

На основу одредби члана 42. став 8, члана 54. став 6, члана 55. став 4. и 9. и члана 80. став 2. 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, 01/06, 64/06, 74/10 и 47/17) и члана 8. став 19. 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 30. новембра 2017. године донио је:

ПРАВИЛНИК О УТВРЂИВАЊУ ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ, ОБРАЧУНУ НЕТО ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И УТВРЂИВАЊУ ВРИЈЕДНОСТИ ОБРАЧУНСКЕ ЈЕДИНИЦЕ ДОБРОВОЉНОГ ПЕНЗИЈСКОГ ФОНДА

Опште одредбе

Члан 1.

Агенција за осигурање Републике Српске (у даљем тексту: Агенција) овим правилником ближе прописује:

- начин и учесталост обрачуна вриједности имовине добровољног пензијског фонда (у даљем тексту: фонд) по врстама имовине,
- начин и учесталост обрачуна нето вриједности имовине фонда,
- утврђивање почетне вриједности обрачунске јединице за све добровољне пензијске фондове,
- начин израчунавања и објављивања података о обрачунској јединици,
- начин и учесталост процјене имовине и
- учесталост, начин и стандардизовану форму извјештавања кастоди банке, као и начин усаглашавања у случају разлика између обрачунате нето вриједности имовине добровољног пензијског фонда и вриједности обрачунске јединице од друштва за управљање и кастоди банке.

Обрачун нето вриједности имовине фонда

Члан 2.

(1) Друштво за управљање добровољним пензијским фондом (у даљем тексту: друштво за управљање) обрачунава укупну вриједност имовине фонда којим управља, утврђује обавезе фонда и обрачунава нето вриједност имовине фонда и вриједност обрачунске јединице.

(2) Обрачун вриједности из става 1. овог члана контролише и потврђује кастоди банка, која је одговорна за тачност обрачуна.

Члан 3.

(1) Укупну вриједност имовине фонда на дан вредновања чини збир вриједности свих врста имовине прописаних Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима (у даљем тексту: Закон) и то:

- 1) хартије од вриједности из портфеља фонда,
- 2) некретнине у власништву фонда,
- 3) депозити новчаних средстава фонда код банака,
- 4) новчана средстава фонда на рачуну код кастоди банке и
- 5) потраживања фонда.

(2) Вриједност имовине фонда на дан вредновања се утврђује у складу са међународним рачуноводственим стандардима, рачуноводственим политикама и овим правилником.

(3) Обавезе фонда представљају обавезе настале на основу:

- 1) улагања имовине фонда,
- 2) уплате и исплате обрачунских јединица,

- 3) накнада друштву за управљање,
 - 4) накнада кастоди банци,
 - 5) накнаде трошкова који падају на терет фонда из члана 23. Закона.
- (4) Нето вриједност имовине фонда, на дан вредновања, израчунава се на начин да се вриједност укупне имовине умањи за обавезе фонда.

Обрачун нето вриједности по обрачунској јединици фонда

Члан 4.

(1) Укупна вриједност свих обрачунских јединица добровољног пензијског фонда једнака је нето вриједности имовине добровољног пензијског фонда.

(2) Обрачунске јединице могу се изразити у дијеловима.

(3) Најнижа јединствена почетна вриједност обрачунске јединице за фонд износи 10 конвертибилних марака.

(4) Вриједност обрачунске јединице фонда на дан вредновања утврђује се дијелењем вриједности нето имовине фонда изражене у конвертибилним маркама са укупним бројем обрачунских јединица. Вриједност обрачунске јединице фонда на дан вредновања исказује се на пет децималних мјеста.

(5) Дан вредновања имовине фонда је радни дан који претходи радном дану на који се обрачунава нето вриједност имовине по обрачунској јединици, односно нето вриједност имовине и вриједност обрачунске јединице фонда израчунава се сваки радни дан, за претходни радни дан.

(6) Укупан број обрачунских јединица фонда, на дан вредновања, израчунава се на начин да се број обрачунских јединица од последњег дана за који је обрачуната вриједност обрачунске јединице фонда, увећа за број обрачунских јединица који је добијен евидентирањем обрачунских јединица на индивидуалне рачуне чланова фонда на основу заprimљених уплата, те умањи за број обрачунских јединица који је добијен престанком чланства на дан вредновања.

