

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 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 става 1. ове тачке 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, у одобреном финансијском извештају приказује обједињене податке 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.

Друштво за управљање уноси податке на одређене позиције у колони која означава почетак периода претходне године (колони 7 обрасца *Биланс стања*) у случајевима предвиђеним МРС 1, односно када:

- 1) ретроспективно примењује рачуноводствену политику;
- 2) ретроспективно преправља ставке у својим финансијским извештајима;
- 3) рекласификује ставке у својим финансијским извештајима;
- 4) врши ретроспективну примену, ретроспективно преправљање или рекласификације који имају материјално значајан ефекат на информације у обрасцу *Биланс стања* на почетку претходног периода.

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 2015 – 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 2014, а под ознаком АОП 2016 – 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 уређује 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 информације 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*, *Биланс успеха* и *Извештај о осталом резултату*, 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. Даном почетка примене ове одлуке престаје да важи Одлука о садржају и форми образаца финансијских извештаја друштва за управљање добровољним пензијским фондовима („Службени гласник РС“, бр. 87/2014 и 141/2014).

Одредбе ове одлуке примењују се почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

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

О. бр. 12  
30. јуна 2020. 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, 131, 133	Хартије од вредности	0005				
132, 134, 135, 136, 138	Депозити и остала финансијска средства	0006				
26	Текућа пореска средства	0007				
27	Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	0008				
210	Потраживања од добровољних пензијских фондова	0009				
21 (осим 210)	Остала потраживања	0010				
20, 24, 25	Остала средства	0011				
23	Готовина и готовински еквиваленти	0012				
	<b>УКУПНА АКТИВА (од 0001 до 0012)</b>	0013				
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				
	<b>УКУПНИ КАПИТАЛ (0401+0402+0403-0404+0405-0406-0407)</b>	0408				
40	Резервисања	0409				
42	Одложене пореске обавезе	0410				
41	Финансијске обавезе	0411				
440, 441, 442	Обавезе према добровољним пензијским фондовима	0412				
48	Обавезе по основу сталне имовине која се држи за продају и престанак пословања	0413				
49	Текуће пореске обавезе	0414				
44 (осим 440, 441, 442), 45, 46, 47	Остале обавезе	0415				
	<b>УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ (од 0409 до 0415)</b>	0416				
	<b>УКУПНА ПАСИВА (0408+0416)</b>	0417				

У \_\_\_\_\_,

дана \_\_\_\_\_

Законски заступник друштва за  
управљање

\_\_\_\_\_

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

**БИЛАНС УСПЕХА**  
у периоду 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			
	<b>Добитак од управљања фондовима (1001+1002+1003-1004-1005-1006-1007-1008)</b>	1009			
	<b>Губитак од управљања фондовима (1004+1005+1006+1007+1008-1001-1002-1003)</b>	1010			
део 672-део 572	Нето добици по основу престанка признавања финансијских инструмената који се вреднују по амортизованој вредности	1011			
део 572-део 672	Нето губици по основу престанка признавања финансијских инструмената који се вреднују по амортизованој вредности	1012			
део 672 - део 572	Нето добици по основу престанка признавања финансијских инструмената који се вреднују по фер вредности	1013			
део 572 - део 672	Нето губици по основу престанка признавања финансијских инструмената који се вреднују по фер вредности	1014			
683+ 686+ 687-583- 586-587	Нето добици од усклађивања вредности финансијских инструмената	1015			
583+ 586+587- 683-686- 687	Нето губици од усклађивања вредности финансијских инструмената	1016			
671+675- 571-575	Нето добици по основу рекласификације финансијских инструмената	1017			
571+575- 671-675	Нето губици по основу рекласификације финансијских инструмената	1018			
680+682- 580-582	Нето добици по основу заштите од ризика	1019			
580+582- 680-682	Нето губици по основу заштите од ризика	1020			
688-588	Нето приходи од укидања умањења вредности финансијских средстава за очекиване кредитне губитке	1021			
588-688	Нето расходи од умањења вредности финансијских средстава за очекиване кредитне губитке	1022			
662	Приходи од камата	1023			

