

На основу члана 30. став 3. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон) 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.

При попуњавању образаца из става 1. ове тачке, подаци се уносе на одређене позиције у колонама за текућу и претходну годину с група рачуна и рачуна прописаних одлуком којом се уређују Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру за даваоце лизинга.

У обрасце из става 1. ове тачке износи се уписују у хиљадама динара.

3. Давалац лизинга код којег је настала статусна промена, или над којим је покренут поступак стечаја, односно ликвидације, у одобреном финансијском извештају приказује обједињене податке – за цео извештајни период, у нето износу, након пребијања резултата пре и после промене. На свим обрасцима ставља се назнака „СТАТУСНА ПРОМЕНА“, „У СТЕЧАЈУ“ или „У ЛИКВИДАЦИЈИ“.

Давалац лизинга који је настао оснивањем услед 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 5, 6 и 7 – према садржини група рачуна и рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

У колону 5 обрасца *Биланс стања*, давалац лизинга уноси податке за период за који се саставља финансијски извештај, у колону 6 податке за крајње стање претходне године (почетно стање текуће године), а у колону 7 – податке за почетно стање претходне године.

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

У колону 7 обрасца *Биланс стања* давалац лизинга уноси податке у случајевима предвиђеним МРС 1, односно када:

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

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

5. Под ознаком АОП 0001 – Готовина и готовински еквиваленти, исказују се готовина и остала новчана средства у динарима и страниј валути (група рачуна 24).

Под ознаком АОП 0002 – Краткорочна финансијска имовина, исказује се наведена имовина (група рачуна 23, осим рачуна 237, део рачуна 289, као и део рачуна 492 као одбитна ставка).

Под ознаком АОП 0003 – Залихе, исказују се залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара (група рачуна 10).

Под ознаком АОП 0004 – Краткорочна потраживања по основу финансијског лизинга, исказују се наведена потраживања. У оквиру ове позиције исказују се и припадајућа временска разграничења у вези са овим потраживањима (групе рачуна 20 и 21, делови рачуна 280 и 281, као и део рачуна 492 као одбитна ставка).

Под ознаком АОП 0005 – Потраживања по основу оперативног лизинга, исказују се наведена потраживања. У оквиру ове позиције

исказују се и припадајућа временска разграничења у вези са овим потраживањима (група рачуна 29 и рачун 284).

Под ознаком АОП 0006 – Нематеријална улагања, исказују се улагања у одредиво немонетарно средство без физичког садржаја које служи за пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе (група рачуна 01).

Под ознаком АОП 0007 – Некретнине, постројења и опрема, исказују се земљиште, грађевински објекти, опрема, остала основна средства, основна средства у припреми, основна средства узета у лизинг и улагања у туђа основна средства (група рачуна 02, осим рачуна 024 и делова рачуна 027, 028 и 029, као и делови група рачуна 11, 12 и 13).

Под ознаком АОП 0008 – Средства дата у закуп, исказују се враћени предмети лизинга и предмети лизинга преузети у замену за ненаплаћена потраживања који су дати у закуп (група рачуна 05).

Под ознаком АОП 0009 – Средства дата у оперативни лизинг, исказују се наведена средства (група рачуна 06).

Под ознаком АОП 0010 – Дугорочна потраживања по основу финансијског лизинга, исказују се наведена потраживања. У оквиру ове позиције исказују се и припадајућа временска разграничења у вези са овим потраживањима (група рачуна 04, делови рачуна 280 и 281, као и део рачуна 492 као одбитна ставка).

Под ознаком АОП 0011 – Дугорочна финансијска имовина, исказује се наведена имовина (група рачуна 03, осим рачуна 030, 031 и дела рачуна 039, део рачуна 289, као и део рачуна 492 као одбитна ставка).

Под ознаком АОП 0012 – Инвестиције у придружена друштва, исказују се наведене инвестиције (рачун 031 и део рачуна 039).

Под ознаком АОП 0013 – Инвестиције у зависна друштва, исказују се учешћа у капиталу зависних друштава (рачун 030 и део рачуна 039).

Под ознаком АОП 0014 – Инвестиционе некретнине, исказују се некретнине (земљиште или зграда, или део зграде, или и једно и друго) које власник (или корисник основног средства узетог у лизинг) држи ради остваривања прихода од издавања некретнина или ради увећања вредности капитала, или и једног и другог, али не ради употребе за сопствене потребе или продаје у оквиру редовног пословања (рачун 024, делови рачуна 027, 028 и 029 и делови група рачуна 11, 12 и 13).

Под ознаком АОП 0015 – Текућа пореска средства, исказују се текућа пореска средства по основу више плаћеног пореза на добит из текућег и претходних периода (рачун 223).

Под ознаком АОП 0016 – Одложена пореска средства, исказују се одложена пореска средства пренета из претходне године и пореска средства креирана у току године (рачун 288).

Под ознаком АОП 0017 – Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, исказују се наведена средства (група рачуна 14).

Под ознаком АОП 0018 – Остала средства, исказују се аванси, остала потраживања и активна временска разграничења и порез на додату вредност (групе рачуна 15, 16 и 22, осим рачуна 223, групе рачуна 25, 26 и 27, рачуни 283, 285 и 287, као и део рачуна 289).

