

На основу члана 30. став 3. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019) и члана 18. став 1. тачка 3) Закона о Народној банци Србије („Службени гласник РС“, бр. 72/2003, 55/2004, 85/2005 – др. закон, 44/2010, 76/2012, 106/2012, 14/2015, 40/2015 – одлука УС и 44/2018), гувернер Народне банке Србије доноси

О Д Л У К У

О САДРЖАЈУ И ФОРМИ ОБРАЗАЦА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ДАВАОЦЕ ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА

I. УВОДНЕ ОДРЕДБЕ

1. Овом одлуком се за даваоце финансијског лизинга (у даљем тексту: даваоци лизинга) прописују садржај и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима *Биланс стања*, *Биланс успеха*, *Извештај о осталом резултату*, *Извештај о токовима готовине* и *Извештај о променама на капиталу*, као и садржина напомена уз финансијске извештаје.

2. Обрасци из тачке 1. ове одлуке су, као прилози 1, 2, 3, 4 и 5, одштампани уз ову одлуку и њен су саставни део.

У вези са садржином појединих група рачуна и рачуна у обрасцима из става 1. ове тачке, поступа се према одредбама одлуке којом се уређују Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру за даваоце лизинга.

Давалац лизинга уноси податке на одређене позиције у колони која означава почетно стање претходне године (колони 7 обрасца *Биланс стања*) у случајевима предвиђеним МРС 1, односно када:

- ретроспективно примењује рачуноводствену политику;
- ретроспективно преправља ставке у својим финансијским извештајима;
- рекласификује ставке у својим финансијским извештајима;
- врши ретроспективну примену, ретроспективно преправљање или рекласификације који имају материјално значајан ефекат на информације у обрасцу *Биланс стања* на почетку претходног периода.

У образац *Биланс стања* уписују се нето износи (салдо на рачуну умањен за припадајући део рачуна исправке вредности).

У обрасце из тачке 1. ове одлуке износи се уписују у хиљадама динара, а број акција као цео број.

3. Давалац лизинга код којег је настала статусна промена, или над којим је отворен поступак стечаја, односно ликвидације – Агенцији за привредне регистре доставља годишњи финансијски извештај у којем се подаци приказују обједињено за цео извештајни период, у нето износу, након пребијања резултата пре и после промене. На свим обрасцима ставља се назнака: „СТАТУСНА ПРОМЕНА“, „СТЕЧАЈ“ или „ЛИКВИДАЦИЈА“.

Давалац лизинга који је настао оснивањем после статусне промене, односно продајом у стечају, податке приказује као новоосновани давалац лизинга, с тим што се на свим обрасцима ставља ознака „НОВО ОСНИВАЊЕ“ или „ПРОДАЈА“.

II. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ *БИЛАНС СТАЊА*

4. У обрасцу *Биланс стања*, давалац лизинга уноси податке у колоне од 4 до 7, под ознакама АОП од 0001 до 0014 у активи и АОП од 0401 до 0418 у пасиви – према садржини група рачуна и рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

На позиције под ознакама АОП 0002, 0003, 0401 и 0402 подаци се уносе према објашњењима из ове тачке.

Под ознаком АОП 0002 – Финансијски пласмани банкама, исказују се наведени пласмани, према садржини рачуна означених у колони 1, укључујући и орочене депозите код банака исказане као део рачуна 238.

Под ознаком АОП 0003 – Остали финансијски пласмани и деривати, исказују се остали финансијски пласмани и деривати, према садржини рачуна означених у колони 1, као и део рачуна 238 који се не односи на пласмане банкама.

Под ознаком АОП 0401 – Финансијске обавезе по основу средстава позајмљених од банака и других финансијских институција, исказују се финансијске обавезе по основу средстава позајмљених од банака и других финансијских институција, односно лица у финансијском сектору, према садржини група рачуна и рачуна означених у колони 1. Лице у финансијском сектору је банка, друштво за осигурање, покровитељ емисије хартија од вредности, друштво за управљање инвестиционим и добровољним пензијским фондовима, брокерско-дилерско друштво, давалац лизинга, као и друго правно лице које се претежно бави финансијском делатношћу у земљи или иностранству.

Под ознаком АОП 0402 – Остале финансијске обавезе и деривати, исказују се наведене обавезе и деривати, према садржини група рачуна и рачуна означених у колони 1. Под осталим финансијским обавезама подразумевају се ове обавезе према лицима која не припадају финансијском сектору.

