

БРОЈ: \_\_\_\_\_

Мјесто и датум: \_\_\_\_\_

Сједиште: \_\_\_\_\_

Назив правног лица: \_\_\_\_\_

Адреса: \_\_\_\_\_

ЈИБ: \_\_\_\_\_

АПИФ Бања Лука

ПЈ/Пословница: \_\_\_\_\_

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 сљедеће 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 изrade 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. Примиијењени 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. Власника и управљача структура

Директор

Управни одбор

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 назнаком да нису испуњени критеријуми исправности и логичности.

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

| Опис                                                                            | АОП | Бруто                                                    | Исправка вриједности                                     | Нето (4-5)                              | Претходна година                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 2                                                                               | 3   | 4                                                        | 5                                                        | 6=(4-5)                                 | 7                                                        |
| A. 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                     |
| I - 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                                                      |
| II - 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                                                      |
| III - 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                                                      |
| IV - 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 доспијећа                          | 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                                                                      |
| 1 - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА 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 производје, 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) Дугогорочних 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 успјеха 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 успјеха                       | 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                                                                                         |
| В. 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 АОП102>0, уз услов да је АОП123 >0 | Ако је 063>0, онда је АОП101=0; Ако је 063>0, онда је и АОП102>0, уз услов да је АОП123 >0 | АОП 063 (колона 4) - АОП 063 (колона 5) | Ако је 063>0, онда је АОП101 =0; Ако је 063>0, онда је и АОП102>0, уз услов да је АОП123 >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                                                                                         |

|                              |     |               |               |                                        |               |
|------------------------------|-----|---------------|---------------|----------------------------------------|---------------|
| E. 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 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 је 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.

| Опис                                                                                               | АОП | Износ на дан биланса текуће године                                    | Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 2                                                                                                  | 3   | 4                                                                     | 5                                                                     |
| A. 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                                                                   |
| B. 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 гарантном 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                                                                   |
| B. 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 успеха                                         | 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) Део 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 успеха                                       | 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) Добављачи - повезана правна лица                         | 152 | Н/П                                | Н/П                                |
| в) Добављачи у земљи                                        | 153 | Н/П                                | Н/П                                |
| г) Добављачи 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<br>2                                                                                               | АОП<br>3 | Текућа година<br>4                                                                                                                                                                                                                            | Претходна година<br>5                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ<br>- I - ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215) | 201      | АОП202+АОП206+АОП210+АОП211-АОП212+АОП213-АОП214+АОП215<br>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 некретнина и биолошких средстава која се не амортизују            | 213      | Н/П                                                                                                                                                                                                                                           | Н/П                                                                                                                                                                                                                                     |
| 7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина 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<br>- 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-АОП231) Ако је АОП 245>0, онда је АОП 244=0 | ((АОП230+АОП238-АОП231) или (АОП238-АОП229-АОП231) Ако је АОП 245>0, онда је АОП 244=0 |
| Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ<br>- 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. Губити по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме                       | 258 | Н/П                                                                                   | Н/П                                                                                    |
| 2. Губити по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина                                                        | 259 | Н/П                                                                                   | Н/П                                                                                    |
| 3. Губити по основу продаје и расходовања биолошких средстава                                                             | 260 | Н/П                                                                                   | Н/П                                                                                    |
| 4. Губити по основу продаје средстава обустављеног пословања                                                              | 261 | Н/П                                                                                   | Н/П                                                                                    |
| 5. Губити по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ                                                                       | 262 | Н/П                                                                                   | Н/П                                                                                    |
| 6. Губити 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                                   |
| 1 - 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)<br>Ако је АОП 291>0, онда је АОП 290=0                                         | (АОП280 -АОП 270)<br>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                                                           | 294 | АОП244+АОП268+АОП290+АОП292-АОП293-АОП245-АОП269-АОП291<br>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 |
| 1. Добитак прије опорезивања (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)                     |     |                                                                                                  |                                                                                                |
| 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                                                           | 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         |
| 1. Нето добитак текуће године (294 - 295 - 296 - 297 + 298)                                      |     |                                                                                                  |                                                                                                |
| 2. Нето губитак текуће године (295 - 294 + 296 + 297 - 298)                                      | 300 | АОП295-АОП294-АОП+АОП296+АОП297-АОП298 Ако је АОП 300=0, онда је и АОП 299=0 и АОП 400=(-300)    | АОП295-АОП294-АОП+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 распојеле добитка у току периода                                 | 303 | Н/П                                                                                              | Н/П                                                                                            |
| Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима                                       | 304 | Н/П                                                                                              | Н/П                                                                                            |
| Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима                                       | 305 | Н/П                                                                                              | Н/П                                                                                            |
| Обична зарада по акцији                                                                          | 306 | Н/П                                                                                              | Н/П                                                                                            |
| Разријеђена 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<br>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<br>Ако је АОП 220=0, онда је и АОП 308=0 и АОП 309=0     |
| Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесца                                        | 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 КОЛИ 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<br>- I - УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416) | 417 | АОП400+АОП416<br>Ако је АОП 417>0, онда је АОП 418=0                                                                                                            | АОП400+АОП416<br>Ако је АОП 417>0, онда је АОП 418=0                                                                        |
| II - УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)                                                   | 418 | АОП400±АОП416<br>Ако је (АОП 063=0) и ако је (АОП 418=-400) и<br>ако је АОП 115 у текућој години једнак аопу АОП 115 у претходној години, онда је и АОП 418=125 | АОП400±АОП416<br>Ако је АОП 418>0, онда је АОП 417=0<br>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(11) (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 искажу 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, надзорног, 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+АОП644+АОП645+АОП646+АОП647 | АОП640+АОП641+АОП642+АОП643+АОП644+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 капитализују                                                              | 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+АОП656+АОП657+АОП658+АОП659 | АОП650+АОП653+АОП654+АОП655+АОП656+АОП657+АОП658+АОП659 |
| а) Трошкови непроизводних услуга                                                                                       | 650 | Н/П                                                     | Н/П                                                     |
| Од тога: трошкови стручног образовања и усавршавања 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 плагног 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 вриједност (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 АКТИВНОСТИ                  |     |                       |                       |
| - 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<br>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                                                                             | Н/П                                                                             | Н/П                                                                            | Н/П                                                                             | Н/П                                                                             | Н/П                                                                                                                                                                                                                    | Н/П                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Н/П                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 18. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успеха                                          | 919 | Н/П                                                                             | Н/П                                                                             | Н/П                                                                            | Н/П                                                                             | Н/П                                                                             | Н/П                                                                                                                                                                                                                    | Н/П                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Н/П                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 19. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу                                        | 920 | Н/П                                                                             | Н/П                                                                             | Н/П                                                                            | Н/П                                                                             | Н/П                                                                             | Н/П                                                                                                                                                                                                                    | Н/П                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Н/П                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриће губитка                         | 921 | Н/П                                                                             | Н/П                                                                             | Н/П                                                                            | Н/П                                                                             | Н/П                                                                             | Н/П                                                                                                                                                                                                                    | Н/П                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Н/П                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала               | 922 | Н/П                                                                             | Н/П                                                                             | Н/П                                                                            | Н/П                                                                             | Н/П                                                                             | Н/П                                                                                                                                                                                                                    | Н/П                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Н/П                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 22. Стање на дан 20. године (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)                        | 923 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921+<br>АОП922 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921+<br>АОП922 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921+<br>ОП922 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921+<br>АОП922 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921+<br>АОП922 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921+<br>АОП922<br><br>АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921+<br>АОП922<br>Ако је АОП<br>063>0, онда је<br>АОП 923=-063 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921+<br>АОП922<br>Ако је АОП<br>101>0<br>у колони<br>Текућа годи-<br>на - Биланс<br>стања, онда<br>је 923 (колона<br>8)=101 (текућа<br>година Биланс<br>стања).<br><br>Ако је АОП<br>063>0, онда је<br>АОП 923=-063 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921+<br>АОП922<br>Ако је АОП<br>101>0,<br>у колони<br>Текућа годи-<br>на - Биланс<br>стања, онда<br>је 923 (колона<br>8)=101 (текућа<br>година Биланс<br>стања).<br><br>Ако је АОП<br>063>0, онда је<br>АОП 923=-063 |