Под ознаком АОП 0019 – Укупно актива, исказује се укупна актива даваоца лизинга са ознакама АОП (од 0001 до 0018).

6. Под ознаком АОП 0401 – Акцијски капитал и удели, исказују се акцијски капитал, удели друштва са ограниченом одговорношћу, емисиона премија и уписани а неуплаћени акцијски капитал и удели, као и остали трајни извори средстава (групе рачуна 30 и 00).

Под ознаком АОП 0402 – Сопствене акције и удели, исказују се улагања у сопствене акције или уделе који су намењени продаји или поништавању, по њиховој номиналној вредности (рачун 237).

Под ознаком АОП 0403 – Добитак, исказују се нераспоређени добитак у текућој години и добитак у ранијим годинама (група рачуна 34).

Под ознаком АОП 0404 – Губитак, исказују се губитак у текућој години, губитак из ранијих година и губитак изнад нивоа капитала (група рачуна 35).

Под ознаком АОП 0405 – Резерве, исказују се законске и друге резерве, укључујући и ревалоризационе резерве (групе рачуна 32 и 33 када њихов збир даје потражни салдо).

Под ознаком АОП 0406 – Нереализовани губици, исказују се нереализовани губици по основу компоненти осталог резултата (групе рачуна 32 и 33 када њихов збир даје дуговни салдо).

Под ознаком АОП 0407 – Дугорочне финансијске обавезе, исказују

се наведене обавезе. У оквиру ове позиције исказују се и све обавезе по основу камата, накнада и провизија, укључујући и припадајућа временска разграничења по наведеним основима (група рачуна 41, осим рачуна 419, део групе рачуна 44, део рачуна 490, као и део рачуна 282 као одбитна ставка).

Под ознаком АОП 0408 – Краткорочне финансијске обавезе, исказују се наведене обавезе. У оквиру ове позиције исказују се и све обавезе по основу камата, накнада и провизија, укључујући и припадајућа временска разграничења по наведеним основима (група рачуна 42, део групе рачуна 44, део рачуна 490, као и део рачуна 282 као одбитна ставка).

Под ознаком АОП 0409 – Резервисања, исказују се резервисања извршена у складу са МРС 37, резервисања у вези с примањима запослених у складу са МРС 19 и остала резервисања (група рачуна 40).

Под ознаком АОП 0410 – Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља, исказују се обавезе по основу сталних средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља (рачун 467).

Под ознаком АОП 0411 – Текуће пореске обавезе, исказују се обавезе за порез на добит (рачун 481).

Под ознаком АОП 0412 – Одложене пореске обавезе, исказују се одложене пореске обавезе пренете из претходне године и пореске обавезе креиране у току године (рачун 498).

Под ознаком АОП 0413 – Остале обавезе, исказују се остале обавезе, обавезе по основу зарада и накнада зарада, као и обавезе за порез на додату вредност и друге порезе и доприносе. У оквиру ове позиције исказују се и све обавезе по основу камата, накнада и провизија у вези са осталим обавезама (рачун 419, групе рачуна 43, 45, 46 (осим рачуна 467), 47 и 48 (осим рачуна 481) и рачуни 491, 493, 494, 497 и 499).

Под ознаком АОП 0414 – Укупно обавезе, исказују се укупне обавезе даваоца лизинга са ознакама АОП (од 0407 до 0413).

Под ознаком АОП 0415 – Учешћа без права контроле, исказује се капитал у зависном правном лицу који се не може приписати матичном правном лицу – ни непосредно ни посредно.

Под ознаком АОП 0416 – Укупно капитал, исказује се укупан капитал даваоца лизинга са ознакама АОП (0401 - 0402 + 0403 - 0404 +

0405 - 0406 + 0415).

Под ознаком АОП 0417 – Укупан недостатак капитала, исказује се негативан капитал даваоца лизинга са ознакама АОП (0401 - 0402 + 0403 - 0404 + 0405 - 0406 + 0415).

Под ознаком АОП 0418 – Укупно пасива, исказује се укупна пасива даваоца лизинга са ознакама АОП (0414 + 0416 - 0417).

III. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ *БИЛАНС УСПЕХА*

7. 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.

У колону 5 обрасца *Биланс успеха*, давалац лизинга уноси податке с рачуна на крају периода за који се обрачун саставља, а у колону 6 – податке обрачуна одговарајућег периода претходне године.

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

8. Под ознаком АОП 1001 – Приходи од камата, исказују се обрачунати приходи од редовних и затезних камата у текућем обрачунском периоду, независно од момента доспећа за наплату (рачуни 600, 650, 653 и 656).

Под ознаком АОП 1002 – Расходи камата, исказују се обрачунати расходи редовних и затезних камата у текућем обрачунском периоду, независно од момента доспећа за плаћање (група рачуна 50 и рачуни 550, 553 и 556).

Под ознаком АОП 1003 – Нето приход по основу камата, исказује се разлика између позиција са ознакама АОП 1001 и 1002.

Под ознаком АОП 1004 – Нето расход по основу камата, исказује се разлика између позиција са ознакама АОП 1002 и 1001.

Под ознаком АОП 1005 – Приходи по основу оперативног лизинга и закупа, исказују се приходи по основу давања средстава у оперативни лизинг и закуп (групе рачуна 61 и 62).