У колону 5 уносе се подаци за период за који се саставља финансијски извештај, у колону 6 подаци за крајње стање претходне године (почетно стање текуће године), а у колону 7 – подаци за почетно стање претходне године.

Ако су подаци из претходне године кориговани у складу с прописима, у колоне 6 и 7 уносе се тако кориговани подаци.

III. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ *БИЛАНС УСПЕХА*

5. У обрасцу *Биланс успеха*, давалац лизинга уноси податке у колоне 5 и 6, према садржини група рачуна и рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

Под ознакама АОП од 1001 до 1030 исказују се приходи и расходи редовног пословања;

Под ознакама АОП 1031 и 1032 исказују се добитак и губитак периода пре опорезивања;

Под ознакама АОП од 1033 до 1035 исказују се износ пореза на добит, износ добитка по основу одложених пореза и износ губитка по основу одложених пореза;

Под ознаком АОП 1036 и 1037 исказују се нето добитак и нето губитак периода после опорезивања;

Под ознаком АОП 1038 и 1039 исказују се добици и губици по основу пословања које се обуставља у складу с МСФИ 5;

Под ознаком АОП 1040 и 1041 исказују се добитак и губитак периода;

Под ознаком АОП 1042 – Добитак који припада матичном правном лицу, исказује се део добитка с позиције АОП 1040 који припада матичном правном лицу, а под ознаком АОП 1043 – Добитак који припада власницима без права контроле – део добитка с позиције АОП 1040 који припада власницима без права контроле.

Под ознаком АОП 1044 – Губитак који припада матичном правном лицу исказује се део губитка с позиције АОП 1041 који припада матичном правном лицу, а под ознаком АОП 1045 – Губитак који припада власницима без права контроле – део губитка с позиције АОП 1041 који припада власницима без права контроле.

Под ознаком АОП 1046 – Основна зарада по акцији, исказује се износ основне зараде по акцији утврђен у складу с МРС 33.

Под ознаком АОП 1047 – Умањена (разводњена) зарада по акцији, исказује се износ наведене зараде утврђен у складу с МРС 33.

Подаци се са одговарајућих рачуна означених у колони 1 уносе тако што се у колону 6 (претходна година) уносе подаци обрачуна одговарајућег периода претходне године, рекласификовани у складу са структуром података за текући период, а у колону 5 (текућа година) – подаци с рачуна на крају периода за који се обрачун саставља.

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

IV. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ *ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ*

6. У обрасцу *Извештај о осталом резултату*, давалац лизинга уноси податке у колоне 5 и 6, према садржини група рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

У обрасцу *Извештај о осталом резултату* давалац лизинга исказује компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу с МРС 1, МРС 16, МРС 38, МРС 19, МРС 21, МРС 28, МРС 39, МСФИ 7, МСФИ 9 и другим релевантним МРС и МСФИ.

Позиције обрасца из ове тачке чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у *Билансу успеха*, односно ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Под ознакама АОП 2001 и 2002 исказују се добитак периода или губитак периода који су у *Билансу успеха* исказани под ознакама АОП 1040 и 1041.

Под ознакама АОП од 2003 до 2008 исказују се компоненте осталог резултата које не могу бити рекласификоване у добитак или губитак, а под ознакама АОП од 2009 до 2016 – компоненте осталог резултата које могу бити рекласификоване у добитак или губитак.

Под ознакама АОП 2017 и 2018 исказују се добитак или губитак по основу пореза који се односи на остали резултат периода, обрачунат применом прописане стопе пореза.

Под ознакама АОП 2019 и 2020 исказује се укупан позитиван или негативан остали резултат периода.

Под ознакама АОП 2021 и 2022 исказује се укупан позитиван или негативан свеобухватни резултат периода (који укључује добитак или губитак периода из *Биланса успеха*).

Под ознакама АОП 2023 и 2024 исказује се укупан позитиван резултат периода који припада матичном правном лицу, односно власницима без права контроле, а под ознакама АОП 2025 и 2026 – укупан негативан резултат периода који припада матичном правном лицу, односно власницима без права контроле.

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

7. Под токовима готовине (новчаним токовима), у смислу ове одлуке, подразумевају се наплате и исплате у готовини и готовинским еквивалентима преко пословних рачуна (динарских и девизних), укључујући компензације, асигнације и цесије спроведене преко тих рачуна.

