

На основу члана 26. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006), гувернер Народне банке Србије доноси

П Р А В И Л Н И К
О САДРЖАЈУ И ФОРМИ ОБРАЗАЦА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА НАРОДНУ БАНКУ СРБИЈЕ

I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником се за Народну банку Србије прописују обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима *Биланс стања*, *Биланс успеха*, *Извештај о токовима готовине* и *Извештај о променама на капиталу*, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Обрасци из става 1. овог члана су, као прилози 1, 2, 3 и 4, одштампани уз овај правилник и његов су саставни део.

Члан 2.

При попуњавању образаца из члана 1. овог правилника, подаци се уносе на одређене позиције у колонама за текућу и претходну годину с група рачуна и рачуна прописаних Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Народну банку Србије ("Службени гласник РС", бр. 117/2007, 57/2008 и 3/2009) (у даљем тексту: Правилник).

У обрасце из става 1. овог члана износи се уписују у хиљадама динара.

Члан 3.

Народна банка Србије, у складу с чл. 30. и 31. Закона о рачуноводству и ревизији и Одлуком о ближим условима и начину пријема, контроле и обраде финансијских извештаја и давања података из тих извештаја ("Службени гласник РС", бр. 129/2007 и 120/2008), финансијске извештаје доставља са стањем на дан 31. децембра текуће године, и то на обрасцима *Биланс стања*, *Биланс успеха*, *Извештај о токовима готовине* и *Извештај о променама на капиталу*, као и напомене уз финансијске извештаје – у једном примерку.

II. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ *БИЛАНС СТАЊА*

Члан 4.

У образац *Биланс стања* Народна банка Србије уноси податке у колоне 5 и 6, према садржини група рачуна и рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

Под ознакама АОП од 001 до 015 у активи и од 101 до 128 у пасиви, као и у ванбилансним позицијама, подаци се уносе са одговарајућих група рачуна и рачуна означених у колони 1 овог обрасца. За период за који се саставља финансијски извештај, подаци се уносе у колоне 5 активе, пасиве и ванбилансних позиција узимањем стања с рачуна на крају периода за који се обрачун саставља. У колону 6 активе, пасиве и ванбилансних позиција уносе се подаци претходне године (почетно стање текуће године).

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

III. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ *БИЛАНС УСПЕХА*

Члан 5.

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

У овај образац подаци се уносе под ознакама АОП од 201 до 229 – приходи и расходи редовног пословања, под ознакама АОП 232 и 233 – нето добици и губици из пословања које се обуставља и под ознакама АОП 234 и 235 – добитак и губитак периода.

Подаци се са одговарајућих група рачуна и рачуна означених у колони 1 уносе тако што се у колону 5 (текућа година) уносе подаци с рачуна на крају периода за који се обрачун саставља, док се у колону 6 (претходна година) уносе подаци обрачуна одговарајућег периода претходне године.

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

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

Члан 6.

Под токовима готовине (новчаним токовима), у смислу овог правилника, подразумевају се наплате и исплате у готовини и готовинским еквивалентима преко жиро-рачуна, текућег и девизног рачуна, укључујући компензације, асигнације и цесије спроведене преко тих рачуна, а при емитовању (монетизација) и поништавању примарног новца (демонетизација).

Кретање између појединих рачуна готовине и готовинских еквивалената у Народној банци Србије не сматра се токовима готовине.

Износ прилива и одлива готовине може се утврдити на основу евиденције о приливима и одливима на жиро-рачуну и девизном рачуну или на основу стања и промета на појединим рачунима имовине и обавеза, односно прихода и расхода.

При састављању обрасца *Извештај о токовима готовине*, у колону 4 уносе се подаци одговарајућег периода претходне године, а за текућу годину подаци се уносе у колону 3.

1. Токови готовине из пословних активности

Члан 7.

Под ознаком АОП 301 – Приливи готовине из пословних активности, уписује се податак о укупном приливу готовине с позиција под ознакама АОП од 302 до 305.

Под ознаком АОП 302 – Приливи од камата, исказују се приливи готовине по основу наплате активних камата.

Под ознаком АОП 303 – Приливи од накнада, исказују се приливи од наплате свих накнада и провизија из редовног пословања Народне банке Србије.

