

На основу члана 26. став 3. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013) 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 и 106/2012), гувернер Народне банке Србије доноси

О Д Л У К У
О САДРЖАЈУ И ФОРМИ ОБРАЗАЦА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ДОБРОВОЉНИМ ПЕНЗИЈСКИМ
ФОНДОВИМА

1. Овом одлуком се за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима (у даљем тексту: друштво за управљање) уређују садржај и форма образаца финансијских извештаја, као и садржина позиција у обрасцима *Биланс стања*, *Биланс успеха*, *Извештај о осталом резултату*, *Извештај о токовима готовине* и *Извештај о променама на капиталу*, те садржина напомена уз финансијске извештаје.

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

Садржина појединих 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 друштва за управљање добровољним пензијским фондовима.

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

2. Друштво за управљање код ког је настала статусна промена или над којим је отворен поступак стечаја, односно ликвидације – Агенцији за привредне регистре доставља годишњи финансијски извештај у ком се подаци приказују обједињено за цео извештајни период, у нето износу, након пребијања резултата пре и после те промене. На свим обрасцима тог финансијског извештаја ставља се назнака „СТАТУСНА ПРОМЕНА“, „СТЕЧАЈ“ или „ЛИКВИДАЦИЈА“.

3. У обрасцу *Биланс стања*, друштво за управљање уноси податке у колоне од 4 до 7, према садржини група рачуна и рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

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

5. У обрасцу *Извештај о осталом резултату*, друштво за управљање уноси податке у колоне од 4 до 6, према садржини рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

Позиције обрасца из става 1. ове тачке чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у *Билансу успеха*, како се захтева или дозвољава према МСФИ.

Под ознаком АОП 2013 – Добитак по основу пореза који се односи на остали резултат периода, исказују се позитивни ефекти пореза обрачунатог применом прописане стопе пореза на добит на све компоненте осталог резултата периода исказане на позицијама АОП од 2003 до 2012, а под ознаком АОП 2014 – Губитак по основу пореза који се односи на остали резултат периода, исказују се – негативни ефекти обрачунатог пореза по том основу.

6. У обрасцу *Извештај о токовима готовине*, друштво за управљање уноси податке у колоне 3 и 4.

Под токовима готовине, у смислу ове одлуке, подразумевају се наплате и исплате у готовини и готовинским еквивалентима преко текућих рачуна и девизног рачуна, укључујући и компензације, асигнације и цесије спроведене преко тих рачуна, при чему се пренос између појединих рачуна готовине и готовинских еквивалената у истом друштву за управљање не сматра токовима готовине у смислу те одлуке.

Износ прилива и одлива готовине може се утврдити на основу евиденције о приливима и одливима у благајни, на пословним рачунима и девизном рачуну или са одговарајућих рачуна у обрасцима *Биланс стања* и *Биланс успеха* и група рачуна и рачуна у књиговодству друштва за управљање.

7. У обрасцу *Извештај о променама на капиталу*, друштво за управљање уноси податке у колоне од 2 до 10.

8. Напомене уз финансијске извештаје нарочито садрже:

- 1) опште податке о друштву за управљање;
- 2) основ за састављање финансијских извештаја;

- 3) опис значајних рачуноводствених политика;
- 4) опис система управљања ризицима друштва за управљање;
- 5) анализу појединачних позиција из образаца финансијских извештаја;
- 6) напомене о организационој и техничкој оспособљености друштва за управљање;
- 7) напомене о најзначајнијим запажањима интерног ревизора;
- 8) додатна обелодањивања која захтевају МСФИ.

Опште податке из става 1. одредба под 1) ове тачке чине идентификациони подаци (назив, регистарски број), подаци о оснивању друштва за управљање и о добровољним пензијским фондовима (у даљем тексту: фондови) којима друштво за управљање управља, називи закона којима се уређују пословање друштва за управљање и опис активности друштва за управљање.

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 значајних позиција из образаца *Биланс стања* и *Биланс успеха*, на рачуноводствено обухватање износа у страној валути и на процењивање позиција имовине и обавеза по 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 друштва за управљање.

Анализа појединачних позиција из става 1. одредба под 5) ове тачке обухвата најмање минимум информација о структури сваке значајне позиције и о природи имовине или обавеза које се на тим позицијама исказују.

Напомене о организационој оспособљености из става 1. одредба под 6) ове тачке обухватају најмање опис организационе структуре друштва за управљање, те имена и надлежности чланова управе друштва за управљање, интерног ревизора и портфолио менаџера.