Под ознаком АОП 1006 – Расходи по основу оперативног лизинга и закупа, исказују се наведени расходи (део рачуна 514).

Под ознаком АОП 1007 – Остали приходи по основу финансијског лизинга, исказују се наведени приходи (група рачуна 60, осим рачуна 600).

Под ознаком АОП 1008 – Остали расходи по основу финансијског лизинга, исказују се наведени расходи (рачун 513 и део рачуна 514).

Под ознаком АОП 1009 – Добици од продаје предмета лизинга и осталих средстава, исказују се добаци од продаје основних средстава и нематеријалне имовине, укључујући средства дата у оперативни лизинг, предмете лизинга и остала средства преузета у замену за ненаплаћена потраживања, као и предмете лизинга од којих је прималац лизинга одустао пре испоруке (група рачуна 63).

Под ознаком АОП 1010 – Губици од продаје предмета лизинга и осталих средстава, исказују се губици по основу расходовања и продаје основних средстава и нематеријалне имовине, укључујући средства дата у оперативни лизинг, предмете лизинга и остала средства преузета у замену за ненаплаћена потраживања, као и предмете лизинга од којих је прималац лизинга одустао пре испоруке (рачун 571).

Под ознаком АОП 1011 – Нето приход од курсних разлика и ефеката уговорене валутне клаузуле, исказује се позитиван ефекат прихода и расхода од курсних разлика (као разлика укупног износа на групи рачуна 65, осим рачуна 650, 653, 656 и 659, и групи рачуна 66 – с једне стране и укупног износа на групи рачуна 55, осим рачуна 550, 553, 556 и 559, и групи рачуна 56 – с друге стране).

Под ознаком АОП 1012 – Нето расход од курсних разлика и ефеката уговорене валутне клаузуле, исказује се негативан ефекат прихода и расхода од курсних разлика (као разлика укупног износа на групи рачуна 55, осим рачуна 550, 553, 556 и 559, и групи рачуна 56 – с једне стране и укупног износа на групи рачуна 65, осим рачуна 650, 653, 656 и 659, и групи рачуна 66 – с друге стране).

Под ознаком АОП 1013 – Нето приход по основу умањења обезвређења потраживања по основу послова лизинга и финансијских средстава, исказује се нето позитиван ефекат по основу укидања наведених обезвређења (као разлика укупног износа на рачунима 682, 683 и делу рачуна 688 – с једне стране и укупног износа на рачунима 582, 583 и делу рачуна 588 – с друге стране).

Под ознаком АОП 1014 – Нето расход по основу обезвређења потраживања по основу послова лизинга и финансијских средстава, исказује се нето негативан ефекат по основу наведених обезвређења (као

разлика укупног износа на рачунима 582, 583 и делу рачуна 588 – с једне стране и укупног износа на рачунима 682, 683 и делу рачуна 688 – с друге стране).

Под ознаком АОП 1015 – Нето приход по основу умањења обезвређења средстава датих у оперативни лизинг и закуп, предмета лизинга и средстава преузетих у замену за ненаплаћена потраживања и потраживања по основу давања у закуп и продаје, исказује се нето позитиван ефекат по основу укидања наведених обезвређења (као разлика укупног износа на рачунима 684, 686, 687 и делу рачуна 688 – с једне стране и укупног износа на рачунима 584, 586, 587 и делу рачуна 588 – с друге стране).

Под ознаком АОП 1016 – Нето расход по основу обезвређења средстава датих у оперативни лизинг и закуп, предмета лизинга и средстава преузетих у замену за ненаплаћена потраживања и потраживања по основу давања у закуп и продаје, исказује се нето негативан ефекат по основу наведених обезвређења (као разлика укупног износа на рачунима 584, 586, 587 и делу рачуна 588 – с једне стране и укупног износа на рачунима 684, 686, 687 и делу рачуна 688 – с друге стране).

Под ознаком АОП 1017 – Нето добитак од инвестиција у зависна друштва, придружена друштва, заједничке подухвате, хартије од вредности и финансијске деривате, исказује се позитиван ефекат по наведеним основима (збир износа на рачунима 672 и 677 умањен за износ на рачунима 572 и 577).

Под ознаком АОП 1018 – Нето губитак од инвестиција у зависна друштва, придружена друштва, заједничке подухвате, хартије од вредности и финансијске деривате, исказује се негативан ефекат по наведеним основама (збир износа на рачунима 572 и 577 умањен за износ на рачунима 672 и 677).

Под ознаком АОП 1019 – Остали пословни приходи, исказују се добици по основу осталих прихода оперативног пословања (збир износа на групи рачуна 64, осим рачуна 642, и групи рачуна 67, осим рачуна 672, 674 и 677).

Под ознаком АОП 1020 – Трошкови амортизације, исказују се трошкови амортизације нематеријалне имовине, основних средстава и инвестиционих некретнина – оних који се користе за сопствене намене и оних који су дати у оперативни лизинг (рачуни 540 и 541).

Под ознаком АОП 1021 – Укупан нето пословни приход, исказује се

позитиван ефекат позиција са ознакама АОП (1003 - 1004 + 1005 - 1006 + 1007 - 1008 + 1009 - 1010 + 1011 - 1012 + 1013 - 1014 + 1015 - 1016 + 1017 - 1018 + 1019 - 1020).