\* 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 годи-<br>не (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+АО<br>П011+АОП014+АОП0<br>18+АОП022+АОП030+<br>АОП031+АОП032+АО<br>П033+АОП034 | АОП002+АОП008+АО<br>П011+АОП014+АОП0<br>18+АОП022+АОП030+<br>АОП031+АОП032+АО<br>П033+АОП034 | АОП 001 (колона 4) -<br>АОП 001 (колона 5) | АОП002+АОП008+АО<br>П011+АОП014+АОП0<br>18+АОП022+АОП030+<br>АОП031+АОП032+АО<br>П033+АОП034 |
| 1. Готовина, готовински еквиваленти, злато и потраживања из оперативног пословања (003 до 007)                  | 002 | АОП003+АОП004+А<br>ОП005+АОП006+А<br>ОП007                                                   | АОП003+АОП004+А<br>ОП005+АОП006+А<br>ОП007                                                   | АОП 002 (колона 4) -<br>АОП 002 (колона 5) | АОП003+АОП004+А<br>ОП005+АОП006+А<br>ОП007                                                   |
| а) Готовина и готовински еквиваленти у домаћој валути                                                           | 003 | Н/П                                                                                          | Н/П                                                                                          | АОП 003 (колона 4) -<br>АОП 003 (колона 5) | Н/П                                                                                          |
| б) Остала потраживања у домаћој ва-<br>луту                                                                     | 004 | Н/П                                                                                          | Н/П                                                                                          | АОП 004 (колона 4) -<br>АОП 004 (колона 5) | Н/П                                                                                          |
| в) Готовина и готовински еквиваленти у<br>страној валути                                                        | 005 | Н/П                                                                                          | Н/П                                                                                          | АОП 005 (колона 4) -<br>АОП 005 (колона 5) | Н/П                                                                                          |
| г) Злато и остали племенити метали                                                                              | 006 | Н/П                                                                                          | Н/П                                                                                          | АОП 006 (колона 4) -<br>АОП 006 (колона 5) | Н/П                                                                                          |
| д) Остала потраживања у иностраној валути                                                                       | 007 | Н/П                                                                                          | Н/П                                                                                          | АОП 007 (колона 4) -<br>АОП007 (колона 5)  | Н/П                                                                                          |
| 2. Депозити и кредити у домаћој и стра-<br>ној валути (009 + 010)                                               | 008 | АОП009+АОП010                                                                                | АОП009+АОП010                                                                                | АОП 008 (колона 4) -<br>АОП 008 (колона 5) | АОП009+АОП010                                                                                |
| а) Депозити и кредити у домаћој валути                                                                          | 009 | Н/П                                                                                          | Н/П                                                                                          | АОП 009 (колона 4) -<br>АОП 009 (колона 5) | Н/П                                                                                          |
| б) Депозити и кредити у иностраној валути                                                                       | 010 | Н/П                                                                                          | Н/П                                                                                          | АОП 010 (колона 4) -<br>АОП 010 (колона 5) | Н/П                                                                                          |
| 3. Потраживања за камату и накнаду,<br>потраживања по основу продаје и друга<br>потраживања (012 + 013)         | 011 | АОП012+АОП013                                                                                | АОП012+АОП013                                                                                | АОП 011 (колона 4) -<br>АОП011 (колона 5)  | АОП012+АОП013                                                                                |
| а) Потраживања за камату и накнаду,<br>потраживања по основу продаје и друга<br>потраживања у домаћој валути    | 012 | Н/П                                                                                          | Н/П                                                                                          | АОП 012 (колона 4) -<br>АОП 012 (колона 5) | Н/П                                                                                          |
| б) Потраживања за камату и накнаду,<br>потраживања по основу продаје и друга<br>потраживања у иностраној валути | 013 | Н/П                                                                                          | Н/П                                                                                          | АОП 013 (колона 4) -<br>АОП 013 (колона 5) | Н/П                                                                                          |
| 4. Дати кредити и депозити (015 до 017)                                                                         | 014 | АОП015+ АОП016+<br>АОП017                                                                    | АОП015+ АОП016+<br>АОП017                                                                    | АОП 014 (колона 4) -<br>АОП 014 (колона 5) | АОП015 +<br>АОП016+АОП017                                                                    |
| а) Дати кредити и депозити у домаћој<br>валути                                                                  | 015 | Н/П                                                                                          | Н/П                                                                                          | АОП 015 (колона 4) -<br>АОП 015 (колона 5) | Н/П                                                                                          |
| б) Дати кредити и депозити са угово-<br>реном заштитом од ризика у домаћој<br>валути                            | 016 | Н/П                                                                                          | Н/П                                                                                          | АОП 016 (колона 4) -<br>АОП 016 (колона 5) | Н/П                                                                                          |
| в) Дати кредити и депозити у иностраној<br>валути                                                               | 017 | Н/П                                                                                          | Н/П                                                                                          | АОП 017 (колона 4) -<br>АОП 017 (колона 5) | Н/П                                                                                          |
| 5. Хартије од вриједности (019 до 021)                                                                          | 018 | АОП019+<br>АОП020+АОП021                                                                     | АОП019+ АОП020+<br>АОП021                                                                    | АОП 018 (колона 4) -<br>АОП 018 (колона 5) | АОП019 +<br>АОП020+АОП021                                                                    |

