

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

О Д Л У К У **О САДРЖАЈУ И ФОРМИ ОБРАЗАЦА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА** **ЗА ДОБРОВОЉНЕ ПЕНЗИЈСКЕ ФОНДОВЕ**

1. Овом одлуком се за добровољне пензијске фондове (у даљем тексту: фондови) прописују садржај и форма образаца финансијских извештаја, као и садржина позиција у обрасцима *Биланс стања – извештај о нето имовини*, *Биланс успеха*, *Извештај о токовима готовине* и *Извештај о променама на нето имовини*, као и садржај напомена уз финансијске извештаје.

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

Садржина појединих класа рачуна, група рачуна и рачуна у обрасцима из става 1. ове тачке утврђена је одлуком којом се уређују Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру за добровољне пензијске фондове.

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

2. У обрасцу *Биланс стања – извештај о нето имовини*, друштво за управљање фондом (у даљем тексту: друштво за управљање) уноси податке у колоне од 4 до 7, према садржини класа рачуна, група рачуна и рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

3. У обрасцу *Биланс успеха*, друштво за управљање уноси податке у колоне од 4 до 6, према садржини рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

4. У обрасцу *Извештај о токовима готовине*, друштво за управљање уноси податке у колоне 4 и 5.

Под токовима готовине, у смислу ове одлуке, подразумевају се наплате и исплате готовинских средстава фонда.

Токовима готовине не сматра се пренос с рачуна на рачун између појединих рачуна готовинских средстава фонда.

Износ прилива и одлива готовине може се утврдити на основу евиденције о приливима и одливима на пословним рачунима и девизном рачуну или са одговарајућих рачуна у обрасцима *Биланс стања – извештај о нето имовини* и *Биланс успеха* и група рачуна и рачуна у пословним књигама фонда.

5. У обрасцу *Извештај о променама на нето имовини*, друштво за управљање уноси податке у колоне од 4 до 6, према садржини класа рачуна и рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

Под ознакама АОП од 4001 до 4003 уносе се стања рачуна из колоне 1 последњег дана одговарајућег периода.

Под ознакама АОП од 4004 до 4007 уносе се износи дуговног промета рачуна из колоне 1, без почетног стања, за одговарајући период.

Под ознакама АОП од 4008 до 4012 уносе се износи потражног промета рачуна из колоне 1, без почетног стања, за одговарајући период.

6. Напомене уз финансијске извештаје нарочито садрже:

- 1) опште податке о фонду;
- 2) основ за састављање финансијских извештаја;
- 3) значајне рачуноводствене политике;
- 4) опис система управљања ризицима фонда;
- 5) анализу позиција из образаца финансијских извештаја;
- 6) анализу успешности инвестирања средстава фонда и управљања фондом;
- 7) додатна обелодањивања која захтевају МСФИ.

Опште податке из става 1. одредба под 1) ове тачке чине идентификациони подаци (назив и регистарски број), подаци о оснивању фонда и о друштву за управљање, називи закона којима се уређује пословање фонда, назив кастоди банке и број рачуна на коме се води имовина фонда, опис фонда, опис начина и извора прикупљања средстава, подаци о члановима фонда, о његовој инвестиционој политици и о условима за повлачење средстава из фонда, као и порески третман уплата у фонд и исплаћених средстава.

Као основ из става 1. одредба под 2) ове тачке наводе се рачуноводствени прописи у складу с којима су финансијски извештаји

припремљени, као и информација о усклађености финансијских извештаја са домаћим прописима и МСФИ и евентуална одступања од тих прописа.

Рачуноводствене политике из става 1. одредба под 3) ове тачке обухватају позивање на МСФИ, на рачуноводствене политике признавања, процењивања, приказивања и обелодањивања сваке позиције из образаца финансијских извештаја, на рачуноводствено обухватање износа у страниј валути и на процењивање позиција имовине и обавеза по поштеној (фер) вредности, као и на приказ упоредних података за претходни период.