562	Расходи од камата	1024			
663+664	Приходи од курсних разлика	1025			
563+564	Расходи од курсних разлика	1026			
55	Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи	1027			
530	Трошкови амортизације	1028			
53 (осим 530)	Трошкови резервисања	1029			
61, 669, 67 (осим 671,672 и 675), 681, 684, 689	Остали приходи	1030			
54, 569, 57 (осим 572,571 и 575), 581, 584, 589	Остали расходи	1031			
	<b>Добитак пре опорезивања (1009-1010+1011-1012+1013-1014+1015-1016+1017-1018+1019-1020+1021-1022+1023-1024+1025-1026-1027-1028-1029+1030-1031)</b>	1032			
	<b>Губитак пре опорезивања (1010-1009-1011+1012-1013+1014-1015+1016-1017+1018-1019+1020-1021+1022-1023+1024-1025+1026+1027+1028+1029-1030+1031)</b>	1033			
690	Добитак пословања које се обуставља	1034			
590	Губитак пословања које се обуставља	1035			
361	Добитак од повећања одложених пореских средстава и смањења одложених пореских обавеза	1036			
360	Губитак од смањења одложених пореских средстава и повећања одложених пореских обавеза	1037			
721	Порез на добит	1038			
	<b>Добитак периода (1032-1033+1034-1035+1036-1037-1038)</b>	1039			
	<b>Губитак периода (1033-1032-1034+1035-1036+1037+1038)</b>	1040			

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
	<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	Добитак периода	2001			
	Губитак периода	2002			
	<b>ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	<b>Билансне ставке које неће накнадно бити рекласификоване у биланс успеха</b>				
320	Повећање ревалоризационих резерви по основу промене вредности нематеријалне имовине, некретнина и опреме	2003			
320	Смањење ревалоризационих резерви по основу промене вредности нематеријалне имовине, некретнина и опреме	2004			
део 325	Добици по основу финансијских обавеза друштва за управљање вреднованих по фер вредности кроз биланс успеха које су последица промене кредитне способности друштва за управљање	2005			
део 326	Губици по основу финансијских обавеза друштва за управљање вреднованих по фер вредности кроз биланс успеха које су последица промене кредитне способности друштва за управљање	2006			
део 325	Остали добити који неће накнадно бити рекласификовани у биланс успеха (осим оних који су исказани на АОП 2005)	2007			
део 326	Остали губици који неће накнадно бити рекласификовани у биланс успеха (осим оних који су исказани на АОП 2006)	2008			
	<b>Билансне ставке које накнадно могу бити рекласификоване у биланс успеха</b>				
321	Позитивни ефекти промене вредности дужничких инструмената који се вреднују по фер вредности кроз остали резултат	2009			
322	Негативни ефекти промене вредности дужничких инструмената који се вреднују по фер вредности кроз остали резултат	2010			
323	Добици по основу инструмената намењених заштити од ризика токова готовине	2011			
324	Губици по основу инструмената намењених заштити од ризика токова готовине	2012			
327	Остали добити који накнадно могу бити рекласификовани у биланс успеха	2013			
328	Остали губици који накнадно могу бити рекласификовани у биланс успеха	2014			
	Добитак по основу пореза који се односи на остали резултат периода	2015			
	Губитак по основу пореза који се односи на остали резултат периода	2016			
	<b>Остали укупни добитак периода (2003-2004+2005-2006+2007-2008+2009-2010+2011-2012+2013-2014+2015-2016)</b>	2017			



	<b>Остали укупни губитак периода (2004-2003-2005+2006-2007+2008-2009+2010-2011+2012-2013+2014-2015+2016)</b>	2018			
	<b>УКУПАН РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	<b>Укупан нето добитак периода (2001-2002+2017-2018<math>\geq</math>0)</b>	2019			
	<b>Укупан нето губитак периода (2001-2002+2017-2018<math>&lt;</math>0)</b>	2020			