|                                                                                      |     |                                                  |                                                  |                                            |                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| а) ХОВ у домаћој валути                                                              | 019 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 019 (колона 4) -<br>АОП 019 (колона 5) | Н/П                                              |
| б) ХОВ са уговореном заштитом од<br>ризика у домаћој валути                          | 020 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 020 (колона 4) -<br>АОП 020 (колона 5) | Н/П                                              |
| в) ХОВ у иностраној валути                                                           | 021 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 021 (колона 4) -<br>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) -<br>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) -<br>АОП 023 (колона 5) | Н/П                                              |
| б) Остали пласмани са уговореном<br>заштитом од ризика у домаћој валути              | 024 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 024 (колона 4) -<br>АОП 024 (колона 5) | Н/П                                              |
| в) Доспјели пласмани и текућа<br>доспијећа дугорочних пласмана у до-<br>маћој валути | 025 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 025 (колона 4) -<br>АОП 025 (колона 5) | Н/П                                              |
| г) АВР у домаћој валути                                                              | 026 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 026 (колона 4) -<br>АОП 026 (колона 5) | Н/П                                              |
| д) Остали пласмани у иностраној валути                                               | 027 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 027 (колона 4) -<br>АОП 027 (колона 5) | Н/П                                              |
| ђ) Доспјели пласмани и текућа<br>доспијећа дугорочних пласмана у стра-<br>ној валути | 028 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 028 (колона 4) -<br>АОП 028 (колона 5) | Н/П                                              |
| е) АВР у иностраној валути                                                           | 029 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 029 (колона 4) -<br>АОП 029 (колона 5) | Н/П                                              |
| 7. Залихе                                                                            | 030 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 030 (колона 4) -<br>АОП 030 (колона 5) | Н/П                                              |
| 8. Стална средства намијењена продаји                                                | 031 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 031 (колона 4) -<br>АОП 031 (колона 5) | Н/П                                              |
| 9. Средства пословања које се обуста-<br>вља                                         | 032 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 032 (колона 4) -<br>АОП 032 (колона 5) | Н/П                                              |
| 10. Остала средства                                                                  | 033 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 033 (колона 4) -<br>АОП 033 (колона 5) | Н/П                                              |
| 11. Аконтациони порез на додату<br>вриједност                                        | 034 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 034 (колона 4) -<br>АОП034 (колона 5)  | Н/П                                              |
| Б. СТАЛНА СРЕДСТВА (036 + 041 +<br>047)                                              | 035 | АОП036 +<br>АОП041+АОП047                        | АОП036 +<br>АОП041+АОП047                        | АОП 035 (колона 4) -<br>АОП 035 (колона 5) | АОП036 +<br>АОП041+АОП047                        |
| 1. Основна средства и улагања у некрет-<br>нине (037 до 040)                         | 036 | АОП037 + АОП038 +<br>АОП039+АОП040               | АОП037 + АОП038 +<br>АОП039+АОП040               | АОП 036 (колона 4) -<br>АОП 036 (колона 5) | АОП037 + АОП038 +<br>АОП039+АОП040               |
| а) Основна средства у власништву банке                                               | 037 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 037 (колона 4) -<br>АОП 037 (колона 5) | Н/П                                              |
| б) Улагања у некретнине                                                              | 038 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 038 (колона 4) -<br>АОП 038 (колона 5) | Н/П                                              |
| в) Основна средства узета у финан-<br>сијски лизинг                                  | 039 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 039 (колона 4) -<br>АОП 039 (колона 5) | Н/П                                              |
| г) Аванси и основна средства у при-<br>преми                                         | 040 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 040 (колона 4) -<br>АОП 040 (колона 5) | Н/П                                              |
| 2. Нематеријална средства (042 до 046)                                               | 041 | АОП042+АОП043+А<br>ОП044+АОП045+А<br>ОП046       | АОП042+АОП043+А<br>ОП044+АОП045+А<br>ОП046       | АОП 041 (колона 4) -<br>АОП 041 (колона 5) | АОП042+АОП043+А<br>ОП044+АОП045+А<br>ОП046       |
| а) Goodwill                                                                          | 042 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 042 (колона 4) -<br>АОП 042 (колона 5) | Н/П                                              |
| б) Улагања у развој                                                                  | 043 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 043 (колона 4) -<br>АОП 043 (колона 5) | Н/П                                              |
| в) Нематеријална средства узета у фи-<br>нансијски лизинг                            | 044 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 044 (колона 4) -<br>АОП 044 (колона 5) | Н/П                                              |
| г) Остала нематеријална средства                                                     | 045 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 045 (колона 4) -<br>АОП 045 (колона 5) | Н/П                                              |
| д) Аванси и нематеријална средства у<br>припреми                                     | 046 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 046 (колона 4) -<br>АОП 046 (колона 5) | Н/П                                              |
| 3. Одложена пореска средства                                                         | 047 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 047 (колона 4) -<br>АОП 047 (колона 5) | Н/П                                              |
| В. ПОСЛОВНА АКТИВА (001 + 035)                                                       | 048 | АОП001+АОП035                                    | АОП001+АОП035                                    | АОП 048 (колона 4) -<br>АОП 048 (колона 5) | АОП001+АОП035                                    |
| Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА                                                                | 049 | Н/П                                              | Н/П                                              | АОП 049 (колона 4) -<br>АОП 049 (колона 5) | Н/П                                              |
| Д. УКУПНА АКТИВА (048+049)                                                           | 050 | АОП048+АОП049                                    | АОП048+АОП049                                    | АОП 050 (колона 4) -<br>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 ПБР (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) ПБР 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) ПБР 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 губити 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 ФИ-НАНСИРАЊА                                            | 201 | АОП202+АОП203+ АОП204                                                                            | АОП202+АОП203+ АОП204                                                                            |
| - 1. Приходи од камата (202 до 204)                                                     |     |                                                                                                  |                                                                                                  |
| а) Приходи од камата по основу кредита, депозита и ХОВ у домаћој валути                 | 202 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| б) Приходи од камата по основу кредита, депозита и ХОВ са уговореном заштитом од ризика | 203 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| в) Приходи од камата по основу кредита, депозита и ХОВ у иностраној валути              | 204 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| 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 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| б) Расходи камата по основу кредита, депозита и ХОВ са уговореном заштитом од ризика    | 207 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| в) Расходи камата по основу кредита, депозита и ХОВ у иностраној валути                 | 208 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| 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 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| б) Приходи од провизија                                                                 | 213 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| в) Приходи од осталих накнада                                                           | 214 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| 6. Расходи од накнада и провизија (216 - 218)                                           | 215 | АОП216+АОП217+ АОП218                                                                            | АОП216+АОП217+ АОП218                                                                            |
| а) Расходи накнада и провизија у домаћој валути                                         | 216 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| б) Расходи накнада и провизија у иностраној валути                                      | 217 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| в) Расходи осталих накнада и провизија                                                  | 218 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| 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. Добици по основу продаје ХОВ и удјела (222 до 225)                                   | 221 | АОП222+АОП223+АОП224+ АОП225                                                                     | АОП222+АОП223+АОП224+ АОП225                                                                     |
| а) Добици по основу продаје ХОВ по фер вриједности кроз биланс успјеха                  | 222 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| б) Добици по основу продаје ХОВ које су расположиве за продају                          | 223 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| в) Добици по основу продаје ХОВ које се држе до рока доспијећа                          | 224 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| г) Добици по основу продаје удјела (учешћа)                                             | 225 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| 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 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| б) Губици по основу продаје ХОВ које су расположиве за продају                          | 228 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| в) Губици по основу продаје ХОВ које се држе до рока доспијећа                          | 229 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| г) Губици по основу продаје удјела (учешћа)                                             | 230 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| 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 + 221 - 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 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| б) Приходи од укидања резервисања за ванбилансне позиције                               | 237 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| в) Приходи од укидања резервисања за обавезе                                            | 238 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| г) Приходи од укидања осталих резервисања                                               | 239 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| д) Приходи по основу лизинга                                                            | 240 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| ђ) Остали приходи из оперативног пословања                                              | 241 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |
| 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 | НВП                                                                                              | НВП                                                                                              |