Под ознаком АОП 1022 – Укупан нето пословни расход, исказује се негативан ефекат позиција са ознакама АОП (1003 - 1004 + 1005 - 1006 + 1007 - 1008 + 1009 - 1010 + 1011 - 1012 + 1013 - 1014 + 1015 - 1016 + 1017 - 1018 + 1019 - 1020).

Под ознаком АОП 1023 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, исказују се трошкови обрачунатих нето зарада и накнада зарада, трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада и трошкови накнада за привремене и повремене послове, независно од момента плаћања (група рачуна 52).

Под ознаком АОП 1024 – Остали приходи, исказују се наведени приходи (збир износа на рачунима 642, 659, 674, 680, 681, 685 и 689).

Под ознаком АОП 1025 – Остали расходи, исказују се наведени расходи (збир износа на групи рачуна 51, осим рачуна 513 и 514, на групама рачуна 53 и 54, осим рачуна 540 и 541, на рачуну 559, на групи рачуна 57, осим рачуна 571, 572 и 577, као и на рачунима 580, 581, 585, 589 и 723).

Под ознаком АОП 1026 – Добитак пре опорезивања, исказује се позитиван ефекат позиција са ознакама АОП (1021 - 1022 - 1023 + 1024 - 1025).

Под ознаком АОП 1027 – Губитак пре опорезивања, исказује се негативан ефекат позиција са ознакама АОП (1021 - 1022 - 1023 + 1024 - 1025).

Под ознаком АОП 1028 – Порез на добитак, исказује се порез на добитак периода (рачун 721).

Под ознаком АОП 1029 – Добитак по основу одложених пореза, исказује се добитак од креираних одложених пореских средстава и смањења одложених пореских обавеза (рачун 722).

Под ознаком АОП 1030 – Губитак по основу одложених пореза, исказује се губитак од смањења одложених пореских средстава и креирања одложених пореских обавеза (рачун 722).

Под ознаком АОП 1031 – Добитак након опорезивања, исказује се позитиван ефекат позиција са ознакама АОП (1026 - 1027 - 1028 + 1029 -

1030).

Под ознаком АОП 1032 – Губитак након опорезивања, исказује се негативан ефекат позиција са ознакама АОП (1026 - 1027 - 1028 + 1029 - 1030).

Под ознаком АОП 1033 – Нето добитак пословања које се обуставља, исказује се позитиван ефекат по основу пословања које се обуставља (групе рачуна 69 и 59).

Под ознаком АОП 1034 – Нето губитак пословања које се обуставља, исказује се негативан ефекат по основу пословања које се обуставља (групе рачуна 59 и 69).

Под ознаком АОП 1035 – Резултат периода – добитак, исказује се позитиван ефекат позиција са ознакама АОП (1031 - 1032 + 1033 - 1034).

Под ознаком АОП 1036 – Резултат периода – губитак, исказује се негативан ефекат позиција са ознакама АОП (1031 - 1032 + 1033 - 1034).

Под ознаком АОП 1037 – Добитак који припада матичном ентитету, исказује се добитак периода који припада матичном ентитету.

Под ознаком АОП 1038 – Добитак који припада власницима без права контроле, исказује се добитак периода који припада власницима без права контроле.

Под ознаком АОП 1039 – Губитак који припада матичном ентитету, исказује се губитак периода који припада матичном ентитету.

Под ознаком АОП 1040 – Губитак који припада власницима без права контроле, исказује се губитак периода који припада власницима без права контроле.

Под ознакама АОП 1041 и 1042 уносе се подаци о основној и умањеној заради по акцији, који се израчунавају у динарима без пара.

IV. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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

У колону 5 обрасца *Извештај о осталом резултату*, давалац лизинга уноси податке с рачуна на крају периода за који се обрачун саставља, а у колону 6 – податке обрачуна одговарајућег периода претходне године.

Подаци из става 1. ове тачке на позицијама са ознакама АОП од 2003 до 2026 уносе се без ефеката обрачунатог пореза.

10. Под ознакама АОП 2001 и 2002 исказују се добитак периода и губитак периода који су у *Билансу успеха* исказани под ознакама АОП 1035 и 1036.

Под ознакама АОП од 2003 до 2014 исказују се компоненте осталог резултата које не могу бити рекласификоване у добитак или губитак, а под ознакама АОП од 2015 до 2026 – компоненте осталог резултата које могу бити рекласификоване у добитак или губитак.

Под ознаком АОП 2003 – Повећање ревалоризационих резерви по основу нематеријалне имовине и основних средстава, исказује се повећање ревалоризационих резерви по наведеном основу (рачун 330).

Под ознаком АОП 2004 – Смањење ревалоризационих резерви по основу нематеријалне имовине и основних средстава, исказује се смањење ревалоризационих резерви по наведеном основу (рачун 330).

Под ознаком АОП 2005 – Актуарски добици, исказују се актуарски добици по основу планова дефинисаних примања, а под ознаком АОП 2006 – Актуарски губици, исказују се актуарски губици по основу тих планова (рачун 333).