Опис из става 1. одредба под 4) ове тачке подразумева приказ и анализу најважнијих аспеката управљања ризицима фонда, а нарочито осврт на процес управљања ризицима фонда, у складу са одлуком којом се уређује управљање ризицима у пословању друштва за управљање фондом и фондова.

Анализа позиција из става 1. одредба под 5) ове тачке обухвата најмање опис и структуру свих позиција финансијских извештаја.

У анализи појединачних позиција из обрасца *Биланс стања – извештај о променама на нето имовини* обелодањује се и минимум информација о структури свих позиција тог извештаја и карактеристикама финансијских инструмената који се на њима исказују.

За дужничке хартије од вредности се, као минимум информација, обелодањују структура портфолија по врстама хартија од вредности, рочна структура, врста каматне стопе (фиксна/променљива), ефективна каматна стопа у процентима, кредитни рејтинг издавалаца у моменту улагања и на дан биланса, значајна учешћа хартија од вредности појединачних издавалаца и свако значајно учешће фонда у укупној емисији хартија од вредности издавалаца.

Подела дужничких хартија од вредности по врстама подразумева поделу на обвезнице, депозитне потврде, трезорске записе, благајничке записе и друге дужничке хартије од вредности. Обвезнице се даље деле најмање на обвезнице Народне банке Србије, обвезнице Републике Србије, обвезнице аутономне покрајине, обвезнице јединица локалне самоуправе, обвезнице издате уз гаранцију Републике Србије, обвезнице банака, обвезнице других правних лица, хипотекарне обвезнице, обвезнице међународних финансијских институција, обвезнице страних држава и централних банака, обвезнице страних банака и обвезнице других страних правних лица.

За власничке хартије од вредности се, као минимум информација, обелодањује структура портфолија по врстама хартија од вредности, просечна дивидендна стопа акцијског портфолија, као и значајна учешћа хартија од вредности појединачних издавалаца.

Подела власничких хартија од вредности по врстама подразумева поделу на акције домаћих правних лица и акције страних правних лица, с тим да се и једне и друге даље деле најмање на акције банака и акције других правних лица.

Подела улагања у отворене инвестиционе фондове по врстама подразумева поделу на домаће и стране инвестиционе фондове. Појединачно се обелодањује улагање у сваки инвестициони фонд, као и приноси које је тај инвестициони фонд остварио у складу са законом којим се уређује пословање инвестиционих фондова.

Депозити се деле најмање на краткорочне и дугорочне, а непокретности најмање на земљиште, пословне објекте, стамбене објекте, стамбено-пословне објекте, економске објекте и друге непокретности.

Анализа појединачних позиција из обрасца *Биланс успеха* обухвата најмање анализу појединачних позиција нето добитака и нето губитака, анализу трошкова накнада друштву за управљање и начин алоцирања ових расхода на терет имовине фонда, као и анализу трошкова у вези са улагањем имовине фонда који падају на терет фонда у складу са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима.

Анализа појединачних позиција нето добитака и нето губитака из става 14. ове тачке обухвата најмање анализу укупних прихода и укупних расхода по основу којих су те позиције настале, алоцираних према облицима улагања.

Анализа успешности инвестирања средстава фонда и управљања фондом обухвата обелодањивање успешности инвестирања, при чему се, као минимум информација, обелодањује стопа приноса фонда за последњих дванаест месеци, стопа приноса фонда за период од пет година, односно стопа приноса фонда од почетка његовог пословања.

7. Даном почетка примене ове одлуке престаје да важи Одлука о садржају и форми образаца финансијских извештаја за добровољне пензијске фондове („Службени гласник РС“, бр. 87/2014).

Одредбе ове одлуке примењују се почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

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

О. бр. 13
30. јуна 2020. године
Београд

Г у в е р н е р
Народне банке Србије

Др Јоргованка Табаковић, с.р.