|                                                                                                                                    |     |                                                                 |                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| б) Расходи резервисања за ванбилансне позиције                                                                                     | 244 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| в) Расходи по основу резервисања за обавезе                                                                                        | 245 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| г) Расходи осталих резервисања                                                                                                     | 246 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| 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 повремене послове                                                                              | 248 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| е) Остали лични расходи                                                                                                            | 249 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| ж) Трошкови материјала                                                                                                             | 250 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| з) Трошкови производних услуга                                                                                                     | 251 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| и) Трошкови амортизације                                                                                                           | 252 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| ј) Расходи по основу лизинга                                                                                                       | 253 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| к) Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)                                                                                 | 254 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| л) Трошкови по основу пореза и доприноса                                                                                           | 255 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| љ) Остали трошкови                                                                                                                 | 256 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| 3. 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 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| б) Добити од продаје основних средстава и нематеријалних средстава                                                                 | 261 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| в) Приходи од смањења обавеза                                                                                                      | 262 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| г) Приходи од дивиденди и учешћа                                                                                                   | 263 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| д) Вишкови                                                                                                                         | 264 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| ђ) Остали приходи                                                                                                                  | 265 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| е) Добити од обустављеног пословања                                                                                                | 266 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| 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 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| б) Губици од продаје основних средстава и нематеријалних средстава                                                                 | 269 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| в) Губици по основу расходања и отписа основних средстава и нематеријалних средстава                                               | 270 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| г) Мањкови                                                                                                                         | 271 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| д) Отпис залиха                                                                                                                    | 272 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| ђ) Остали расходи                                                                                                                  | 273 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| е) Губици од обустављеног пословања                                                                                                | 274 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| 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 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| б) Приходи по основу промјене вриједности ХОВ                                                                                      | 281 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| в) Приходи по основу промјене вриједности обавеза                                                                                  | 282 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| г) Приходи од промјене вриједности основних средстава, улагања у некретнине и нематеријалних средстава                             | 283 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| д) Приходи од позитивних курсних разлика                                                                                           | 284 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| 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 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| б) Расходи по основу промјене вриједности ХОВ                                                                                      | 287 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| в) Расходи по основу промјене вриједности обавеза                                                                                  | 288 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| г) Расходи по основу промјене вриједности основних средстава, улагања у некретнине и нематеријалних средстава                      | 289 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| д) Расходи по основу негативних курсних разлика                                                                                    | 290 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |
| 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 | Н/П                                                             | Н/П                                                             |

