

СЛУЖБЕН ВЕСНИК НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Број 5 Год. LXII

Понеделник, 16 јануари 2006

Цена на овој број е 320 денари

www.slvesnik.com.mk

contact@slvesnik.com.mk



СОДРЖИНА

	Стр.		Стр.
81. Одлука за назначување на управувачка институција за рурален развој во Република Македонија.....	2	Агенција за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување	
82. Одлука за давање согласност на Договорот за ставање во залог на движни ствари.....	2	8. Одлука за максималниот процент на позајмени средства од страна на Друштвото за управување со пензиски фондови од име и за сметка на пензискиот фонд.....	6
83. Одлука за престанување на користење и давање на користење на дел од недвижен имот.....	2	9. Одлука за максималниот процент од капиталот на Друштвото за управување со пензиски фондови кој може да се користи за склучување на договори за заеми и кредити и издавање на обврзници.....	6
84. Одлука за престанок на користење и за давање на времено користење на недвижна ствар без надомест.....	2	10. Правилник за критериумот за рангирање на суб-чуварите на имот.....	6
85. Одлука за давање на дозвола за вршење на комунална дејност како стопанска дејност од јавен интерес на ЕКО КЛУБ ДООЕЛ - Битола.....	3	11. Правилник за надоместоци.....	7
86. Одлука за давање концесија за експлоатација на минералната суровина варовник на ДООЕЛ "АСЛАН КОМЕРЦ" с. Радолишта - Струга на локалитетот Краса с. Радолишта, Струга...	3	12. Правилник за индивидуалните сметки на членовите на пензиски фонд.....	8
87. Одлука за давање концесија за детални геолошки истражувања на минералната суровина подземна вода на ДПТУ "Центро Фрута" ДООЕЛ Винаца на локалитетот "Топлички Рид" општина Винаца.....	4	13. Правилник за измена и дополнување на Правилникот за инвестирање на средствата на пензиските фондови.....	12
88. Одлука за замена на правото на сопственост на шума и шумско земјиште..	4	14. Правилник за проценка на средствата на пензиските фондови.....	12
89. Одлука за дополнување на Одлуката за пренесување на постојните подрачни училишта во состав на друго основно училиште.....	4	15. Правилник за начинот и постапката за распределба на осигуреници во пензиски фондови и за начинот и постапката за членство во пензиски фонд.....	15
90. Решение на Комисијата за хартии од вредност.....	5	16. Правилник за начин и постапка за избор на домашни брокерски куќи од страна на друштвата за управување со пензиски фондови.....	17
91. Решение за ставање во примена на установен катастар на недвижности....	5	17. Правилник за начинот на известување на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување од страна на друштвата за управување со пензиски фондови.....	18
92. Одлука за определување продажна цена на природен гас во првиот квартал од 2006 година.....	5		

	Стр.
18. Правилник за сметковниот план, формата и содржината на основните финансиски извештаи и дополнителните извештаи за пензиските фондови.....	19

	Стр.
19. Правилник за содржината на одделните сметки во сметковниот план за пензиски фондови.....	50
Огласен дел	1-48

ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

81.

Врз основа на член 36 став 3 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 59/00, 12/03 и 55/05), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 5 јануари 2006 година, донесе

О Д Л У К А ЗА НАЗНАЧУВАЊЕ НА УПРАВУВАЧКА ИНСТИТУЦИЈА ЗА РУРАЛЕН РАЗВОЈ ВО РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

1. За управувачка институција за рурален развој во Република Македонија се назначува Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство.

2. Оваа одлука влегува во сила со денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Бр. 19-4070/1 5 јануари 2005 година Скопје	Претседател на Владата на Република Македонија, д-р Владо Бучковски , с.р.
--	---

82.