9. Одредбе ове одлуке примењују се на финансијске извештаје који се састављају са стањем на дан 31. децембра 2014. године.

10. Даном ступања на снагу ове одлуке престаје да важи Одлука о садржају и форми образаца финансијских извештаја друштва за управљање добровољним пензијским фондовима („Службени гласник РС“, бр. 60/2011).

11. Ова одлука објављује се у „Службеном гласнику РС“ и ступа на снагу 31. децембра 2014. године.

О. бр. 19
20. августа 2014. 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:															
Седиште:															

БИЛАНС СТАЊА
на дан ____ 20__ . године

(износи у хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година	
					Крај периода	Почетак периода
1	2	3	4	5	6	7
10	Нематеријална имовина	0001				
11	Некретнине и опрема	0002				
12	Инвестиционе некретнине	0003				
14	Одложена пореска средства	0004				
130, 222	Финансијска средства која се држе до доспећа	0005				
131, 223	Финансијска средства расположива за продају	0006				
133, 225	Финансијска средства иницијално призната по фер вредности кроз биланс успеха	0007				
224	Финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха намењена трговању	0008				
132, 138, 221, 229	Депозити и други финансијски пласмани	0009				
26	Текућа пореска средства	0010				
27	Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	0011				
20, 21, 24, 25	Остала средства	0012				
23	Готовина и готовински еквиваленти	0013				
	УКУПНА АКТИВА (од 0001 до 0013)	0014				
30	Основни капитал	0401				
31	Резерве	0402				
32≥0	Ревалоризационе резерве и нереализовани добици/губици	0403				
32<0	Ревалоризационе резерве и нереализовани добици/губици	0404				
33	Добитак	0405				
34	Губитак	0406				
35	Сопствене акције	0407				
	УКУПНИ КАПИТАЛ (0401+0402+0403-0404+0405-0406-0407)	0408				
40	Резервисања	0409				
42	Одложене пореске обавезе	0410				
41, 43	Финансијске обавезе	0411				
48	Обавезе по основу сталне имовине која се држи за продају и престанак пословања	0412				
49	Текуће пореске обавезе	0413				
44, 45, 46, 47	Остале обавезе	0414				
	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ (од 0409 до 0414)	0415				
	УКУПНА ПАСИВА (0408+0415)	0416				

У _____,

дана _____

Законски заступник друштва за
управљање

Прилог 2

Попуњава друштво за управљање															
Матични број				Шифра делатности				ПИБ							
Назив:															
Седиште:															

БИЛАНС УСПЕХА
за период од _____ до _____ 20__ . године

(износи у хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
600	Приходи накнада при уплати пензијских доприноса	1001			
601	Приходи накнада за управљање фондовима	1002			
609	Други приходи од управљања фондовима	1003			
500	Трошкови у вези са улагањем имовине фондова	1004			
501	Трошкови маркетинга	1005			
502	Трошкови услуга кастоди банке	1006			
503, 504	Трошкови посредовања	1007			
505, 509	Други расходи од управљања фондовима	1008			
	Добитак од управљања фондовима (1001+1002+1003-1004-1005-1006-1007-1008)	1009			
	Губитак од управљања фондовима (1004+1005+1006+1007+1008-1001-1002-1003)	1010			
672+682+ 684-572 -583-587	Нето добици од продаје и усклађивања вредности финансијских пласмана	1011			
572+583+ 587-672- 682-684	Нето губици од продаје и усклађивања вредности финансијских пласмана	1012			
662-562	Нето приходи од камата	1013			
562-662	Нето расходи од камата	1014			
663+664- 563-564	Нето приходи од курсних разлика	1015			
563+564- 663-664	Нето расходи од курсних разлика	1016			
55	Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи	1017			
530	Трошкови амортизације	1018			
533	Трошкови резервисања	1019			
61, 669, 67 осим 672, 68 осим 682 и 684	Остали приходи	1020			
54, 569, 57 осим 572, 58 осим 583 и 587	Остали расходи	1021			
	Добитак пре опорезивања (1009-1010+1011-1012+1013-1014+1015-1016- 1017-1018-1019+1020-1021)	1022			
	Губитак пре опорезивања (1010-1009-1011+1012-1013+1014- 1015+1016+1017+1018+1019-1020+1021)	1023			
690-590	Добитак пословања које се обуставља	1024			
590-690	Губитак пословања које се обуставља	1025			
361	Добитак од повећања одложених пореских средстава и смањења одложених пореских обавеза	1026			
360	Губитак од смањења одложених пореских	1027			

