4			
662	15. Трошкови амортизације	2	4	5			
660, 661, 663, 664, 665, 669, 676, 677, 679	16. Остали трошкови и расходи	2	4	6			
	17. Удио у резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	2	4	7			
	18. Обезврјеђење goodwillа	2	4	8			
	<b>19. Добит из редовног пословања прије опорезивања (+ 208 + 211 + 212 + 220 + 228 + 229 + 230 + 242 + 243 - 244 - 245 - 246 + 247 - 248)</b>	2	4	9			
	<b>20. Губитак из редовног пословања прије опорезивања (+ 208 + 211 + 212 + 220 + 228 + 229 + 230 + 242 + 243 - 244 - 245 - 246 + 247 - 248)</b>	2	5	0			
850	21. Текући порез на добит	2	5	1			
	22. Одгођени порез на добит (253 - 254 + 255 - 256)	2	5	2			
851	22.1. Ефекат смањења одложених пореских средстава	2	5	3			
852	22.2. Ефекат повећања одложених пореских средстава	2	5	4			
853	22.3. Ефекат повећања одложених пореских обавеза	2	5	5			
854	22.4. Ефекат смањења одложених пореских обавеза	2	5	6			
	<b>23. Порез на добит (251 + 252)</b>	2	5	7			
	<b>24. Добит из редовног пословања (249 + 257)</b>	2	5	8			

	<b>25. Губитак из редовног пословања (250 + 257)</b>	2	5	9			
633 (дио), 674 (дио), 733 (дио), 774 (дио) - нето приказ	<b>26. Добит или губитак од обустављеног пословања</b>	2	6	0			
	<b>27. Добит (258 + 260)</b>	2	6	1			
	<b>28. Губитак (259 + 260)</b>	2	6	2			
	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ</b>						
	29. Ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха (+ 264 + 265 + 266 + 267 + 268)	2	6	3			
промјена на 821 (дио)	29.1. Повећање/(смањење) фер вриједности дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупни резултат	2	6	4			
промјена на 822	29.2. Ефекти проистекли из трансакција заштите ("hedging")	2	6	5			
	29.3. Удио у осталом резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	2	6	6			
промјена на 829 (дио)	29.4. Остале ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха	2	6	7			
	29.5. Порез на добит који се односи на ове ставке	2	6	8			
	30. Ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха (+ 270 + 271 + 272 + 273 + 274 + 275 + 276)	2	6	9			
промјена на 820	30.1. Ревалоризација некретнина, постројења и опреме	2	7	0			
промјена на 821 (дио)	30.2. Повећање/(смањење) фер вриједности инструмената капитала по фер вриједности кроз остали укупни резултат	2	7	1			
промјена на 823	30.3. Актуарски добици/(губици) од планова дефинисаних примања	2	7	2			
	30.4. Добици или губици по основу прерачунавања финансијских извјештаја иностраног пословања	2	7	3			
	30.5. Удио у осталом резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	2	7	4			
промјена на 829 (дио)	30.6. Остале ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха	2	7	5			
	30.7. Порез на добит који се односи на ове ставке	2	7	6			
	<b>31. Остали резултат (+ 263 + 269)</b>	2	7	7			
	<b>32. УКУПНИ РЕЗУЛТАТ (261 или 262 + 277)</b>	2	7	8			
	33. Зарада по акцији						
	33.1. Основна зарада по акцији	2	7	9			
	33.2. Разријеђена зарада по акцији	2	8	0			
	34. Добит/(губитак) која припада:						
	34.1. Већинским власницима	2	8	1			
	34.2. Мањинским власницима	2	8	2			
	35. Укупни резултат који припада:						
	35.1. Већинским власницима	2	8	3			
	35.2. Мањинским власницима	2	8	4			

У \_\_\_\_\_

Лице са лиценцом

Лице овлашћено за заступање

Дана, \_\_\_\_\_

М. П.