Преноси готовине и готовинских еквивалената између појединих рачуна у истом даваоцу лизинга не сматрају се токовима готовине.

Износ прилива и одлива готовине може се утврдити на основу евиденције о приливима и одливима у благајни, на пословним рачунима или са одговарајућих рачуна *Биланса стања*, *Биланса успеха* и група рачуна и рачуна у књиговодству даваоца лизинга.

Давалац лизинга у напоменама уз финансијске извештаје обавезно обелодањује шта је укључено у готовину и готовинске еквиваленте на почетку и на крају периода.

При попуњавању обрасца *Извештај о токовима готовине*, у колону 4 уносе се подаци за одговарајући период претходне године, а у колону 3 – подаци за текућу годину.

1. Токови готовине из пословних активности

8. Под ознаком АОП 3001 – Приливи готовине из пословних активности, уписује се податак о укупном приливу готовине с позиција под ознакама АОП од 3002 до 3005.

Под ознаком АОП 3002 – Приливи по основу пласмана у финансијски лизинг, исказују се подаци о приливу готовине у току обрачунског периода од прималаца лизинга по основу плаћања рата лизинг накнаде, која садржи и камату.

Под ознаком АОП 3003 – Приливи и примљени аванси по основу посла финансијског лизинга, исказују се подаци о приливу готовине у току обрачунског периода по основу наплаћених учешћа, накнада и трошкова од примаоца лизинга и аванси примљени по том основу.

Под ознаком АОП 3004 – Приливи по основу давања у закуп и продаје и остали примљени аванси, исказују се подаци о приливу готовине у току обрачунског периода по основу наплаћених потраживања од купаца и купаца, као и унапред наплаћени износи и новчана обезбеђења за обртна средства, осим за предмете лизинга.

Под ознаком АОП 3005 – Остали приливи из редовног пословања, исказују се подаци о приливу готовине у току обрачунског периода од државних органа по основу премија, субвенција, дотација и сл, по основу наплате прихода од закупнина, чланарина и осталих пословних прихода, као и наплате потраживања од запослених и осталих потраживања.

9. Под ознаком АОП 3006 – Одливи готовине из пословних активности, уписује се податак о укупном одливу готовине с позиција АОП од 3007 до 3012.

Под ознаком АОП 3007 – Исплате обавеза и аванси дати по основу посла финансијског лизинга, исказују се износи извршених исплата испоручиоцима предмета лизинга у току обрачунског периода, по основу фактура, као и износи унапред извршених исплата за набавку предмета лизинга.

Под ознаком АОП 3008 – Исплате осталих обавеза из пословања и дати аванси, исказују се износи извршених исплата добављачима у току обрачунског периода, на име других трошкова пословања, као и износи

аванса плаћених добављачима за будуће набавке материјала, робе, енергије и услуга.

Под ознаком АОП 3009 – Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи, исказују се износи исплаћених бруто зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 3010 – Порез на добит, исказују се износи аконтација пореза на добит плаћених у току обрачунског периода и по коначном обрачуну за претходну годину, умањени за повраћаје извршене у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 3011 – Плаћања по основу осталих јавних прихода, исказују се износи исплата у току обрачунског периода по основу пореза на додату вредност и осталих пореза, царина и других дажбина.

Под ознаком АОП 3012 – Остали одливи из редовног пословања, исказују се подаци о одливу готовине у току обрачунског периода из редовног пословања по другим основима.

10. Под ознаком АОП 3013 – Нето прилив готовине из пословних активности, исказује се разлика између позиција АОП 3001 и 3006.

Под ознаком АОП 3014 – Нето одлив готовине из пословних активности, исказује се разлика између позиција АОП 3006 и 3001.

2. Токови готовине из активности инвестирања

11. Под ознаком АОП 3015 – Приливи готовине из активности инвестирања, уписује се податак о укупном приливу готовине из активности инвестирања с позиција АОП од 3016 до 3021.

12. Под ознаком АОП 3016 – Продаја акција и удела, исказује се износ готовине примљене у току обрачунског периода по основу продаје акција и удела.

Под ознаком АОП 3017 – Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава, исказује се износ готовине примљене у току обрачунског периода од продаје нематеријалних улагања и основних средстава.