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
<b>A</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I</b>	<b>Приливи готовине из пословних активности (од 3002 до 3005)</b>	3001		
1.	Приливи од накнада при уплати	3002		
2.	Приливи од накнада за управљање	3003		
3.	Приливи од накнада за услуге члановима фонда	3004		
5.	Остали приливи из пословних активности	3005		
<b>II</b>	<b>Одливи готовине из пословних активности (од 3007 до 3012)</b>	3006		
1.	Одливи по основу расхода управљања фондовима	3007		
2.	Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	3008		
3.	Одливи по основу пореза, доприноса и других дажбина на терет прихода	3009		
4.	Остали одливи из пословних активности	3010		
5.	Плаћени порез на добит	3011		
6.	Исплаћене дивиденде	3012		
<b>III</b>	<b>Нето прилив готовине из пословних активности (3001- 3006)</b>	3013		
<b>IV</b>	<b>Нето одлив готовине из пословних активности (3006- 3001)</b>	3014		
<b>B</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>I</b>	<b>Приливи готовине из активности инвестирања (од 3016 до 3020)</b>	3015		
1.	Приливи од улагања у финансијска средства, осим депозита	3016		
2.	Приливи од продаје нематеријалне имовине, некретнина и опреме	3017		
3.	Приливи по основу камата	3018		
4.	Приливи по основу депозита	3019		
5.	Остали приливи из активности инвестирања	3020		
<b>II</b>	<b>Одливи готовине из активности инвестирања (од 3022 до 3025)</b>	3021		
1.	Одливи по основу улагања у финансијска средства, осим депозита	3022		
2.	Одливи за куповину нематеријалне имовине, некретнина и опреме	3023		
3.	Одливи по основу депозита	3024		
4.	Остали одливи из активности инвестирања	3025		
<b>III</b>	<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања (3015-3021)</b>	3026		
<b>IV</b>	<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања (3021-3015)</b>	3027		
<b>B</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>I</b>	<b>Приливи готовине из активности финансирања (од 3029 до 3033)</b>	3028		
1.	Приливи по основу увећања капитала	3029		
2.	Приливи по основу дугорочних кредита и субординираних обавеза	3030		
3.	Приливи по основу узетих краткорочних кредита	3031		
4.	Приливи по основу издатих хартија од вредности	3032		
5.	Остали приливи из активности финансирања	3033		
<b>II</b>	<b>Одливи готовине из активности финансирања (од 3035 до 3040)</b>	3034		
1.	Одливи по основу откупа сопствених акција	3035		
2.	Одливи по основу отплата дугорочних кредита и субординираних обавеза	3036		
3.	Одливи по основу узетих краткорочних кредита	3037		
4.	Одливи по основу издатих хартија од вредности	3038		
5.	Одливи по основу камата	3039		
6.	Остали одливи из активности финансирања	3040		

<b>III</b>	<b>Нето прилив готовине из активности финансирања (3028-3034)</b>	3041		
<b>IV</b>	<b>Нето одлив готовине из активности финансирања (3034- 3028)</b>	3042		
<b>Г</b>	<b>СВЕГА НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3013+3026+ 3041)</b>	3043		
<b>Д</b>	<b>СВЕГА НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3014+3027+3042)</b>	3044		
<b>Ђ</b>	<b>НЕТО ПОВЕЋАЊЕ ГОТОВИНЕ (3043-3044)</b>	3045		
<b>Е</b>	<b>НЕТО СМАЊЕЊЕ ГОТОВИНЕ (3044-3043)</b>	3046		
<b>Ж</b>	<b>ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ (Напомена: )</b>	3047		
<b>З</b>	<b>ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3048		
<b>И</b>	<b>НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3049		
<b>Ј</b>	<b>ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ НА КРАЈУ ПЕРИОДА (Напомена: ) (3045- 3046+ 3047+ 3048-3049)</b>	3050		

