

На основу члана 26. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) и члана 27. став 2. тачка 2. Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима ("Службени гласник РС", бр. 5/2005), гувернер Народне банке Србије доноси

П Р А В И Л Н И К
О САДРЖАЈУ И ФОРМИ ОБРАЗАЦА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ДОБРОВОЉНИМ ПЕНЗИЈСКИМ
ФОНДОВИМА

Члан 1.

Овим правилником се за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима (у даљем тексту: друштва за управљање фондом) уређују садржај и форма образаца финансијских извештаја, као и садржина позиција у обрасцима *Биланс стања*, *Биланс успеха*, *Извештај о токовима готовине*, *Извештај о променама на капиталу* и *Статистички анекс* (у даљем тексту: финансијски извештаји), као и напомене уз финансијске извештаје.

Обрасци из става 1. овог члана су, као прилози 1, 2, 3, 4 и 5 одштампани уз овај правилник и његов су саставни део.

Садржина појединих група рачуна и рачуна у обрасцима из става 1. ове тачке утврђена је Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима ("Службени гласник РС", бр. _____/2007).

У обрасце из става 1. ове тачке износи се уписују у хиљадама динара, а број запослених у целом броју.

Члан 2.

Друштво за управљање фондом код ког је настала статусна промена или је над њим отворен поступак стечаја, односно ликвидације – Народној банци Србије доставља годишњи финансијски извештај у ком се подаци приказују обједињено за цео извештајни период, у нето износу, после пребијања резултата пре и после промене. На свим обрасцима ставља се назнака "СТАТУСНА ПРОМЕНА", "СТЕЧАЈ" или "ЛИКВИДАЦИЈА".

Члан 3.

У образац *Биланс стања* (Прилог 1) друштво за управљање фондом уноси податке у колоне од 4 до 6, према садржини група рачуна и рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

Члан 4.

У образац *Биланс успеха* (Прилог 2) друштво за управљање фондом уноси податке у колоне од 4 до 6, према садржини група рачуна и рачуна означених у колони 1 тог обрасца.

Члан 5.

У образац *Извештај о токовима готовине* (Прилог 3) друштво за управљање фондом уноси податке у колоне 3 и 4 тог обрасца.

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

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 фондом.

Члан 6.

У образац *Извештај о променама на капиталу* (Прилог 4) друштво за управљање фондом уноси податке у колоне од 2 до 12.

Члан 7.

У образац *Статистички анекс* (Прилог 5) друштво за управљање податке уноси у све предвиђене колоне, према садржини група рачуна и рачуна наведених у колони 1.

Члан 8.

Напомене уз финансијске извештаје нарочито садрже:

- 1) опште податке о друштву за управљање фондом,
- 2) основ за састављање финансијских извештаја,
- 3) опис значајних рачуноводствених политика,
- 4) политике управљања ризицима,
- 5) анализу појединачних позиција из обрасца *Биланс стања*,
- 6) анализу појединачних позиција из обрасца *Биланс успеха*,
- 7) напомене о организационо-техничкој оспособљености.

Опште податке о друштву за управљање фондом чине идентификациони подаци (назив, регистарски број), подаци о оснивању друштва за управљање фондом и о добровољним пензијским фондовима којима друштво за управљање фондом управља, називи закона којима се уређују пословање друштва за управљање фондом и опис активности друштва за управљање фондом.

Као основ за састављање финансијских извештаја наводи се рачуноводствена регулатива у складу с којом су финансијски извештаји припремљени и евентуална одступања од те регулативе.

Значајне рачуноводствене политике обухватају позивање на МРС и 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 поштеној вредности, као и на приказ упоредних података за претходни период.

Политике управљања ризицима обухватају политике управљања финансијским ризицима и оперативним ризицима друштва за управљање фондом.

Анализа појединачних позиција из образаца *Биланс стања* и *Биланс успеха* обеладањује минимум информација о структури сваке значајне позиције и природи имовине или обавеза које се на тим позицијама исказују.

Напомене о организационо-техничкој оспособљености обухватају, као минимум, имена чланова управе и директора друштва за управљање фондом, имена портфолио менаџера и податке о њиховим

дозволама за обављање пословања, као и имена овлашћених интерних ревизора.

Члан 9.

Одредбе овог правилника примењују се и на финансијске извештаје за 2006. годину.