Врз основа на член 4, став 1 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи („Службен весник на Република Македонија“ бр. 8/05), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 5.01.2006 година, донесе

О Д Л У К А ЗА ДАВАЊЕ СОГЛАСНОСТ НА ДОГОВОРОТ ЗА СТАВАЊЕ ВО ЗАЛОГ НА ДВИЖНИ СТВАРИ

1. Со оваа одлука се дава согласност на Договорот за издавање на гаранција за ослободување на гарантен депозит, со кој договор се ставаат во залог следните движни ствари - службени возила: 1 Opel - Corsa, тип 1,7 DI 16V со рег. број SK-024-ND; 2. Citroen - Xsara 1,9 DF со рег. број SK-379-IL; 3. Lada - Niva 1,7 тип 21213 со рег. број SK-809-JB; 4. Lada - Niva 1,7 тип 21213 со рег. број SK-774-KL; 5. Landrover, тип Defender 110 со рег. број SK-298-GT; 6. Honda CRV 2,0 со рег. број SK-040-KS движен имот во сопственост на Република Македонија, корисник Националниот конзерваторски центар - Скопје, национална установа од областа на културата.

2. Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Бр. 19-3495/1-05 5 јануари 2006 година Скопје	Претседател на Владата на Република Македонија, д-р Владо Бучковски , с.р.
---	---

83.

Врз основа на член 36, став 3 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 59/00, 12/03 и 55/05) и член 20, став 1 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи („Службен весник на Република Македонија“ бр. 8/05), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 5.01.2006 година, донесе

О Д Л У К А

ЗА ПРЕСТАНУВАЊЕ НА КОРИСТЕЊЕ И ДАВАЊЕ НА КОРИСТЕЊЕ НА ДЕЛ ОД НЕДВИЖЕН ИМОТ

Член 1

На досегашниот корисник - Сојуз на синдикатите на Македонија (ССМ) од Скопје, му престанува правото на користење на дел од недвижниот имот - објект на „Домот на градежните работници“ (зграда 1, влез 1), на ул. „Велько Влаховик“ бб во Скопје, лоциран на КП 1191, КО Центар 1, евидентиран во Имотен лист бр. 44756, во сопственост на Република Македонија и тоа во вкупна површина од 560 м² (од коишто во сутеренот 257 м², приземјето 196 м² и на 1 кат 386 м²).

Член 2

Имотот од член 1 од оваа одлука се дава на користење на Министерството за култура заради просторното сместување на единка-корисник на средствата од Буџетот на Република Македонија - Дом на културата „Кочо Рацин“ - Скопје и обезбедување услови за вршење на основната дејност на Домот.

Член 3

Примопредавањето на недвижниот имот од член 1 од оваа одлука да се изврши помеѓу Министерството за култура и Сојузот на синдикатите на Македонија - Скопје, во рок од петнаесет дена од денот на влегувањето во сила на оваа одлука.

Член 4

Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Бр. 19-3450/1 5 јануари 2006 година Скопје	Претседател на Владата на Република Македонија, д-р Владо Бучковски , с.р.
--	---

84.

Врз основа на член 16 став 2 и член 20 став 1 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи („Службен весник на Република Македонија“ бр. 8/05), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 5.01.2006 година, донесе

О Д Л У К А ЗА ПРЕСТАНОК НА КОРИСТЕЊЕ И ЗА ДАВАЊЕ НА ВРЕМЕНО КОРИСТЕЊЕ НА НЕДВИЖНА СТВАР БЕЗ НАДОМЕСТ

Член 1

Правото на користење на недвижната ствар - деловна просторија лоцирана на ул. „Маршал Тито“ бр. 22- Велес, која што се наоѓа на К.П. бр. 2542/1, КО Велес, евидентирана во Имотен лист бр. 25655, со површина од 186м², имот во сопственост на Република Македонија, му престанува на Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија - П.Е. - Велес.

Недвижната ствар од став 1 на овој член се дава на времено користење на општина Велес, а за потребите на Народниот музеј - Велес, локална установа од областа на културата.

Член 2

Правото на користење на недвижната ствар од член 1 се дава без надомест за временски период од 4 години од влегувањето во сила на оваа одлука.

Член 3

Примопредавањето на недвижната ствар опишана во член 1 од Одлуката ќе се изврши помеѓу Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија. - П.Е. - Велес и новиот корисник Народногот музеј - Велес.

Член 4

Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во "Службен весник на Република Македонија".

Бр. 19-4898/1-05
5 јануари 2006 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
д-р **Владо Бучковски**, с.р.

85.

