



**АГЕНЦИЈА ЗА
ОСИГУРАЊЕ
ДЕПОЗИТА**

**УПУТСТВО ЗА ИЗРАДУ КВАРТАЛНОГ ИЗВЕШТАЈА О
СТАЊУ СТЕЧАЈНЕ/ЛИКВИДАЦИОНЕ МАСЕ
ДУЖНИКА И ТОКУ ПОСТУПКА**

Децембар 2015. године

САДРЖАЈ

I УВОД	3
II КВАРТАЛНИ ИЗВЕШТАЈ	5
1. Опште одредбе	5
2. Упутство за попуњавање	6
2.1. Извештај	6
2.1.1. Стање стечајне/ликвидационе масе	7
2.1.2. Промена вредности имовине због продаје и/или наплате потраживања	8
2.1.3. Готовински приливи и одливи	9
2.1.4. Почетно и крајње стање на пословним рачунима	12
2.1.5. Биланс на крају периода	13
2.2. Наплата	14
2.3. Трошкови	16
2.4. Продаја	19
2.4.1. Структура непокретне и покретне имовине дужника у стечају и ликвидацији	19
2.4.2. Корекције вредности непокретне и покретне имовине извршене у току извештајног периода	20
2.4.3. Уновчење непокретне и покретне имовине у току извештајног периода	21
2.4.4. Структура непокретне и покретне имовине дужника у стечају/ликвидацији на крају извештајног периода	22
2.5. Акције	24
2.5.1. Структура акција и удела дужника у стечају/ликвидацији	24
2.5.2. Корекције потраживања у току извештајног периода	25
2.5.3. Продаја потраживања у току извештајног периода	26
2.5.4. Структура акција и удела дужника у стечају/ликвидацији на крају извештајног периода	27
2.6. Планови	28
2.6.1. Преглед дужника за које су правоснажно усвојени планови реорганизације и унапред припремљени планови реорганизације на крају извештајног периода	28
2.6.2. Преглед дужника за које су у поступку разматрања планови реорганизације/унапред припремљени планови реорганизације на крају извештајног периода	29
2.6.3. Стање потраживања од дужника за које су правоснажно усвојени планови реорганизације и унапред припремљени планови реорганизације на крају извештајног периода	30

I УВОД

Законом о Агенцији за осигурање депозита („Службени гласник РС“, број 14/15) дефинисано је да Агенција за осигурање депозита (у даљем тексту: Агенција), између осталог, обавља и функцију стечајног и ликвидационог управника у банкама, друштвима за осигурање и даваоцима лизинга, у складу са законом којим се уређују стечај и ликвидација банака и друштава за осигурање и законом којим се уређује финансијски лизинг.

Одредбама Закона о стечају и ликвидацији банака и друштава за осигурање („Службени гласник РС“, број 14/15 – у даљем тексту: Закон), прецизирано је да:

- Агенција врши функцију стечајног управника у складу са Законом (члан 8. став 2. Закона);
- Агенција врши функцију ликвидационог управника у складу са Законом (члан 26. став 2. Закона);
- На поступке стечаја банака и друштава за осигурање, ако Законом није друкчије одређено, примењују се одредбе закона којим се уређује стечај привредних друштава, изузев одредаба о претходном стечајном поступку, скупштини поверилаца, националним стандардима које прописује министар надлежан за послове привреде, Агенцији за лиценцирање стечајних управника и реорганизацији (члан 22. Закона);
- Обавезе Агенције у функцији стечајног/ликвидационог управника, прописане су одредбама члана 16. Закона:
 - У року од 60 дана од дана наступања правних последица покретања поступка стечаја, односно од дана преузимања имовине и права стечајног дужника, Агенција је у обавези да изврши попис имовине стечајног дужника и сачини почетни стечајни биланс који садржи, по хронолошком реду, информације о значајним трансакцијама стечајног дужника, које су закључене у периоду од шест месеци пре покретања поступка стечаја;
 - Заједно с пописом имовине и почетним стечајним билансом из става 1. члана 16. Закона, Агенција је дужна да припреми и достави надлежном суду извештај који садржи податке о: 1) активи, односно имовини стечајног дужника, укључујући и инвестиције у друга правна лица, у динарима или страној валути, по основу уговора о кредитима и гаранцијама и уговора о купопродаји; 2) пасиви стечајног дужника, односно обавезама из уговора на основу којих се имовина налази у поседу трећих лица, укључујући уговоре о издавању, закупу и средствима обезбеђења; 3) значајним трансакцијама које је стечајни дужник, закључио у периоду од 180 дана пре дана наступања правних последица покретања поступка стечаја; 4) пословима које је стечајни дужник, обављао у име и за рачун других правних лица;
 - У попису имовине и почетном стечајном билансу, вредност имовине исказују се као књиговодствена и као ликвидациона вредност;
 - Процену ликвидационе вредности имовине врши овлашћени судски вештак или лиценцирани овлашћени ревизор;
 - На основу процене наплативости потраживања коју је извршио овлашћени судски вештак или лиценцирани овлашћени ревизор, а у вези с постојећим средствима обезбеђења потраживања, у књиговодственој евиденцији стечајног дужника врши се отпис, односно умањење потраживања према дужницима стечајног дужника, у складу с међународним стандардима финансијског извештавања;
 - Агенција је дужна да извештај о стању стечајне масе и току поступка стечаја ажурира и објављује на својој интернет страници.

- Одредбе закона којима се уређује стечај привредних друштава и одредбе Закона којима се уређује поступак стечаја, сходно се примењују и код поступака ликвидације, осим одредаба којима се уређује одбор поверилаца, разлучни и излучни повериоци, побијање правних радњи и исплатни редови (члан 25);
- Прелазним и завршним одребама Закона предвиђено је да се сви започети поступци стечаја и ликвидације банака, друштава за осигурање и штедно-кредитних организација, од дана почетка примене Закона, тј. од 1.4.2015. године, настављају се по одредбама Закона и Закона о стечају („Службени гласник РС“, број 104/09, 99/11 – др. закон, 71/12 - УС и 83/14), с изузетком члана 20. Закона и члана 17. Закона о стечају и ликвидацији банака и друштава за осигурање („Службени гласник РС“, број 61/05, 116/08 и 91/10).

Одредбама Закона о стечају дефинисана су општа начела поступка, и то:

- Начело заштите стечајних поверилаца – стечајни поступак омогућава колективно и сразмерно намирење стечајних поверилаца;
- Начело једнаког третмана и равноправности – сви повериоци имају једнак третман и равноправан положај у оквиру истог исплатног реда;
- Начело економичности – спровођење стечајног поступка мора омогућити остваривање највеће могуће вредности имовине стечајног дужника и највећег могућег степена намирења поверилаца у што краћем времену и са што мање трошкова;
- Начело судског спровођења поступка;
- Начело императивности и преклузивности – стечајни поступак се спроводи по одредбама Закона о стечају, ако законом није другачије одређено, а на питања која нису посебно уређена Законом о стечају сходно се примењују одговарајуће одредбе закона којим се уређује парнични поступак. Прописани рокови су преклузивни, уколико законом није другачије одређено;
- Начело хитности – поступак стечаја је хитан и није дозвољен застој и прекид поступка;
- Начело двостепености – стечајни поступак је двостепен, осим ако законом није искључен правни лек и
- Начело јавности и информисаности – стечајни поступак је јаван и сви учесници у стечајном поступку имају право на благовремени увид у податке везане за спровођење поступка, осим података који представљају пословну или службену тајну.

Након отварања поступка стечаја, стечајни управник води послове и заступа стечајног дужника. Такође, стечајни управник има одређене дужности које су наведене у члану 27. Закона о стечају, као и обавезу да за радње које имају или могу имати значајан утицај или последице на стечајну масу – радње од изузетног значаја – затражи сагласност одбора поверилаца и обавести стечајног судију.

Осим наведеног, стечајни управник има и обавезу да извештава друге органе стечајног поступка – стечајног судију и одбор поверилаца – о стању стечајне масе и току стечајног поступка, достављањем писаних тромесечних извештаја.

Уважавајући одредбе Закона о стечају које се примењују на спровођење поступка стечаја и ликвидације банака и друштава за осигурање, као и одредбе Закона о стечају и ликвидацији банака и друштава за осигурање којима је дефинисан обавезни садржај извештаја, израђен је образац кварталног извештаја о стању стечајне/ликвидационе масе и току поступка, који ће сагласно одредбама наведених закона бити објављиван на интернет презентацији Агенције и достављан осталим органима стечајног поступка, тј. стечајном судији и одбору поверилаца у поступцима стечаја, а у поступцима ликвидације, ликвидационом судији.

II КВАРТАЛНИ ИЗВЕШТАЈ

1. Опште одредбе

Као што је наведено у уводном делу, обавеза израде кварталног извештаја о стању стечајне/ликвидационе масе и току поступка стечаја прописана је одредбама члана 16. Закона о стечају и ликвидацији банака и друштава за осигурање („Сл. гласник РС“, бр.14/2015).

Тим одредбама прописано је да извештај садржи податке о:

- активи, односно имовини стечајног дужника;
- пасиви, односно обавезама стечајног дужника;
- значајним трансакцијама које је стечајни дужник закључио;
- пословима које је стечајни дужник обављао у име и за рачун других правних лица.

Сагласно законом одређеном садржају података у кварталном извештају о стању стечајне/ликвидационе масе и току поступка стечаја, израђен је извештај које чине подаци груписани у шест целина (радних листова), са следећим називима: *Извештај, Наплата, Трошкови, Имовина, Акције и Планови.*

Од наведених делова извештаја, у пет делова су приказани аналитички подаци, док шести део чини извештај са збирним подацима.