Члан 10.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Одлука о финансијским извештајима друштва за управљање добровољним пензијским фондовима и добровољног пензијског фонда ("Службени гласник РС", бр. 27/2006).

Члан 11.

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

О. бр. 23
2. фебруара 2007. године
Београд

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

Прилог 1

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

БИЛАНС СТАЊА на дан ____ 20__ . године

(износи у хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	Опис	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
10	АКТИВА СТАЛНА СРЕДСТВА Нематеријална улагања	001			
11	Некретнине и опрема	002			
12	Инвестиционе некретнине	003			
130	Дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа	004			
131	Хартије од вредности расположиве за продају	005			
132,138	Дугорочни депозити и други дугорочни финансијски пласмани	006			
14	Одложена пореска средства	007			
15	Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља	008			
20	ОБРТНА СРЕДСТВА Залихе	009			
26	Потраживања за више плаћен порез на добит	010			
210,211, 219, 24, 25	Друга потраживања и активна временска разграничења	011			
220	Краткорочни део дугорочних финансијских пласмана	012			
221, 229	Краткорочни депозити и други краткорочни финансијски пласмани	013			
222	Краткорочне хартије од вредности које се држе до доспећа	014			
223	Хартије од вредности расположиве за продају	015			
224	Хартије од вредности по поштеној вредности кроз биланс успеха	016			
23	Готовина и готовински еквиваленти	017			
	УКУПНА АКТИВА (од 001 до 017)	018			

Група рачуна, рачун	Опис	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
30	КАПИТАЛ Основни капитал	101			
310	Емисиона премија	102			
311,312	Законске, статутарне и сличне резерве	103			
32	Ревалоризационе резерве	104			
33	Нераспоређена добит	105			
34	Непокривени губитак	106			
35	Сопствене акције	107			
	УКУПНИ КАПИТАЛ (101+102+103+104+105-106-107)	108			
40	ОБАВЕЗЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ Дугорочна резервисања	109			
410	Дугорочне обавезе према повезаним лицима	110			
411	Обавезе по основу издатих дугорочних хартија од вредности	111			
412	Дугорочни кредити	112			
413	Дугорочне обавезе по основу дугорочног закупа	113			
418	Друге дугорочне финансијске обавезе	114			
42	Одложене пореске обавезе	115			
43	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ Краткорочне финансијске обавезе	116			
44, 45, 47	Обавезе из пословања и пасивна временска разграничења	117			
46	Обавезе за друге порезе, доприносе и друге дажбине	118			
48	Обавезе по основу сталних средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	119			
49	Обавезе по основу текућег пореза на добит	120			
	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ (од 109 до 120)	121			
	УКУПНА ПАСИВА (108+121)	122			
	ВАНБИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ	123			
88	Ванбилансна актива	124			
89	Ванбилансна пасива	125			

У _____,

Лице одговорно за састављање
извештаја

Законски заступник
друштва за управљање
фондом

дана _____

Прилог 2

Попуњава друштво за управљање добровољним пензијским фондом																									
Матични број									Шифра делатности									ПИБ							
Попуњава Народна банка Србије																									
1	2	3																19	20	21	22	23	24	25	26
Врста посла																									

Назив:

Седиште:

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

(износи у хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	Опис	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
600	Приходи накнада при уплати пензијских доприноса	201			
601	Приходи накнада за управљање фондовима	202			
602	Приходи накнада по основу услуга члановима фондова	203			
500	Трансакциони трошкови	204			
501	Трошкови маркетинга	205			
502	Трошкови услуга кастоди банке	206			
503,504	Трошкови посредника	207			
505	Трошкови инвестиционог истраживања	208			
509	Други расходи управљања фондовима	209			
	Добит од управљања фондовима (201+202+203-204-205-206-207-208-209)	210			
	Губитак од управљања фондовима (204+205+206+207+208+209-201-202-203)	211			
610, 619, 67 осим 672	Други пословни приходи	212			
672-572	Нето добици од продаје хартија од вредности	213			
572-672	Нето губици од продаје хартија од вредности	214			
55	Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи	215			
53, 54, 57 осим 572, 58	Трошкови амортизације, резервисања, услуга и други пословни расходи	216			
66	Финансијски приходи	217			
56	Финансијски расходи	218			
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	219			
58	Расходи од усклађивања вредности имовине	220			
	Добит из редовног пословања пре опорезивања (210-211+212+213-214-215-216+217-218+219-220)	221			
	Губитак из редовног пословања пре	222			

