

На основу одредби члана 27. став 10. Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима („Службени гласник Републике Српске“ број: 13/09), члана 7. став 2. тачка 7, члана 9. став 1. тачка 2. Закона о друштвима за осигурање („Службени гласник Републике Српске“, број 17/05, 1/06, 64/06, 74/10 и 47/17), члана 8. став 1. тачка 19. и члана 18. став 1. тачка 2. Статута Агенције за осигурање Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 2/15 и 76/16), Управни одбор Агенције за осигурање Републике Српске, на сједници од 27. априла 2018. године донио је:

ПРАВИЛНИК

О САДРЖАЈУ И НАЧИНУ ДОСТАВЉАЊА ИЗВЈЕШТАЈА КОЈЕ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ДОБРОВОЉНИМ ПЕНЗИЈСКИМ ФОНДОВИМА И ДОБРОВОЉНИ ПЕНЗИЈСКИ ФОНД ДОСТАВЉАЈУ АГЕНЦИЈИ ЗА ОСИГУРАЊЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

I- ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником прописују се специфичности вођења рачуноводства, садржај, начин и рокови састављања и достављања извјештаја Агенцији за осигурање Републике Српске (у даљем тексту: Агенција) од стране друштава за управљање добровољним пензијским фондовима (у даљем тексту: друштво за управљање) и добровољних пензијских фондова (у даљем тексту: фонд), и објављивање информација.

Члан 2.

Друштво за управљање и фонд обавезни су, у складу са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима (у даљем тексту: Закон), прописима којим се уређује област рачуноводства и ревизије, Међународним стандардима финансијског извјештавања и овим правилником, да Агенцији достављају финансијске извјештаје, извјештај независног овлашћеног ревизора на финансијске извјештаје и извјештај о пословању, те надзорне и статистичке извјештаје прописане овим правилником.

II - СПЕЦИФИЧНОСТИ ВОЂЕЊА РАЧУНОВОДСТВА И САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Члан 3.

(1) Друштво за управљање је обавезно, одвојено од својих пословних књига, да води пословне књиге за сваки фонд којим управља, да саставља књиговодствене исправе, да вреднује имовину и обавезе, да саставља и објављује финансијске извјештаје у складу са Законом, прописима којим се уређује област рачуноводства и ревизије, Међународним стандардима финансијског извјештавања, те да саставља и Агенцији доставља извјештаје у складу са овим правилником.

(2) Друштво за управљање је обавезно, у својим пословним књигама и у пословним књигама сваког фонда појединачно којим управља, да евидентира пословне догађаје користећи прописани контни овир за друштва за управљање, односно за добровољни пензијски фонд.

III - ОБЛИК И САДРЖАЈ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Члан 4.

(1) Облик и садржај позиција у обрасцима финансијских извјештаја за друштва за управљање одређен је правилником којим се прописују садржина и форма образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и правилником којим се прописују садржина и форма образаца извјештаја о промјенама на капиталу, које доноси министар финансија.

(2) Финансијске извјештаје друштва за управљање, у смислу овог правилника, чине:

- 1) Биланс стања - Извјештај о финансијском положају (Образац: БС-ДУДПФ),
- 2) Биланс успјеха - Извјештај о укупном резултату у периоду (Образац: БУ-ДУДПФ),
- 3) Извјештај о осталим добицима и губицима (Образац: ОДГ-ДУДПФ)
- 4) Извјештај о промјенама на капиталу (Образац: ПК-ДУДПФ),
- 5) Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине (Образац: ТГ-ДУДПФ),
- 6) Напомене уз финансијске извјештаје.

Члан 5.

(1) Облик и садржај позиција у обрасцима финансијских извјештаја за добровољни пензијски фонд одређен је правилником којим се прописују обрасци и садржина позиција у обрасцима финансијских извјештаја за инвестиционе фондове, који доноси министар финансија.

(2) Финансијске извјештаје добровољног пензијског фонда, у смислу овог правилника, чине:

- 1) Биланс стања - Извјештај о финансијском положају (Образац: БС-ДПФ),
- 2) Биланс успјеха - Извјештај о укупном резултату у периоду (Образац: БУ-ДПФ),
- 3) Извјештај о промјенама нето имовине (Образац: ПНИ-ДПФ),
- 4) Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине (Образац: БТГ-ДПФ),
- 5) Напомене уз финансијске извјештаје.