Врз основа на член 2, 3, 4 и член 25 од Законот за комунални дејности („Службен весник на Република Македонија“ бр. 45/97, 23/99 и 45/05) и член 43, став 1 и 3 од Законот за јавните претпријатие („Службен весник на Република Македонија“ бр. 36/98, 59/00 и 12/03), Владата на Република Македонија, на седницата, одржана на 05.01.2006 година, донесе

О Д Л У К А
ЗА ДАВАЊЕ НА ДОЗВОЛА ЗА ВРШЕЊЕ НА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ КАКО СТОПАНСКА ДЕЈНОСТ ОД ЈАВЕН ИНТЕРЕС НА ЕКО КЛУБ ДООЕЛ БИТОЛА

Член 1

Со оваа одлука на ЕКО КЛУБ ДООЕЛ - БИТОЛА му се дава Дозвола за вршење на комуналната дејност како стопанска дејност од јавен интерес и ги опфаќа следните комунални дејности:

- Собирање, транспортирање и депонирање на комунален цврст отпад.
- Одржување на јавна чистота (метење и миеење) на јавни сообраќајни површини, наплатни станици за потребите, во летни и зимски услови.
- Одржување на паркови, зеленило, парк - шуми, водни и рекреативни површини, садење на ниска и висока вегетација и сл.
- Одржување на улична сообраќајна сигнализација под што се подразбира нивно редовно инвестиционо, летно и зимско одржување.
- Одржување на јавно осветлување и одржување на улично осветлување во исправна состојба.
- Одржување и користење на јавниот простор за паркирање и давање на соодветни услуги.
- Одржување на комунални уреди и урбана опрема (часовници, чешми, фонтани и др.).
- Чистење на септички јами, транспорт на отпадни води и испуштање во улична канализациона мрежа, одржување на јавни санитарни јазли (мобилни тоалети) дезинфекција, дератизација и сл.

Член 2

Дозволата за вршење на комуналната дејност се издава за временски период од 15 години. По истекот на овој рок, дозволата може да се обнови доколку ги исполнува бараните услови со закон.

Член 3

ЕКО КЛУБ ДООЕЛ - Битола дозволата за вршење на комуналната дејност како стопанска дејност од јавен интерес, може да ја користи само за јавни тендери, за вршење на комунална дејност, за потребите на државните органи и за јавни претпријатија основани од Владата на Република Македонија.

Член 4

Дозволата за вршење на комуналната дејност од јавен интерес има правно дејство само доколку имателот на дозволата има склучено договор за регулирање на меѓусебните права и обврски помеѓу носителот на дозволата (давател на комунални услуги) и државните органи и јавните претпријатија формирани од Владата на Република Македонија (како корисници на услугите).

Договорот треба да ги опфати меѓусебните права и обврски, рок на извршување на комуналните услуги, причините и условите за негово отповикување или раскинување, одговорност за штета причинета од страна на корисниците на услугата, одговорност за штетата причинета заради штрајк од страна на лицата вработени кај носителот на дозволата и други одредби согласно законот.

Член 5

ЕКО КЛУБ ДООЕЛ - Битола како носител на дозволата за обавување на комуналната дејност на секои 5 (пет) години е должен да поднесува извештај за својата техничка и кадровска опременост како и за своето материјално и финансиско работење до стручните служби на Владата на Република Македонија која ја издава дозволата.

Доколку се утврдат негативни показатели во поднесените извештаи, Владата на Република Македонија може да покрене постапка за одземање на дозволата.

Член 6

Оваа одлука влегува во сила со денот на донесувањето, а ќе се објави во „Службен весник на Република Македонија“.

Бр. 19-2322/1
5 јануари 2006 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
д-р **Владо Бучковски**, с.р.

86.