Четири аналитичка дела извештаја су извештаји у којима су садржани подаци о појединим деловима имовине – активе стечајног/ликвидационог дужника, и то:

- Наплата – потраживања од дужника стечајног дужника настала по основу кредита, зајмова, текућих рачуна, картица, регресних захтева, као и потраживања по основу закупа за објекте издате у закуп пре и након отварања поступка стечаја или ликвидације дужника;
- Имовина – непокретна и покретна имовина у власништву стечајног/ликвидационог дужника
- Акције – удели и акције код других правних лица и
- Планови – преглед потраживања од дужника који су у поступку спровођења усвојених унапред припремљених планова реорганизације или планова реогранизације, као и преглед дужника у којима су планови реорганизације у поступку разматрања и подношења примедби.

Пети део кварталног извештаја, под називом Трошкови, је специфичан део кварталног извештаја, који садржи податке и о делу имовине и о обавезама стечајног/ликвидационог дужника.

Стање, структура и промене вредности (због утицаја курсних разлика) новчаних средстава – као дела имовине стечајног/ликвидационог дужника наведени су у том делу извештаја.

Обавезе стечајног/ликвидационог дужника обрађене су и приказане у више делова, и то:

- трошкови поступка по врсти трошка – неизмирени из претходног периода, одобрени по решењима суда, стварно настали у посматраном периоду, плаћени трошкови у периоду и неизмирени на крају периода;
- потраживања од дужника, с поделом на утврђена потраживања по приоритетима у намирењу потраживања и по исплатним редовима и оспорена потраживања;

- обавезе стечајног/ликвидационог дужника по основу послова које је обављао у име и за рачун других правних лица, као и
- одлив средстава по основу преноса портфеља осигурања у поступку стечаја или ликвидације друштва за осигурање.

Део кварталног извештаја под називом *Извештај* садржи збирне (синтетичке) податке о стању стечајне масе на почетку извештајног периода, све промене по појединим деловима имовине (активе) стечајног/ликвидационог дужника у посматраном периоду, као и стање стечајне масе на крају извештајног периода.

Подаци у овом делу кварталног извештаја углавном се аутоматски (помоћу унетих формула) преузимају из других аналитичких делова извештаја.

Како је кварталним извештајем обухваћен и ток стечајног/ликвидационог поступка, у делу под називом *Извештај* наведене су и активности у посматраном периоду, али и планиране активности за наредни период, а све у циљу информисаности осталих органа стечајног/ликвидационог поступка.

У свих шест делова кварталног извештаја, испод табела у којима су наведени нумерички подаци, постоје поља за унос коментара (објашњења) за податке који су унети, односно за промене које су наступиле на појединим деловима имовине (активе) или обавезама стечајног/ликвидационог дужника. Коментари су обавезан део извештаја јер је квартални извештај законом прописан начин извештавања и информисања осталих органа стечајног/ликвидационог поступка, као и јавности, јер је једно од основних начела поступка и јавност.

2. Упутство за попуњавање

Упутство за попуњавање података израђено је по појединим деловима кварталног извештаја, с циљем да буде што детаљније и да се смањи евентуални број погрешно унетих података, с обзиром на то да квартални извештај садржи више аналитичких делова и један збирни (синтетички) део, да се подаци у збирном извештају углавном аутоматски преносе у део под називом *Извештај*, као и да је време израде извештаја лимитирано. Наиме, квартални извештај треба доставити осталим органима стечајног/ликвидационог поступка у року од 20 дана од дана истека квартала, а у том року је потребно извршити и контролу, тј. Агенција треба да га одобри.

Општа напомена за све делове извештаја је да, изузев колоне под називом *Разлика остварених прихода и прилива у делу Извештај*, нигде не сме бити податак с предзнаком „-“ (минус), јер би то значило да подаци нису добро унети, односно да нису исправно евидентиране промене на деловима имовине или обавезама.

Мада први део кварталног извештаја – под називом *Извештај*, представља збирни извештај о стању стечајне масе и променама насталим на стечајној маси у току извештајног периода, и као такав произлази из аналитичких делова извештаја, он представља најзначајнији део кварталног извештаја. Из наведеног разлога, у оквиру Упутства се обрађује први.

2.1. Извештај

Извештај се састоји од пет целина, које се међусобно разликују по врсти промена на стечајној/ликвидационој маси, односно утицају на повећање или смањење масе у току извештајног периода.

2.1.1. Стање стечајне/ликвидационе масе

У оквиру првог дела под називом *Стање стечајне/ликвидационе масе*, подаци су евидентирани у оквиру две табеле.

Табела 1а *Почетни биланс или биланс на крају претходног извештаја* садржи податке о вредности стечајне/ликвидационе масе, који су преузети или из почетног биланса након отварања поступка стечаја или ликвидације или из претходног кварталног извештаја за поступке који су у току. Почетна стања на свим наведеним деловима имовине, изузев на готовини и готовинским еквивалентима и осталој имовини, преузимају се из делова извештаја у којима је евидентирана ова врста (део) имовине.

Податке о стању готовине и готовинских еквивалената треба посебно евидентирати. Под бројем 1 се уноси износ новчаних средстава на текућем рачуну дужника, а у оквиру орочених средстава, новчана средства која су орочена код пословних банака или пласирана у хартије од вредности с одређеним приносом. Девизна новчана средства се исказују у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан отварања поступка или на последњи дан претходног извештаја.

Под бројем 6 – *Остала имовина* треба унети податке о имовини која због одређених специфичности дужника, није обухваћена наведеним деловима имовине (активе) дужника.

Укупан износ (вредност) масе наведен је без вредности примљених депозита по основу продаје имовине и/или закупа, јер та средства не чине стечајну/ликвидациону масу до закључења купопродајног уговора или истека уговора о закупу.

1а Почетни биланс или биланс на крају претходног извештаја

	ИМОВИНА (ликвидациона вредност)	На дан xx.xx.xxxx
1	Готовина и готовински еквиваленти	
+	Орочена средства	
+	Примљени депозити по основу продаје имовине и/или закупа	
2	Некретнине и опрема	0.00
3	Удели или акције код других лица	0.00
4	Потраживања од дужника	0.00
5	Потраживања по основу закупа и рефундације трошкова	0.00
6	Остала имовина	
	Укупно без депозита	0.00

У коментарима испод табеле 1а потребно је што детаљније навести битне податке или структуру за сваки од делова имовине.

Табела 1б *Промена вредности имовине услед поновне процене, накнадно пронађене имовине, отписа, излучења, издвајања и извршених повраћаја*, садржи податке о корекцијама вредности масе, које су настале по основу поновних процена делова имовине, при чему исте могу увећати или умањити вредност масе, као и издвајања делова масе по основу погрешно извршених уплата, преноса дела имовине по основу послова у име и за рачун трећих лица, извршених отписа по основу утврђених мањкова или донетих одлука одбора поверилаца, пропасти ствари и слично.

Позитивне и негативне курсне разлике, услед промене курса девиза, такође имају утицаја на промену вредности имовине и то посебно на готовину и потраживања, и представљају поновну процену вредности тих делова имовине.

Најкраће речено, у наведеној табели обухваћени су подаци о свим корекцијама које могу настати на појединим деловима имовине, изузев промена које настају при продаји имовине и наплати потраживања од дужника.

Подаци о променама на деловима имовине у табели 1б преузимају се из осталих делова кварталног извештаја, изузев података о осталој имовини, чије се корекције уносе у саму табелу.

Након спроведених корекција, повећања и смањења по процењеној вредности, у колони *Коригована вредност имовине*, евидентирана је нова вредност имовине која је расположива за покриће трошкова поступка и намирење поверилаца.

1б Промена вредности имовине услед поновне процене, накнадно пронађене имовине, отписа, излучења, издвајања и извршених повраћаја

	ИМОВИНА	Износ повећања по процењеној вредности	Износ смањења по процењеној вредности	Коригована вредност имовине
1	Готовина и готовински еквиваленти	0.00	0.00	0.00
2	Некретнине и опрема	0.00	0.00	0.00
3	Удели или акције код других лица	0.00	0.00	0.00
4	Потраживања од дужника	0.00	0.00	0.00
5	Потраживања по основу закупа и рефундације трошкова	0.00	0.00	0.00
6	Остала имовина			0.00
	Укупно	0.00	0.00	0.00

У коментарима испод табеле 1б потребно је што детаљније образложити разлоге настајања корекција за сваки од делова имовине на којој је дошло до промене вредности, било да се ради о повећању или о смањењу вредности.

2.1.2. Промена вредности имовине због продаје и/или наплате потраживања

У оквиру другог дела Извештаја под називом *Промена вредности имовине због продаје и/или наплате потраживања*, евидентиране су промене на појединим деловима имовине, које су настале искључиво због продаје дела имовине или наплате потраживања од дужника стечајног дужника пре или након отварања поступка стечаја или ликвидације.

Корекција процењене вредности некретнина, опреме, удела и акција код других лица врши се искључиво у односу на постигнуту купопродајну вредност, као увећање или умањење, у зависности од тога да ли је остварена виша или нижа вредност у односу на процењену.

Корекција процењене вредности код потраживања од дужника и потраживања по основу закупа и рефундације трошкова није предвиђена, јер се у досадашњем поступању углавном вршила наплата појединачно од дужника, без формирања и продаје пакета потраживања трећим лицима, а

корекције су се спроводиле путем месечних задужења по основу уговора или закључења споразума са дужницима.

Као и у претходним табелама, подаци се преносе из других делова извештаја у којима су евидентирани делови имовине дужника, изузев остале имовине, код које се промене евидентирају у самој табели бр. 2.

2 Промена вредности имовине због продаје и/или наплате потраживања

	ИМОВИНА	Корекција процењене вредности имовине у зависности од остварене продајне цене или наплате потраживања		Остварена продајна цена или наплаћено потраживање	Коригована вредност имовине
		УМАЊЕЊЕ	ПОВЕЋАЊЕ		
2	Некретнине и опрема	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Удели или акције код других лица	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Потраживања од дужника			0.00	0.00
5	Потраживања по основу закупа и рефундације трошкова			0.00	0.00
6	Остала имовина				0.00
	Укупно	0.00	0.00	0.00	0.00

У коментарима испод табеле 2. потребно је што детаљније образложити разлоге настајања корекција за сваки од делова имовине у којима је дошло до промене вредности, без обзира на то да ли се ради о повећању или о смањењу вредности.