Под ознаком АОП 304 – Приливи по основу осталих пословних активности, исказују се приливи готовине од продаје производа и услуга (изузев накнада и провизија), закупнина и други приливи готовине из редовног пословања.

Под ознаком АОП 305 – Приливи од дивиденди и учешћа у добитку, исказују се износи наплаћених приноса по основу инвестирања у виду дивиденди и учешћа у добитку.

Члан 8.

Под ознаком АОП 306 – Одливи готовине из пословних активности, уписује се податак о укупном одливу готовине с позиција под ознакама АОП од 307 до 309.

Под ознаком АОП 307 – Одливи по основу камата, исказују се одливи готовине по основу плаћања пасивних камата.

Под ознаком АОП 308 – Одливи по основу накнада, исказују се износи плаћених накнада и провизија из редовног пословања Народне банке Србије.

Под ознаком АОП 309 – Одливи по основу трошкова пословања, исказују се износи исплаћених бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода, износи исплаћених пореза, доприноса и других дажбина, одливи по основу набавке материјала, исплате за извршене услуге и друге нематеријалне трошкове и исплате по основу осталих трошкова пословања у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 310 – Нето прилив готовине из пословних активности пре повећања или смањења у пласманима и депозитима, исказује се разлика између позиција АОП 301 – Приливи готовине из пословних активности и АОП 306 – Одливи готовине из пословних активности.

Под ознаком АОП 311 – Нето одлив готовине из пословних активности пре повећања или смањења у пласманима и депозитима, исказује се разлика између позиција АОП 306 – Одливи готовине из пословних активности и АОП 301 – Приливи готовине из пословних активности.

Члан 9.

Под ознаком АОП 312 – Смањење пласмана и повећање узетих депозита, уписује се податак о укупном приливу готовине с позиција АОП од 313 до 315.

Под ознакама АОП 313 и 314 исказује се нето смањење пласмана по основама означеним у називима појединих позиција. Нето смањење пласмана представља негативну разлику између укупног износа нових пласмана и укупног износа пласмана наплаћених у обрачунском периоду.

Под ознаком АОП 315 – Повећање депозита и прилив по основу покрића губитка, исказује се нето повећање депозита (нето повећање депозита представља позитивну разлику између укупног износа нових депозита и укупног износа депозита исплаћених у обрачунском периоду) и прилив по основу покрића губитка.

Под ознаком АОП 316 – Повећање пласмана и смањење узетих депозита, уписује се податак о укупном одливу готовине с позиција АОП од 317 до 319.

Под ознакама АОП 317 и 318 исказује се нето повећање пласмана по основама означеним у називима појединих позиција. Нето повећање пласмана представља позитивну разлику између укупног износа нових пласмана и укупног износа пласмана наплаћених у обрачунском периоду.

Под ознаком АОП 319 – Смањење депозита и одлив по основу обавеза из добитка, исказује се нето смањење депозита (нето смањење депозита представља негативну разлику између укупног износа нових депозита и укупног износа депозита исплаћених у обрачунском периоду) и одлив по основу исплате обавеза из добитка.

Члан 10.

Под ознаком АОП 320 – Нето прилив готовине из пословних активности, исказује се позитивна вредност збира износа исказаних на позицијама АОП 310 и 312 умањена за износе исказане на позицијама АОП 311 и 316.

Под ознаком АОП 321 – Нето одлив готовине из пословних активности, исказује се негативна вредност збира износа исказаних на позицијама АОП 310 и 312 умањена за износе исказане на позицијама АОП 311 и 316.

2. Токови готовине из активности инвестирања

Члан 11.

Под ознаком АОП 322 – Приливи готовине из активности инвестирања, уписује се податак о укупном приливу готовине с позиција под ознакама АОП 323 и 324.

Под ознаком АОП 323 – Приливи од дугорочних улагања у хартије од вредности и приливи од продаје учешћа и удела, исказују се наплаћени износи дугорочних улагања у хартије од вредности које се држе до доспећа и износи наплаћени продајом учешћа и удела у капиталу.

Под ознаком АОП 324 – Приливи од продаје нематеријалних улагања и основних средстава, исказују се износи наплаћени продајом појединих нематеријалних улагања и основних средстава.

Члан 12.