(7) Уплаћени пензијски доприноси претварају се у обрачунске јединице истог дана када су уплаћени, евидентирањем јединица на индивидуалном рачуну члана добровољног пензијског фонда.

(8) Заprimљена уплата на рачун фонда или остварено право на престанак чланства у фонду, који су се догодили нерадним даном, друштво за управљање ће обрачунати по цијени обрачунских јединица фонда од првог слједећег радног дана.

(9) Друштво за управљање свакодневно објављује вриједност обрачунских јединица на Интернет страници друштва за управљање или добровољног пензијског фонда и најмање једном мјесечно у листу који се дистрибуира на цијелој територији Републике Српске са тиражом који није мањи од 5.000 примјерака.

Рачуноводствене политике

Члан 5.

(1) Друштво за управљање обавезно је рачуноводственим политикама фонда прописати основне принципе и основе за почетно признавање, накнадно вредновање и престанак признавања имовине и обавеза фонда.

(2) Рачуноводствене политике из става 1. овог члана морају бити у складу са одредбама овог правилника, Међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (у даљем тексту: МСФИ).

(3) Друштво за управљање обавезно је рачуноводствене политике фонда из става 1. овог члана доставити Агенцији у року од 15 дана од дана њиховог усвајања.

Интерне процедуре за вредновање имовине и обавеза фонда

Члан 6.

(1) Друштво за управљање обавезно је да интерно регулише начин процјене и обрачуна вриједности за сваку врсту улагања у које је уложена имовина фонда, вредновање обавеза фонда, технике и методе вредновања, обавезе и одговорности свих учесника у процесу вредновања имовине и обавеза фонда.

(2) Друштво за управљање примјеном интерног акта из става 1. овог члана треба да обезбиједи:

1) документован, свеобухватан и поуздан поступак вредновања,

2) све битне поступке вредновања и контроле вредновања,

3) мјере за несметано функционисање, независно и објективно провођење поступка вредновања.

(3) Друштво за управљање обавезно је да обезбиједи досљедну примјену интерног акта из става 1. овог члана и да једном годишње преиспита адекватност процедура интерног акта.

(4) Друштво за управљање обавезно је интерни акт из става 1. овог члана доставити Агенцији у року од 15 дана од дана његовог усвајања.

Признавање и мјерење имовине и обавеза фонда

Члан 7.

(1) Признавање имовине и обавеза фонда врши се у зависности од врсте имовине и обавеза фонда, те извршеној класификацији у складу са рачуноводственим политикама фонда.

(2) Финансијска имовина и финансијске обавезе признаће се од датума када се почну примјењивати уговорени услови инструмената у којем је фонд једна од уговорних страна.

(3) Финансијска имовина и обавезе фонда почетно се признају по фер вриједности трансакције, односно по трошку стицања који у цијену појединачне имовине укључује и трансакционе трошкове који су директно повезани са стицањем имовине или настанком обавезе.

(4) Изузетак од имовине из става 3. овог члана је имовина која се вреднује по фер вриједности кроз рачун добитка или губитка.

(5) Приликом учешћа у јавној понуди, ако постоји обавеза, преносиве хартије од вриједности се иницијално исказују као потраживања у износу датог приједлога учешћа у понуди, ако постоји обавеза уплате новчаних средстава у складу са условима јавне понуде. Након што је понуда прихваћена те је припремљено обавјештење о прихватању јавне понуде преносиве хартије од вриједности од понуђача односно брокера или кастоди банке, зависно шта је раније, а преносивој хартији од вриједности су додијелена сва потребна обиљежја, исти се признаје у имовини фонда у складу са класификацијом из рачуноводствених политика фонда.

(6) Одредбе из става 5. овог члана на одговарајући начин се примјењују и на инструменте тржишта новца.

(7) Преносиве хартије од вриједности у имовини фонда код обавезујућих јавних понуда за откуп хартија од вриједности вреднују се од датума обавјештења кастоди банке о прихваћеној понуди од стране понуђача по цијени откупа из јавне понуде.

(8) Промјене над имовином и обавезама фонда у пословним књигама фонда евидентирају се на основу уредних и вјеродостојних књиговодствених исправа.