Врз основа на член 6, став 2 од Законот за концесии („Службен весник на Република Македонија“ бр. 25/02 и 24/03) и член 86 од Законот за минералните суровини („Службен весник на Република Македонија“ бр. 18/99 и 29/02), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 05.01.2006 година, донесе

О Д Л У К А
ЗА ДАВАЊЕ КОНЦЕСИЈА ЗА ЕКСПЛОАТАЦИЈА НА МИНЕРАЛНАТА СУРОВИНА ВАРОВНИК НА ДООЕЛ "АСЛАН КОМЕРЦ" С. РАДОЛИШТА - СТРУГА НА ЛОКАЛИТЕТОТ КРАСТА С. РАДОЛИШТА СТРУГА

1. На ДООЕЛ "АСЛАН КОМЕРЦ" с. Радолишта-Струга се дава концесија за експлоатација на минералната суровина варовник на локалитетот Краста с. Радолишта-Струга, со површина на простор на концесија за експлоатација дефиниран со точки меѓусебно поврзани со прави линии, а точките дефинирани со координати како е дадено во табелата, и тоа:

ТОЧКА	КООРДИНАТА	
	X	Y
T-1	4.558 600,00	7.468 550,00
T-2	4.558 365,00	7.468 607,00
T-3	4.558 365,00	7.468 440,00
T-4	4.558 600,00	7.468 440,00
T-5	4.558 809,00	7.468 364,00
T-6	4.558 816,00	7.468 541,00

Површината на просторот на експлоатационото поле од точка 1 на оваа одлука изнесува $P=0,06 \text{ km}^2$.

2. Времетраењето на дадената концесија од точка 1 на оваа одлука, ќе се определи во Договорот за концесија согласно Законот за минералните сировини.

3. Висината на надоместокот за дадената концесија од точка 1 на оваа одлука ќе се определи во Договорот за концесија, согласно Одлуката за определување на критериумите за висината и надоместокот за концесии за вршење детални геолошки истражувања и експлоатација на минерални сировини ("Службен весник на Република Македонија" бр. 100/05).

4. Начинот, роковите и гаранцијата за плаќањето на надоместоците ќе се определат во Договорот за концесија.

5. За површината од точка 1 од оваа одлука, ЈП "Македонски шуми" треба благовремено да изврши сеча на шумата, а истовремено ДООЕЛ "АСЛАН КОМЕРЦ" с. Радолишта - Струга треба да изврши пошумување на соодветна површина која ќе ја определи ЈП "Македонски шуми".

6. Како почеток на концесијата ќе се смета денот на потпишувањето на Договорот за концесија.

7. Во име на Владата на Република Македонија, Договорот за концесија ќе го потпише министерот за економија.

8. Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во "Службен весник на Република Македонија".

Бр. 19-4918/1-05
5 јануари 2006 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
д-р **Владо Бучковски**, с.р.

87.

Врз основа на член 6, став 2 од Законот за концесии ("Службен весник на Република Македонија" бр. 25/02 и 24/03) и член 86 од Законот за минералните сировини ("Службен весник на Република Македонија" бр. 18/99 и 29/02), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 05.01.2006 година, донесе

О Д Л У К А

ЗА ДАВАЊЕ КОНЦЕСИЈА ЗА ДЕТАЛНИ ГЕОЛОШКИ ИСТРАЖУВАЊА НА МИНЕРАЛНАТА СУРОВИНА ПОДЗЕМНА ВОДА НА ДПТУ "ЦЕНТРО ФРУТА" ДООЕЛ ВИНИЦА НА ЛОКАЛИТЕТОТ "ТОПЛИЧКИ РИД" ОПШТИНА ВИНИЦА

1. На ДПТУ "Центро Фрута" ДООЕЛ Винаца се дава концесија за детални геолошки истражувања на минералната сировина - подземна вода на локалитетот "Топлички Рид" општина Винаца со површина на простор на концесија за експлоатација дефиниран со точки меѓусебно поврзани со прави линии, а точките дефинирани со координати како е дадено во табелава, и тоа:

ТОЧКА	КООРДИНАТА - X	КООРДИНАТА - Y
T-1	4.641 170,00	7.623 360,00
T-2	4.641 180,00	7.623 390,00
T-3	4.641 270,00	7.623 360,00
T-4	4.641 260,00	7.641 260,00

Површината на просторот на експлоатационото поле од точка 1 на оваа одлука изнесува $P=0,003 \text{ km}^2$.

2. Времетраењето на дадената концесија од точка 1 на оваа одлука, ќе се определи во Договорот за концесија согласно Законот за минералните сировини.