Под ознаком АОП 325 – Одливи готовине из активности инвестирања, уписује се податак о укупном одливу готовине с позиција АОП 326 и 327.

Под ознаком АОП 326 – Одливи по основу улагања у дугорочне хартије од вредности и одливи за куповину учешћа и удела, исказују се исплате по основу инвестирања у дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа и одливи по основу куповине учешћа и удела у капиталу.

Под ознаком АОП 327 – Одливи за куповину нематеријалних улагања и основних средстава, исказују се износи исплаћени по основу прибављања појединих нематеријалних улагања и основних средстава.

Члан 13.

Под ознаком АОП 328 – Нето прилив готовине из активности инвестирања, исказује се разлика између позиција АОП 322 – Приливи готовине из активности инвестирања и АОП 325 – Одливи готовине из активности инвестирања.

Под ознаком АОП 329 – Нето одлив готовине из активности инвестирања, исказује се разлика између позиција АОП 325 – Одливи готовине из активности инвестирања и АОП 322 – Приливи готовине из активности инвестирања.

3. Токови готовине из активности финансирања

Члан 14.

Под ознаком АОП 330 – Приливи готовине из активности финансирања, уписује се податак о укупном приливу готовине с позиција АОП од 331 до 333.

Под ознаком АОП 331 – Приливи по основу дугорочних кредита и субординираних обавеза, исказује се износ укупних прилива по основу узетих дугорочних кредита и субординираних обавеза у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 332 – Нето приливи по основу узетих краткорочних кредита, исказује се износ прилива по основу узетих краткорочних кредита умањен за отплате тих кредита у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 333 – Нето приливи по основу хартија од вредности, исказује се износ прилива готовине по основу уплаћених хартија од вредности умањен за одливе по основу амортизације хартија од вредности (изузев камате) у току обрачунског периода.

Члан 15.

Под ознаком АОП 334 – Одливи готовине из активности финансирања, уписује се податак о укупном одливу готовине с позиција АОП од 335 до 337.

Под ознаком АОП 335 – Одливи по основу отплата дугорочних кредита и субординираних обавеза, исказује се укупан износ отплаћених дугорочних кредита и субординираних обавеза у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 336 – Нето одливи по основу узетих краткорочних кредита, исказује се износ одлива готовине у току извештајних периода по основу отплате узетих краткорочних кредита умањен за износ нових краткорочних кредита у току обрачунског периода.

Под ознаком АОП 337 – Нето одливи по основу хартија од вредности, исказује се износ одлива готовине по основу амортизације хартија од вредности (изузев камате) умањен за износ прилива готовине по основу уплаћених хартија од вредности.

Под ознаком АОП 338 – Нето прилив готовине из активности финансирања, исказује се разлика између позиција АОП 330 – Приливи готовине из активности финансирања и АОП 334 – Одливи готовине из активности финансирања.

Под ознаком АОП 339 – Нето одлив готовине из активности финансирања, исказује се разлика између позиција АОП 334 – Одливи готовине из активности финансирања и АОП 330 – Приливи готовине из активности финансирања.

4. Закључивање извештаја о токовима готовине

Члан 16.

Под ознаком АОП 340 – Свега нето приливи готовине, исказује се збир износа на позицијама АОП 301, 312, 322 и 330.

Под ознаком АОП 341 – Свега нето одливи готовине, исказује се збир износа на позицијама АОП 306, 316, 325 и 334.

Под ознаком АОП 342 – Нето повећање готовине, исказује се разлика између износа на позицијама АОП 340 и 341.

Под ознаком АОП 343 – Нето смањење готовине, исказује се разлика између износа на позицијама АОП 341 и 340.

Под ознаком АОП 344 – Готовина на почетку године, исказује се износ готовине на дан отварања биланса обрачунског периода.

Под ознаком АОП 345 – Позитивне курсне разлике, исказује се износ позитивних курсних разлика на дан биланса.

Под ознаком АОП 346 – Негативне курсне разлике, исказује се износ негативних курсних разлика на дан биланса.

Под ознаком АОП 347 – Готовина на крају периода, исказује се износ готовине на крају обрачунског периода (АОП 342 минус АОП 343 плус АОП 344 плус АОП 345 минус АОП 346).