	средстава и повећања одложених пореских обавеза				
721	Порез на добит	1028			
	Добитак (1022-1023+1024-1025+1026-1027-1028)	1029			
	Губитак (1023-1022-1024+1025-1026+1027+1028)	1030			

У _____,

дана _____

Законски заступник друштва за
управљање

Попуњава друштво за управљање															
Матични број				Шифра делатности				ПИБ							
Назив:															
Седиште:															

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
у периоду од _____ до _____ 20__ . године

(износи у хиљадама динара)

Рачун	Позиција	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	Добитак	2001			
	Губитак	2002			
	ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ				
	Билансне ставке које неће накнадно бити рекласификоване у биланс успеха				
320	Повећање ревалоризационих резерви по основу промене вредности нематеријалних улагања, некретнина и опреме	2003			
320	Смањење ревалоризационих резерви по основу промене вредности нематеријалних улагања, некретнина и опреме	2004			
325	Остали добици који неће накнадно бити рекласификовани у биланс успеха	2005			
326	Остали губици који неће накнадно бити рекласификовани у биланс успеха	2006			
	Билансне ставке које накнадно могу бити рекласификоване у биланс успеха				
321	Добици по основу хартија од вредности расположивих за продају	2007			
322	Губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	2008			
323	Добици по основу инструмената заштите од ризика (хеџинг) токова готовине	2009			
324	Губици по основу инструмената заштите од ризика (хеџинг) токова готовине	2010			
327	Остали добици који накнадно могу бити рекласификовани у биланс успеха	2011			
328	Остали губици који накнадно могу бити рекласификовани у биланс успеха	2012			
	Добитак по основу пореза који се односи на остали резултат периода	2013			
	Губитак по основу пореза који се односи на остали резултат периода	2014			
	Остали укупни добитак (2003-2004+2005-2006+2007-2008+2009-2010+2011-2012+2013-2014)	2015			
	Остали укупни губитак (2004-2003-2005+2006-2007+2008-2009+2010-2011+2012-2013+2014)	2016			
	УКУПАН РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	Укупан нето добитак (2001-2002+2015-2016≥0)	2017			
	Укупан нето губитак (2001-2002+2015-2016<0)	2018			

У _____,

дана _____

Законски заступник друштва за
управљање

Попуњава друштво за управљање															
Матични број				Шифра делатности				ПИБ							
Назив:															
Седиште:															

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од _____ до _____ 20__ . године

(износи у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА		Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ				
I Приливи готовине из пословних активности (од 3002 до 3006)	3001			
1. Приливи од накнада при уплати	3002			
2. Приливи од накнада за управљање	3003			
3. Приливи од накнада за услуге члановима фонда	3004			
4. Приливи од улагања у хартије од вредности намењене трговању	3005			
5. Приливи по основу других пословних прихода	3006			
II Одливи готовине из пословних активности (од 3008 до 3014)	3007			
1. Одливи по основу расхода управљања фондовима	3008			
2. Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	3009			
3. Одливи по основу пореза, доприноса и других дажбина на терет прихода	3010			
4. Одливи по основу других трошкова пословања	3011			
5. Плаћени порез на добит	3012			
6. Исплаћене дивиденде	3013			
7. Одливи по основу улагања у хартије од вредности намењене трговању	3014			
III Нето прилив готовине из пословних активности (3001- 3007)	3015			
IV Нето одлив готовине из пословних активности (3007- 3001)	3016			
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА				
I Приливи готовине из активности инвестирања (од 3018 до 3022)	3017			
1. Приливи од улагања у хартије од вредности, осим хартија од вредности намењених трговању	3018			
2. Приливи од продаје нематеријалних улагања и основних средстава	3019			
3. Приливи по основу камата	3020			
4. Нето приливи по основу депозита	3021			
5. Остали приливи из активности инвестирања	3022			
II Одливи готовине из активности инвестирања (од 3024 до 3027)	3023			
1. Одливи по основу улагања у хартије од вредности, осим хартија од вредности намењених трговању	3024			
2. Одливи за куповину нематеријалних улагања и основних средстава	3025			
3. Нето одливи по основу депозита	3026			
4. Остали одливи из активности инвестирања	3027			
III Нето прилив готовине из активности инвестирања (3017- 3023)	3028			
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања (3023- 3017)	3029			
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА				
I Приливи готовине из активности финансирања (од 3031 до 3035)	3030			
1. Приливи по основу увећања капитала	3031			
2. Приливи по основу дугорочних кредита и субординираних обавеза	3032			
3. Нето приливи по основу узетих краткорочних кредита	3033			
4. Приливи по основу хартија од вредности	3034			
5. Остали приливи из активности финансирања	3035			
II Одливи готовине из активности финансирања (од 3037 до 3042)	3036			
1. Одливи по основу откупа сопствених акција	3037			
2. Одливи по основу отплата дугорочних кредита и субординираних обавеза	3038			
3. Нето одливи по основу узетих краткорочних кредита	3039			