	опорезивања (211-210-212-213+214+215+216-217+218-219+220)				
690–590	Добит пословања које се обуставља	223			
590–690	Губитак пословања које се обуставља	224			
361	Добит од повећања одложених пореских средстава и смањења одложених пореских обавеза	225			
360	Губитак од смањења одложених пореских средстава и повећања одложених пореских обавеза	226			
721	Порез на добит	227			
	Добит (221-222+223-224+225-226-227)	228			
	Губитак (222-221-223+224-225+226+227)	229			

У _____,
дана

Лице одговорно за састављање извештаја

Законски заступник
друштва за управљање фондом

Прилог 3

Попуњава друштво за управљање добровољним пензијским фондом												
Матични број			Шифра делатности			ПИБ						
Попуњава Народна банка Србије												
1	2	3	19			20	21	22	23	24	25	26
Врста посла												

Назив:

Седиште:

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од ____ до ____ 20__ године

(износи у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП			Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2			3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
I. Приливи готовине из пословних активности (од 302 до 305)					
1. Приливи од накнада при уплати	3	0	1		
2. Приливи од накнада за управљање	3	0	3		
3. Приливи од накнада за услуге члановима фонда	3	0	4		
4. Приливи по основу других пословних прихода	3	0	5		
II. Одливи готовине из пословних активности (од 307 до 312)					
4. Одливи по основу накнада	3	0	7		
5. Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	3	0	8		
6. Одливи по основу пореза, доприноса и других дажбина на терет прихода	3	0	9		
7. Одливи по основу других трошкова пословања	3	1	0		
8. Плаћени порез на добит	3	1	1		
9. Исплаћене дивиденде	3	1	2		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-306)					
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (306-301)					
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности инвестирања (316 и 317)					
1. Приливи од дугорочних улагања у хартије од вредности	3	1	6		
2. Приливи од продаје нематеријалних улагања и основних средстава	3	1	7		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (319 и 320)					
3. Одливи по основу улагања у дугорочне хартије од вредности	3	1	9		
4. Одливи за куповину нематеријалних улагања и основних средстава	3	2	0		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (315-318)					
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (318-315)					
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности финансирања (од 324 до 327)					
1. Приливи по основу увећања капитала	3	2	4		
2. Приливи по основу дугорочних кредита и субординираних обавеза	3	2	5		
3. Нето приливи по основу узетих краткорочних кредита	3	2	6		

4. Нето приливи по основу хартија од вредности	3	2	7		
II. Одливи готовине из активности финансирања (од 329 до 332)	3	2	8		
5. Одливи по основу откупа сопствених акција	3	2	9		
6. Одливи по основу отплата дугорочних кредита и субординираних обавеза	3	3	0		
7. Нето одливи по основу узетих краткорочних кредита	3	3	1		
8. Нето одливи по основу хартија од вредности	3	3	2		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (323-328)	3	3	3		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (328-323)	3	3	4		
Г. СВЕГА НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (313+321+333)	3	3	5		
Д. СВЕГА НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (314+322+334)	3	3	6		
Ђ. НЕТО ПОВЕЋАЊЕ ГОТОВИНЕ (335-336)	3	3	7		
Е. НЕТО СМАЊЕЊЕ ГОТОВИНЕ (336-335)	3	3	8		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ (Напомена: ____)	3	3	9		
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3	4	0		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3	4	1		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ПЕРИОДА (Напомена: ____) (337-338+339+340-341)	3	4	2		

у _____, Лице одговорно за састављање извештаја
дана _____

Законски заступник
друштва за управљање фондом

Попуњава друштво за управљање добровољним пензијским фондом																											
Матични број						Шифра делатности						ПИБ															
Попуњава Народна банка Србије																											
1	2	3																		19	20	21	22	23	24	25	26
Врста посла																											

Назив:

Седиште:

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

(износ у хиљадама динара)