Под ознаком АОП 2007 – Позитивни ефекти промене вредности власничких инструмената који се вреднују по фер вредности кроз остали резултат, исказују се позитивни ефекти промене вредности власничких инструмената који се вреднују по фер вредности кроз остали резултат у складу са МСФИ 9, а под ознаком АОП 2008 – Негативни ефекти промене вредности власничких инструмената који се вреднују по фер вредности кроз остали резултат, исказују се негативни ефекти тих промена (рачун 332).

Под ознаком АОП 2009 – Нереализовани добици по основу инструмената намењених заштити од ризика власничких хартија од вредности који се вреднују по фер вредности кроз остали резултат, исказују се нереализовани добици по основу инструмената намењених заштити од ризика власничких хартија од вредности који се вреднују по фер вредности кроз остали резултат у складу са МСФИ 9, а под ознаком

АОП 2010 – Нереализовани губици по основу инструмената намењених заштити од ризика власничких хартија од вредности који се вреднују по фер вредности кроз остали резултат, исказују се нереализовани губици по том основу (рачун 338).

Под ознаком АОП 2011 – Нереализовани добици по основу финансијских обавеза даваоца финансијског лизинга вреднованих по фер вредности кроз биланс успеха које су последица промене кредитне способности даваоца финансијског лизинга, исказују се нереализовани добици по том основу, а под ознаком АОП 2012 – Нереализовани губици по основу финансијских обавеза даваоца финансијског лизинга вреднованих по фер вредности кроз биланс успеха које су последица промене кредитне способности даваоца финансијског лизинга, исказују се нереализовани губици по том основу (рачун 338).

Под ознаком АОП 2013 – Позитивни ефекти промена вредности по основу осталих компоненти осталог резултата које не могу бити рекласификоване у добитак или губитак, исказују се остали нереализовани добици који се исказују у оквиру осталог резултата у складу са захтевима МРС и МСФИ који не могу бити рекласификовани у добитак или губитак, а под ознаком АОП 2014 – Негативни ефекти промена вредности по основу других компоненти осталог резултата које не могу бити рекласификоване у добитак или губитак, исказују се остали нереализовани губици који се исказују у оквиру осталог резултата у складу са захтевима МРС и МСФИ који не могу бити рекласификовани у добитак или губитак (рачун 338).

Под ознаком АОП 2015 – Позитивни ефекти промене вредности дужничких инструмената који се вреднују по фер вредности кроз остали резултат, исказују се позитивни ефекти промене вредности дужничких инструмената који се вреднују по фер вредности кроз остали резултат у складу са МСФИ 9, а под ознаком АОП 2016 – Негативни ефекти промене вредности дужничких инструмената који се вреднују по фер вредности кроз остали резултат, исказују се негативни ефекти тих промена (рачун 332).

Под ознаком АОП 2017 – Добици по основу инструмената намењених заштити од ризика новчаних токова, исказују се добици по основу инструмената намењених заштити од ризика новчаних токова у складу са МСФИ 9, а под ознаком АОП 2018 – Губици по основу инструмената намењених заштити од ризика новчаних токова, исказују се губици по том основу (рачун 337).

Под ознаком АОП 2019 – Нереализовани добици по основу обрачунавања трансакција и салда у страним валутама и превођења

результата и финансијске позиције иностраног пословања, исказују се нереализовани добици по наведеном основу у складу са MPC 21, а под ознаком АОП 2020 – Нереализовани губици по основу обрачунавања трансакција и салда у страним валутама и превођења резултата и финансијске позиције иностраног пословања, исказују се нереализовани губици по том основу у складу са MPC 21 (рачун 331).

Под ознаком АОП 2021 – Нереализовани добици по основу инструмената намењених заштити од ризика нето улагања у инострано пословање, исказују се нереализовани добици по наведеном основу, а под ознаком АОП 2022 – Нереализовани губици по основу инструмената намењених заштити од ризика нето улагања у инострано пословање, исказују се нереализовани губици по том основу (рачун 336).

Под ознаком АОП 2023 – Нереализовани добици по основу других инструмената намењених заштити од ризика, исказују се нереализовани добици по основу инструмената намењених заштити од ризика који укључују део промена фер вредности временске вредности опција, терминских елемената форвард уговора или базне марже девизног курса финансијских инструмената, а под ознаком АОП 2024 – Нереализовани губици по основу других инструмената намењених заштити од ризика, исказују се нереализовани губици по том основу (рачун 339).

Под ознаком АОП 2025 – Позитивни ефекти промена вредности по основу других компоненти осталог резултата које могу бити рекласификоване у добитак или губитак, исказују се остали нереализовани добици који се исказују у оквиру осталог резултата у складу са захтевима MPC и МСФИ који могу бити рекласификовани у добитак или губитак, а под ознаком АОП 2026 – Негативни ефекти промена вредности по основу других компоненти осталог резултата које могу бити рекласификоване у добитак или губитак, исказују се остали нереализовани губици који се исказују у оквиру осталог резултата у складу са захтевима MPC и МСФИ који могу бити рекласификовани у добитак или губитак (рачун 339).

Под ознаком АОП 2027 – Добитак по основу пореза који се односи на остали резултат периода, исказују се позитивни ефекти пореза евидентираног на троцифреним рачунима групе 33, обрачунатог применом прописане стопе пореза на добит на све компоненте осталог резултата периода исказане на позицијама АОП од 2003 до 2026, а под ознаком АОП 2028 – Губитак по основу пореза који се односи на остали резултат периода, исказују се негативни ефекти пореза евидентираног на троцифреним рачунима групе 33, обрачунатог по том основу.