Прилог 1

Попуњава друштво за управљање											
Матични број				Шифра делатности				ПИБ			
Назив фонда:											
Регистарски број фонда:											
Назив друштва за управљање:											

БИЛАНС СТАЊА – ИЗВЕШТАЈ О НЕТО ИМОВИНИ

на дан _____

(износи у хиљадама динара)

Класа рачуна, група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година	
					Крај периода	Почетак периода
1	2	3	4	5	6	7
	ИМОВИНА					
10	Готовина	0001				
11	Потраживања од друштва за управљање	0002				
12	Друга потраживања	0003				
200, 203, део 205, 210, 211	Хартије од вредности међународних финансијских институција, држава и централних банака	0004				
204, део 205, 212	Дужничке хартије од вредности привредних друштава	0005				
202, 213	Депозитне потврде	0006				
206, 215	Отворени инвестициони фондови	0007				
207, 214	Акције	0008				
201	Депозити код банака	0009				
208	Непокретности	0010				
209, 219	Друга улагања фонда	0011				
	УКУПНА ИМОВИНА (од 0001 до 0011)	0012				
	ОБАВЕЗЕ					
30	Обавезе према друштву за управљање	0401				
31	Друге обавезе из пословања	0402				
4	Обавезе по основу чланства	0403				
	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ (од 0401 до 0403)	0404				
	НЕТО ИМОВИНА					
800	Нето уплате	0405				
801	Добитак текуће године	0406				
802	Добитак ранијих година	0407				
803	Губитак текуће године	0408				
804	Губитак ранијих година	0409				
	СВЕГА НЕТО ИМОВИНА РАСПОЛОЖИВА ЗА ПЕНЗИЈЕ (0405+0406+0407-0408-0409)	0410				

У _____,

дана _____

Законски заступник друштва за
управљање

Попуњава друштво за управљање													
Матични број				Шифра делатности				ПИБ					
Назив фонда:													
Регистарски број фонда:													
Назив друштва за управљање:													

БИЛАНС УСПЕХА
за период који се завршава _____

(износи у хиљадама динара)

Рачун	Позиција	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
602-502	Нето добици од продаје хартија од вредности и инвестиционих јединица отворених инвестиционих фондова	1001			
502-602	Нето губици од продаје хартија од вредности и инвестиционих јединица отворених инвестиционих фондова	1002			
603-503	Нето добици од усклађивања вредности хартија од вредности и инвестиционих јединица отворених инвестиционих фондова	1003			
503-603	Нето губици од усклађивања вредности хартија од вредности и инвестиционих јединица отворених инвестиционих фондова	1004			
604-504	Нето позитивне курсне разлике	1005			
504-604	Нето негативне курсне разлике	1006			
605-505	Нето добици од продаје непокретности	1007			
505-605	Нето губици од продаје непокретности	1008			
606-506	Нето добици од усклађивања вредности непокретности	1009			
506-606	Нето губици од усклађивања вредности непокретности	1010			
600	Приходи од камата	1011			
601	Приходи од дивиденди	1012			
607	Приходи од закупа	1013			
609	Други приходи	1014			
500	Трошкови накнада друштву за управљање	1015			
507	Трошкови у вези с куповином, продајом и преносом хартија од вредности	1016			
508	Трошкови текућег одржавања непокретности	1017			
509	Други расходи	1018			
	Добитак (1001-1002+1003-1004+1005-1006+1007-1008+1009-1010+1011+1012+1013+1014-1015-1016-1017-1018)	1019			
	Губитак (1002-1001-1003+1004-1005+1006-1007+1008-1009+1010-1011-1012-1013-1014+1015+1016+1017+1018)	1020			

У _____,

дана _____

Законски заступник друштва за
управљање

Попуњава друштво за управљање															
Матични број				Шифра делатности				ПИБ							
Назив фонда:															
Регистарски број фонда:															
Назив друштва за управљање:															

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период који се завршава _____