Редни број	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30)	АОП	Остали капитал	АОП	Неуплаћени уписани капитал (рн. 309)	АОП	Емисиона премија (310)	АОП	Резерве (рн. 311, 312)	АОП	Ревалоризационе резерве (група 32)	АОП	Нераспоређена добит (група 33)	АОП	Губитак до висине капитала (група 34)	АОП	Сопствене акције (група 35)	АОП	Укупно (2+3+4+5+6+7+8-9-10)	АОП	Губитак изнад висине капитала
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12										
1.	Стање на дан 1. јануара претходне године	401		414		427		440		453		466		479		492		505		518		531	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години – повећање	402		415		428		441		454		467		480		493		506		519		532	
3.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години – смањење	403		416		429		442		455		468		481		494		507		520		533	
4.	Кориговано почетно стање на дан 1. јануара претходне године _____ (редни број 1+2-3)	404		417		430		443		456		469		482		495		508		521		534	
5.	Укупна повећања у претходној години	405		418		431		444		457		470		483		496		509		522		535	
6.	Укупна смањења у претходној години	406		419		432		445		458		471		484		497		510		523		536	
7.	Стање на дан 31. децембра претходне године _____ (редни број 4+5-6)	407		420		433		446		459		472		485		498		511		524		537	

8.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години – повећање	408	421	434	447	460	473	486	499	512	525	538
9.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години – смањење	409	422	435	448	461	474	487	500	513	526	539
10.	Кориговано почетно стање на дан 1. јануара текуће године _____ (редни број 7+8-9)	410	423	436	449	462	475	488	501	514	527	540
11.	Укупна повећања у текућој години	411	424	437	450	463	476	489	502	515	528	541
12.	Укупна смањења у текућој години	412	425	438	451	464	477	490	503	516	529	542
13.	Стање на дан 31. децембра текуће године _____ (редни број 10+11-12)	413	426	439	452	465	478	491	504	517	530	543

У _____,
 дана _____

Лице одговорно за састављање извештаја

Законски заступник
 друштва за управљање фондом

Попуњава друштво за управљање добровољним пензијским фондом																											
Матични број										Шифра делатности						ПИБ											
Попуњава Народна банка Србије																											
1	2	3																		19	20	21	22	23	24	25	26
Врста посла																											

Назив:

Седиште:

СТАТИСТИЧКИ АНЕКС
за 20__ годину

*Подаци о појединим врстама имовине, обавеза,
расхода и прихода и о броју запослених*

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
447	Обавезе за дивиденде и учешће у добити	601		
460	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	602		
461	Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	603		
462	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	604		
469	Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима и према члановима управног и надзорног одбора (потражни промет без почетног стања)	605		
530	Трошкови амортизације	606		
54	Трошкови материјала, енергије и услуга и нематеријални трошкови	607		
део 542, део 555	Трошкови закупа земљишта	608		
545	Трошкови премије осигурања	609		
део 546	Трошкови пореза	610		
део 546	Трошкови доприноса	611		
55	Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи	612		
550	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	613		
551	Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	614		

552, 553, 554, 555	Трошкови накнада физичким лицима (брото) по основу уговора (уговор о делу, ауторски уговори, уговор о привременим и повременим пословима и остали уговори)	615		
556	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	616		
559	Други лични расходи и накнаде	617		
део 560, део 561, 562	Расходи камата	618		
део 560, део 561, део 562	Расходи камата по кредитима и рачунима у банкама и другим финансијским организацијама	619		
61	Други пословни приходи	620		
део 610	Приходи од закупа земљишта	621		
662	Приходи од камата	622		
део 662	Приходи од камата по рачунима и депозитима у банкама и другим финансијским организацијама	623		
део 669	Приходи од дивиденди и учешћа у добити	624		
	Накнаде штета од друштава за осигурање (потраживања у току године по основу полисе осигурања)	625		
	Набавке сталних средстава у току године – нематеријална улагања	626		
	Набавке сталних средстава у току године – некретнине, опрема и инвестиционе некретнине	627		
	Просечан број запослених по основу стања крајем сваког месеца (цео број)	628		

**Донације, поклони и друга
бесповратна давања у новцу или натури**

	Становништво	АОП	Хуманитарне, спортске, верске, културне, друштвено-политичке и друге непрофитне организације	АОП	Школске и здравствене установе, установе социјалног рада и друге државне установе и фондови	АОП
1	2	3	4	5	6	7
Укупно		629		631		633
Од тога за набавку и изградњу основних средстава (грађевински објекти, опрема и сл.)		630		632		634

У _____, Лице одговорно за састављање извештаја
дана _____

Законски заступник
друштва за управљање фондом