|                                                                                                          |     |                                                                                                          |                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. Добитак по основу повећања одложених пореских средстава и смањења одложених пореских обавеза          | 296 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| 3. Губитак по основу смањења одложених пореских средстава и повећања одложених пореских обавеза          | 297 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| 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 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| б) Добити по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају                                 | 302 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| в) Добити по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања                               | 303 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| г) Актуарски добити од планова дефинисаних примања                                                       | 304 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| д) Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова                                 | 305 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| ђ) Остали добити утврђени директно у капиталу                                                            | 306 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| 2. Губици утврђени директно у капиталу (308 до 312)                                                      | 307 | АОП308+АОП309+АОП310+АОП311+АОП312                                                                       | АОП308+АОП309+АОП310+АОП311+АОП312                                                                        |
| а) Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају                                 | 308 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| б) Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања                               | 309 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| в) Актуарски губици од планова дефинисаних примања                                                       | 310 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| г) Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова                                 | 311 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| д) Остали губици утврђени директно у капиталу                                                            | 312 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| 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 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| 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 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| Дио нето добити/губитка који припада мањинским власницима                                                | 319 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| Обична зарада по акцији                                                                                  | 320 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| Разријеђена зарада по акцији                                                                             | 321 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |
| 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 | Н/П                                                                                                      | Н/П                                                                                                       |

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 Примиси камата, накнада и провизија по кредитима и пословима лизинга (+)     | 401 | Н/П                                                                           | Н/П                                                                           |
| 1. 2 Исплате камата (-)                                                             | 402 | Н/П                                                                           | Н/П                                                                           |
| 1. 3 Наплате по кредитима који су раније били отписани (главница и камата) (+)      | 403 | Н/П                                                                           | Н/П                                                                           |
| 1. 4 Новчане исплате запосленим и добављачима (-)                                   | 404 | Н/П                                                                           | Н/П                                                                           |
| 1. 5 Исплате по ванбилансним уговорима (-)                                          | 405 | Н/П                                                                           | Н/П                                                                           |
| 1. 6 Примиси и исплате по ванредним ставкама (+)(-)                                 | 406 | Н/П                                                                           | Н/П                                                                           |
| (Повећање) смањење у оперативној активи                                             | 407 | Н/П                                                                           | Н/П                                                                           |
| 1. 7 Новчане позајмице и кредити дати клијентима и наплате истих (+)(-)             | 408 | Н/П                                                                           | Н/П                                                                           |
| 1. 8 Рачуни депозита код државних институција (прописи и монетарни захтјеви) (+)(-) | 409 | Н/П                                                                           | Н/П                                                                           |
| 1. 9 Депозити клијената (+)(-)                                                      | 410 | Н/П                                                                           | Н/П                                                                           |
| 1. 1 Плаћени порез на добит (-)                                                     | 411 | Н/П                                                                           | Н/П                                                                           |
| 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 |