(9) Потраживања или обавезе по основу камата и сличних права и обавеза фонда, исказују се у имовини или обавезама фонда по утврђивању власниковог права.

(10) Потраживања за дивиденде или удјеле у добити признају се у имовини фонда на први дан од којег се акцијом тргује без права на дивиденду.

(11) Изузетно од става 10. овог члана, друштво за управљање може признати потраживања за дивиденде или удјеле у добити у имовини фонда на дан утврђивања власниковог права, а на основу одлуке о исплати дивиденде или расподјели добити

надлежног органа привредног друштва или запримљеног обавјештења од кастоди банке.

(12) Вриједност имовине фонда исказана у страниј валути прерачунава се у противвриједност изражену у конвертибилним маркама по средњем курсу Централне банке Босне и Херцеговине на дан вредновања или по курсу који произилази из уговорног односа везаног за појединачну трансакцију.

Имовина која се вреднује по фер вриједности

Члан 8.

(1) Фер вриједност хартија од вриједности које чине имовину фонда почетно се обрачунава на дан трговања по цијени куповине, која не укључује трошкове куповине и преноса тих хартија.

(2) Изузетно од става 1. овог члана, фер вриједност хартија од вриједности из тог става за које, до дана салдирања, нису познати њихова цијена или број – обрачунава се на дан салдирања.

(3) Накнадни обрачун фер вриједности хартија од вриједности које чине имовину фонда спроводи се у складу са МРС и МСФИ.

(4) У случају трговања на тржиштима у Федерацији Босне и Херцеговине, примјењује се идентична методологија утврђивања фер вриједности хартија од вриједности као на тржиштима Републике Српске.

Члан 9.

(1) Фер вриједност власничких хартија од вриједности из портфеља фонда обрачунава се примјеном просјечне пондерисане цијене за остварене трансакције на берзи и пријављене блок послове, а заокружује се на четири децимале.

(2) У случају непостојања цијене из става 1. овог члана, вредновање власничких хартија од вриједности врши се по посљедњој оствареној цијени те хартије из трговања у периоду од 90 дана прије дана вредновања.

(3) Власничке хартије од вриједности за које у периоду од 90 дана прије дана вредновања нису остварени услови за вредновање на начин из ст. 1. и 2. овог члана, вреднују се техникама процјене које су дефинисане одговарајућим МРС и МСФИ.

Члан 10.

(1) За власничке хартије од вриједности којима се тргује у иностранству на уређеним тржиштима у држави чланици ЕУ, ОЕСД и СЕФТА фер вриједност се израчунава на основу цијене задње понуде за куповину остварене тог дана на матичној берзи емитента или берзи која је дефинисана као примарни извор цијене односне хартије од вриједности која је уврштена на берзанско тржиште.

(2) У случају трговања на уређеним тржиштима изван тржишта држава чланица ЕУ, ОЕСД и СЕФТА, фер вриједност власничких хартија од вриједности израчунава се на основу пондерисане просјечне цијене те хартије на берзанском тржишту остварених на дан вредновања.

Члан 11.

(1) За дужничке хартије од вриједности којима се тргује у Републици Српској фер вриједност на дан утврђивања вриједности имовине фонда обрачунава се примјеном пондерисане чисте просјечне цијене трговања, а заокружује се на четири децимале.

(2) За дужничке хартије од вриједности којима се тргује у иностранству на уређеним тржиштима у држави чланици ЕУ, ОЕСД и СЕФТА фер вриједност се израчунава на начин дефинисан чланом 10. став 1. овог правилника.

(3) У случају трговања на уређеним тржиштима изван тржишта држава чланица ЕУ, ОЕСД и СЕФТА, фер вриједност дужничких хартија од вриједности израчунава се на начин дефинисан чланом 10. став 2. овог правилника.

Технике вредновања вриједности финансијских инструмената који се вреднују по фер вриједности

Члан 12.

(1) Фер вриједност преносивих хартија од вриједности и инструмената тржишта новца те осталих финансијских инструмената којима се тргује на неактивном тржишту процјењује се техникама вредновања, којима је циљ процијенити цијену по којој би имовина била продата односно обавеза пренесена у ваљаној трансакцији међу тржишним учесницима за дан вредновања.