V. САДРЖИНА ПОЗИЦИЈА У ОБРАСЦУ *ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ*

Члан 17.

У образац *Извештај о променама на капиталу* Народна банка Србије уноси податке о стању и променама на капиталу.

На редном броју 1 под ознаком АОП 401 исказује се стање на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 414 исказује се стање на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 427 исказује се стање на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве, (осим рачуна 823) на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 440 исказује се стање на групи рачуна 83 – Добитак, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 453 исказује се стање на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 466 исказује се стање на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за подају, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 479 исказује се укупно стање капитала на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 1 под ознаком АОП 492 исказује се стање на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 2 под ознаком АОП 402 исказује се повећање стања на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 415 исказује се повећање стања на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 428 исказује се повећање стања на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве (осим рачуна 823), по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 441 исказује се повећање стања на групи рачуна 83 – Добитак, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 454 исказује се повећање стања на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 467 исказује се повећање стања на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за подају, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 480 исказује се повећање укупног стања капитала по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 2 под ознаком АОП 493 исказује се повећање стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 403 исказује се смањење стања на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 416 исказује се смањење стања на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 429 исказује се смањење стања на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве, (осим рачуна 823) по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 442 исказује се смањење стања на групи рачуна 83 – Добитак, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 455 исказује се смањење стања на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 468 исказује се смањење стања на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за подају, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 481 исказује се смањење укупног стања капитала по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 3 под ознаком АОП 494 исказује се смањење стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у претходној години.

На редном броју 4 под ознаком АОП 404 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 417 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 430 исказује се кориговано почетно стање на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве (осим рачуна 823), на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 443 исказује се кориговано почетно стање на групи рачуна 83 – Добитак, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 456 исказује се кориговано почетно стање на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 469 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за подају, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 482 исказује се укупно кориговано почетно стање капитала на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 4 под ознаком АОП 495 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 5 под ознаком АОП 405 исказује се повећање стања на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, у претходној години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 418 исказује се повећање стања на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, у претходној години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 431 исказује се повећање стања на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве, (осим рачуна 823) у претходној години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 444 исказује се повећање стања на групи рачуна 83 – Добитак, у претходној години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 457 исказује се повећање стања на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) у претходној години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 470 исказује се повећање стања на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за подају, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 483 исказује се укупно повећање стања капитала, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 5 под ознаком АОП 496 исказује се повећање стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 406 исказује се смањење стања на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, у претходној години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 419 исказује се смањење стања на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, у претходној години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 432 исказује се смањење стања на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве, (осим рачуна 823) у претходној години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 445 исказује се смањење стања на групи рачуна 83 – Добитак, у претходној години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 458 исказује се смањење стања на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) у претходној години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 471 исказује се смањење стања на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за подају, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 484 исказује се укупно смањење стања капитала, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 6 под ознаком АОП 497 исказује се смањење стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 7 под ознаком АОП 407 исказује се стање на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 420 исказује се стање на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 433 исказује се стање на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве, (осим рачуна 823) на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 446 исказује се стање на групи рачуна 83 – Добитак, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 459 исказује се стање на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) на дан 1. јануара претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 472 исказује се стање на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за подају, на дан на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 485 исказује се укупно стање капитала на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 7 под ознаком АОП 498 исказује се стање на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, на дан 31. децембра претходне године.

На редном броју 8 под ознаком АОП 408 исказује се повећање стања на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 421 исказује се повећање стања на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 434 исказује се повећање стања на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве, (осим рачуна 823) по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 447 исказује се повећање стања на групи рачуна 83 – Добитак, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 460 исказује се повећање стања на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 473 исказује се повећање стања на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за подају, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 486 исказује се повећање укупног стања капитала по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 8 под ознаком АОП 499 исказује се повећање стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 409 исказује се смањење стања на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 422 исказује се смањење стања на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 435 исказује се смањење стања на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве, (осим рачуна 823) по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 448 исказује се смањење стања на групи рачуна 83 – Добитак, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 461 исказује се смањење стања на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 474 исказује се смањење стања на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за подају, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 487 исказује се смањење укупног стања капитала по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 9 под ознаком АОП 500 исказује се смањење стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 10 под ознаком АОП 410 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 423 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 436 исказује се кориговано почетно стање на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве (осим рачуна 823), на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 449 исказује се кориговано почетно стање на групи рачуна 83 – Добитак, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 462 исказује се кориговано почетно стање на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 475 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за подају, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 488 исказује се укупно кориговано почетно стање капитала на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 10 под ознаком АОП 501 исказује се кориговано почетно стање на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, на дан 1. јануара текуће године.