(износи у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА		АОП	Текућа година	Претходна година
1		2	3	4
A.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I	Приливи готовине из пословних активности (од 3002 до 3008)	3001		
1.	Приливи по основу продаје хартија од вредности и инвестиционих јединица отворених инвестиционих фондова	3002		
2.	Приливи по основу продаје непокретности	3003		
3.	Приливи по основу камата	3004		
4.	Приливи по основу дивиденди	3005		
5.	Приливи од закупа непокретности	3006		
6.	Нето приливи по основу депозита	3007		
7.	Остали приливи	3008		
II	Одливи готовине из пословних активности (од 3010 до 3016)	3009		
1.	Одливи по основу куповине хартија од вредности и инвестиционих јединица отворених инвестиционих фондова	3010		
2.	Одливи по основу трошкова куповине, продаје и преноса хартија од вредности	3011		
3.	Одливи по основу куповине непокретности	3012		
4.	Одливи по основу текућег одржавања непокретности	3013		
5.	Нето одливи по основу депозита	3014		
6.	Одливи по основу накнада друштву за управљање	3015		
7.	Остали одливи	3016		
III	Нето прилив готовине из пословних активности (3001 - 3009)	3017		
IV	Нето одлив готовине из пословних активности (3009 - 3001)	3018		
B.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I	Приливи готовине из активности финансирања (од 3020 до 3023)	3019		
1.	Приливи по основу уплата чланова	3020		
2.	Приливи по основу уплата послодаваца	3021		
3.	Приливи из других фондова по основу промене чланства	3022		
4.	Остали приливи	3023		
II	Одливи готовине из активности финансирања (од 3025 до 3029)	3024		
1.	Одливи по основу програмираних исплата члановима	3025		
2.	Одливи по основу исплата друштвима за осигурање	3026		
3.	Одливи по основу једнократних исплата члановима	3027		
4.	Одливи по основу исплата другим фондовима по основу промене чланства	3028		
5.	Остали одливи	3029		
III	Нето прилив готовине из активности финансирања (3019- 3024)	3030		
IV	Нето одлив готовине из активности финансирања	3031		

	(3024 - 3019)			
В.	СВЕГА НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3017 + 3030)	3032		
Г.	СВЕГА НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3018 + 3031)	3033		
Д.	НЕТО ПОВЕЋАЊЕ ГОТОВИНЕ (3032 - 3033)	3034		
Ђ.	НЕТО СМАЊЕЊЕ ГОТОВИНЕ (3033 - 3032)	3035		
Е.	ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ (Напомена:)	3036		
Ж.	Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	3037		
З.	Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	3038		
И.	ГОТОВИНА НА КРАЈУ ПЕРИОДА (Напомена:) (3034-3035+3036+3037-3038)	3039		

У _____,

дана _____

Законски заступник друштва за
управљање

Попуњава друштво за управљање											
Матични број				Шифра делатности				ПИБ			
Назив фонда:											
Регистарски број фонда:											
Назив друштва за управљање:											

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА НЕТО ИМОВИНИ
за период који се завршава _____

(износи у хиљадама динара)

Класа рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
8	Нето имовина на дан 1. јануара	4001			
801	Добитак текуће године	4002			
803	Губитак текуће године	4003			
410	Уплате чланова	4004			
411	Уплате послодавца	4005			
412	Уплате других фондова по основу промене чланства	4006			
413	Нераспоређене уплате	4007			
400	Програмиране исплате	4008			
401	Исплате друштвима за осигурање	4009			
402	Једнократне исплате	4010			
403	Исплате другим фондовима по основу промене чланства	4011			
409	Исплате по другим основама	4012			
	Нето повећање нето имовине (4002-4003+4004+4005+4006+4007-4008-4009-4010-4011-4012)	4013			
	Нето смањење нето имовине (4003-4002-4004-4005-4006-4007+4008+4009+4010+4011+4012)	4014			
	Нето имовина на дан 31. децембра (4001+4013-4014)	4015			

У _____,

дана _____

Законски заступник друштва за
управљање