IV - НАДЗОРНИ И СТАТИСТИЧКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Члан 6.

Друштво за управљање је обавезно, осим финансијских извјештаја из члана 4. став 2. овог правилника, да саставља и извјештаје и то:

1) Извјештај о улагању 50% оснивачког капитала, прописано чланом 7. став 7. Закона (Образац: У-К-ДУДПФ) са аналитиком улагања:

- а) Улагање у дужничке хартије од вриједности које емитује или за које гарантује БиХ, Централна банка БиХ, Република Српска и Федерација БиХ (Образац 1: К-О-ДУДПФ),
- б) Улагање у депозите (Образац 2: К-Д-ДУДПФ),

- 2) Извјештај о годишњој накнади члановима органа друштва за управљање добровољним пензијским фондом (Образац: Н-ДУДПФ) и
- 3) Извјештај о коришћењу услуга заступања/посредовања (Образац: П- ДУДПФ).

Члан 7.

Надзорне и статистичке извјештаје Фонда, у смислу овог правилника, чине:

- 1) Извјештај о улагању имовине (Образац: У-ДПФ) са аналитиком улагања:
 - а. Дужничке хартије од вриједности које емитује или за које гарантује БиХ, Централна банка БиХ, Република Српска и Федерација БиХ (Образац 1: О-ДПФ),
 - б. Дужничке хартије од вриједности које емитују јединице локалне самоуправе у БиХ и Дистрикт Брчко (Образац 2: О-ДПФ),
 - в. Обвезнице или друге дужничке хартије од вриједности које емитују или за које гарантују банке из БиХ које имају сертификат о чланству у програму осигурања депозита (Образац 3: О-ДПФ),
 - г. Хипотекарне обвезнице које емитују банке из БиХ које имају сертификат о чланству у програму осигурања депозита (Образац 4: О-ДПФ),
 - д. Обвезнице и друге дужничке хартије од вриједности које емитују акционарска друштва са сједиштем у БиХ, осим банака, а којима се тргује на највишем берзанском тржишту или највишем сегменту другог уређеног јавног тржишта (Образац 5: О-ДПФ),
 - ђ. Акције које емитују правна лица са сједиштем у БиХ, а којима се тргује на највишем берзанском тржишту или највишем сегменту другог уређеног јавног тржишта (Образац 6: А-ДПФ),
 - е. Удјеле у отвореним и акције у затвореним инвестиционим фондовима регистрованим у БиХ, ако ти фондови претежно улажу у хартије од вриједности земаља ОЕСД-а (Образац 7: УДЈ и А-ДПФ),
 - ж. Некретнине (земљиште, грађевински објекти, дијелови грађевинских објеката) (Образац 8: Н-ДПФ),
 - з. Орочене депозите у банкама у Републици Српској, односно БиХ (Образац 9: Д-ДПФ),
 - и. Обвезнице и друге дужничке хартије од вриједности које емитују државе чланице Европске уније, ОЕСД-а и СЕФТ-е или централне банке тих држава. (Образац 11: О-ДПФ),
 - ј. Обвезнице и друге дужничке хартије од вриједности које емитује Европска централна банка, Европска инвестициона банка или Свјетска банка (Образац 12: О-ДПФ),
 - к. Дужничке хартије од вриједности које имају рејтинг који је препоручљив за инвестирање према међународним рејтинг агенцијама, које емитују јединице локалне самоуправе, предузећа или банке из држава чланица Европске уније, ОЕСД-а и СЕФТ-е, и којима се тргује на највишем берзанском сегменту или другом уређеном јавном тржишту у државама чланицама Европске уније, ОЕСД-а и СЕФТ-е (Образац 13: О-ДПФ),
 - л. Акције иностраних предузећа и банака које имају рејтинг који је препоручљив за инвестирање према међународним рејтинг агенцијама, којима се тргује на највишем берзанском сегменту или другом уређеном јавном тржишту у државама чланицама Европске уније, ОЕСД-а и СЕФТ-е (Образац 14: А-ДПФ),