На редном броју 11 под ознаком АОП 411 исказује се повећање стања на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 424 исказује се повећање стања на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 437 исказује се повећање стања на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве, (осим рачуна 823) у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 450 исказује се повећање стања на групи рачуна 83 – Добитак, у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 463 исказује се повећање стања на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 476 исказује се повећање стања на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за подају у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 489 исказује се повећање укупног стања капитала у текућој години, по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 11 под ознаком АОП 502 исказује се повећање стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 12 под ознаком АОП 412 исказује се смањење стања на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 425 исказује се смањење стања на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 438 исказује се смањење стања на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве, (осим рачуна 823) у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 451 исказује се смањење стања на групи рачуна 83 – Добитак, у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 464 исказује се смањење стања на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 477 исказује се смањење стања на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 490 исказује се смањење укупног стања капитала у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика.

На редном броју 12 под ознаком АОП 503 исказује се смањење стања на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, у текућој години по свим основима, изузев по основу исправке материјално значајних грешака и промене рачуноводствених политика која је извршена у текућој години.

На редном броју 13 под ознаком АОП 413 исказује се стање на рачуну 804 – Основни капитал Народне банке Србије, на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 426 исказује се стање на рачуну 814 – Посебне резерве Народне банке Србије, на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 439 исказује се стање на групи рачуна 82 – Ревалоризационе резерве, (осим рачуна 823) на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 452 исказује се стање на групи рачуна 83 – Добитак, на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 465 исказује се стање на рачунима губитка до висине капитала (рачуни 840 и 841) на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 478 исказује се стање на рачуну 823 – Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за подају, на дан на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 491 исказује се укупно стање капитала на дан 31. децембра текуће године.

На редном броју 13 под ознаком АОП 504 исказује се стање на рачуну 842 – Губитак изнад износа капитала, на дан 31. децембра текуће године.

VI. МИНИМУМ САДРЖАЈА НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Члан 18.

Минимум садржаја напомена уз финансијске извештаје (МРС 1, тач. од 103. до 126. и МСФИ 7) чини:

- опште информације о Народној банци Србије (укључујући и податак о броју запослених на дан 31. децембра текуће и претходне године),
- преглед значајних рачуноводствених политика које су примењене,
- политике управљања ризицима,
- регулаторни захтеви,

- анализа позиција биланса успеха (по наведеним напоменама),
- анализа позиција биланса стања (по наведеним напоменама),
- потенцијалне и преузете обавезе,
- послови у име и за рачун трећих лица,
- трансакције с повезаним лицима,
- примена концепта фер вредности,
- догађаји након датума биланса стања,
- информације о зарадама руководства Народне банке Србије.

VII. ПРЕЛАЗНА ОДРЕДБА И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 19.

Народна банка Србије је дужна да стања на рачунима на дан 31. децембра 2007. године преведе (конвертује) у рачуне прописане Правилником као стања на дан 31. децембра 2007. године, и тако припреми податке који ће се при изради финансијских извештаја за 2008. годину користити као подаци из 2007. године (*претходна година*).

Члан 20.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за Народну банку Србије ("Службени гласник РС", бр. 23/2007).

Члан 21.

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

О. бр. 13
28. јануара 2009. године
Београд

Г у в е р н е р
Народне банке Србије
Радован Јелашић, с.р.