Под ознаком АОП 2029 – Укупан позитиван остали резултат

периода, исказује се укупан остали резултат периода ако је позитиван (АОП 2003 - АОП 2004 + АОП 2005 - АОП 2006 + АОП 2007 - АОП 2008 + АОП 2009 - АОП 2010 + АОП 2011 - АОП 2012 + АОП 2013 - АОП 2014 + АОП 2015 - АОП 2016 + АОП 2017 - АОП 2018 + АОП 2019 - АОП 2020 + АОП 2021 - АОП 2022 + АОП 2023 - АОП 2024 + АОП 2025 - АОП 2026 + АОП 2027 - АОП 2028), а под ознаком АОП 2030 – Укупан негативан остали резултат периода, исказује се укупан остали резултат периода ако је негативан (АОП 2003 - АОП 2004 + АОП 2005 - АОП 2006 + АОП 2007 - АОП 2008 + АОП 2009 - АОП 2010 + АОП 2011 - АОП 2012 + АОП 2013 - АОП 2014 + АОП 2015 - АОП 2016 + АОП 2017 - АОП 2018 + АОП 2019 - АОП 2020 + АОП 2021 - АОП 2022 + АОП 2023 - АОП 2024 + АОП 2025 - АОП 2026 + АОП 2027 - АОП 2028).

Под ознаком АОП 2031 – Укупан позитиван резултат периода, исказује се укупан резултат периода ако је позитиван (АОП 2001 - АОП 2002 + АОП 2029 - АОП 2030), а под ознаком АОП 2032 – Укупан негативан резултат периода, исказује се укупан резултат периода ако је негативан (АОП 2001 - АОП 2002 + АОП 2029 - АОП 2030).

Под ознаком АОП 2033 – Укупан позитиван резултат периода који припада матичном ентитету, исказује се укупан позитиван резултат периода који припада матичном ентитету, а под ознаком АОП 2034 – Укупан позитиван резултат периода који припада власницима без права контроле, исказује се укупан позитиван резултат периода који припада власницима без права контроле.

Под ознаком АОП 2035 – Укупан негативан резултат периода који припада матичном ентитету, исказује се укупан негативан резултат периода који припада матичном ентитету, а под ознаком АОП 2036 – Укупан негативан резултат периода који припада власницима без права контроле, исказује се укупан негативан резултат периода који припада власницима без права контроле.

V. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

11. У обрасцу *Извештај о токовима готовине*, давалац лизинга у колону 4 уноси податке за одговарајући период претходне године, а у колону 3 – податке за текућу годину.

12. Под ознакама АОП од 3001 до 3022 исказују се токови готовине из пословних активности.

Под ознаком АОП 3001 – Приливи готовине из пословних

активности, уписује се податак о укупном приливу готовине с позиција под ознакама АОП од 3002 до 3007.

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, при чему тај прилив не садржи прилив по основу камате.

Под ознаком АОП 3003 – Приливи по основу пласмана у оперативни лизинг, исказују се подаци о приливу готовине у току обрачунског периода од прималаца лизинга по основу плаћања рата лизинг накнаде.

Под ознаком АОП 3004 – Приливи од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме датих у закуп и оперативни лизинг, исказују се подаци о приливу готовине у току обрачунског периода по наведеном основу.

Под ознаком АОП 3005 – Приливи по основу аванса, исказују се подаци о приливу готовине у току обрачунског периода по основу наплаћених аванса примљених по основу учешћа, накнада и трошкова од примаоца лизинга.

Под ознаком АОП 3006 – Приливи од камата, исказују се приливи готовине по основу наплате активних камата.

Под ознаком АОП 3007 – Приливи по основу осталих пословних активности, исказују се подаци о другим приливима готовине у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 3008 – Одливи готовине из пословних активности, уписује се податак о укупном одливу готовине с позиција са ознакама АОП од 3009 до 3015.

Под ознаком АОП 3009 – Одливи по основу послова лизинга, исказују се подаци о одливима готовине у току обрачунског периода који су у директној вези с пословима лизинга.

Под ознаком АОП 3010 – Одливи за куповину нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме који се дају у оперативни лизинг, исказују се подаци о одливима готовине у току обрачунског периода по наведеном основу.

Под ознаком АОП 3011 – Одливи по основу аванса, исказују се износи извршених исплата испоручиоцима предмета лизинга у току

обрачунског периода по основу фактура, износи унапред извршених исплата за набавку предмета лизинга, 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 3012 – Одливи по основу камата, исказују се одливи готовине по основу плаћања пасивних камата.

Под ознаком АОП 3013 – Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода, исказују се износи исплаћених бруто зарада, накнада зарада, накнада за привремене и повремене послове и других личних расхода у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 3014 – Одливи по основу пореза, доприноса и других дажбина на терет расхода, исказују се износи исплаћених пореза, доприноса и других дажбина у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 3015 – Одливи по основу других трошкова пословања, исказују се одливи по основу набавке материјала, исплате за извршене услуге и друге нематеријалне трошкове и исплате по основу осталих трошкова пословања.