3. Висината на надоместокот за дадената концесија од точка 1 на оваа одлука ќе се определи во Договорот за концесија, согласно Одлуката за определување на критериумите за висината и надоместокот за концесии за вршење детални геолошки истражувања и експлоатација на минерални сировини ("Службен весник на Република Македонија" бр. 100/05).

4. Начинот, роковите и гаранцијата за плаќањето на надоместоците ќе се определат во Договорот за концесија.

5. Како почеток на концесијата ќе се смета денот на потпишувањето на Договорот за концесија.

6. Во име на Владата на Република Македонија, Договорот за концесија ќе го потпише министерот за економија.

7. Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во "Службен весник на Република Македонија".

Бр. 19-4919/1
5 јануари 2006 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
д-р **Владо Бучковски**, с.р.

88.

Врз основа на член 36 став 3 од Законот за Владата на Република Македонија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 59/00, 12/03 и 55/05) и член 8 став 2 од Законот за шумите („Службен весник на Република Македонија“ бр. 47/97, 7/00 и 89/04), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 5 јануари 2006 година, донесе

О Д Л У К А

ЗА ЗАМЕНА НА ПРАВОТО НА СОПСТВЕНОСТ НА ШУМА И ШУМСКО ЗЕМЈИШТЕ

Член 1

Се врши замена на правото на сопственост на шума и шумско земјиште кое претставува КП бр. 32/15 во површина од 0,26 ха, култура шума, класа 6 во м.в., „Дабаик“ КО Звечан – Македонски Брод, заведено во поседовен лист бр. 49 сопственост на Република Македонија, корисник ШС „Сандански“ – Македонски Брод, со шума и шумско земјиште во вкупна површина од 0,26 ха, кое претставува КП бр. 5/5 култура шума, класа 5 во м.в. „На Река“ КО Звечан – Македонски Брод, заведено во Поседовен лист бр. 118 сопственост на Андон Методија Синадиноски од Скопје, ул. „Антон Чехов“ бр. 9.

Член 2

Договорот за замена на правото на сопственост на шума и шумско земјиште од член 1 на оваа одлука ќе го склучи министерот за земјоделство, шумарство и водостопанство.

Член 3

Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Бр. 19-4715/1-05
5 јануари 2005 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
д-р **Владо Бучковски**, с.р.

89.

Врз основа на член 20, а во врска со член 113-а од Законот за основното образование ("Службен весник на Република Македонија" бр. 44/95, 24/96, 34/96, 35/97, 82/99, 29/02, 40/03, 42/03, 63/04, 55/05 и 81/05) и член 22, став 1, точка 8 од Законот за локалната самоуправа ("Службен весник на РМ" бр. 5/02), Владата на Република Македонија, на седницата одржана на 5.01.2006 година, донесе

О Д Л У К А

ЗА ДОПОЛНУВАЊЕ НА ОДЛУКАТА ЗА ПРЕНЕСУВАЊЕ НА ПОСТОЈНИТЕ ПОДРАЧНИ УЧИЛИШТА ВО СОСТАВ НА ДРУГО ОСНОВНО УЧИЛИШТЕ

Член 1

Во Одлуката за пренесување на постојните подрачни училишта во состав на друго основно училиште ("Службен весник на РМ" бр. 67/05), во член 2, во делот 1. Општини, по точката 34 се додаваат 4 нови точки 35, 36, 37 и 38 кои гласат:

“ 35. ОПШТИНА БОГОВИЊЕ

- Постојното подрачно училиште во с. Горно Палчиште на ОУ “Прпарими“ с. Голема Речица - Општина Тетово продолжува со работа во состав на ОУ “Гоце Делчев“ с. Долно Палчиште - Општина Боговиње.

36. ОПШТИНА БРВЕНИЦА

- Постојното подрачно училиште во с. Радиовце на ОУ “Лирија“ с. Жеровјане - Општина Боговиње продолжува со работа во состав на ОУ “Дервиш Цара“ с. Стенче - Општина Брвеница.

- Постојното подрачно училиште во с. Гургурница на ОУ “Хасан Таксини“ с. Седларево - Општина Желино продолжува со работа во состав на ОУ “Гоце Делчев“ с. Стенче - Општина Брвеница.