Прилог 1

Попуњава Народна банка Србије																															
Матични број									Шифра делатности					ПИБ																	
Попуњава Народна банка Србије																															
1	2	3															19														
Врста посла																				20	21	22	23	24	25	26					
Назив :																															
Седиште:																															

БИЛАНС СТАЊА
на дан _____

(у хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП			Број напомене	Износ текуће године	Износ претходне године
1	2	3			4	5	6
00, 05	АКТИВА	0	0	1			
07	Готовина и готовински еквиваленти	0	0	1			
01,06, 153, 1593	Злато и други племенити метали	0	0	2			
02,08	Опозиви депозити и кредити	0	0	3			
10,11,157, 1597,20,21	Потраживања по основу камата, накнада, продаје, промене фер вредности деривата и друга потраживања	0	0	4			
12, 150, 152, 154,156, 1590,1592, 1594,1596, 22	Дати кредити и депозити	0	0	5			
13, 23	Хартије од вредности	0	0	6			
24	Удели (учешћа)	0	0	7			
158,1598, 16,26	Чланска квота у Међународном монетарном фонду	0	0	8			
33	Остали пласмани	0	0	9			
34,35	Нематеријална улагања	0	1	0			
36	Основна средства и инвестиционе некретнине	0	1	1			
03,09,19, 29,30,38	Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља	0	1	2			
842	Остала средства	0	1	3			
	Губитак изнад износа капитала	0	1	4			
	УКУПНО АКТИВА (од 001 до 013)	0	1	5			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Број напомене	Износ текуће године	Износ претходне године
1	2	3	4	5	6
400,500	ПАСИВА Трансакциони депозити	1 0 1			
401,403,404,405, 501,503,504,505	Остали депозити	1 0 2			
406,407,408,409, 506,507,508,509	Примљени кредити	1 0 3			
540	Обавезе према Међународном монетарном фонду	1 0 4			
41,51	Обавезе по основу хартија од вредности	1 0 5			
42,52	Обавезе по основу камата, накнада и промене вредности деривата	1 0 6			
од 450 до 454	Резервисања	1 0 7			
456, 457	Обавезе за порезе	1 0 8			
434	Обавезе из добитка	1 0 9			
46	Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	1 1 0			
43 (осим 434), 44,48,49,53,58,59	Остале обавезе	1 1 1			
890	Новац у оптицају	1 1 2			
	УКУПНО ОБАВЕЗЕ (од 101 до 112)	1 1 3			
804	КАПИТАЛ Капитал	1 1 4			
814	Посебне резерве Народне банке Србије	1 1 5			
82 (осим 823)	Ревалоризационе резерве	1 1 6			
823	Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	1 1 7			
83	Добитак	1 1 8			
84 (осим 842)	Губитак до нивоа капитала	1 1 9			
	УКУПАН КАПИТАЛ (од 114 до 116+118- 117-119)	1 2 0			
	УКУПНО ПАСИВА (113+120)	1 2 1			
	ВАНБИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ (од 123 до 128)	1 2 2			
90, односно 95	Послови у име и за рачун трећих лица	1 2 3			
91 (осим 911 и 916), односно 96 (осим 961 и 966)	Преузете будуће обавезе	1 2 4			
911,916,932, односно 961,966,982	Примљена јемства за обавезе	1 2 5			
92, односно 97	Деривати	1 2 6			
93 (осим 932), односно 98 (осим 982)	Друге ванбилансне позиције	1 2 7			
94, односно 99	Оптицајни и ваноптицајни новац Народне банке Србије	1 2 8			

у _____,
 дана _____

Лице одговорно за састављање финансијског
 извештаја

Гувернер

Прилог 2

Попуњава Народна банка Србије																														
Матични број										Шифра делатности										ПИБ										
Попуњава Народна банка Србије																														
1	2	3											19											20	21	22	23	24	25	26
Врста посла																														
Назив :																														
Седиште:																														

БИЛАНС УСПЕХА у периоду од _____ до _____

(у хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП			Број напомене	Текућа година	Претходна година
1	2	3			4	5	6
70	ПРИХОДИ И РАСХОДИ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА Приходи од камата	2	0	1			
60	Расходи од камата	2	0	2			
	Добитак по основу камата (201-202)	2	0	3			
	Губитак по основу камата (202-201)	2	0	4			
71	Приходи од накнада и провизија	2	0	5			
61	Расходи накнада и провизија	2	0	6			
	Добитак по основу накнада и провизија (205-206)	2	0	7			
	Губитак по основу накнада и провизија (206-205)	2	0	8			
720-620	Нето добитак по основу продаје хартија од вредности по фер вредности кроз биланс успеха	2	0	9			
620-720	Нето губитак по основу продаје хартија од вредности по фер вредности кроз биланс успеха	2	1	0			
721-621	Нето добитак по основу продаје хартија од вредности које су расположиве за продају	2	1	1			
621-721	Нето губитак по основу продаје хартија од вредности које су расположиве за продају	2	1	2			
722-622	Нето добитак по основу продаје хартија од вредности које се држе до доспећа	2	1	3			
622-722	Нето губитак по основу продаје хартија од вредности које се држе до доспећа	2	1	4			
723-623	Нето добитак по основу продаје удела (учешћа)	2	1	5			
623-723	Нето губитак по основу продаје удела (учешћа)	2	1	6			
724-624	Нето добитак по основу продаје осталих пласмана	2	1	7			