Под ознаком АОП 3016 – Смањење финансијских средстава и повећање финансијских обавеза, уписује се податак о укупном приливу готовине по основу нето смањења потраживања (негативна разлика између укупног износа нових потраживања и укупног износа потраживања наплаћених у обрачунском периоду) и по основу нето повећања финансијских обавеза (позитивна разлика између укупног износа нових финансијских обавеза и укупног износа финансијских обавеза исплаћених у обрачунском периоду).

Под ознаком АОП 3017 – Повећање финансијских средстава и смањење финансијских обавеза, уписује се податак о укупном одливу готовине по основу нето повећања потраживања (позитивна разлика између укупног износа нових потраживања и укупног износа потраживања наплаћених у обрачунском периоду) и по основу нето смањења финансијских обавеза (негативна разлика између укупног износа нових финансијских обавеза и укупног износа финансијских обавеза исплаћених у обрачунском периоду).

Под ознаком АОП 3018 – Нето прилив готовине из пословних активности пре пореза на добит, исказује се збир разлика износа исказаних на позицијама са ознакама АОП 3001 и 3008 и позицијама са ознакама АОП 3016 и 3017.

Под ознаком АОП 3019 – Нето одлив готовине из пословних активности пре пореза на добит, исказује се збир разлика износа исказаних на позицијама са ознакама АОП 3008 и 3001 и позицијама са ознакама АОП 3017 и 3016.

Под ознаком АОП 3020 – Плаћени порез на добит, исказују се износи плаћених аконтација пореза на добит у току обрачунског периода и по коначном обрачуну за претходну годину, умањени за повраћаје извршене у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 3021 – Нето прилив готовине из пословних активности, исказује се износ позиције са ознаком АОП 3018 умањен за износе позиција са ознакама АОП 3019 и 3020.

Под ознаком АОП 3022 – Нето одлив готовине из пословних активности, исказује се разлика између позиција са ознакама АОП 3019 и 3018 увећана за износ позиције са ознаком АОП 3020.

13. Под ознакама АОП од 3023 до 3037 исказују се токови готовине из активности инвестирања.

Под ознаком АОП 3023 – Приливи готовине из активности инвестирања, уписује се податак о укупном приливу готовине из активности инвестирања с позиција са ознакама АОП од 3024 до 3029.

Под ознаком АОП 3024 – Приливи од улагања у инвестиционе хартије од вредности, исказују се наплаћени износи улагања у инвестиционе хартије од вредности.

Под ознаком АОП 3025 – Приливи од продаје инвестиција у зависна и придружена друштва и заједничке подухвате, исказују се износи наплаћени наведеном продајом.

Под ознаком АОП 3026 – Приливи од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава, исказују се износи наплаћени у току обрачунског периода по основу продаје поједине нематеријалне имовине и основних средстава.

Под ознаком АОП 3027 – Приливи од продаје инвестиционих некретнина, исказују се износи наплаћени продајом инвестиционих некретнина даваоца лизинга.

Под ознаком АОП 3028 – Приливи од дивиденди и учешћа у добитку, исказују се износи наплаћених приноса по основу инвестирања у

виду дивиденди и учешћа у добитку у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 3029 – Остали приливи из активности инвестирања, исказују се износи наплаћени из осталих активности инвестирања даваоца лизинга.

Под ознаком АОП 3030 – Одливи готовине из активности инвестирања, уписује се податак о укупном одливу готовине из активности инвестирања с позиција са ознакама АОП од 3031 до 3035.

Под ознаком АОП 3031 – Одливи по основу улагања у инвестиционе хартије од вредности, исказују се исплате по основу улагања у инвестиционе хартије од вредности.

Под ознаком АОП 3032 – Одливи за куповину инвестиција у зависна и придружена друштва и заједничке подухвате, исказују се одливи по основу куповине наведених инвестиција.

Под ознаком АОП 3033 – Одливи за куповину нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, исказују се износи исплаћени у току обрачунског периода по основу прибављања поједине нематеријалне имовине и основних средстава.

Под ознаком АОП 3034 – Одливи по основу набавке инвестиционих некретнина, исказују се износи исплаћени по основу набавке инвестиционих некретнина даваоца лизинга.

Под ознаком АОП 3035 – Остали одливи из активности инвестирања, исказују се износи исплаћене готовине у току обрачунског периода по основу осталих активности инвестирања.

Под ознаком АОП 3036 – Нето прилив готовине из активности инвестирања, исказује се разлика између позиција са ознакама АОП 3023 и 3030.

Под ознаком АОП 3037 – Нето одлив готовине из активности инвестирања, исказује се разлика између позиција са ознакама АОП 3030 и 3023.

14. Под ознакама АОД 3038 до 3049 исказују се токови готовине из активности финансирања.

Под ознаком АОП 3038 – Приливи готовине из активности финансирања, уписује се податак о укупном приливу готовине с позиција са ознакама АОП од 3039 до 3042.

Под ознаком АОП 3039 – Приливи по основу увећања капитала, исказују се износи прилива готовине у току обрачунског периода по основу уплата акција и других удела у капитал даваоца лизинга.

Под ознаком АОП 3040 – Приливи по основу узетих кредита, исказује се износ примљених кредита у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 3041 – Приливи по основу продаје сопствених акција и удела, исказује се износ прилива готовине у току обрачунског периода по основу продаје сопствених акција и удела.