|                                                                                                                |     |                                                                                                               |                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА<br>- 2. 1 Краткорочни пласмани финансијским инсти- туцијама (+)(-) | 413 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 2 Примици камата (+)                                                                                        | 414 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 3 Примици дивиденди (+)                                                                                     | 415 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 4 Улагања у вриједносне папире који се држе до доспијећа (-)                                                | 416 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 5 Наплативи доспјели вриједносни папири који се држе до рока доспијећа (+)                                  | 417 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 6 Куповина (продаја) нематеријалне активе (+)(-)                                                            | 418 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 7 Куповина (продаја) материјалне активе (+)(-)                                                              | 419 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 8 Стицање (продаја) учешћа у супсидијарним лицима (+)(-)                                                    | 420 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 9 Стицање (продаја) учешћа у другим повезаним предузећима (+)(-)                                            | 421 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 1 Кредити (поврат кредита) супсидијарним ли- цима (+)(-)                                                    | 422 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 11 Кредити (поврат кредита) другим повезаним предузећима (+)(-)                                             | 423 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 12 Куповина (продаја) других улагања (+)(-)                                                                 | 424 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 13 Исплате по ванбилансним уговорима (-)                                                                    | 425 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 2. 14 Примици и исплате по ванредним ставкама (+)(-)                                                           | 426 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| Б. Нето новчана средства из улагачких активности (+)(-)                                                        | 427 | АОП413+ АОП414+ АОП415-АОП416+ АОП417+ АОП418+ АОП419+ АОП420+ АОП421+ АОП422+ АОП423+ АОП424- АОП425+ АОП426 | АОП413+ АОП414+ АОП415-АОП416+ АОП417+ АОП418+ АОП419+ АОП420+ АОП421+ АОП422+ АОП423+ АОП424- АОП425+ АОП426 |
| 3. НОВЧАНИ ТОКОВИ ОД АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА<br>- 3. 1 Примици од издавања акција (+)                           | 428 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 3. 2 Реоткуп акција (-)                                                                                        | 429 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 3. 3 Куповина властитих акција (-)                                                                             | 430 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 3. 4 Камата плаћена на позајмице (-)                                                                           | 431 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 3. 5 Узете позајмице (+)                                                                                       | 432 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 3. 6 Поврат позајмица (-)                                                                                      | 433 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 3. 7 Исплата дивиденди (-)                                                                                     | 434 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 3. 8 Исплата по ванбилансним уговорима (-)                                                                     | 435 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 3. 9 Примици и исплате по ванредним ставкама (+) (-)                                                           | 436 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| В. Нето новчана средства од финансијских актив- ности (+)(-)                                                   | 437 | АОП428-АОП429-АОП430- АОП431+ АОП432-АОП433-АОП434- АОП435+ АОП436                                            | АОП428-АОП429-АОП430- АОП431+ АОП432-АОП433-АОП434- АОП435+ АОП436                                            |
| 4. НЕТО ПОРАСТ НС и НЕ ** (А + Б + В) (+)(-)                                                                   | 438 | АОП412+АОП427+ АОП437                                                                                         | АОП412+АОП427+ АОП437                                                                                         |
| 5. НС и НЕ НА ПОЧЕТКУ ПЕРИОДА (+)(-)                                                                           | 439 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 6. ЕФЕКТИ ПРОМЈЕНЕ ДЕВИЗНИХ КУРСЕВА НС и НЕ (+)(-)                                                             | 440 | Н/П                                                                                                           | Н/П                                                                                                           |
| 7. НС и НЕ НА КРАЈУ ПЕРИОДА (4 + 5 + 6) (+)(-)                                                                 | 441 | АОП438+ АОП439+ АОП440                                                                                        | АОП438+ АОП439+ АОП440                                                                                        |

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

4. Изјвештај о промјенама на капиталу

| ПОЗИЦИЈА                                                                                    | АОП | Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниченом одговорно- шћу | Ревалори- зационе резерве (МРС 16 МРС 38) | Нереализо- вани добици/ губици по основу фи- нансијских средстава расположи- вих за про- дају | Остале резер- ве (емисиона премија; за- конске резер- ве; заштита готовоинских токова) | Акумулисани нераспоређе- ни добитак/ непокривени губитак | УКУПНО                   | МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС         | УКУПНИ КАПИТАЛ           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1. Стање на дан 01. 01. 20____ године                                                       | 901 | Н/П                                                               | Н/П                                       | Н/П                                                                                           | Н/П                                                                                    | Н/П                                                      | Н/П                      | Н/П                      | Н/П                      |
| 2. Ефекти промјена у рачу- нов. политикама                                                  | 902 | Н/П                                                               | Н/П                                       | Н/П                                                                                           | Н/П                                                                                    | Н/П                                                      | Н/П                      | Н/П                      | Н/П                      |
| 3. Ефекти исправке гре- шака                                                                | 903 | Н/П                                                               | Н/П                                       | Н/П                                                                                           | Н/П                                                                                    | Н/П                                                      | Н/П                      | Н/П                      | Н/П                      |
| Поново исказано стање на дан 01. 01. 20____ године (901 ± 902 ± 903)                        | 904 | АОП901 + АОП902 + АОП903                                          | АОП901 + АОП902 + АОП903                  | АОП901 + АОП902 + АОП903                                                                      | АОП901 + АОП902 + АОП903                                                               | АОП901 + АОП902 + АОП903                                 | АОП901 + АОП902 + АОП903 | АОП901 + АОП902 + АОП903 | АОП901 + АОП902 + АОП903 |
| Ефекти ре- валоризације материјалних и нематеријалних средстава                             | 905 | Н/П                                                               | Н/П                                       | Н/П                                                                                           | Н/П                                                                                    | Н/П                                                      | Н/П                      | Н/П                      | Н/П                      |
| 5. Нереализовани добици/губици по основу финан- сијских средста- ва расположивих за продају | 906 | Н/П                                                               | Н/П                                       | Н/П                                                                                           | Н/П                                                                                    | Н/П                                                      | Н/П                      | Н/П                      | Н/П                      |