(2) Изузетно од става 1. овог члана преносиве дужничке хартије од вриједности чији је емитент или за њих гарантује Република Српска, Федерација Босне и Херцеговине, држава чланица ЕУ или држава чланица ОЕСД-а, чији је емитент јединица локалне самоуправе у Републици Српској, Федерацији Босне и Херцеговине, држави чланици ЕУ или у држави чланици ОЕСД-а, централна банка државе чланице ЕУ, односно државе чланице ОЕСД-а, вреднују се примјеном задње цијене објављене на службеном финансијско-информационом сервису на дан за који се вреднује имовина и обавезе.

(3) Друштво за управљање обавезно је интерним актима фонда одредити технике вредновања из става 1. овог члана, а који укључују најмање:

1) методе и критерије за избор техника вредновања,

2) претпоставке које ће се узети у обзир приликом примјена техника вредновања и образложење за њихово кориштење,

3) опис улазних података те њихове изворе који ће се узети у обзир приликом примјена техника вредновања.

(4) Друштво за управљање обавезно је у писаном облику, користећи технике вредновања, саставити процјену фер вриједности преносиве хартије од вриједности или инструмента тржишта новца, те осталих финансијских инструмената која садржи улазне податке кориштене у обрачуна као и њихове изворе.

(5) Друштво за управљање обавезно је у процјени фер вриједности из става 4. овог члана, образложити и документовати разлоге и начин одабира поједине технике вредновања, а ако користи више техника, начин додјеливања пондера за поједину технику вредновања, као и разлоге неукључивања поједине технике у израчун фер вриједности.

(6) Друштво за управљање обавезно је приликом израде процјене фер вриједности, у највећој могућој мјери користити улазне податке са тржишта, који су јавно доступни и што мање се ослањати на податке који нису јавно доступни, а специфични су за појединог емитента, односно морају укључити све факторе које би учесници тржишта разматрали у одређивању фер вриједности.

Финансијски инструменти који се вреднују по амортизационом трошку

Члан 13.

(1) Финансијске обавезе и финансијска имовина класификована као зајмови и потраживања, те улагања која се држе до доспијећа вреднују се у складу са МРС и МСФИ.

(2) Репо уговор о продаји и поновној куповини и остали слични уговори вреднују се од датума поравнања и намирења тако да се инструмент који је предмет трансакције у имовини Фонда и даље вреднује у складу са правилима за ту врсту инструмента, док се обавезе за примљена новчана средства вреднују по амортизационом трошку примјеном методе ефективне каматне стопе.

(3) Репо уговор о куповини и поновној продаји и остали слични уговори класификују се као зајмови и потраживања, те вреднују од датума поравнања и намирења дневним обрачуном камата у складу са ставом 1. овог члана.

Умањење вриједности имовине фонда

Члан 14.

(1) Сва имовина фонда, осим имовине класификоване као финансијска имовина по фер вриједности, путем рачуна добитка или губитка, подложна је изради процјене о постојању доказа или околности везаних за умањење вриједности.

(2) Процјена из става 1. овог члана мора се вршити сваки пут када постоји објективни доказ или околности које упућују на потребу процјене вриједности имовине ради умањења, а најмање на датум састављања полугодишњих и годишњих извјештаја фонда.

(3) Процјену из става 1. овог члана друштво за управљање је обавезно саставити у писаном облику, независно о резултату процјене за потребом умањења имовине, те уз њу приложити сву потребну документацију и податке на основу којих је донесена.

(4) Ако је процјеном из става 1. овог члана утврђено постојање доказа или околности које упућују на умањење вриједности имовине, друштво за управљање обавезно је, у писаном облику, израдити процјену умањења вриједности имовине, наводећи све улазне податке који су кориштени у обрачуну, као и њихове изворе.

(5) Процјене о постојању доказа или околности везаних уз умањење вриједности и процјена умањења вриједности имовине из ст. 1. и 4. овог члана, друштво за управљање обавезно је израдити у складу са МСФИ и одредбама овога правилника.