37. ОПШТИНА ДЕБАРЦА

- Постојните подрачни училишта во с. Требеништа, с. Оровник, с. Гореици, с. Волино и с. Мешеишта на ОУ “Климент Охридски“ - Охрид - Општина Охрид продолжуваат со работа во состав на ОУ “Дебарца“ с. Белчишта - Општина Дебарца.

38. ОПШТИНА ЖЕЛИНО

- Подрачното училиште во с. Озормиште - Општина Желино продолжува со работа во состав на најблиското ОУ “Фан Ноли“ с. Требош - Општина Желино.

Член 2

Статутите на основните училишта од член 1 на оваа одлука ќе се усогласат во рок од 30 дена од денот на влегувањето во сила на оваа одлука.

Член 3

Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во “Службен весник на Република Македонија”.

Бр. 19-4822/1
5 јануари 2006 година
Скопје

Претседател на Владата
на Република Македонија,
д-р **Владо Бучковски**, с.р.

КОМИСИЈА ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ**90.**

Врз основа на член 88 став 1 точка б) од Законот за хартии од вредност (“Службен весник на РМ“ бр. 95/2005), Комисијата за хартии од вредност на седницата одржана на 26.12.2005 година, донесе

РЕШЕНИЕ

1. Се дава согласност на Одлуката за измени и дополнувања на Процедурите за тргување на Македонска Берза АД Скопје број 02-2487/1 од 22.11.2005 година, доставена до Комисијата за хартии од вредност на ден 29.11.2005 година и заведена под деловоден број на Комисијата за хартии од вредност 08-2423/1.

2. Се задолжува Македонска Берза АД Скопје, да достави до Комисијата пречистен текст на Процедурите за тргување на Македонска Берза АД Скопје.

3. Ова решение влегува во сила со денот на негово донесување и истото ќе се објави во “Службен весник на Република Македонија”.

Бр. 08-2423/3 Комисија за хартии од вредност
26 декември 2005 година Претседател,
Скопје проф. д-р **Весна Пендовска**, с.р.

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ГЕОДЕТСКИ РАБОТИ**91.**

Врз основа на член 80 став 1 од Законот за премер, катастар и запишување на правата на недвижностите (“Службен весник на СРМ“ бр. 27/86, 17/91 и 84/05), Државниот завод за геодетски работи донесува

РЕШЕНИЕ**ЗА СТАВАЊЕ ВО ПРИМЕНА НА УСТАНОВЕН КАТАСТАР НА НЕДВИЖНОСТИ**

Се става во примена установениот катастар на недвижностите за катастарската општина Суводол - Општина Македонски Брод.

Катастарот на недвижностите се применува од денот на објавувањето на ова решение во “Службен весник на Република Македонија”.

Со денот на примената на катастарот на недвижностите од став 1 од ова решение, престанува да се применува катастарот на земјиштето за КО Суводол, установен според Законот за премер и катастар на земјиштето (“Службен весник на СРМ“ бр. 34/72 и 13/78).

Бр. 09-248/1
10 јануари 2006 година
Скопје

Директор,
Бисера Јакимовска, с.р.

РЕГУЛАТОРНА КОМИСИЈА ЗА ЕНЕРГЕТИКА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**92.**

Врз основа на член 39, став 3 од Законот за енергетика (“Службен весник на РМ“ бр. 47/97, 40/99, 98/00, 94/02, 38/03 и 40/05), а во врска со член 6 од Тарифниот систем за продажба на природен гас на тарифни потрошувачи (“Службен весник на РМ“ бр. 94/05) и член 23 и 24 од Правилникот за начин и услови за регулирање на цени за пренос, дистрибуција и снабдување со природен гас и (“Службен весник на РМ“ бр. 94/05), Регулаторната комисија за енергетика на Република Македонија, на седницата одржана на 13.01.2006 година, донесе

ОДЛУКА**ЗА ОПРЕДЕЛУВАЊЕ ПРОДАЖНА ЦЕНА НА ПРИРОДЕН ГАС ВО ПРВИОТ КВАРТАЛ ОД 2006 ГОДИНА****Член 1**

Продажна цена на природниот гас во првиот квартал од 2006 година се определува да изнесува 14,037 ден/ nm^3 .