|                                                                                                            |     |                                                           |                                                           |                                                           |                                                           |                                                           |                                                           |                                                           |                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 6. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту          | 907 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       |
| 7. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха                                                  | 908 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       |
| 8. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу                                                 | 909 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       |
| 9. Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добитка и покриће губитка                                 | 910 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       |
| 10. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала                       | 911 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | 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 | АОП904+АОП905+АОП906+АОП907+АОП908+АОП909-АОП910 + АОП911 | АОП904+АОП905+АОП906+АОП907+АОП908+АОП909-АОП910 + АОП911 | АОП904+АОП905+АОП906+АОП907+АОП908+АОП909-АОП910 + АОП911 | АОП904+АОП905+АОП906+АОП907+АОП908+АОП909-АОП910 + АОП911 | АОП904+АОП905+АОП906+АОП907+АОП908+АОП909-АОП910 + АОП911 | АОП904+АОП905+АОП906+АОП907+АОП908+АОП909-АОП910 + АОП911 | АОП904+АОП905+АОП906+АОП907+АОП908+АОП909-АОП910 + АОП911 |
| 12. Ефекти промјена у рачун. политикама                                                                    | 913 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       |
| 13. Ефекти исправке грешака                                                                                | 914 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       |
| 14. Поново исказано стање на дан 01. 01. 20__ године (912 ± 913 ± 914)                                     | 915 | АОП912 + АОП913 + АОП914                                  | АОП912 + АОП913 + АОП914                                  | АОП912 + АОП913 + АОП914                                  | АОП912 + АОП913 + АОП914                                  | АОП912 + АОП913 + АОП914                                  | АОП912 + АОП913 + АОП914                                  | АОП912 + АОП913 + АОП914                                  | АОП912 + АОП913 + АОП914                                  |
| 15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава                                          | 916 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       |
| 16. Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају                   | 917 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       |
| 17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту         | 918 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       |
| 18. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха                                                 | 919 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       |
| 19. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу                                                | 920 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       |
| 20. Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добитка и покриће губитка                                | 921 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       |
| 21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала                       | 922 | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | Н/П                                                       | 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 | АОП915+АОП916+АОП917+АОП918+АОП919+АОП920-АОП921 + АОП922 | АОП915+АОП916+АОП917+АОП918+АОП919+АОП920-АОП921 + АОП922 | АОП915+АОП916+АОП917+АОП918+АОП919+АОП920-АОП921 + АОП922 | АОП915+АОП916+АОП917+АОП918+АОП919+АОП920-АОП921 + АОП922 | АОП915+АОП916+АОП917+АОП918+АОП919+АОП920-АОП921 + АОП922 | АОП915+АОП916+АОП917+АОП918+АОП919+АОП920-АОП921 + АОП922 | 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 неискористићени 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 колагералом                       | 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                         |
| 1 - 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) -<br>АОП 014 (колона 5) | Н/П                                                            |
| 6. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми                                            | 015 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 015 (колона 4) -<br>АОП 015(колона 5)  | Н/П                                                            |
| 7. Остала основна средства                                                                         | 016 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 016 (колона 4) -<br>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) -<br>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) -<br>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) -<br>АОП 019 (колона 5) | Н/П                                                            |
| 2. Учешће у капиталу придружених правних лица                                                      | 020 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 020 (колона 4) -<br>АОП 020 (колона 5) | Н/П                                                            |
| 3. Учешће у капиталу осталих правних лица                                                          | 021 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 021 (колона 4) -<br>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) -<br>АОП 022 (колона 5) | Н/П                                                            |
| 5. Дугорочни финансијски пласмани у земљи                                                          | 023 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 023 (колона 4) -<br>АОП 023 (колона 5) | Н/П                                                            |
| 6. Дугорочни финансијски пласмани у иностранству                                                   | 024 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 024 (колона 4) -<br>АОП 024(колона 5)  | Н/П                                                            |
| 7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа                                             | 025 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 025 (колона 4) -<br>АОП 025 (колона 5) | Н/П                                                            |
| 8. Финансијска средства расположива за продају                                                     | 026 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 026 (колона 4) -<br>АОП 026 (колона 5) | Н/П                                                            |
| 9. Остали дугорочни финансијски пласмани                                                           | 027 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 027 (колона 4) -<br>АОП 027 (колона 5) | Н/П                                                            |
| IV - ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА                                                                     | 028 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 028 (колона 4) -<br>АОП 028 (колона 5) | Н/П                                                            |
| V - ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА                                                                      | 029 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 029 (колона 4) -<br>АОП 029 (колона 5) | Н/П                                                            |
| Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (031 + 036 + 062 + 063)                                                          | 030 | АОП031 + АОП036 +<br>АОП062 + АОП063                           | АОП031 + АОП036 +<br>АОП062 + АОП063                           | АОП 030 (колона 4) -<br>АОП 030 (колона 5) | АОП031 + АОП036 +<br>АОП062 + АОП063                           |
| I - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (032 до 035)      | 031 | АОП032+АОП033+АОП034 + АОП035                                  | АОП032 + АОП033 +<br>АОП034 + АОП035                           | АОП 031 (колона 4) -<br>АОП 031 (колона 5) | АОП032 + АОП033 +<br>АОП034 + АОП035                           |
| 1. Залихе материјала                                                                               | 032 |                                                                |                                                                | АОП 032 (колона 4) -<br>АОП 032 (колона 5) |                                                                |
| 2. Залихе остатака осигураних оштећених ствари                                                     | 033 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 033 (колона 4) -<br>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) -<br>АОП 034 (колона 5) | Н/П                                                            |
| 4. Дати аванси                                                                                     | 035 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 035 (колона 4) -<br>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) -<br>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) -<br>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) -<br>АОП 038 (колона 5) | Н/П                                                            |
| б) Потраживања по основу премије неживотних осигурања                                              | 039 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 039 (колона 4) -<br>АОП 039 (колона 5) | Н/П                                                            |
| в) Потраживања по основу премије саосигурања, реосигурања и ретроесија у земљи                     | 040 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 040 (колона 4) -<br>АОП 040 (колона 5) | Н/П                                                            |
| г) Потраживања по основу премије осигурања, саосигурања, реосигурања и ретроесија из иностранства  | 041 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 041 (колона 4) -<br>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) -<br>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) -<br>АОП 043 (колона 5) | Н/П                                                            |
| е) Остали купци и остала потраживања                                                               | 044 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 044 (колона 4) -<br>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) -<br>АОП 045 (колона 5) | Н/П                                                            |
| 2. Потраживања из специфичних послова                                                              | 046 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 046 (колона 4) -<br>АОП 046 (колона 5) | Н/П                                                            |
| 3. Друга потраживања                                                                               | 047 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 047 (колона 4) -<br>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) -<br>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) -<br>АОП 049 (колона 5) | Н/П                                                            |
| б) Краткорочни финансијски пласмани - остала повезана правна лица                                  | 050 | Н/П                                                            | Н/П                                                            | АОП 050 (колона 4) -<br>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 успјеха 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 успјеха                   | 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 |
| 1 - 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                                                  |
| 1 - 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                                                            |
| II - 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 уговорених износа (157 до 159)                                        | 156 | АОП157+АОП158+АОП159                                           | АОП157+АОП158+АОП159                                           |
| а) Обавезе по основу штете и уговорених 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                                                                              |     |                                                                |                                                                |
| -1 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                                                            |
| П - 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) Вагрогасни 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. Добици од продаје нематеријалних средстава, некретнина, биолошких средстава, постројења и опреме и инвестиционих некретнина                      | 264 | Н/П                                                                                             | Н/П                                                                                           |
| 2. Добици 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. Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних средстава, некретнина, биолошких средстава, постројења и опреме и инвестиционих некретнина | 269 | Н/П                                                                                             | Н/П                                                                                           |
| 2. Губици 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. Обезвјеђење нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина                                             | 280 | Н/П                                                                                                       | Н/П                                                                                                       |
| 2. Обезвјеђење 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                                                                                                       |
| 3. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПЕРЕЗИВАЊА<br>- 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<br>- 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<br>- 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<br>- 1 - ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (297 до 302)                                                  | 296 | АОП297+АОП298+АОП299+АОП300+АОП301+АОП302                                                                 | АОП297+АОП298+АОП299+АОП300+АОП301+АОП302                                                                 |
| 1. Добичи по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају                                   | 297 | Н/П                                                                                                       | Н/П                                                                                                       |
| 2. Добичи по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају                                                                       | 298 | Н/П                                                                                                       | Н/П                                                                                                       |
| 3. Добичи по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања                                                                     | 299 | Н/П                                                                                                       | Н/П                                                                                                       |
| 4. Актуарски добичи 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 добичи 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. Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају                                                                       | 304 | Н/П                                                                                                       | Н/П                                                                                                       |
| 2. Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања                                                                     | 305 | Н/П                                                                                                       | Н/П                                                                                                       |
| 3. Актуарски губици 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 губици 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<br>- 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                                               |
| Разријеђена 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                                                       |
| А. 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                                           |
| Б. 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                                           |
| В - ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА                                                                   |     |                                                         |                                                         |
| - I - Прилив 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                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              |
| 18. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успеха                                          | 919 | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              |
| 19. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу                                        | 920 | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              |
| 20. Објављене дивиденде и други видови распојесе добитка и покриће губитка                         | 921 | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              |
| 21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала               | 922 | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              | Н/П                                                                              |
| 22. Стање на дан 20 . године (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)                       | 923 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921 +<br>АОП922 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921 +<br>АОП922 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921 +<br>АОП922 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921 +<br>АОП922 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921 +<br>АОП922 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921 +<br>АОП922 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921 +<br>АОП922 | АОП915+А<br>ОП916+АО<br>П917+АОП<br>918+АОП91<br>9+АОП920-<br>АОП921 +<br>АОП922 |