Под ознаком АОП 3018 – Продаја финансијских инструмената, исказује се износ готовине примљене у току обрачунског периода по основу продаје хартија од вредности и других финансијских инструмената, умањен за исплате ради њиховог стицања.

Под ознаком АОП 3019 – Остали приливи из активности инвестирања, исказује се износ готовине примљене у току обрачунског периода по основу осталих активности инвестирања.

Под ознаком АОП 3020 – Примљене камате из активности инвестирања, исказује се износ готовине примљене по основу камата из активности инвестирања наплаћених у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 3021 – Примљене дивиденде и учешћа у резултату, исказује се износ готовине примљене по овом основу у току обрачунског периода.

13. Под ознаком АОП 3022 – Одливи готовине из активности инвестирања, уписује се податак о укупном одливу готовине из активности инвестирања с позиција АОП од 3023 до 3026.

Под ознаком АОП 3023 – Куповина акција и удела, исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода по основу стицања акција и удела.

Под ознаком АОП 3024 – Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода по основу прибављања нематеријалних улагања и основних средстава.

Под ознаком АОП 3025 – Куповина финансијских инструмената, исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода по основу куповине хартија од вредности и других финансијских инструмената.

Под ознаком АОП 3026 – Остали одливи из активности инвестирања, исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода по основу осталих активности инвестирања.

14. Под ознаком АОП 3027 – Нето прилив готовине из активности инвестирања, исказује се разлика између позиција АОП 3015 и 3022.

Под ознаком АОП 3028 – Нето одлив готовине из активности инвестирања, исказује се разлика између позиција АОП 3022 и 3015.

3. Токови готовине из активности финансирања

15. Под ознаком АОП 3029 – Приливи готовине из активности финансирања, уписује се податак о укупном приливу готовине с позиција АОП од 3030 до 3033.

Под ознаком АОП 3030 – Увећање основног капитала, исказују се износи прилива готовине у току обрачунског периода, по основу уплате акција и других удела у основни капитал даваоца лизинга.

Под ознаком АОП 3031 – Дугорочни и краткорочни кредити и зајмови даваоцу финансијског лизинга, исказује се износ прилива готовине у току обрачунског периода, по основу дугорочних и краткорочних кредита и зајмова.

Под ознаком АОП 3032 – Дугорочни и краткорочни зајмови даваоца финансијског лизинга, исказује се износ прилива готовине у току обрачунског периода по основу отплате дугорочних и краткорочних зајмова.

Под ознаком АОП 3033 – Остали приливи из активности финансирања, исказује се износ прилива готовине у току обрачунског периода по основу осталих активности финансирања даваоца лизинга.

16. Под ознаком АОП 3034 – Одливи готовине из активности финансирања, уписује се податак о укупном одливу готовине из активности финансирања с позиција АОП од 3035 до 3039.

Под ознаком АОП 3035 – Откуп сопствених акција и удела, исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода за откуп сопствених акција и удела.

Под ознаком АОП 3036 – Дугорочни и краткорочни кредити и зајмови даваоцу финансијског лизинга, исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода, по основу отплате дугорочних и краткорочних кредита, зајмова и других обавеза.

Под ознаком АОП 3037 – Дугорочни и краткорочни зајмови даваоца финансијског лизинга, исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода, по основу дугорочних и краткорочних зајмова.

Под ознаком АОП 3038 – Исплаћене дивиденде и учешћа у резултату, исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода по основу дивиденди и учешћа у резултату.

Под ознаком АОП 3039 – Остали одливи из активности финансирања, исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода по основу осталих активности финансирања даваоца лизинга.

17. Под ознаком АОП 3040 – Нето прилив готовине из активности финансирања, исказује се разлика између позиција АОП 3029 и 3034.

Под ознаком АОП 3041 – Нето одлив готовине из активности финансирања, исказује се разлика између позиција АОП 3034 и 3029.

4. Закључивање извештаја о токовима готовине

18. Под ознаком АОП 3042 – Свега приливи готовине, исказује се збир износа на позицијама АОП 3001, 3015 и 3029.

Под ознаком АОП 3043 – Свега одливи готовине, исказује се збир износа на позицијама АОП 3006, 3022 и 3034.

Под ознаком АОП 3044 – Нето прилив готовине, исказује се разлика између износа на позицијама АОП 3042 и 3043.