4.	Одливи по основу хартија од вредности	3040		
5.	Одливи по основу камата	3041		
6.	Остали одливи из активности финансирања	3042		
III	Нето прилив готовине из активности финансирања (3030-3036)	3043		
IV	Нето одлив готовине из активности финансирања (3036- 3030)	3044		
Г.	СВЕГА НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3015+3028+ 3043)	3045		
Д.	СВЕГА НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3016+ 3029+ 3044)	3046		
Ђ.	НЕТО ПОВЕЋАЊЕ ГОТОВИНЕ (3045- 3046)	3047		
Е.	НЕТО СМАЊЕЊЕ ГОТОВИНЕ (3046- 3045)	3048		
Ж.	ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ (Напомена:)	3049		
З.	ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3050		
И.	НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3051		
Ј.	ГОТОВИНА НА КРАЈУ ПЕРИОДА (Напомена: (3047- 3048+ 3049+ 3050-3051))	3052		

У _____,

дана _____

Законски заступник друштва за
управљање

Попуњава друштво за управљање																			
Матични број							Шифра делатности					ПИБ							
Назив:																			
Седиште:																			

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од _____ до _____ 20__ . године

(износи у хиљадама динара)

Редни бр.	ПОЗИЦИЈА	АОП	Основни капитал (група 30)	АОП	Сопствене акције (група 35)	АОП	Емисиона премија (рачун 310)	АОП	Резерве (рачуни 311, 312)	АОП	Резерве из осталог резултата (група 32)	АОП	Добитак (група 33)	АОП	Губитак (група 34)	АОП	Укупни капитал (кол. 2-3+4+5+6+7-8)	АОП	Укупан недостатак капитала (кол. 8-2+3-4-5-6-7)
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10
1	Стање на дан 1. јануара претходне године	4001		4054		4107		4160		4213		4266		4319		4372		4425	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходним годинама – повећање	4002		4055		4108		4161		4214		4267		4320		4373		4426	
3	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходним годинама – смањење	4003		4056		4109		4162		4215		4268		4321		4374		4427	
4	Кориговано почетно стање на дан 1. јануара претходне године (редни бр. 1+2-3)	4004		4057		4110		4163		4216		4269		4322		4375		4428	
5	Ревалоризационе резерве по основу промене вредности нематеријалних улагања, некретнина и опреме	4005		4058		4111		4164		4217		4270		4323		4376		4429	
6	Нереализовани добици по основу хартија од вредности расположивих за продају	4006		4059		4112		4165		4218		4271		4324		4377		4430	
7	Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	4007		4060		4113		4166		4219		4272		4325		4378		4431	
8	Добици по основу инструмената заштите од ризика (хединга) новчаног тока	4008		4061		4114		4167		4220		4273		4326		4379		4432	
9	Губици по основу инструмената заштите од ризика (хединга) новчаног тока	4009		4062		4115		4168		4221		4274		4327		4380		4433	
10	Нереализовани добици по осталим основима	4010		4063		4116		4169		4222		4275		4328		4381		4434	
11	Нереализовани губици по осталим основима	4011		4064		4117		4170		4223		4276		4329		4382		4435	
12	Остали укупан добитак (редни бр. 5+6-7+8-9+10-11) ≥ 0	4012		4065		4118		4171		4224		4277		4330		4383		4436	
13	Остали укупан губитак (редни бр. 5+6-7+8-9+10-11) < 0	4013		4066		4119		4172		4225		4278		4331		4384		4437	
14	Добитак текуће године	4014		4067		4120		4173		4226		4279		4332		4385		4438	
15	Губитак текуће године	4015		4068		4121		4174		4227		4280		4333		4386		4439	
16	Укупан нето добитак (редни бр. 12-13+14-15) ≥ 0	4016		4069		4122		4175		4228		4281		4334		4387		4440	
17	Укупан нето губитак (редни бр. 12-13+14-15) < 0	4017		4070		4123		4176		4229		4282		4335		4388		4441	
18	Трансакције с власницима евидентиране директно на капиталу – повећање	4018		4071		4124		4177		4230		4283		4336		4389		4442	
19	Трансакције с власницима евидентиране директно на капиталу – смањење	4019		4072		4125		4178		4231		4284		4337		4390		4443	
20	Расподела добити – повећање	4020		4073		4126		4179		4232		4285		4338		4391		4444	