(6) Објективни докази умањења вриједности имовине укључују и сљедеће информације:

1) значајне финансијске тешкоће издаватеља или дужника, укључујући блокаду рачуна,

2) значајно погоршање финансијских показатеља из финансијских извјештаја,

3) непоштовање уговора, као што је неизмиривање обавеза или кашњење плаћања камате или главнице по зајмовима и/или издатим хартијама од вриједности, ради чега долази до пролонгирања плаћања или реиздавања хартија од вриједности у сврху подмирења доспјелих обавеза по неподмиреним издањима,

4) покретање предстечајног поступка, отварање стечајног или ликвидационог поступка, или друге финансијске реорганизације и реструктурирања,

5) нестанак активног тржишта за хартије од вриједности због финансијских тешкоћа емитента или

6) продужен и континуиран пад цијене хартија од вриједности у периоду од годину дана у односу на датум вредновања.

(7) Кастоди банка дужна је провјерити да ли је друштво за управљање приликом процјена из ставова 1. и 4. овог члана, поступало у складу са ставом 5. овог члана, о чему је обавезно водити евиденцију.

Остала имовина и обавезе

Члан 15.

(1) Фер вриједност валутне спот трансакције за дан вредновања, утврђује се обрачуном разлике између уговореног курса и средњег курса Централне банке Босне и Херцеговине за дан вредновања имовине фонда.

(2) Друге врсте имовине, у случају да њихово вредновање није прописано овим правилником, друштво за управљање је обавезно вредновати у складу са својим рачуноводственим политикама те све мјере и поступке кориштене за вредновање примјерено документовати.

Вредновање имовине уложене у некретнине

Члан 16.

(1) Методологија утврђивања вриједности имовине фонда која је уложена у некретнине заснива се на одредбама Закона и овог правилника, у складу са МРС и МСФИ-а, водећи рачуна о уједначавању поступања и фер презентовању нето вриједности имовине фонда, укупно и по обрачунској јединици.

(2) Некретнина се почетно мјери по трошку набавке који укључује трансакционе трошкове, односно по куповној цијени увећаној за повезане директне трошкове стицања некретнине.

Члан 17.

(1) Куповина и продаја некретнине укључују се у вредновање имовине фонда на датум закључења трансакције и обезбјеђења доказа о власништву фонда над некретником.

(2) Трансакције трговања и обавезе фонда у пословним књигама фонда евидентирају се на основу уредних и вјеродостојних књиговодствених исправа о вриједности трансакције по тржишним условима.

(3) Вриједност трансакције по тржишним условима је она вриједност која је остварена трансакцијом између странака које немају одређен или посебан однос, односно нису повезана лица, а цијена трансакције не одступа од карактеристичних на активном тржишту, односно која значајно не одступа од процјене овлашћеног процјењивача. Вриједност некретнине заснива се на процјени овлашћеног процјењивача.

(4) Процјена из става 3. овог члана мора се вршити сваки пут када постоји објективни доказ или околности које упућују на потребу процјене вриједности некретнине, а најмање једном у три године обавезно је да процјену изврши овлашћени процјењивач.

(5) Некретнина која је стечена у иностраној валути прерачунава се у конвертибилне марке по средњем курсу Централне банке Босне и Херцеговине, важећем за дан вредновања.

Документовање процеса вредновања имовине и обавеза фонда

Члан 18.

(1) Друштво за управљање обавезно је чувати документацију у вези са спровођењем овог правилника најмање пет година од дана престанка свих обавеза и права која произилазе из улагања у поједину имовину фонда.

(2) Друштво за управљање обавезно је да сву документацију из става 1. овога члана достави на захтјев Агенцији.

(3) Друштво за управљање, обавезно је обезбиједити да се сваке пословне године у оквиру поступка ревизије финансијских извјештаја фонда, обавезо изврши и ревизија вредновања за сваки појединачни облик имовине и обавеза прописан овим правилником.

Начин и рокови извјештавања

Члан 19.

(1) Друштво за управљање добровољним пензијским фондом је обавезно да сваки радни дан обрачунава нето вриједност имовине Фонда и податке достави кастоди банци код које води рачун Фонда.

(2) Кастоди банка је обавезна да сваки радни дан контролише и потврђује обрачун из става 1. овог члана и саставља Извјештај о обрачуну нето вриједности имовине фонда и вриједности обрачунске јединице фонда (Образац: НИФ-ДПФ).