- љ. Удјеле и акције у отвореним инвестиционим фондовима регистрованим у државама чланицама Европске уније, ОЕСД-а и СЕФТ-е (Образац 15: УДЈ и А-ДПФ)
м. Улагања у остале ХОВ (Образац: ОХОВ-ДПФ).
- 2) Извјештај о вриједности трансакција ХОВ и непокретности фонда (Образац: Т-ДПФ),
 - 3) Извјештај о брокерским накнадама, накнадама кастоди банке и другим трошковима у вези са трансакцијама фонда (Образац: НАК-ДПФ),
 - 4) Извјештај о броју чланова (уговора о чланству) фонда (Образац: БЧ-ДПФ),
 - 5) Извјештај о броју корисника фонда (Образац: БК-ДПФ),
 - 6) Извјештај о структури чланова фонда (Образац: СЧ-ДПФ),
 - 7) Извјештај о приносу на улагања (Образац: ПНУ- ДПФ).

V - РОКОВИ И НАЧИН ИЗВЈЕШТАВАЊА

Члан 8.

(1) Друштво за управљање је обавезно да саставља и доставља Агенцији извјештаје како слиједи:

1) надзорне и статистичке извјештаје из члана 7. овог правилника мјесечно за обрачунски период од 01. јануара до последњег дана текућег мјесеца, у року од 20 дана од истека мјесеца на који се извјештај односи,

2) финансијске извјештаје из члана 4. став 2. и члана 5. став 2, те надзорне и статистичке извјештаје из члана 6. овог правилника и то:

- годишње извјештаје за обрачунски период од 01. јануара до 31. децембра, доставити до 31. марта наредне пословне године, и

- полугодишње извјештаје за обрачунски период од 01. јануара до 30. јуна, доставити до 31. јула текуће пословне године.

(2) На захтјев друштва за управљање, Агенција може продужити рок за достављање извјештаја из става 1. овог члана, уколико за то постоје оправдани разлози.

(3) Друштво за управљање обавезно је да достави Агенцији финансијске извјештаје из члана 4. став 2. и члана 5. став 2, те надзорне и статистичке извјештаје из члана 6. и члана 7. овог правилника у електронском облику на начин који пропише Агенција, а на захтјев Агенције и у писаном облику.

(4) Обрасци за израду извјештаја из члана 4. став 2, члана 5. став 2, члана 6. и члана 7. налазе се у Прилогу и чине саставни дио овог правилника.

(5) Годишњи финансијски извјештаји друштва за управљање и годишњи финансијски извјештаји сваког фонда појединачно, састављени у складу са прописима о рачуноводству и ревизији, морају бити ревидирани од стране независног овлашћеног ревизора.

(6) Друштво за управљање је обавезно да саставља годишњи извјештај о пословању, у оквиру којег одвојено приказује годишње финансијске извјештаје за друштво за управљање и финансијске извјештаје фондова којим управља.

(7) Друштво за управљање је обавезно, осим финансијских извјештаја прописаних овим правилником, да доставља Агенцији у писаном облику и годишње финансијске извјештаје, састављене према прописима о рачуноводству и ревизији, заједно са извјештајем независног ревизора и извјештајем о пословању до 31. марта наредне пословне године и полугодишње финансијске извјештаје до 31. јула текуће пословне године.

(8) Подаци у извјештајима се приказују кумулативно за период од 01. јануара до краја извјештајног периода или као стање на дан.

(9) Подаци у обрасцима уносе се у конвертибилним маркама.

Члан 9.

Поред извјештаја из члана 4. став 2, члана 5. став 2, члана 6. и члана 7. овог правилника, Агенција може затражити од друштва за управљање да за сваки фонд којим управља достави додатне податке, информације и објашњења појединих ставки у наведеним извјештајима, те састављање додатних извјештаја, као и начин и рокове њиховог достављања.

VI - ОБЈАВЉИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Члан 10.

(1) Друштво за управљање је обавезно да годишње финансијске извјештаје, састављене према прописима о рачуноводству и ревизији, заједно са извјештајем независног ревизора и полугодишње финансијске извјештаје, објави на званичној интернет страници друштва за управљање, истовремено са достављањем извјештаја Агенцији.

(2) Поред извјештаја из става 1. овог члана, Агенција може наложити друштву за управљање објављивање и других податка, информација и обавјештења.

VII - ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 11.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Српске“.

Број: УО-8/18
27. априла 2018. године
Бања Лука

Предсједник
Управног одбора,
Горан Рачић