21	Расподела добити – смањење	4021	4074	4127	4180	4233	4286	4339	4392	4445
22	Исплата дивиденди	4022	4075	4128	4181	4234	4287	4340	4393	4446
23	Остало – повећање	4023	4076	4129	4182	4235	4288	4341	4394	4447
24	Остало – смањење	4024	4077	4130	4183	4236	4289	4342	4395	4448
25	Укупно трансакције с власницима – повећање (редни бр. 18+20+23)	4025	4078	4131	4184	4237	4290	4343	4396	4449
26	Укупно трансакције с власницима – смањење (редни бр. 19+21+22+24)	4026	4079	4132	4185	4238	4291	4344	4397	4450
27	Стање на дан _____ претходне године (редни бр. 4+16-17+25-26)	4027	4080	4133	4186	4239	4292	4345	4398	4451
28	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години – повећање	4028	4081	4134	4187	4240	4293	4346	4399	4452
29	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години – смањење	4029	4082	4135	4188	4241	4294	4347	4400	4453
30	Кориговано почетно стање на дан 1. јануара текуће године (редни бр. 27+28-29)	4030	4083	4136	4189	4242	4295	4348	4401	4454
31	Ревалоризационе резерве по основу промене вредности нематеријалних улагања, некретнина и опреме	4031	4084	4137	4190	4243	4296	4349	4402	4455
32	Нереализовани добици по основу хартија од вредности расположивих за продају	4032	4085	4138	4191	4244	4297	4350	4403	4456
33	Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	4033	4086	4139	4192	4245	4298	4351	4404	4457
34	Добици по основу инструмената заштите од ризика (хеџинга) новчаног тока	4034	4087	4140	4193	4246	4299	4352	4405	4458
35	Губици по основу инструмената заштите од ризика (хеџинга) новчаног тока	4035	4088	4141	4194	4247	4300	4353	4406	4459
36	Нереализовани добици по осталим основима	4036	4089	4142	4195	4248	4301	4354	4407	4460
37	Нереализовани губици по осталим основима	4037	4090	4143	4196	4249	4302	4355	4408	4461
38	Остали укупан добитак (редни бр. 31+32-33+34-35+36-37) ≥ 0	4038	4091	4144	4197	4250	4303	4356	4409	4462
39	Остали укупан губитак (редни бр. 31+32-33+34-35+36-37) < 0	4039	4092	4145	4198	4251	4304	4357	4410	4463
40	Добитак текуће године	4040	4093	4146	4199	4252	4305	4358	4411	4464
41	Губитак текуће године	4041	4094	4147	4200	4253	4306	4359	4412	4465
42	Укупан нето добитак (редни бр. 38-39+40-41) ≥ 0	4042	4095	4148	4201	4254	4307	4360	4413	4466
43	Укупан нето губитак (редни бр. 38-39+40-41) < 0	4043	4096	4149	4202	4255	4308	4361	4414	4467
44	Трансакције са власницима евидентиране директно на капиталу – повећање	4044	4097	4150	4203	4256	4309	4362	4415	4468
45	Трансакције са власницима евидентиране директно на капиталу – смањење	4045	4098	4151	4204	4257	4310	4363	4416	4469
46	Расподела добити – повећање	4046	4099	4152	4205	4258	4311	4364	4417	4470
47	Расподела добити – смањење	4047	4100	4153	4206	4259	4312	4365	4418	4471
48	Исплата дивиденди	4048	4101	4154	4207	4260	4313	4366	4419	4472
49	Остало – повећање	4049	4102	4155	4208	4261	4314	4367	4420	4473
50	Остало – смањење	4050	4103	4156	4209	4262	4315	4368	4421	4474
51	Укупно трансакције с власницима – повећање (редни бр. 44+46+49)	4051	4104	4157	4210	4263	4316	4369	4422	4475
52	Укупно трансакције с власницима – смањење (редни бр. 45+47+48+50)	4052	4105	4158	4211	4264	4317	4370	4423	4476
53	Стање на дан _____ текуће године _____ (редни бр. 30+42-43+51-52)	4053	4106	4159	4212	4265	4318	4371	4424	4477

У _____,

Законски заступник друштва за
управљање

дана _____