2.1.3. Готовински приливи и одливи

У оквиру трећег дела под називом *Готовински приливи и одливи* подаци су евидентирани у оквиру четири табеле.

У табели 3а *Готовински приливи* евидентирају се сви приливи који су настали у извештајном периоду, при чему се подаци под бројевима 6, 7, 8, 9 и 11 у колони *Остварени приливи за извештајни период* преузимају из других делова кварталног извештаја који се односе на делове наведене имовине, а у осталим редовима наведене колоне, уколико су остварени приливи, подаци се уносе директно у табелу 3а.

У колону под називом *Наплаћено из депозита* уноси се податак о износу средстава који је при продаји или закупу наплаћен из депозита који је положен у претходном или текућем периоду.

Колона *Задужења и фактурисана вредност у извештајном периоду* садржи податке о износима издатих фактура или закључених уговора о купопродаји делова имовине и закупу, као и редовна задужења дужника стечајног/ликвидационог дужника по уговорима који су остали на снази.

Колона *Разлика остварених прихода и прилива* приказује ефикасност поступања у наплати.

Укупан износ прилива је приказан без повраћаја износа орочених средстава, која и нису стварни прилив средстава у извештајном периоду.

За Готовински приливи

	ВРСТА ПРИЛИВА	Остварени приливи за извештајни период	Наплаћено из депозита	Задужење и фактурисана вредност у извештајном периоду	Разлика остварених прихода и прилива
1	Камата на средства на динарском рачуну				
2	Камата на средства на депозитном рачуну				
+	Уплата депозита за продају имовине и/или закуп				
3	Дивиденда - расподела добити				
4	Погрешно извршене уплате				
5	Остали приливи				
6	Потраживања по основу закупа и рефундације трошкова	0.00			
7	Продаја некретнина и опреме	0.00		0.00	0.00
8	Продаја удела или акција код других лица	0.00		0.00	0.00
9	Потраживања од дужника	0.00		0.00	0.00
10	Продаја остале имовине				0.00
11	Закуп и рефундација плаћених трошкова (у извештајном периоду)	0.00		0.00	0.00
12	Повраћај орочених средстава				
	Укупни приливи без орочених средстава	0.00	0.00	0.00	0.00

У коментарима испод табеле 3а. потребно је што детаљније образложити основе за остварене приливе, задужења и фактурисане вредности у извештајном периоду, као и промене које су настале при продаји остале имовине.

У табели 3б *Готовински одливи по основу трошкова стечајног поступка и обавеза стечајне масе* су евидентирани сви одливи средстава по основу измирења трошкова из текућег и неплаћених трошкова из претходног периода, али и подаци које је одобрио суд и подаци о стварно насталим трошковима у извештајном периоду. Подаци су приказани збирно, а аналитика по врстама трошка је у делу кварталног извештаја под називом *Трошкови*.

У реду под бројем 2 табеле 3б наведени су подаци о трошковима који су измиреени готовински из благајне дужника.

У колони *Неизмирене обавезе на крају извештајног периода* евидентирани су обавезе које доспевају за плаћање у наредном периоду или обавезе које нису измирене због недостајућих новчаних средстава на рачунима дужника.

3б Готовински одливи по основу трошкова стечајног поступка и обавеза стечајне масе

	ВРСТА ОДЛИВА	Неизмирене обавезе на почетку извештајног периода	Одобрени планирани трошкови по решењу суда	Стварно настали трошкови у извештајном периоду	Плаћени трошкови у извештајном периоду	Неизмирене обавезе на крају извештајног периода
1	Трошкови стечајног поступка и обавезе стечајне масе	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Трошкови измирени готовином	0.00			0.00	0.00
	Укупно	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

У коментарима испод табеле 3б потребно је образложити разлоге настајања и износ насталих трошкова.

У табели 3в *Готовински одливи по осталим основима* су евидентирани одливи средстава у извештајном периоду по осталим основима, односно одливи средстава који се не односе на трошкове поступка и обавезе масе. Подаци се преузимају из дела извештаја *Трошкови*.

3в Готовински одливи по осталим основима

	ВРСТА ОДЛИВА	Пренос средстава
1	Пренос портфеља осигурања	0.00
2	Остали одливи	0.00
3	Пренос новчаних средстава - орочење	0.00
4	Повраћај депозита за продају имовине и/или закупа	0.00
	Укупно	0.00

У коментарима испод табеле 3в потребно је образложити разлоге (основе) преноса средстава, а код орочења услове под којима су средства орочена.

У табели 3г *Готовински одливи – утврђена потраживања поверилаца према стечајном дужнику* евидентирани су подаци о утврђеним потраживањима на основу одржаних испитних рочишта у претходном периоду, повећања потраживања по основу одржаних рочишта у текућем периоду, намирења поверилаца спроведеним деобама у извештајном периоду, као и обавезе према повериоцима које нису измирене.

Осим података о утврђеним потраживањима, у табели су, без навођења исплатног реда, евидентирани и износи оспорених потраживања као потенцијална обавеза дужника која, у зависности од успеха у спору, може увећати износ утврђених неизмирених обавеза или се може угасити, као да није ни постојала.

Укупан износ потраживања приказан је без износа оспорених потраживања пошто она представљају потенцијалну будућу обавезу, у зависности од окончања покренутог поступка.

Подаци се преузимају из дела кварталног извештаја под називом *Трошкови*.

3г Готовински одливи – утврђена потраживања поверилаца према стечајном дужнику

	ВРСТА ОДЛИВА	Утврђена потраживања на почетку извештајног периода	Повећање потраживања по основу испитних рочишта и обрачуна камате или покренутих парничних поступака	Исплаћена потраживања у извештајном периоду или смањење по основу окончаних парничних поступака	Преостали износ утврђених потраживања на крају извештајног периода
1	Разлучни повериоци	0.00	0.00	0.00	0.00
2	I исплатни ред	0.00	0.00	0.00	0.00
3	II исплатни ред	0.00	0.00	0.00	0.00
4	III исплатни ред	0.00	0.00	0.00	0.00
5	IV исплатни ред	0.00	0.00	0.00	0.00
6	V исплатни ред	0.00	0.00	0.00	0.00
7	VI исплатни ред	0.00	0.00	0.00	0.00
8	VII Потраживања поверилаца акционара банке	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Заложни повериоци	0.00	0.00	0.00	0.00
10	Исплате власницима капитала	0.00	0.00	0.00	0.00
11	Исплаћена камата	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Оспорена потраживања	0.00	0.00	0.00	0.00
	Укупно без оспорених потраживања	0.00	0.00	0.00	0.00

У коментарима испод табеле 3г потребно је образложити промене у износу утврђених потраживања када су одржана испитна рочишта, окончани поступци или извршене деобе.

2.1.4. Почетно и крајње стање на пословним рачунима

У оквиру четвртог дела под називом *Почетно и крајње стање на пословним рачунима* приказани су збирни подаци о стању на текућим рачунима на почетку периода, као и промене настале по основу прилива и одлива, те позитивних и негативних курсних разлика.

Подаци у редовима 5 и 6 се преузимају из дела извештаја *Трошкови*, док се подаци у осталим редовима преузимају из напред наведених табела у делу *Извештај*.

У износима почетног и крајњег стања на рачунима, обухваћена су и орочена средства код пословних банака, али без депозита за продају имовине и/или закупа.

4 Почетно и крајње стање на пословним рачунима

1	Почетно стање на рачунима (без депозита за продају имовине и/или закуп)	xx.xx.xxxx	0.00
2	Укупан прилив без повраћаја орочених средстава		0.00
3	Укупан одлив без орочења средстава		0.00
4	Позитивне курсне разлике и евентуално накнадно пронађена новчана средства		0.00
5	Негативне курсне разлике и друга евентуална смањења новчаних средстава		0.00
6	Крајње стање на рачунима (без депозита за продају имовине и/или закуп)	xx.xx.xxxx	0.00

У коментарима испод табеле 4. потребно је образложити стање средстава, при чему посебан акценат треба дати курсним разликама, уз навођење курса валута на почетку и крају периода.

2.1.5. Биланс на крају периода

У оквиру петог дела под називом *Биланс на крају периода* приказана је вредност имовине на крају извештајног периода, а након спроведених промена увећања и умањења имовине, намирења трошкова и поверилаца стечајног/ликвидационог дужника.

5 Биланс на крају извештајног периода

	ИМОВИНА (ликвидациона вредност)	На дан xx.xx.xxxx
1	Готовина и готовински еквиваленти	0.00
+	Орочена средства	0.00
+	Примљени депозити по основу продају имовине и/или закупа	0.00
2	Некретнине и опрема	0.00
3	Удели или акције код других лица	0.00
4	Потраживања од дужника	0.00
5	Потраживања по основу закупа и рефундације трошкова	0.00
6	Остала имовина	0.00
	Укупно без депозита	0.00

У коментарима испод табеле 5 потребно је што детаљније навести битне податке или структуру за сваки од делова имовине.

У оквиру овог дела кварталног извештаја предвиђен је и део у којем треба описати ток стечајног/ликвидационог поступка навођењем активности које су спроведене у посматраном периоду, али и планиране активности за наредни период, а све у циљу информисања осталих органа стечајног/ликвидационог поступка.

2.2. Наплата

Најзначајнији део стечајне/ликвидационе масе представљају потраживања од дужника стечајног/ликвидационог дужника, при чему за разлику од непокретне и покретне имовине стечајног/ликвидационог дужника, овај део стечајне масе није у државини стечајних/ликвидационих дужника.

Услед наведених специфичности овог дела стечајне масе с једне стране, као и могућности значајног умањења исте, посебно у делу необезбеђених потраживања, а у циљу повећања степена наплате потраживања и правилног и правовременог информисања осталих органа стечајног поступка, извршена је подела дужника по статусу, као и праћење промене вредности овог дела стечајне масе.