624-724	Нето губитак по основу продаје осталих пласмана	2	1	8			
78	Нето приходи од курсних разлика	2	1	9			
68	Нето расходи од курсних разлика	2	2	0			
766	Приходи од дивиденди и учешћа	2	2	1			
74, 76 (осим 766 и 769)	Остали пословни приходи	2	2	2			
75 - 65	Нето приходи по основу индиректних отписа пласмана и резервисања	2	2	3			
65 - 75	Нето расходи по основу индиректних отписа пласмана и резервисања	2	2	4			
63	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2	2	5			
642	Трошкови амортизације	2	2	6			
64 (осим 642), 66 (осим 669)	Оперативни и остали пословни расходи	2	2	7			
77	Приходи од промене вредности имовине и обавеза	2	2	8			
67	Расходи од промене вредности имовине и обавеза	2	2	9			
	ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА (203-204+207-208+209-210+211-212+213-214+215-216+217-218+219-220+221+222+223-224-225-226-227+228-229)	2	3	0			
	ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА (204-203+208-207+210-209+212-211+214-213+216-215+218-217+220-219-221-222+224-223+225+226+227-228+229)	2	3	1			
769 - 669	НЕТО ДОБИЦИ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	2	3	2			
669 - 769	НЕТО ГУБИЦИ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	2	3	3			
	РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА – ДОБИТАК (230-231+232-233)	2	3	4			
	РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА – ГУБИТАК (231-230+233-232)	2	3	5			

у _____,
 дана _____

Лице одговорно за састављање финансијског
 извештаја

Гувернер

Прилог 3

Попуњава Народна банка Србије																																											
Матични број														Шифра делатности							ПИБ																						
Попуњава Народна банка Србије																																											
1			2			3														19			20			21			22			23			24			25			26		
Врста посла																																											
Назив :																																											
Седиште:																																											

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од _____ до _____

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП			Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2			3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3	0	1		
I. Приливи готовине из пословних активности (од 302 до 305)	3	0	1		
1. Приливи од камата	3	0	2		
2. Приливи од накнада	3	0	3		
3. Приливи по основу осталих пословних активности	3	0	4		
4. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	3	0	5		
II. Одливи готовине из пословних активности (од 307 до 309)	3	0	6		
5. Одливи по основу камата	3	0	7		
6. Одливи по основу накнада	3	0	8		
7. Одливи по основу трошкова пословања	3	0	9		
III. Нето прилив готовине из пословних активности пре повећања или смањења у пласманима и депозитима (301 минус 306)	3	1	0		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности пре повећања или смањења у пласманима и депозитима (306 минус 301)	3	1	1		
V. Смањење пласмана и повећање узетих депозита (од 313 до 315)	3	1	2		
8. Смањење кредита и пласмана	3	1	3		
9. Смањење хартија од вредности и других пласмана којима се тргује и краткорочних хартија од вредности које се држе до доспећа	3	1	4		
10. Повећање депозита и прилив по основу покрића губитка	3	1	5		
VI. Повећање пласмана и смањење узетих депозита (од 317 до 319)	3	1	6		
11. Повећање кредита и пласмана	3	1	7		
12. Повећање хартија од вредности и других пласмана којима се тргује и краткорочних хартија од вредности које се држе до доспећа	3	1	8		
13. Смањење депозита и одлив по основу обавеза из добитка	3	1	9		
VII. Нето прилив готовине из пословних активности (310 минус 311 плус 312 минус 316 > 0)	3	2	0		