Под ознаком АОП 3042 – Остали приливи из активности финансирања, исказује се износ прилива готовине у току обрачунског периода по основу осталих активности финансирања даваоца лизинга.

Под ознаком АОП 3043 – Одливи готовине из активности финансирања, уписује се податак о укупном одливу готовине из активности финансирања с позиција са ознакама АОП од 3044 до 3047.

Под ознаком АОП 3044 – Одливи по основу откупа сопствених акција и удела, исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода за откуп сопствених акција и удела.

Под ознаком АОП 3045 – Одливи по основу узетих кредита, исказује се износ извршених отплата кредита у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 3046 – Одливи од дивиденди и учешћа у добитку, исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода по основу исплаћених дивиденди и учешћа у добитку.

Под ознаком АОП 3047 – Остали одливи из активности финансирања, исказује се износ одлива готовине у току обрачунског периода по основу осталих активности финансирања даваоца лизинга.

Под ознаком АОП 3048 – Нето прилив готовине из активности финансирања, исказује се разлика између позиција са ознакама АОП 3038 и 3043.

Под ознаком АОП 3049 – Нето одлив готовине из активности финансирања, исказује се разлика између позиција са ознакама АОП 3043 и 3038.

15. Под ознаком АОП 3050 до 3057 исказују се подаци ради закључивања извештаја о токовима готовине.

Под ознаком АОП 3050 – Свега приливи готовине, исказује се збир износа на позицијама са ознакама АОП 3001, 3016, 3023 и 3038.

Под ознаком АОП 3051 – Свега одливи готовине, исказује се збир износа на позицијама са ознакама АОП 3008, 3017, 3020, 3030 и 3043.

Под ознаком АОП 3052 – Нето повећање готовине, исказује се разлика између износа на позицијама са ознакама АОП 3050 и 3051.

Под ознаком АОП 3053 – Нето смањење готовине, исказује се разлика између износа на позицијама са ознакама АОП 3051 и 3050.

Под ознаком АОП 3054 – Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода, исказују се износи готовине и готовинских еквивалената на дан отварања биланса обрачунског периода.

Под ознаком АОП 3055 – Позитивне курсне разлике, исказује се износ позитивних курсних разлика на дан биланса.

Под ознаком АОП 3056 – Негативне курсне разлике, исказује се износ негативних курсних разлика на дан биланса.

Под ознаком АОП 3057 – Готовина и готовински еквиваленти на крају периода, исказује се износ готовине на крају обрачунског периода (АОП 3052 - АОП 3053 + АОП 3054 + АОП 3055 - АОП 3056).

VI. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

16. У обрасцу *Извештај о променама на капиталу*, давалац лизинга уноси податке о стању и променама на капиталу у колоне од 2 до 12.

Под ознакама АОП од 4001 до 4292, давалац лизинга попуњава податке са одговарајућих група рачуна и рачуна назначених у колонама од 2 до 12, а на основу описа позиција датих у колони 1, под редним бр. од 1 до 44.

Подаци из става 1. ове тачке уносе се у колоне 6 и 7 као почетно стање (редни бр. 1 и 23) зависно од стања салда на рачунима групе 33. Када је кориговано почетно стање резерви исказано у колони 6 (редни бр. 6 и 28) а давалац лизинга је остварио укупан негативан остали резултат периода већи од тог износа резерви (редни бр. 8 и 30) – тај резултат исказује се у колони 6 само до висине исказаног коригованог почетног стања (АОП 4136 и АОП 4145), а остатак се исказује на одговарајућој позицији у колони

7 (АОП 4154 и АОП 4163). Када је кориговано почетно стање резерви исказано у колони 7 (редни бр. 6 и 28) а давалац лизинга је остварио укупан позитиван остали резултат периода већи од тог износа резерви (редни бр. 7 и 29) – тај резултат исказује се у колони 7 само до висине исказаног коригованог почетног стања (АОП 4153 и АОП 4162), а остатак се исказује на одговарајућој позицији у колони 6 (АОП 4135 и АОП 4144).

VII. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

17. Напомене уз финансијске извештаје садрже описе или рашчлањавања ставки обелодањених у извештајима из тачке 1. став 1. ове одлуке, примењене рачуноводствене политике, као и информације о ставкама које се нису квалификовале за признавање у овим извештајима, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешности пословања правног лица, као и остале информације у складу са захтевима МСФИ.

Давалац лизинга дужан је да у оквиру напомена из става 1. ове тачке у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодани следеће податке:

- 1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања;
- 2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

VIII. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

18. Даном ступања на снагу ове одлуке престаје да важи Одлука о садржају и форми образаца финансијских извештаја за даваоце финансијског лизинга („Службени гласник РС“, бр. 93/2020).

19. На финансијске извештаје за даваоце финансијског лизинга који се састављају са стањем на дан 31. децембра 2021. године, примењују се одредбе ове одлуке.

20. Ова одлука објављује се у „Службеном гласнику Републике Србије“ и ступа на снагу 31. децембра 2021. године.

О. бр. 20
2. децембра 2021. године
Београд

Г у в е р н е р
Народне банке Србије

Др Јоргованка Табаковић, с.р.