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.	ОПИС	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)	
																						1
1	Стање на дан 1. јануара претходне године	4001		4027		4053		4079		4109		4135		4161		4189		4215		4221		
2	Ефекти прве примене нових МСФИ = повећање	4002		4028		4054		4080		4110		4136		4162		4190		xxx		xxx		xxx
3	Ефекти прве примене нових МСФИ = смањење	4003		4029		4055		4081		4111		4137		4163		4191		xxx		xxx		xxx
4	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години – повећање	4004		4030		4056		4082		4112		4138		4164		4192		xxx		xxx		xxx
5	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години – смањење	4005		4031		4057		4083		4113		4139		4165		4193		xxx		xxx		xxx
6	Кориговано почетно стање на дан 1. јануара претходне године (за колоне од 2 до 9 редни бр. 1+2-3+4-5)	4006		4032		4058		4084		4114		4140		4166		4194		4216		4222		
7	Остали укупан добитак периода	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4115		4141		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
8	Остали укупан губитак периода	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4116		4142		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
9	Добитак периода	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4167		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
10	Губитак периода	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4195		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
11	Пренос с резерви на резултат услед укидања резерви – повећање	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4117		4143		4168		4196		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
12	Пренос с резерви на резултат услед укидања резерви – смањење	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4085		4118		4144		4169		4197		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
13	Трансакције с власницима евидентиране директно на капиталу – повећање	4007		4033		4059		4086		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
14	Трансакције с власницима евидентиране директно на капиталу – смањење	4008		4034		4060		4087		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
15	Расподела добити – повећање	4009		4035		4061		4088		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
16	Расподела добити, односно покриће губитка – смањење	4010		4036		4062		4089		xxx	xxx	xxx	xxx	4170		4198		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
17	Исплата дивиденди	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4090		xxx	xxx	xxx	xxx	4171		4199		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
18	Остало – повећање	4011		4037		4063		4091		4119		4145		4172		4199		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
19	Остало – смањење	4012		4038		4064		4092		4120		4146		4173		4200		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

Редни бр.	ОПИС	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
20	Стање на дан 31. децембра претходне године (за колоне од 2 до 6, 8 и 9 редни бр. 6+78+9+10+11-12+13-14+15-16-17+18-19, за колону 7 редни бр. 6-7+8+11-12+18-19)	4013		4039		4065		4093		4121		4147 5		4174		4201		4217		4223	
21	Стање на дан 1. јануара текуће године	4014		4040		4066		4094		4122		4148		4175		4202		4218		4224	
22	Ефекти прве примене нових МСФИ = повећање	4015		4041		4067		4095		4123		4149		4176		4203		xxx	xxx	xxx	xxx
23	Ефекти прве примене нових МСФИ = смањење	4016		4042		4068		4096		4124		4150		4177		4204		xxx	xxx	xxx	xxx
24	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години – повећање	4017		4043		4069		4097		4125		4151		4178		4205		xxx	xxx	xxx	xxx
25	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години – смањење	4018		4044		4070		4098		4126		4152		4179		4206		xxx	xxx	xxx	xxx
26	Кориговано почетно стање на дан 1. јануара текуће године (за колоне од 2 до 9 редни бр. 21+22-23+24-25)	4019		4045		4071		4099		4127		4153		4180		4207				4225	
27	Остали укупан добитак периода	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4128		4154		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
28	Остали укупан губитак периода	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4129		4155		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
29	Добитак периода	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4181		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
30	Губитак периода	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4208		xxx	xxx	xxx	xxx
31	Пренос с резерви на резултат услед укидања резерви – повећање	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4130		4156		4182		4209		xxx	xxx	xxx	xxx
32	Пренос с резерви на резултат услед укидања резерви – смањење	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4100		4131		4157		4183		4210		xxx	xxx	xxx	xxx
33	Трансакције с власницима евидентиране директно на капиталу – повећање	4020		4046		4072		4101		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
34	Трансакције с власницима евидентиране директно на капиталу – смањење	4021		4047		4073		4102		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
35	Расподела добити – повећање	4022		4048		4074		4103		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
36	Расподела добити, односно покриће губитка – смањење	4023		4049		4075		4104		xxx	xxx	xxx	xxx	4184		4211		xxx	xxx	xxx	xxx
37	Исплата дивиденди	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	4105		xxx	xxx	xxx	xxx	4185		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
38	Остало – повећање	4024		4050		4076		4106		4132		4158		4186		4212		xxx	xxx	xxx	xxx
39	Остало – смањење	4025		4051		4077		4107		4133		4159		4187		4213		xxx	xxx	xxx	xxx
40	Стање на дан 31. децембра текуће године (за колоне од 2 до 6, 8 и 9 редни бр. 26+27-28+29+30+31-32+33-34+35-36-37+38-39, за колону 7 редни бр. 26-27+28+31-32+38-39)	4026		4052		4078		4108		4134		4160		4188		4214				4226	

У \_\_\_\_\_,

дана \_\_\_\_\_

Законски заступник друштва за  
управљање

\_\_\_\_\_