VIII. Нето одлив готовине из пословних активности (310 минус 311 плус 312 минус 316 < 0)	3	2	1		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3	2	2		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (323 и 324)					
1. Приливи од дугорочних улагања у хартије од вредности и приливи од продаје учешћа и удела	3	2	3		
2. Приливи од продаје нематеријалних улагања и основних средстава	3	2	4		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (326 и 327)	3	2	5		
3. Одливи по основу улагања у дугорочне хартије од вредности и одливи за куповину учешћа и удела	3	2	6		
4. Одливи за куповину нематеријалних улагања и основних средстава	3	2	7		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (322 минус 325)	3	2	8		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (325 минус 322)	3	2	9		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3	3	0		
I. Приливи готовине из активности финансирања (од 331 до 333)					
1. Приливи по основу дугорочних кредита и субординираних обавеза	3	3	1		
2. Нето приливи по основу узетих краткорочних кредита	3	3	2		
3. Нето приливи по основу хартија од вредности	3	3	3		
II. Одливи готовине из активности финансирања (од 335 до 337)	3	3	4		
4. Одливи по основу отплата дугорочних кредита и субординираних обавеза	3	3	5		
5. Нето одливи по основу узетих краткорочних кредита	3	3	6		
6. Нето одливи по основу хартија од вредности	3	3	7		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (330 минус 334)	3	3	8		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (334 минус 330)	3	3	9		
Г. СВЕГА НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301 плус 312 плус 322 плус 330)	3	4	0		
Д. СВЕГА НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (306 плус 316 плус 325 плус 334)	3	4	1		
Ђ. НЕТО ПОВЕЋАЊЕ ГОТОВИНЕ (340 минус 341)	3	4	2		
Е. НЕТО СМАЊЕЊЕ ГОТОВИНЕ (341 минус 340)	3	4	3		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ (Напомена: ____)	3	4	4		
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	3	4	5		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	3	4	6		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ПЕРИОДА (Напомена: ____) (342 минус 343 плус 344 плус 345 минус 346)	3	4	7		

у _____,
дана _____

Лице одговорно за састављање финансијског
извештаја

Гувернер

Прилог 4

Попуњава Народна банка Србије																															
Матични број								Шифра делатности								ПИБ															
Попуњава Народна банка Србије																															
1	2	3									19									20	21	22	23	24	25	26					
Врста посла																															
Назив :																															
Седиште:																															

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од _____ до _____ 20__ године

(у хиљадама динара)

Редни број	ОПИС	АОП	Основни капитал Народне банке Србије (рн 804)	АОП	Посебне резерве Народне банке Србије (рн 814)	АОП	Ревалоризационе резерве (група рачуна 82, осим рн 823)	АОП	Добитак (група рачуна 83)	АОП	Губитак до висине капитала (рн 840, 841)	АОП	Нереал. губици по осн. ХОВ рас. за продају (рн 823)	АОП	Укупно (кол. 2+3+4+5-6-7)	АОП	Губитак изнад износа капитала (рн 842)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1.	Стање на дан 1. јануара претходне године	401		414		427		440		453		466		479		492	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години – повећање	402		415		428		441		454		467		480		493	
3.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години – смањење	403		416		429		442		455		468		481		494	
4.	Кориговано почетно стање на дан 1. јануара претходне године (редни бр. 1+2-3)	404		417		430		443		456		469		482		495	
5.	Укупна повећања у претходној години	405		418		431		444		457		470		483		496	
6.	Укупна смањења у претходној години	406		419		432		445		458		471		484		497	
7.	Стање на дан 31. децембра претходне године (редни бр. 4+5-6)	407		420		433		446		459		472		485		498	
8.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години – повећање	408		421		434		447		460		473		486		499	
9.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години – смањење	409		422		435		448		461		474		487		500	
10.	Кориговано почетно стање на дан 1. јануара текуће године (редни бр. 7+8-9)	410		423		436		449		462		475		488		501	
11.	Укупна повећања у текућој години	411		424		437		450		463		476		489		502	
12.	Укупна смањења у текућој години	412		425		438		451		464		477		490		503	
13.	Стање на дан 31. децембра текуће године (редни бр. 10+11-12)	413		426		439		452		465		478		491		504	

У _____,
дана _____

Лице одговорно за састављање финансијског извештаја

Гувернер