Стање потраживања од дужника се исказује у бруто износима свих билансних и ванбилансних потраживања, што обухвата доспеле и недоспеле главнице, редовне и затезне камате, накнаде, као и суспендоване и евиденционе камате.

Дужници су у извештају подељени по статусу и то:

- Уредан – дужник који на пресечни датум нема доспеле обавезе,
- Блокиран – блокада рачуна, без обзира на то ко га је блокирао,
- Стечај – дужник који је на пресечни датум био у стечају,
- Обрисани из регистра – дужник који је на пресечни датум био обрисан из АПР-а,
- Реорганизација – само усвојени планови,
- Споразуми и репрограми – дужници с којима су у претходном периоду закључени споразуми или извршен репрограм дуга,
- Остали – сви који нису могли бити разврстани у претходно наведене статусе.

Промене на овом делу стечајне масе, евидентиране су у извештају као:

1. Наплата потраживања по основу кредита и позајмица одобрених дужницима пре покретања поступка стечаја или ликвидације над дужником (табела 2а/1, 2а/2 и 2б);
2. Наплата потраживања по основу закључених уговора о закупу пословног простора у власништву дужника или покретне имовине дате у закуп (табела 2в);
3. Наплата потраживања по основу замене испуњења (табела 2г);
4. Умањења висине потраживања по основу отписа потраживања дужницима и/или извршене процене вредности потраживања (табела 3);
5. Повећање вредности потраживања по основу додатних задужења (обрачуна редовне и затезне камате) или извршене процене вредности потраживања од стране судских вештака или лиценцираних овлашћених ревизора (табела 4а, 4б);
6. Накнадно пронађена потраживања, која нису била евидентирана у пословним књигама дужника на дан покретања поступка, па самим тим ни у почетном билансу (табела 5а);
7. Наплата накнадно пронађених потраживања (табела 5б).

Све наведене промене, изузев промене Умањења висине потраживања по основу отписа потраживања дужницима и/или извршене процене вредности потраживања (табела 6), имају утицаја на остале делове стечајне масе, односно проузрокују корекције новчаних средстава или вредности непокретне, покретне имовине и акције и удела.

Испод већине табела постоји простор за коментаре, у који је потребно унети детаљне коментаре и објашњења за промене у структури и износу потраживања, односно корекције вредности с описом узрока настанка корекције.

1. Структура и износи потраживања у табели 1а се преузимају из почетног стечајног биланса или из претходног кварталног извештаја.
Укупан износ потраживања у табелама 1б/1, 1б/2 и 1в мора да буде идентичан укупном износу у табели 1а. За потраживања по основу закупа, при уносу формула пошло се од претпоставке да се ради о доспелим потраживањима, односно да нема недоспелих потраживања која ће бити предмет наплате. Уколико се ипак деси да неко од закупца унапред измири закупнину за будући период, потребно је унапред плаћену закупнину евидентирати као депозит у радном листу *Извештај*, односно као примљени аванс, уколико се фактурисање закупа врши на месечном нивоу, или издату фактуру за цео период за који је закуп плаћен, како би се примљени аванс затворио у целини из депозита.
2. Наплата потраживања у извештајном периоду састоји се из три целине, које се разликују по основу периода настанка потраживања, односно делатности које је дужник обављао пре покретања поступка стечаја или ликвидације. Из наведеног разлога, у табели 2в постоји колона под називом *Потраживања по основу закупа и рефундације трошкова из претходног периода*, јер је претпоставка да у периоду пре покретања поступка дужник није издавао непокретну и покретну имовину у закуп. Уколико ипак има потраживања по том основу и пре покретања поступка, у тој колони се уноси износ потраживања из почетног биланса. Као један од начина наплате потраживања предвиђена је замена испуњења преузимањем непокретне имовине, што је у претходном периоду било најзаступљеније, мада је поготову код физичких лица присутно било и преузимања покретне имовине.
При наплати потраживања заменом испуњења потребно је, сем корекције износа потраживања у делу наплата, унети и одговарајуће промене у деловима извештаја који се односе на непокретну и покретну имовину, акције и уделе.
Такође, у том делу извештаја, у оквиру наплате потраживања, евидентирају се и уговори о уступању потраживања од дужника, а уколико у наредном периоду буде вршена продаја потраживања од дужника, промене се уносе у том делу извештаја, уз детаљна образложења у пољу *Коментари*.
3. Корекције износа потраживања – умањења по основу отписа потраживања, одлука одбора поверилаца, закључења поступака стечаја дужника, смрти дужника или из других разлога, као и због извршене процене вредности потраживања уносе се у табелу под редним бројем 3.
4. Корекције износа потраживања – повећања – по основу обрачуна камате редовне и затезне, валутне клаузуле или других уговорених услова, као и повећања због извршене поновне процене вредности уносе се у табелу под редним бројем 4.
5. Мада је мала вероватноћа да у евиденцијама или при попису имовине дужника нису евидентирана сва потраживања, хипотетички ипак постоји могућност и накнадно пронађене имовине, односно потраживања, које је потребно посебно приказати и евидентирати како у пословним књигама дужника, тако и у извештају, као и наплату тих потраживања – табеле 5а и 5б.
6. Након спроведених промена повећања и смањења износа потраживања у извештајном периоду, у табели 6 приказана је структура и износ потраживања на крају извештајног периода, који представља и почетно стање за наредни период.

2.3. Трошкови

У циљу очувања стечајне/ликвидационе масе, најзначајнији део представљају рационално планирање и реализација трошкова поступка. Из стечајне масе приоритетно се намирују трошкови стечајног поступка, а по њиховом намирењу и остале обавезе из стечаја/ликвидације, што све заједно представља одлив средстава. Праћење токова готовине базира се на континуираном усаглашавању прилива и одлива средстава, пре свега, у поступку интензивирања активности које се односе на повећање средстава по основу наплате потраживања и продаје покретне имовине од стране правних лица у стечају/ликвидацији, на једној страни, и рационалног трошења средстава, на другој страни.

Готовински одливи

Табела 1а Трошкови стечајног поступка и обавезе стечајне масе – врста одлива

У табели 1а уносе се подаци о трошковима текућег пословања стечајног дужника (динарски и девизни) у извештајном периоду који се односе на трошкове стечајног поступка и обавезе стечајне масе:

- У колону *Неизмирене обавезе на почетку извештајног периода* уносе се фактурисане и урачунате обавезе које нису плаћене до почетка периода, а преузимају се из претходног извештаја, из колоне *Неизмирене обавезе на крају извештајног периода*. Обавезе у валути се приказују у динарима према средњем курсу валуте;
- У колону *Одобрени планирани трошкови по решењу суда* уносе се подаци о одобреним редовним трошковима стечајног/ликвидационог поступка у извештајном периоду, који се планирају унапред, пре настајања обавеза по основу којих ће се извршити плаћања, као и трошкови који су одобрени за плаћање на основу допуне плана трошкова сагласно посебном решењу суда, на бази достављених фактура и остале документације. Обавезе у валути се приказују у динарима према средњем курсу валуте на дан извештавања;
- У колону *Стварно настали трошкови у извештајном периоду* уносе се фактурисане и урачунате обавезе које се односе на период. За девизне фактуре приказује се износ у динарима према средњем курсу валуте на дан издавања фактуре. Укупан износ у тој колони треба да буде једнак укупном износу у спецификацији улазних фактура по основу трошкова стечајног поступка и обавеза стечајне масе;
- У колону *Плаћени трошкови у извештајном периоду* уносе се вредности које су плаћене по врстама трошкова у периоду за који се извештај подноси. Укупан износ у тој колони треба да буде једнак укупном износу у евиденцији извода (не укључују се трошкови који су плаћени средствима из благајне) по врстама одлива, која се у електронском облику доставља Агенцији. Измирене обавезе у валути се приказују у динарима према средњем курсу валуте на дан плаћања. Износе по фактурама из претходног периода које су измирене у текућем периоду треба навести у оквиру Спецификације улазних рачуна, само у колони *Износ одлива*. Уколико је у претходном периоду извршено делимично плаћање по фактури, у колону *Износ одлива* треба унети износ који је реализован у текућем периоду. Наведени износ се приказује у оквиру колоне *Неизмирене обавезе на почетку извештајног периода* и у оквиру колоне *Плаћени трошкови у извештајном периоду*.
- У колону *Неизмирене обавезе на крају извештајног периода* треба унети збир колоне *Неизмирене обавезе на почетку извештајног периода* и колоне *Стварно настали трошкови у Извештајном периоду*, умањен за износ колоне *Плаћени трошкови у извештајном периоду*.

У оквиру табеле Спецификација улазних рачуна и одлива за период уносе се подаци према следећем:

- У колону *Број рачуна/извода* уноси се број фактуре и број извода рачуна када је извршено плаћање (према наведеном редоследу);
- У колону *Датум рачуна/одлива* уноси се датум фактуре и датум плаћања по фактури (према наведеном редоследу).

Табела 1б Трошкови стечајног поступка и обавезе стечајне масе - валутна структура

У циљу сагледавања валутне структуре стварних и плаћених трошкова у периоду за који се извештај подноси према спецификацији улазних фактура, у табелу 1б уноси се крајње стање из колоне *Стварно настали трошкови у извештајном периоду* и *Плаћени трошкови у извештајном периоду* из табеле 1а, према валути трошкова стечајног поступка и обавеза стечајне масе.

У делу предвиђеном за *Коментаре* је потребно дефинисати по ком основу су вршена девизна плаћања у извештајном периоду, уколико их је било.

Табела 2 Готовински одливи – утврђена потраживања поверилаца према стечајном дужнику

У табели 2, у поља у редовима 1–11 уносе се утврђена потраживања стечајних поверилаца по исплатним редовима, разлучних и заложних поверилаца, као и исплате по том основу. Подаци се преузимају из закључка стечајног судије о листи признатих и оспорених потраживања. У реду под бројем 12 приказује се износ по основу утврђених оспорених потраживања у циљу приказивања потенцијалне обавезе стечајног дужника према повериоцима.