(пуно име, презиме, бр. лиценце и потпис)

(пуно име, презиме и потпис)



1.22.	Нето повећање/(смањење) резервисања за обавезе	3	2	2		(+) (-)		
1.23.	Нето повећање/(смањење) осталих обавеза	3	2	3		(+) (-)		
<b>A</b>	<b>Нето ток готовине из пословних активности (313 до 323)</b>	3	2	4		(+) (-)		
<b>2.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>							
2.1.	Стицање власничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупни резултат	3	2	5		(-)		
2.2.	Приливи од отуђења власничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупни резултат	3	2	6		(+)		
2.3.	Стицање дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупни резултат	3	2	7		(-)		
2.4.	Приливи од отуђења дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупни резултат	3	2	8		(+)		
2.5.	Стицање осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	3	2	9		(-)		
2.6.	Приливи од отуђења осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	3	3	0		(+)		
2.7.	Стицање некретнина, постројења и опреме	3	3	1		(-)		
2.8.	Приливи од отуђења некретнина, постројења и опреме	3	3	2		(+)		
2.9.	Стицање инвестиционих некретнина	3	3	3		(-)		
2.10.	Приливи од отуђења инвестиционих некретнина	3	3	4		(+)		
2.11.	Стицање нематеријалних средстава	3	3	5		(-)		
2.12.	Приливи од отуђења нематеријалних средстава	3	3	6		(+)		
2.13.	Стицање удјела у зависним субјектима	3	3	7		(-)		
2.14.	Приливи од отуђења удјела у зависним субјектима	3	3	8		(+)		
2.15.	Стицање удјела у придруженим субјектима	3	3	9		(-)		
2.16.	Приливи од отуђења удјела у придруженим субјектима	3	4	0		(+)		
2.17.	Стицање удјела у заједничким подухватима	3	4	1		(-)		
2.18.	Приливи од отуђења удјела у заједничким подухватима	3	4	2		(+)		
2.19.	Примљене дивиденде	3	4	3		(+)		
2.20.	Остали приливи из активности инвестирања	3	4	4		(+)		
2.21.	Остали одливи из активности инвестирања	3	4	5		(-)		
<b>B</b>	<b>Нето ток готовине из активности инвестирања (325 до 345)</b>	3	4	6		(+) (-)		
<b>3.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>							
3.1.	Приливи од издавања обичних акција / уплате власничких удјела	3	4	7		(+)		
3.2.	Приливи од издавања повлаштених акција	3	4	8		(+)		
3.3.	Откуп сопствених акција	3	4	9		(-)		
3.4.	Приливи од продаје откупљених сопствених акција	3	5	0		(+)		
3.5.	Исплаћене дивиденде	3	5	1		(-)		
3.6.	Приливи од кредита од банака	3	5	2		(+)		
3.7.	Отплате главнице кредита од банака	3	5	3		(-)		
3.8.	Приливи од кредита од других финансијских институција	3	5	4		(+)		
3.9.	Отплате главнице кредита од других финансијских институција	3	5	5		(-)		
3.10.	Приливи од субординираних кредита	3	5	6		(+)		
3.11.	Отплате главнице субординираних кредита	3	5	7		(-)		

3.12.	Отплате главнице по лизингу	3	5	8		(-)		
3.13.	Приливи по основу емитованих дужничких инструмената	3	5	9		(+)		
3.14.	Одливи по основу отплате емитованих дужничких инструмената	3	6	0		(-)		
3.15.	Остали приливи из активности финансирања	3	6	1		(+)		
3.16.	Остали одливи из активности финансирања	3	6	2		(-)		
<b>В</b>	<b>Нето ток готовине из активности финансирања (347 до 362)</b>	3	6	3		(+)(-)		
<b>4.</b>	<b>НЕТО ПОВЕЋАЊЕ/(СМАЊЕЊЕ) ГОТОВИНЕ И ГОТОВИНСКИХ ЕКВИВАЛЕНАТА (А + Б + В)</b>	3	6	4		(+)(-)		
<b>5.</b>	<b>ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ НА ПОЧЕТКУ ПЕРИОДА</b>	3	6	5		(+)(-)		
<b>6.</b>	<b>ЕФЕКТИ ПРОМЈЕНЕ ДЕВИЗНИХ КУРСЕВА ГОТОВИНЕ И ГОТОВИНСКИХ ЕКВИВАЛЕНАТА</b>	3	6	6		(+)(-)		
<b>7.</b>	<b>ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ НА КРАЈУ ПЕРИОДА (4 + 5 + 6)</b>	3	6	7		(+)(-)		

у \_\_\_\_\_

Лице са лиценцом

Лице овлашћено за заступање

Дана, \_\_\_\_\_

М. П.

(пуно име, презиме, бр. лиценце и потпис)

(пуно име, презиме и потпис)