Под ознаком АОП 3045 – Нето одлив готовине, исказује се разлика између износа на позицијама АОП 3043 и 3042.

Под ознаком АОП 3046 – Готовина и готовински еквиваленти на почетку обрачунског периода, исказују се износи готовине на дан 1. јануара претходне и текуће године.

Под ознаком АОП 3047 – Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине, исказује се износ реализованих позитивних курсних разлика на дан биланса.

Под ознаком АОП 3048 – Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине, исказује се износ реализованих негативних курсних разлика на дан биланса.

Под ознаком АОП 3049 – Готовина и готовински еквиваленти на крају обрачунског периода, исказује се износ готовине на крају обрачунског периода (АОП 3044 - АОП 3045 + АОП 3046 + АОП 3047 - АОП 3048).

VI. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

19. У обрасцу *Извештај о променама на капиталу*, давалац лизинга уноси податке о стању и променама на капиталу у колоне од 2 до 11.

Под ознакама АОП од 4001 до 4220, давалац лизинга попуњава податке са одговарајућих група рачуна и рачуна назначених у колонама од

2 до 11, а на основу описа позиција датих у колони 1, под редним бр. од 1. до 40.

Подаци из става 1. ове тачке уносе се у колоне 6 и 7 као почетно стање (редни бр. 1. и 21) зависно од стања салда на рачунима групе 33. Када је кориговано почетно стање резерви исказано у колони 6 (редни бр. 4. и 24) а давалац лизинга је остварио укупан негативан остали резултат периода изнад тог износа резерви (редни бр. 6. и 26) – тај резултат исказује се у колони 6 само до висине исказаног коригованог почетног стања (АОП 4118 и АОП 4125), а остатак се исказује на одговарајућој позицији у колони 7 (АОП 4132 и АОП 4139). Када је кориговано почетно стање резерви исказано у колони 7 (редни бр. 4. и 24) а давалац лизинга је остварио укупан позитиван остали резултат периода изнад тог износа резерви (редни бр. 5. и 25) – тај резултат исказује се у колони 7 само до висине исказаног коригованог почетног стања (АОП 4131 и АОП 4138), а остатак се исказује на одговарајућој позицији у колони 6 (АОП 4117 и АОП 4124).

VII. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. Опште информације

20. Напомене уз финансијске извештаје садрже описе или детаљније рашчлањавање износа приказаних у *Билансу стања*, *Билансу успеха*, *Извештају о осталом резултату*, *Извештају о токовима готовине* и *Извештају о променама на капиталу*, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, у складу са захтевима појединачних МРС, односно МСФИ у вези са обелодањивањем.

Напомене уз финансијске извештаје посебно садрже:

1) опште информације о даваоцу лизинга (седиште, правна форма, опис пословања и главних активности, назив матичног правног лица и крајњег власника матичног правног лица, податак о просечном броју запослених у току године на основу стања крајем сваког месеца);

2) информацију о усаглашености с националним прописима и МРС;

3) информацију о корекцији почетног стања по основу грешке и промена рачуноводствених политика;

4) информацију о основима за вредновање позиција који су примењени у припреми финансијског извештаја;

5) информацију о рачуноводственим политикама које су одабране и примењене на значајне пословне промене и догађаје.

Напомене уз финансијске извештаје обележавају се арапским редним бројевима, према редоследу приказивања података у финансијском извештају.

У оквиру рачуноводствених политика за готовину и готовинске еквиваленте давалац лизинга наводи које позиције готовине и готовинских еквивалената су укључене у *Извештај о токовима готовине*.

2. Додатна приказивања и обелодањивања

21. Додатна приказивања и обелодањивања садрже:

- 1) додатне информације о позицијама приказаним у финансијском извештају, према редоследу образаца и позиција у обрасцима;
- 2) додатна обелодањивања која захтевају МРС, односно МСФИ (и која треба приказати по редоследу у МРС, односно МСФИ).

VIII. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

22. Даном почетка примене ове одлуке престаје да важи Одлука о садржају и форми образаца финансијских извештаја за даваоце финансијског лизинга („Службени гласник РС“, бр. 87/2014 и 135/2014).

Одредбе ове одлуке примењују се почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

23. Ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“.

О. бр. 7
30. јуна 2020. године
Београд

Г у в е р н е р
Народне банке Србије

Др Јоргованка Табаковић, с.р.