- У колону *Утврђена потраживања на почетку извештајног периода* уносе се подаци из закључка стечајног судије о листи признатих и оспорених потраживања;
- У колону *Повећање утврђених потраживања по основу испитних рочишта и обрачуна камате* уносе се обавезе настале у извештајном периоду (утврђене на допунским испитним рочиштима, у парницама и др);
- У колону *Исплаћена потраживања у извештајном периоду* под редним бројевима 1–11 уносе се вредности које су исплаћене појединим групама поверилаца у периоду за који се извештај подноси;
- У колону *Преостали износ утврђених потраживања на крају извештајног периода* се уноси збир колоне *Утврђена потраживања на почетку извештајног периода* и колоне *Повећање утврђених потраживања по основу испитних рочишта и обрачуна камате*, умањен за износ из колоне *Исплаћена потраживања у извештајном периоду*.

Табела 3а Готовински одливи услед излучења, издвајања и извршених повраћаја

У табели 3а, под бројевима 1-3 уносе се подаци о утврђеним и исплаћеним потраживањима у извештајном периоду по основу обављања послова у име и за рачун других правних лица, исплате средстава по основу више или погрешно уплаћених средстава и исплате средстава која не чине стечајну масу. Колона *Преостали износ потраживања на крају извештајног периода* представља разлику износа из колоне *Утврђена потраживања на почетку извештајног периода* и *Исплаћена потраживања у извештајном периоду*.

Табела 3б Остали готовински одливи

У табелу 3б уноси се износ одлива по основу пренетог портфеља осигурања, одлив средстава с рачуна стечајног дужника по основу подизања готовине који ће бити једнак укупном износу прилива у евиденцији благајне, као и одливи који нису дефинисани овим Упутством, а реализовани су у току извештајног периода. Колона *Преостали износ потраживања на крају извештајног периода* представља разлику износа из колоне *Утврђена потраживања на почетку извештајног периода* и *Исплаћена потраживања у извештајном периоду*.

Табела 4 Готовински одливи – укупне измирене обавезе у извештајном периоду

У оквиру табеле 4 приказује се укупно стање измирених обавеза у извештајном периоду које се састоји од:

- Укупно реализованих трошкова насталих из текућег пословања по основу вођења стечајног поступка и обавеза стечајне масе, приказаних у оквиру табеле 1а, колона 4 – *Плаћени трошкови у извештајном периоду*;
- Укупно исплаћених потраживања поверилаца према стечајном дужнику које се приказују у оквиру табеле 2, колона 3 – *Исплаћена потраживања у извештајном периоду*;
- Укупно исплаћених потраживања услед излучења, издвајања и извршених повраћаја приказаних у табеле 3а, колона 2 – *Исплаћена потраживања у извештајном периоду*;
- Укупно исплаћених осталих потраживања приказаних у табеле 3б, колона 2 – *Исплаћена потраживања у извештајном периоду*.

Табела 5 Готовински одливи – пренос средстава са рачуна стечајног дужника

У циљу сагледавања укупних одлива са рачуна стечајног дужника, у табели 5 се приказује одлив средстава по основу орочења/реорочења депозита (динарских и девизних), као и повраћај депозита за продају имовине и/или закуп, који не представљају трошак стечајног поступка и обавезу стечајне масе. Укупан износ у овој колони треба да буде једнак укупном износу у евиденцији извода који се односе на пренос средстава с рачуна стечајног дужника.

Укупан одлив са рачуна стечајног дужника у извештајном периоду представља се као збир сумарних позиција табеле 4 *Укупно плаћене обавезе у извештајном периоду* и табеле 5 *Пренос средстава*.

Табела 6 Почетно и крајње стање на пословним рачунима

- У оквиру табеле 6, под бројем 1 приказује се стање *Укупних расположивих средстава на рачунима стечајног дужника (динарских и девизних)* на почетку извештајног периода, укључујући орочена средства и средства која су пласирана у ХОВ. Стање на девизним рачунима обрачунава се у динарској противвредности по последњем објављеном средњем курсу у претходном извештајном периоду. Тај податак се аутоматски преузима из радног листа *Извештај*, табела 1а *Почетни биланс*, као збир готовине и орочених средстава;
- Износ под бројем 2 *Укупан прилив* се аутоматски преузима из радног листа *Извештај*, табела 3а *Готовински приливи* кварталног извештаја о стању стечајне и ликвидационе масе и тока поступка;

- Износ под бројем 3 *Укупан одлив* се израчунава као разлика укупних одлива средстава с рачуна стечајног дужника у извештајном периоду и укупних орочених средстава у табели 5 *Пренос средстава*;
- У реду под бројем 4 приказује се стање *Укупно расположивих средстава* на рачунима стечајног дужника (динарских и девизних) на крају извештајног периода, које се добија као резултат сабирања позиције *Укупна расположива средства на рачунима стечајног дужника на почетку извештајног периода* и позиције *Укупни приливи*, умањен за износ *Укупних одлива*;
- Уколико стечајни дужник има девизни рачун (или више њих), треба унети вредност евентуалних *позитивних и негативних курсних разлика* израчунатих по последњем објављеном средњем курсу у извештајном периоду. Након укључивања позитивних и негативних курсних разлика, добија се *крајње стање на рачунима стечајног дужника*;
- Од броја 8 до 23 приказују се почетно и крајње стање на динарском рачуну и посебно на девизном рачуну (у динарима), узимајући у обзир и стање орочених средстава и тржишну вредност уложених ХОВ на почетку и на крају извештајног периода.

Табела 7 Почетно и крајње стање у благајни

Готовином је могуће вршити плаћања по основу мањих трошкова ПТТ услуга и путарина.

- Износ на позицији *Почетно стање у благајни* преузима се из претходног извештаја, с позиције *Крајње стање у благајни* исте табеле;
- Износ позиције *Укупан прилив* треба да буде једнак укупном износу прилива у евиденцији благајне, која се у електронском облику доставља Агенцији. Тај износ је урачунат у оквиру табеле 3б *Остали готовински одливи*;
- Износ позиције *Укупан одлив* треба да буде једнак укупном износу у евиденцији благајне према спецификацији рачуна који се у електронском облику достављају Агенцији.
- Крајње стање у благајни представља збир позиције *Почетно стање у благајни* и позиције *Укупан прилив*, умањен за позицију *Укупан одлив* ове табеле.

2.4. Продаја

2.4.1. Структура непокретне и покретне имовине дужника у стечају и ликвидацији

Табела 1а Структура непокретне имовине на почетку извештајног периода

У табелу 1а уносе се подаци о непокретној имовини из почетног стечајног/ликвидационог биланса или биланса из претходног извештајног периода. У овом другом случају, подаци се преузимају из табеле 4а – структура непокретне имовине на крају извештајног периода из претходног извештаја. У табелу се уносе подаци из листова непокретности, односно подаци из јавних регистара непокретности и извештаја судских вештака о процени (тржишне) вредности непокретне имовине.

- У колону *Објекти и Земљиште* уносе се подаци из ЛН, односно из јавног регистра непокретности за имовинску целину нпр. „4 зграде пољопривреде“ или „зграда прехрамбрене индустрије, помоћна зграда и надстрешница“ или „ресторан Липа - зграда угоститељства бр. 1“ или „њива 3. класе“ или „земљиште под зградом-објектом и уз зграду-објекат“ или „њиве, ливаде и пашњаци“;
- У колону *Број ЛН* уноси се податак о броју листа непокретности, односно број ЗКУЛ-а или тапије или поседовног листа у који су уписани подаци о непокретностима;
- У колону *Број парцеле* уноси се податак о броју (кат.) парцеле на којој се налази непокретна имовина/ имовинска целина;

- У колону *КО/ Место* уносе се подаци о катастарској општини према ЛН и подаци о месту налажења непокретности/имовинске целине, нпр. „КО Нови град/Суботица“;
- У колону *Процењена вредност* уносе се подаци из извештаја о процењеној вредности непокретне имовине израженој у динарима, односно у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан сачињавања извештаја;
- У колону *Врста права* уносе се подаци о „врсти права“ која су уписана у ЛН за непокретност која је предмет извештавања;
- У колону *Обим удела* уносе се подаци о обиму удела власништва/коришћења непокретности стечајних/ликвидационих дужника на непокретностима које су предмет извештавања;
- У колони *Напомена* уносе се подаци од значаја за слободно располагања непокретном и покретном имовином стечајног/ликвидационог дужника (постојање спора, да ли је уписано право својине у корист стечајног/ликвидационог дужника, несагласност података из ЛН и извештаја о процени вредности непокретности, односно све чињенице које утичу на слободно располагање наведеном имовином).

Табела 1б Структура покретне имовине на почетку извештајног периода

У табелу 1б уносе се подаци о покретној имовини из почетног стечајног/ликвидационог биланса или биланса из претходног извештајног периода. У овом другом случају, подаци се преузимају из табеле 4б – *Структура покретне имовине на крају извештајног периода* из претходног извештаја.

- У колону *Назив покретне имовине* уноси се опис покретне имовине према локацији нпр. „опрема – столице, столови, рачунари и сл., која се налази у магацину у Београду на адреси: _____“;
- У колону *Количина* уноси се податак о броју комада покретне имовине;
- У колону *Процењена вредност* уносе се подаци из извештаја о процени (тржишне) вредности покретне имовине;
- У колону *Напомена* уносе се подаци од значаја за слободно располагање непокретном и покретном имовином стечајног/ликвидационог дужника (постојање спора, да ли је уписано право својине у корист стечајног/ликвидационог дужника, несагласност података из ЛН и извештаја о процени вредности непокретности, односно све чињенице које утичу на слободно располагање наведеном имовином). Такође, овде треба унети податак да ли се наведена покретна имовина налази у непокретностима наведеним у табели 1а и то тако што се наводи редни број непокретности и опис непокретности из табеле 1а.