Н/П - не постоје рачунске и логичке контроле.

Фондови

1. Биланс стања - фондови

| ПОЗИЦИЈА                                                                      | АОП | ТЕКУЋА ГОДИНА                                           | ПРЕТХОДНА ГОДИНА                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 2                                                                             | 3   | 4                                                       | 5                                                       |
| A. УКУПНА ИМОВИНА (002+003+009+016+017)                                       | 001 | АОП002+АОП003+АОП009+АОП016+АОП017                      | АОП002+АОП003+АОП009+АОП016+АОП017                      |
| I - Готовина и готовински еквиваленти                                         | 002 |                                                         |                                                         |
| II - Улагања фонда (004 до 008)                                               | 003 | АОП004+АОП005+АОП006+АОП007+АОП008                      | АОП004+АОП005+АОП006+АОП007+АОП008                      |
| 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 доспијећа        | 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+АОП014+АОП015               | АОП010+АОП011+АОП012+АОП013+АОП014+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+АОП035+АОП038+АОП039+АОП040 | АОП019+АОП023+АОП029+АОП032+АОП035+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+АОП028                      | АОП024+АОП025+АОП026+АОП027+АОП028                      |
| 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+АОП054-АОП057+АОП060        | АОП043+АОП046+АОП049+АОП053+АОП054-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 успеха     | 061 | Н/П                  | Н/П                  |
| 2. Нереализовани губити по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха     | 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                                                                          |     |                      |                      |
| 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 успеха - фондови

| ПОЗИЦИЈА                                                             | АОП | ТЕКУЋА ГОДИНА                                                                         | ПРЕТХОДНА ГОДИНА                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 2                                                                    | 3   | 4                                                                                     | 5                                                                                     |
| А. 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 аморти. прем. 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<br>Ако је АОП 231>0, онда је АОП 232=0 | АОП223+АОП225-АОП228 или АОП 225-АОП228-АОП224<br>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<br>Ако је АОП 232>0, онда је АОП 231=0  | АОП224+АОП228-АОП225 или АОП228-АОП225-АОП223<br>Ако је АОП 232>0, онда је АОП 231=0  |
| В. 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 |
| 1 - 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 - корпоратизована пред. и докапитализација | 308 | АОП308-АОП309                      | АОП308-АОП309                      |
| Расподјела дивиденди                                                                      | 309 | Н/П                                | Н/П                                |
| Објављене дивиденде и други видови расподеле 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<br>- 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.