Во продажната цена на природниот гас од ставот 1 на овој член, содржани се трошоците сврзани со набавката на природниот гас (набавна цена) во износ од 13,791 ден/ nm^3 и цена за трговија и снабдување на тарифните потрошувачи непосредно приклучени на системот за пренос на природен гас во износ од 0,246 ден/ nm^3 .

Во продажната цена од став 1 на овој член, не е содржана цената за пренос и управување со системот за пренос на природниот гас во износ од 2,217 ден/ nm^3 , која тарифниот потрошувач непосредно приклучен на системот за пренос е должен да ја плати за вршењето на овие услуги.

Во продажната цена од став 1 на овој член и во цената за преносот и управување со системот за пренос на природниот гас од став 3 на овој член, не е содржан и данокот на додадена вредност во вкупен износ од 2,926 ден/ nm^3 .

Вкупен надомест кој што треба да го платат тарифни-те потрошувачи непосредно приклучени на системот за пренос на природен гас по основ на став 1, 3 и 4 на овој член во првиот квартал од 2006 година изнесува 19,180 ден/нм².

Член 2

Продажната цена на природниот гас од членот 1 на оваа Одлука е утврдена со примена на просечен продажен курс на САД доларот од 52,3234 денари за еден САД долар.

Член 3

Оваа одлука влегува во сила со денот на објавувањето во “Службен весник на Република Македонија”.

Бр. 02-49/1
13 јануари 2006 година
Скопје

Претседател
Славе Ивановски, с.р.

АГЕНЦИЈА ЗА СУПЕРВИЗИЈА НА КАПИТАЛНО ФИНАНСИРАНО ПЕНЗИСКО ОСИГУРУВАЊЕ

8.

Врз основа на член 113 став (2) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување („Службен весник на Република Македонија” бр. 29/2002, 85/2003 и 40/2004), Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување на седницата одржана на 29.12.2005 година донесе

О Д Л У К А ЗА МАКСИМАЛНИОТ ПРОЦЕНТ НА ПОЗАЈМНИ СРЕДСТВА ОД СТРАНА НА ДРУШТВОТО ЗА УПРАВУВАЊЕ СО ПЕНЗИСКИ ФОНДОВИ ОД ИМЕ И ЗА СМЕТКА НА ПЕНЗИСКИОТ ФОНД

Член 1

Друштвото за управување со пензиски фондови може да се задолжува од името и за сметка на пензискиот фонд, исклучиво заради одржување на ликвидноста на пензискиот фонд во вкупен износ кој не може да биде поголем од 3% од вредноста на средствата на пензискиот фонд.

Член 2

Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во “Службен весник на Република Македонија”.

Бр. 02-684/4
29 декември 2005 година
Скопје

Претседател
на Управниот одбор,
д-р **Ана Павловска Данева, с.р.**

9.

Врз основа на член 20 став (1) точка в) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување („Службен весник на Република Македонија” бр. 29/2002, 85/2003 и 40/2004), Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување на седницата одржана на 29.12.2005 година донесе

О Д Л У К А ЗА МАКСИМАЛНИОТ ПРОЦЕНТ ОД КАПИТАЛОТ НА ДРУШТВОТО ЗА УПРАВУВАЊЕ СО ПЕНЗИСКИ ФОНДОВИ КОЈ МОЖЕ ДА СЕ КОРИСТИ ЗА СКЛУЧУВАЊЕ НА ДОГОВОРИ ЗА ЗАЕМИ И КРЕДИТИ И ИЗДАВАЊЕ НА ОБВРЗНИЦИ

Член 1

Друштвото за управување со пензиски фондови може да ги користи своите средства за склучување на договори за заеми и кредити, како и да издаде обврзници, во вкупна вредност која не надминува 2% од сопствениот капитал.

Член 2

Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во “Службен весник на Република Македонија”.

Бр. 02-684/3
29 декември 2005 година
Скопје

Претседател
на Управниот одбор,
д-р **Ана Павловска Данева, с.р.**

10.