2.4.2. Корекције вредности непокретне и покретне имовине извршене у току извештајног периода

Табела 2а Корекција вредности непокретне имовине због поновне процене, накнадно пронађене имовине или замене испуњења

У табелу 2а се уносе подаци о корекцији вредности непокретне имовине извршене у току извештајног периода, стечене заменом испуњења или накнадно пронађеном имовином, и то само за такву имовину стечајног/ликвидационог дужника у току извештајног периода.

- Подаци у колонама *Објекти*, *Земљиште* и *Процењена вредност* преносе се/ повлаче се (аутоматски) из табеле 1а. Приликом уношења података о накнадно пронађеној имовини, односно имовини стеченој заменом испуњења, подаци се уносе у наведене колоне (*Објекти*, *Земљиште* и *Процењена вредност*) према упутству за табелу 1а. У случају да се уноси податак

- у вези с накнадно пронађеном имовином, а није извршена процена вредности, уноси се књиговодствена или ликвидациона вредност те имовине, уколико се може исказати;
- У колону *Корекција процењене вредности* уносе се подаци о износу умањења/повећања вредности непокретне имовине;
- У колону *Накнадно пронађена имовина и имовина стечена заменом испуњења* уноси се вредност наведене имовине, с тим да се наведене колоне не попуњавају за имовину стечајног/ликвидационог дужника која не испуњава наведене услове (није пронађена, односно стечена) у току извештајног периода;
- Колона *Коригована процена вредности* се применом формула по правилу (аутоматски) попуњава.

Табела 2б Корекција вредности покретне имовине због поновне процене, накнадно пронађене имовине или замене испуњења

У табелу 2б се уносе подаци о корекцији вредности покретне имовине извршене у току извештајног периода, стечене заменом испуњења или накнадно пронађеном имовином, и то само за непокретну и покретну имовину чија је вредност коригована, односно која је стечена заменом испуњења или која је накнадно пронађена у току извештајног периода.

- Подаци у колонама *Назив покретне имовине, количина и процењена вредност* преносе се/ повлаче се (аутоматски) из табеле 1б. Приликом уношења података о накнадно пронађеној имовини, односно имовини стеченој заменом испуњења, подаци у наведене колоне (*Назив покретне имовине, количина и процењена вредност*) се уносе према упутству за табелу 1б. У случају да се уноси податак у вези с накнадно пронађеном имовином, а није извршена процена вредности, уноси се књиговодствена или ликвидациона вредност те имовине, уколико се може исказати;
- У колону *Корекција процењене вредности* уносе се подаци о износу умањења/повећања вредности покретне имовине;
- У колону *Накнадно пронађена имовина и имовина стечена заменом испуњења* уноси се вредност наведене имовине, с тим да се наведене колоне не попуњавају за имовину стечајног/ликвидационог дужника која не испуњава наведене услове у току извештајног периода;
- Колона *Коригована процена вредности* се применом формула по правилу (аутоматски) попуњава.

2.4.3. Уновчење непокретне и покретне имовине у току извештајног периода

Табела 3а Уновчење непокретне имовине

У табелу 3а уносе се подаци о уновчењу непокретне имовине у току извештајног периода према подацима из извештаја о процени (тржишне) вредности имовине, из објављених огласа и закључених уговора о купопродаји имовине. Уносе се подаци само за имовину за коју је извршена записничка примопредаја, односно за коју је примљена купопродајна цена.

- Подаци у колонама *Објекти, Земљиште и Процењена вредност* преносе се/ повлаче се (аутоматски) из табеле 2а;
- У колону *Почетна цена* уноси се почетна цена наведена у огласу којим је објављена продаја непокретне имовине стечајног/ликвидационог дужника;
- У колону *Остварена продајна цена* уноси се цена за коју је продата непокретна имовина у динарима, односно у динарској противвредности по средњем курсу НБС;

- У колону *Метод продаје* уноси се податак да ли је непокретна имовина продата у поступку продаје методом лицитације, тендера или непосредне погодбе;
- У колону *Износ увећања/умањења у односу на процењену вредност* уноси се износ разлике процењене вредности и остварене продајне цене;
- Колона *Коригована вредност имовине* се применом формула по правилу (аутоматски) попуњава.

Табела 3б Уновчење покретне имовине

У табелу 3б уносе се подаци о уновчењу непокретне и покретне имовине у току извештајног периода према подацима из извештаја о процени (тржишне) вредности имовине, из објављених огласа и закључених уговора о купопродаји имовине. Уносе се подаци само за имовину за коју је извршена записничка примопредаја, односно за коју је примљена купопродајна цена.

- Подаци у колонама *Назив покретне имовине, Количина и Процењена вредност* преносе се/повлаче се (аутоматски) из табеле 2б;
- У колону *Почетна цена* уноси се почетна цена оглашена у огласу којим је објављена продаја покретне имовине стечајног/ликвидационог дужника без ПДВ-а, односно уколико се продаје непосредном погодбом имовина мале вредности, у смислу правилника Агенције којим је уређен поступак и начин продаје, уноси се понуда купца без износа ПДВ-а;
- У колону *Остварена продајна цена* уноси се цена за коју је продата покретна имовина, и то цена у коју није увршћен износ ПДВ-а, односно уноси се основица за ПДВ;
- У колону *Износ ПДВ-а* уноси се износ плаћеног ПДВ-а. Уколико не постоји обавеза плаћања ПДВ-а у складу са законом, колона се не попуњава, а у коментарима се наводи члан закона/решење на основу којих се утврђује да не постоји обавеза плаћања ПДВ-а;
- У колону *Метод продаје* уноси се податак да ли је непокретна имовина продата у поступку продаје методом лицитације, тендера или непосредне погодбе;
- У колону *Износ увећања/умањења у односу на процењену вредност* уноси се износ разлике процењене вредности и остварене продајне цене (без ПДВ-а);
- Колона *Коригована процењена вредност* се применом формула по правилу (аутоматски) попуњава.

2.4.4. Структура непокретне и покретне имовине дужника у стечају/ликвидацији на крају извештајног периода

Табела 4а Структура непокретне имовине на крају извештајног периода

У табелу 4а уносе се подаци о структури покретне и непокретне имовине стечајних/ликвидационих дужника на крају извештајног периода, узимајући све промене које су настале током извештајног периода, а према подацима из табела 2а и 3а, у складу с упутством за попуњавање табеле 1а.

- Поља у колонама *Објекти* (у делу *Опис/ Адреса*), *Земљиште* (у делу *Опис*) и *Процењена вредност* (у делу *Вредност*) се аутоматски попуњавају према подацима из табеле 3а;
- Подаци о имовини која је продата налазиће се у наведеној табели, с тим да ће у колони *Вредност* стајати да је вредност нула.

Табела 4б Структура покретне имовине на крају извештајног периода

У табелу 4б уносе се подаци о структури покретне и непокретне имовине стечајних/ликвидационих дужника на крају извештајног периода, узимајућу све промене које су настале током извештајног периода, а према подацима из табела 2б и 3б, а у складу са упутством за попуњавање табеле 1б.

- Поља у колонама *Назив покретне имовине* и *Процењена вредност* се аутоматски попуњавају према подацима из табеле 3б;
- Колона *Количина* не повлачи аутоматски податке из колоне 3б у колону 4б уколико је било промена у продаји и количинама, те је потребно ручно уносити промене у тој колони. Самим тим, потребно је водити рачуна о уносу података у наставку, како би износ кориговане вредности имовине био исправан на крају колоне 3б, односно како би почетна вредност у колони 4б била у складу с новим стањем количина имовине и њене вредности;
- Подаци о имовини која је продата налазиће се у наведеној табели, с тим да ће у колони *Вредност* стајати да је вредност такве имовине нула.

Напомена:

Уколико стечајни/ликвидациони дужник не располаже траженим подацима, подаци се не уносе у табеле.

У делу *Коментари* који се дају уз табеле треба дати све друге потребне информације/податке о имовини и поступцима који за предмет имају непокретну/покретну имовину стечајних/ликвидационих дужника која се описује у табелама, а о којој се подаци не налазе у табелама.

Сваку колону непокретне имовине потребно је попунити свим детаљима и описима који су доступни. Тако, на пример, није довољно у колони *Објекти* написати само „Стан“, већ, рецимо, „АПАТИН, Његошева 79, Породична стамбена зграда број 1“. Такође, обавезно је детаљно навођење података у наставку, о површини у квадратним метрима, броју ЛН, броју парцеле, КО...

И у колонама које се односе на податке о покретној имовини потребни су детаљни описи, те није довољно у колони *Назив покретне имовине* написати само адресу на којој се предмет налази, већ треба дати детаљан опис предмета, нпр. „Звезда – магацин 4 – ормар“, у наставку количина...

Пример за попуњавање дела намењеног за *Коментаре*:

- У коментарима уз табеле 1а и 1б навести да је објављен оглас о продаји имовине означене редним бројевима ____ по оглашеној цени, да је спроведен поступак продаје и да је за имовину означену редним бројем ____ проглашен најбољи понуђач, али да није закључен уговор о купопродаји, односно да није исплаћена цена у целости и слично);
- У коментарима уз табеле 2а и 2б навести разлоге услед којих је вршена нова процена вредности имовине, које потраживање је намирено заменом испуњења и сл;
- У коментарима уз табеле 3а и 3б навести с којим лицем је закључен уговор о купопродаји, шифру поступка на основу којег је извршена продаја, да ли је прибављено решење надлежног суда којим се констатује да је извршена продаја, да ли је плаћен ПДВ, односно да ли је стечајни дужник обвезник плаћања ПДВ-а, да ли је донета одлука одбора поверилаца којом се дозвољава продаја имовине непосредном погодбом и слично. У случају уновчења имовине непосредном

погодбом, уносе се подаци о сагласности Агенције, и то број и датум давања сагласности на продају непосредном погодбом.