(3) Кастоди банка је обавезна за сваки радни дан Агенцији доставити извјештај из става 2. овог члана, за претходни радни дан, најкасније до 16:00 сати.

(4) Извјештај из става 2. овог члана се доставља у електронском облику, а образац за израду извјештаја чини саставни дио овог правилника

(5) Подаци у извјештају исказују се као стање на дан. Подаци о имовини и обавезама се исказују у конвертибилним маркама са двије децимале, док се подаци о вриједности нето имовине и обрачунској јединици исказују са пет децимала.

(6) Агенција може, у сврху обављања надзора, да друштву за управљање, односно кастоди банци, наложи састављање додатних извјештаја, те да одреди начин и рокове њиховог достављања.

(7) У свим случајевима утврђивања неусаглашености и неисправности у примјени Закона и подзаконских аката, овог правилника и интерних аката фонда, друштво за управљање, односно кастоди банка обавезна је да достави извјештај Агенцији о разлозима и

посљедицама одступања од принципа вредновања имовине и обавеза фонда.

(8) Друштво за управљање, односно кастоди банка обавезни су, у зависности од неусаглашености и неисправности, да извјештај из става 7. овог члана доставе на одговарајућем обрасцу: Образац - НВИФ-ДПФ, Образац - ННИФ-ДПФ и Образац- НСУ-ДПФ.

(9) Извјештај из става 7. овог члана се доставља у електронском облику, а обрасци за израду извјештаја чине саставни дио овог правилника.

(10) Извјештај из става 7. овог члана се доставља у року од пет дана од дана утврђивања неусаглашености и неисправности.

(11) Друштво за управљање ће након утврђене грешке од стране кастоди банке исправити вредновање имовине и обавеза фонда и доставити доказ Агенцији о новом обрачуну нето вриједности и вриједности обрачунске јединице фонда.

(12) У случају кршења рокова из става 3. и 4. овог члана друштво за управљање обавезно је електронском поштом обавијестити Агенцију о разлогу кршења наведених рокова те навести временски рок у којем ће се доставити извјештај.

(13) Кастоди банка извјештава Агенцију за сваки фонд појединачно.

Члан 20.

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

Број: УО- 21/2017
30. новембра 2017. године
Бања Лука

Предсједник
Управног одбора,
Горан Рачић

Прилог:

- 1) Извјештај о обрачуну нето вриједности имовине фонда и вриједности обрачунске јединице фонда (Образац: НИФ-ДПФ);
- 2) Извјештај о утврђеној неисправности вредновања нето имовине (Образац: НВИФ-ДПФ);
- 3) Извјештај о утврђеној неисправности обрачуна нето вриједности имовине и вриједности обрачунске јединице (Образац: ННИФ-ДПФ);
- 4) Извјештај о неусаглашености структуре улагања имовине фонда (Образац: НСУ-ДПФ).

Образац:
НИФ-ДПФ

Назив кастоди банке _____

ЛИБ банке _____

Стање на дан: _____

Редни број достављања: _____

Саставио: _____

Одговорно лице: _____

Датум попуњавања
извјештаја: _____

Назив ДПФ: _____

Назив ДУДПФ: _____

Регистарски број ДУДПФ _____

Извјештај о обрачуну нето вриједности имовине фонда и вриједности обрачунске јединице фонда

Рб.	Опис позиције	Укупна вриједност за претходни дан извјештавања у КМ	Укупна вриједност на дан извјештавања у КМ	Учешће у вриједности имовине фонда (%)
1	2	3	4	5
1	Акције			
2	Обвезнице			
3	Остале хартије од вриједности			
4	Депозити и пласмани			
5	Готовина и готовински еквиваленти			
6	Некретнине			
7	Потраживања			
I	УКУПНА ИМОВИНА (1 до 7)			
1	Обавезе по основу улагања имовине фонда			
2	Обавезе по основу уплате и исплате обрачунских јединица			
3	Обавезе по основу накнада друштву за управљање			
4	Обавезе по основу накнаде кастоди банци			
5	Обавезе по основу накнаде трошкова који падају на терет фонда из члана 23. Закона			
II	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 5)			
III	НЕТО ИМОВИНА (I-II)			
1	Укупан број обрачунских јединица фонда претходног дана вредновања			
2	Број уплаћених обрачунских јединица на дан вредновања			
3	Број исплаћених обрачунских јединица на дан вредновања			
IV	УКУПАН БРОЈ ОБРАЧУНСКИХ ЈЕДИНИЦА НА ДАН ВРЕДНОВАЊА (1+2-3)			
V	ВРИЈЕДНОСТ ОБРАЧУНСКЕ ЈЕДИНИЦЕ (III/IV)			

