

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 11.

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 страниј 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.

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

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 средстава и повећања одложених пореских обавеза	1027			
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		
Б.	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

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 – потражни салдо)	АОП	Резерве из осталог резултата (група 32 – дуговни салдо)	АОП	Добитак (група 33)	АОП	Губитак (група 34)	АОП	Укупни капитал (кол. 2-3+4+5+6-7+8-9)	АОП	Укупан недостатак капитала (кол. 9-2+3-4-5-6+7-8)	
			2		3		4		5		6		7		8		9		10		11	
19	Стање на дан 1. јануара текуће године	4012		4034		4056		4080		4104		4126		4149		4172		4186		4192		
20	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години – повећање позиције	4013		4035		4057		4081		4105		4127		4150		4173		xxx		xxx	xxx	xxx
21	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години – смањење позиције	4014		4036		4058		4082		4106		4128		4151		4174		xxx		xxx	xxx	xxx
22	Кориговано почетно стање на дан 1. јануара текуће године (за колоне од 2 до 9 редни бр. 19+20-21)	4015		4037		4059		4083		4107		4129		4152		4175		4187		4193		
23	Остали укупан добитак периода	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4108		4130		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
24	Остали укупан губитак периода	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4109		4131		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
25	Добитак периода	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4153		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
26	Губитак периода	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4176		xxx		xxx	xxx	xxx
27	Пренос с резерви на резултат услед укидања резерви – повећање позиције	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4110		4132		4154		4177		xxx		xxx	xxx	xxx
28	Пренос с резерви на резултат услед укидања резерви – смањење позиције	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4084		4111		4133		4155		4178		xxx		xxx	xxx	xxx
29	Трансакције с власницима евидентиране директно на капиталу – повећање позиције	4016		4038		4060		4085		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
30	Трансакције с власницима евидентиране директно на капиталу – смањење позиције	4017		4039		4061		4086		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
31	Расдела добити – повећање позиције	4018		4040		4062		4087		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
32	Расдела добити, односно покриће губитка – смањење позиције	4019		4041		4063		4088		xxx	xxx	xxx	xxx	4156		4179		xxx		xxx	xxx	xxx
33	Исплата дивиденди	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4089		xxx	xxx	xxx	xxx	4157		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
34	Остало – повећање позиције	4020		4042		4064		4090		4112		4134		4158		4180		xxx		xxx	xxx	xxx
35	Остало – смањење позиције	4021		4043		4065		4091		4113		4135		4159		4181		xxx		xxx	xxx	xxx
36	Стање на дан 31. децембра текуће године (за колоне од 2 до 6, 8 и 9 редни бр. 22+23-24+25+26+27-28+29-30+31-32-33+34-35, за колону 7 редни бр. 22-23+24+27-28+34-35)	4022		4044		4066		4092		4114		4136		4160		4182		4188		4194		

У _____,

дана _____

Законски заступник друштва за
управљање