2.5. Акције

2.5.1. Структура акција и удела дужника у стечају/ликвидацији

У табеле 1а и 1б уносе се подаци из почетног стечајног/ликвидационог биланса или биланса из претходног извештајног периода (подаци се преузимају из табеле 4а и 4б). У табеле се уносе подаци из јавних регистара, изводи из Централног регистра хартија од вредности, подаци са веб сајта Агенције за привредне регистре и извештаји о процени вредности израђених од стране овлашћених судских вештака или тржишне вредности наведене на трговачкој табли Београдске берзе.

Табела 1а Структура акција на почетку извештајног периода

- У колону *Назив емитента* уноси се име друштва које је емитовало акције које се налазе у власништву банака/осигуравајућих друштава у стечају/ликвидацији. Поред назива уносе се и подаци о CFI и ISIN коду емитоване акције, као и да ли се ради о обичним или приоритетним акцијама. Ручно попуњавање;
- У колону *Укупан број акција* уноси се укупан број акција у власништву банака/осигуравајућих друштава у стечају/ликвидацији. Ручно попуњавање;
- У колони *Књиговодствена вредност акција на дан отварања стечаја* треба приказати укупну књиговодствену вредност акција на дан отварања стечаја. Ручно попуњавање;
- У колону *Отворено/затворено акционарско друштво* уноси се податак који се добија с веб сајта Централног регистра хартија од вредности и Агенције за привредне регистре, тј. увидом у податак о томе да ли је акционарско друштво затвореног или отвореног типа. Ручно попуњавање;
- У колону *Процењена вредност акција* уноси се последња процењена вредност акција, датум процене, као и име проценитеља. За отворена акционарска друштва чије се акције котирају на Београдској берзи, процена је једнака цени по којој се тргује акцијом у моменту продаје акција, а за затворено акционарско друштво тржишна вредност једнака је последњој процени. Ручно попуњавање;
- У колону *Напомене* уносе се сви подаци од значаја за појединачне акције. Ручно попуњавање.

Табела 1б Структура удела на почетку извештајног периода

- У колону *Назив друштва с ограниченом одговорношћу* уноси се име друштва у чијем капиталу банке /осигуравајућа друштва у стечају/ликвидацији имају учешће. Ручно попуњавање;
- У колону *% учешћа* уноси се укупан проценат удела који банке/осигуравајућа друштва у стечају/ликвидацији поседују у капиталу друштва с ограниченом одговорношћу. Ручно попуњавање;
- У колони *Књиговодствена вредност удела на дан отварања стечаја* треба приказати укупну књиговодствену вредност акција на дан отварања стечаја. Ручно попуњавање;
- У колону *Врста права* уносе се подаци који се односе на преостали удео у капиталу друштва с ограниченом одговорношћу, а који није у власништву банке/осигуравајућих друштава у стечају/ликвидацији, у смислу да ли се ради о друштвеном, државном или приватном капиталу. Ручно попуњавање;
- У колони *Процењена вредност удела* треба навести последњу процењену вредност удела, датум процене, као и име проценитеља. Ручно попуњавање;

- У колону *Напомене* уносе се подаци од значаја за појединачне уделе. Ручно попуњавање.

2.5.2. Корекције потраживања у току извештајног периода

У табеле 2а и 2б се уносе подаци о корекцији вредности акција и удела извршене у току извештајног периода, и то само за акције и уделе чија је вредност коригована због нове процене, односно која је стечена заменом испуњења или која је накнадно пронађена у току извештајног периода.

Табела 2а Корекција вредности акција због поновне процене, накнадно пронађене имовине или замене испуњења

- У колону *Назив емитента* уноси се име друштва које је емитовало акције које се налазе у власништву банака/осигуравајућих друштава у стечају/ликвидацији. Поред назива уносе се и подаци о CFI и ISIN коду емитоване акције, као и то да ли се ради о обичним или приоритетним акцијама. Аутоматско повлачење;
- У колону *Укупан број акција* уноси се укупан број акција у власништву банака/осигуравајућих друштава у стечају/ликвидацији. Ручно попуњавање;
- У колону *Процењена вредност* уноси се последња процењена вредност акција, датум процене, као и име проценитеља. За отворена акционарска друштва чије се акције котирају на Београдској берзи, процена представља цену по којој се тргује акцијом у моменту продаје акција, а за затворено акционарско друштво тржишна вредност једнака је последњој процени. Аутоматско повлачење;
- У колону *Корекција процењене вредности* уносе се подаци о повећању, односно смањењу вредности акција због поновне процене. Ручно попуњавање;
- У колону *Вредност накнадно пронађених акција и акције стечене заменом испуњења* уносе се подаци о броју накнадно пронађених акција. Ручно попуњавање;
- У колону *Коригована процењена вредност* уносе се подаци о новој вредности акција због поновне процене, накнадно пронађене имовине или замене испуњења. Аутоматско повлачење.

Табела 2б Корекција вредности удела због поновне процене, накнадно пронађене имовине или замене испуњења

- У колони *Назив друштва са ограниченом одговорношћу* уноси се име друштва у чијем капиталу банке/осигуравајућа друштва у стечају/ликвидацији имају учешће. Аутоматски повлачи;
- У колони *% учешћа* уноси се укупан проценат удела које банке/осигуравајућа друштва у стечају/ликвидацији поседују у капиталу друштва са ограниченом одговорношћу. Ручно попуњавање;
- У колони *Процењена вредност* треба навести последњу процењену вредност удела, датум процене као и име проценитеља на почетку извештајног периода. Аутоматски повлачи.
- У колони *Корекција процењене вредности* уносе се подаци о повећању односно смањењу вредности удела због поновне процене. Ручно попуњавање;
- У колони *Вредност накнадно пронађени удели и удели стечени заменом испуњења* уносе се подаци о броју/износу накнадно пронађених удела или удела добијених заменом испуњења. Ручно попуњавање;
- У колони *Коригована процењена вредност* уносе се подаци о новој вредности удела због поновне процене, накнадно пронађене имовине или замене испуњења. Аутоматски повлачи.

2.5.3. Продаја потраживања у току извештајног периода

У табеле 3а и 3б се уносе подаци о уновчењу акција и удела у току извештајног периода према подацима о процењеној вредности, методи продаје и укупно постигнутој вредности. Уносе се подаци само за акције и уделе за које је примљена купопродајна цена.

Табела 3а Продаја акција

- У колону *Назив емитента* уноси се име друштва које је емитовало акције у власништву банака/осигуравајућих друштава у стечају/ликвидацији. Поред назива, уносе се и подаци о CFI и ISIN коду емитованих акција, као и о томе да ли се ради о обичним или приоритетним акцијама. Аутоматско повлачење;
- У колону *Укупан број акција* уноси се укупан број акција у власништву банака/осигуравајућих друштава у стечају/ликвидацији. Ручно попуњавање;
- У колону *Процењена вредност* уноси се последња процењена вредност акција, датум процене, као и име проценитеља. За отворена акционарска друштва чије се акције котирају на Београдској берзи, процена представља цену по којој се тргује акцијом у моменту продаје акција, а за затворено акционарско друштво тржишна вредност једнака је последњој процени. Аутоматско повлачење;
- У колону *Метод продаје* уносе се подаци који се односе на примењени метод продаје акција (преко Београдске берзе, право прече куповине, тендер). Ручно попуњавање;
- У колону *Датум реализоване трансакције* уноси се тачан датум продаје акција. Ручно попуњавање;
- У колону *Остварена продајна цена по акцији* уносе се подаци о постигнутој цени по којој су акције уновчене. Ручно попуњавање;
- У колону *Укупна постигнута вредност* уносе се подаци који се односе на укупну постигнуту вредност целокупне трансакције након продаје. Ручно попуњавање;
- У колону *Износ корекције у односу на процењену вредност* уносе се подаци о односу реализоване продајне цене упоређене с последњом доступном проценом и попуњава се *Повећање/умањење*. Ручно попуњавање;
- Подаци у колони *Коригована вредност акција* аутоматски се повлаче на основу претходно ручно попуњених колоне.

Табела 3б Продаја удела

- У колону *Назив друштва са ограниченом одговорношћу* уноси се име друштва у чијем капиталу банке/осигуравајућа друштва у стечају/ликвидацији имају учешће. Аутоматско повлачење;
- У колону *% учешћа* уноси се укупан проценат удела који банке/осигуравајућа друштва у стечају/ликвидацији поседују у капиталу друштва с ограниченом одговорношћу. Ручно попуњавање;
- У колони *Процењена вредност* треба навести последњу процењену вредност удела, датум процене, као и име проценитеља на почетку извештајног периода. Аутоматско повлачење;
- У колону *Метод продаје* уносе се подаци који се односе на примењени метод продаје удела (право прече куповине, тендер). Ручно попуњавање;
- У колону *Датум реализоване трансакције* уноси се тачан датум продаје удела. Ручно попуњавање;
- У колону *Остварена продајна цена за % удела* уносе се подаци о постигнутој цени по којој су удели уновчени. Ручно попуњавање;

- У колону *Укупна постигнута вредност* уносе се подаци који се односе на укупну постигнуту вредност целокупне трансакције након продаје. Ручно попуњавање;
- У колону *Износ корекције у односу на процењену вредност* уносе се подаци о односу реализоване продајне цене упоређене са последњом доступном проценом и попуњава се *Повећање/умањење*. Ручно попуњавање;
- Подаци у колони *Коригована вредност удела* аутоматски се повлаче на основу претходно ручно попуњених колона.

2.5.4. Структура акција и удела дужника у стечају/ликвидацији на крају извештајног периода

У табеле 4а и 4б се уносе подаци о структури акција и удела стечајних/ликвидационих дужника на крају извештајног периода, узимајућу у обзир промене које су настале током извештајног периода, а према подацима из табела 2а, 2б, 3а и 3б, у складу с упутством за попуњавање табела 1а и 1б.