Назив кастоди банке _____

ЈИБ банке _____

Стање на дан: _____

Редни број достављања: _____

Саставио: _____

Одговорно лице: _____

Датум попуњавања извјештаја: _____

Назив ДПФ: _____

Назив ДУДПФ: _____

Регистарски број ДУДПФ _____

Извјештај о утврђеној неисправности вредновања нето имовине

Рб.	Облик имовине Фонда	Ознака облика имовине	Врста грешке* (шифра)	Погрешно вредновање (КМ)	Исправно вредновање (КМ)	Напомена

* Шифра за врсту грешке:

НИ 01-Погрешно исказане ХОВ на берзи

НИ 02-Погрешно исказана просјечна цијена ХОВ на берзи

НИ 03-Цијена ХОВ одступа од цијене на организованом тржишту

НИ 04-Погрешно исказана номинална вриједност дужничких ХОВ

НИ 05-Погрешно исказана каматна стопа

НИ 06-Погрешно исказана јединична куповна цијена

НИ 07-Погрешно исказана куповна цијена

НИ 08-Погрешно исказан број дана до задњег купона

НИ 09-Погрешно исказана метода обрачуна дана

НИ 10-Погрешно исказан датум доспијећа

НИ 11-Погрешно исказана обрачуната камата недоспјела до дана вредновања

НИ 12-Погрешно исказана обрачуната камата недоспјела за дан вредновања

НИ 13-Погрешно исказана потраживања

НИ 14-Погрешно исказан курс

НИ 15-Остало

Назив кастоди банке _____
 ЈИБ банке _____
 Стање на дан: _____
 Редни број достављања: _____
 Саставио: _____
 Одговорно лице: _____
 Датум попуњавања извјештаја: _____
 Назив ДПФ: _____
 Назив ДУДПФ: _____
 Регистарски број ДУДПФ _____

Извјештај о утврђеној неисправности обрачуна нето вриједности имовине и вриједности
 обрачунске јединице

Рб.	Врста грешке* (шифра)	Погрешно израчунато (КМ)	Исправно израчунато (КМ)	Напомена

* Шифра за врсту грешке:

- ВИЈ 01-Погрешно израчуната укупна имовина
- ВИЈ 02-Погрешан износ обавеза
- ВИЈ 03-Погрешно израчунат износ накнада
- 04-Погрешан износ нето вриједности имовине прије утврђивања вриједности обрачунске јединице
- ВИЈ 05-Погрешан број обрачунских јединица на претходни дан
- ВИЈ 06-Погрешан износ уплата за продате обрачунске јединице
- ВИЈ 07-Погрешан износ исплата за продате обрачунске јединице
- ВИЈ 08-Погрешна вриједност обрачунске јединице на претходни дан
- ВИЈ 09-Погрешан износ исплата за откуп обрачунске јединице
- ВИЈ 10-Погрешан укупан број обрачунских јединица
- ВИЈ 11-Погрешан обрачун нето вриједности имовине фонда
- ВИЈ 12-Погрешан обрачун вриједности обрачунске јединице
- ВИЈ 13-Остало

Назив кастоди банке _____
 ЛИБ банке _____
 Стање на дан: _____
 Редни број достављања: _____
 Саставио: _____
 Одговорно лице: _____
 Датум попуњавања извјештаја: _____
 Назив ДПФ: _____
 Назив ДУДПФ: _____
 Регистарски број ДУДПФ _____

Извјештај о неусаглашености структуре улагања имовине фонда

Рб.	Врста имовине	Вриједност (КМ)	Остварена структура улагања (%)	Законско ограничење (%)	Неусаглашеност (%)
	Укупно:				