Табела 4а Структура акција на крају извештајног периода

- У колону *Назив емитента* уноси се име друштва које је емитовало акције у власништву банака/осигуравајућих друштава у стечају/ликвидацији. Поред назива, уносе се и подаци о CFI и ISIN коду емитоване акције, као и то да ли се ради о обичним или приоритетним акцијама. Аутоматско повлачење;
- У колону *Укупан број акција* уноси се укупан број акција у власништву банака/осигуравајућих друштава у стечају/ликвидацији на крају извештајног периода. Ручно попуњавање;
- У колони *Књиговодствена вредност акција на дан отварања стечаја* треба приказати укупну књиговодствену вредност акција на крају извештајног периода. Аутоматско повлачење;
- У колону *Отворено/затворено акционарско друштво* уноси се податак који се добија увидом у податке објављене на веб сајту Централног регистра хартија од вредности, односно Агенције за привредне регистре и који дефинишу да ли је акционарско друштво затвореног или отвореног типа. Ручно попуњавање;
- У колону *Процењена вредност акција* уноси се последња процењена вредност акција, датум процене, као и име проценитеља. За отворена акционарска друштва чије се акције котирају на Београдској берзи процена представља цену по којој се тргује акцијама у моменту продаје, а за затворено акционарско друштво тржишна вредност једнака је последњој процени. Аутоматско повлачење;
- У колону *Напомене* уносе се сви подаци од значаја за појединачне акције. Ручно попуњавање.

Табела 4б Структура удела на крају извештајног периода

- У колону *Назив друштва с ограниченом одговорношћу* уноси се име друштва у чијем капиталу банке/осигуравајућа друштва у стечају/ликвидацији имају учешће. Аутоматско повлачење;
- У колону *% учешћа* уноси се укупан проценат удела који банке/осигуравајућа друштва у стечају/ликвидацији поседују у капиталу друштва с ограниченом одговорношћу на крају извештајног периода. Ручно попуњавање;
- У колони *Књиговодствена вредност удела на дан отварања стечаја* треба приказати укупну књиговодствену вредност удела на крају извештајног периода. Аутоматско повлачење;
- У колону *Врста права* уносе се подаци који се односе на преостали удео у капиталу друштва с ограниченом одговорношћу, а који није у власништву банке/осигуравајућег друштва у стечају/ликвидацији; у смислу да ли се ради о друштвеном, државном или приватном капиталу. Ручно попуњавање;

- У колони *Процењена вредност удела* треба навести последњу процењену вредност удела, датум процене, као и име проценитеља. Аутоматско повлачење;
- У колону *Напомене* уносе се подаци од значаја за појединачне уделе. Ручно попуњавање. Напомене:

Вредност свих процена представља се у динарима. Ако су процене изражене у другој валути, узима се средњи курс НБС на дан процене и израчунава се процењена вредност у динарима.

У делу *Коментари који се дају уз табеле* (1а, 1б, 2а, 2б, 3а, 3б, 4а и 4б) треба дати све друге потребне информације, које за предмет имају акције и уделе стечајних/ликвидационих дужника.

Пример за попуњавање дела намењеног за *Коментаре*:

- У коментарима из табеле 1а и 1б навести када је добијена сагласност за продају акција од Агенције, односно за продају удела, ко је проглашен за најбољег понуђача и слично (детално образложење процеса);
- У коментарима из табеле 2а и 2б навести разлоге услед којих је вршена нова процена вредности имовине, које потраживање је намирено заменом испуњења и слично.
- У коментарима из табеле 3а и 3б навести с којим лицем је закључен Уговор о купопродаји, да ли је прибављено решење надлежног суда којим се констатује да је извршена продаја и слично.

2.6. Планови

Потраживања од дужника стечајног/ликвидационог дужника великим делом се односе на потраживања од дужника који су у поступку реорганизације, односно за које су правоснажно усвојени или су у поступку усвајања планови реорганизације или унапред припремљени планови реорганизације.

Усвајањем плана реорганизације/унапред припремљеног плана реорганизације, сва права и обавезе поверилаца се дефинишу искључиво према његовим одредбама. Заправо, усвојени план реорганизације/унапред припремљени план реорганизације постаје извршна исправа и сматра се новим уговором за измирење потраживања, а његовим извршењем престају потраживања поверилаца утврђена њиме.

Део кварталног извештаја о стању стечајне масе који се односи на реорганизацију је, пре свега, извештајне природе, јер због комплексности није било могуће обухватити све промене. Наиме, тај део заправо приказује стање и промене потраживања од дужника за које су правоснажно усвојени планови реорганизације/унапред припремљени планови реорганизације, као и активности дужника стечајних дужника у усвајању плана реорганизације/унапред припремљеног плана реорганизације.

2.6.1. Преглед дужника за које су правоснажно усвојени планови реорганизације и унапред припремљени планови реорганизације на крају извештајног периода

У табелу број 1 уносе се подаци о дужницима за које су правоснажно усвојени планови реорганизације/унапред припремљени планови реорганизације са стањем на последњи дан извештајног периода (31.3, 30.6, 30.9. или 31.12). Напомиње се да се у овој табели приказују подаци искључиво за главне дужнике банака у стечају, односно не приказују се подаци за правоснажно усвојене планове реорганизације/унапред припремљене планове реорганизације дужника који су јемчили/приступили дугу.

- У колону *Назив дужника* уноси се назив дужника за којег је правоснажно усвојен план реорганизације/унапред припремљени план реорганизације;
- У колону *Матични број дужника* уноси се матични број дужника за којег је правоснажно усвојен план реорганизације/унапред припремљени план реорганизације;
- У колону *Врста плана реорганизације* уноси се ознака ПР ако је реч о плану реорганизације, односно УППР ако је реч о унапред припремљеном плану реорганизације;
- У колону *Датум правоснажности* уноси се датум када је правоснажно усвојен план реорганизације/унапред припремљени план реорганизације;
- У колону *Износ потраживања од дужника* уноси се износ потраживања од наведеног дужника, који је обухваћен правоснажно усвојеним планом реорганизације/унапред припремљеним планом реорганизације. Напомиње се да се овде уноси износ без предложеног отписа (уколико га има);
- У колону *Корекција потраживања* уноси се износ отписа који је предложен у апсолутном износу (не у проценту). Уколико је планом реорганизације/унапред припремљеним планом реорганизације предвиђен отпис по њиховој правоснажности, износ отписа се уписује у потколону *Безусловни отпис*. Ако је предвиђен отпис на крају реализације плана реорганизације/унапред припремљеног плана реорганизације, износ отписа се уноси у потколону *Условни отпис*;
- У колону *Период репрограма* уносе се подаци о дужини трајања грејс периода и периода отплате. Напомиње се да се дужина трајања грејс периода, односно отплате изражава у годинама.

2.6.2. Преглед дужника за које су у поступку разматрања планови реорганизације/унапред припремљени планови реорганизације на крају извештајног периода

У табелу број 2 уносе се подаци о дужницима за које су у поступку разматрања планови реорганизације/унапред припремљени планови реорганизације са стањем на последњи дан извештајног периода (31.3, 30.6, 30.9. или 31.12). Напомиње се да се овде уписују и они дужници чији су планови усвојени, али још нису правоснажни и слично.

- У колону *Назив дужника* уноси се назив дужника за којег је план реорганизације/унапред припремљени план реорганизације у поступку разматрања;
- У колону *Матични број дужника* уноси се матични број дужника за којег је план реорганизације/унапред припремљени план реорганизације у поступку разматрања;
- У колону *Врста плана реорганизације* уноси се ознака ПР ако је реч о плану реорганизације, односно УППР ако је реч о унапред припремљеном плану реорганизације;
- У колону *Износ потраживања од дужника* уноси се износ потраживања од наведеног дужника који је обухваћен планом реорганизације/унапред припремљеним планом реорганизације који је у поступку разматрања. Напомиње се да се овде уноси износ без предложеног отписа (уколико га има);
- У колону *Корекција потраживања* уноси се износ отписа који је предложен у апсолутном износу (не у проценту). Уколико је планом реорганизације/унапред припремљеним планом реорганизације предвиђен отпис по њиховој правоснажности, износ отписа се уписује у потколону *Безусловни отпис*, а ако је предвиђен отпис на крају реализације плана реорганизације/унапред припремљеног плана реорганизације, износ отписа се уноси у потколону *Условни отпис*;
- У колону *Период репрограма* уносе се подаци о дужини трајања грејс периода и периода отплате. Напомиње се да се дужина трајања грејс периода, односно отплате изражава у годинама.

2.6.3. Стање потраживања од дужника за које су правоснажно усвојени планови реорганизације и унапред припремљени планови реорганизације на крају извештајног периода

У табелу број 1 уносе се подаци о стању потраживања од дужника за које су правоснажно усвојени планови реорганизације или унапред припремљени планови реорганизације са стањем на последњи дан извештајног периода (31.3, 30.6, 30.9. или 31.12).

- У колону *Назив дужника* уноси се назив дужника за који је правоснажно усвојен план реорганизације или унапред припремљени план реорганизације. Напомиње се да се ова колона аутоматски попуњава када се попуни табела број 1 јер је повезана функцијом;
- У колону *Матични број дужника* уноси се матични број дужника чији је план реорганизације или унапред припремљени план реорганизације правоснажно усвојен. Напомиње се да се ова колона аутоматски попуњава када се попуни табела број 1 јер је повезана функцијом;
- У колону *Стање потраживања* уноси се износ потраживања од наведеног дужника са стањем на први дан извештајног периода, при чему се појединачно уноси износ главнице и камате, док се укупан износ аутоматски израчунава (постављена је формула). Напомиње се да наведени износ обухвата и предложени отпис ако је реч о условном отпису, с обзиром на то да условни отпис подразумева отпис на крају реализације плана;
- У колону *Доспела потраживања* уноси се износ доспелих потраживања од наведеног дужника са стањем на први дан извештајног периода, при чему се појединачно уноси износ главнице и камате, док се укупан износ аутоматски израчунава (постављена је формула).

ПРИЛОГ: Образац кварталног извештаја