Врз основа на член 115 став (2) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување (“Службен весник на Република Македонија” бр. 29/2002, 85/2003 и 40/2004), Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансираното пензиско осигурување, на седницата одржана на 17.11.2005 година, донесе

П Р А В И Л Н И К ЗА КРИТЕРИУМОТ ЗА РАНГИРАЊЕ НА СУБ-ЧУВАРИТЕ НА ИМОТ

Член 1

Со овој правилник се определува долгорочниот кредитен рејтинг препорачлив за инвестирање (во натамошниот текст: рејтинг) како критериум за рангирање на банка како суб-чувар на имот.

Член 2

(1) Рејтингот на банка како суб-чувар на имот треба да биде издаден најмалку од една од следниве ремирани меѓународни кредитни рејтинг агенции:

- а) Standard & Poor’s
- б) Moody’s
- в) Fitch.

Член 3

(1) Рејтинг на банка како суб-чувар на имот треба да биде:

- а) АА- или повисок според Standard&Poor’s, или
- б) Аа3 или повисок според Moody’s, или
- в) АА- или аа- или СU2- или повисок според Fitch

или нивни еквивалентни ознаки, врз основа на посебните правила и дефиниции кои ги користат кредитните рејтинг агенции од член 2 на овој правилник.

(2) Банката треба постојано да го одржува рејтингот од став (1) на овој член, во вршење на улогата на суб-чувар на имот.

Член 4

Специјализирана депозитарна институција како суб-чувар на имот може да биде Euroclear и/или Clearstream.

Член 5

Чуварот на имот доставува до Агенцијата писмо и копија од извештај изготвени од страна на ремираната меѓународна кредитна рејтинг агенција со кои се потврдува рејтингот на банката суб-чувар на имот при склучување на договорот со суб-чуварот како и за секоја наредна промена на рејтингот.

Завршна одредба

Член 6

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во “Службен весник на Република Македонија”.

Бр. 02-468/3
17 ноември 2005 година
Скопје

Претседател
на Управниот одбор,
Александар Генчов, с.р.

11.

Врз основа на член 68 став (3) точка б), член 99 став (2) и член 102 став (5) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување („Службен весник на Република Македонија“ бр. 29/2002, 85/2003 и 40/2004) Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување, на седницата одржана на 20.12.2005 година, донесе

П РА В И Л Н И К ЗА НАДОМЕСТОЦИ

Член 1

Со овој правилник поблиску се уредуваат надоместоците што ги наплаќаат друштвата за управување со пензиски фондови (во натамошниот текст: друштвата), се определува временскиот период за намалување на надоместок на член на пензиски фонд и начинот и периодот на плаќање на надоместокот на Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Македонија (во натамошниот текст: Фондот на ПИОМ).

Надоместоци што ги наплаќаат друштвата**Член 2**

(1) Друштвото може да ги наплаќа од секој поединечен член и од секој времено распределен осигуреник во пензискиот фонд со кој тоа друштво управува, следните надоместоци:

а) надоместок заснован на износот на придонесите (во натамошниот текст: надоместок од придонеси) кој се изразува како процент, а друштвото го наплаќа преку намалување на фиксен процент од придонесите уплатени на секоја индивидуална сметка и на секоја индивидуална потсметка на посебната сметка пред тие парични придонеси да бидат претворени во сметководствени единици на пензискиот фонд; и

б) месечен надоместок во висина од 0,05% од вредноста на вкупните нето средства на пензискиот фонд (во натамошниот текст: надоместок за управување со средствата).

Член 3

Кога средствата од индивидуалната потсметка се пренесуваат на индивидуална сметка на член на пензиски фонд, тие не се сметаат за придонес и за нив не се наплаќа никаков надоместок.

Член 4

Друштвото ја уредува структурата и висината на надоместокот од придонесите и надоместокот за управување со средствата во статутот на пензискиот фонд со кој управува и истите јасно ги објаснува во информативниот просpekt. Износот на надоместокот од придонесите мора во секое време да е еднаков или понизок од висината на надоместокот од придонесите определен во понудата на друштвото на јавниот тендер за издавање на дозвола за основање на друштво и одобрение за управување со пензиски фонд.

Член 5

(1) Надоместокот од придонеси се смета дека е стекнат кога придонесите се примени од чуварот на имот на соодветниот пензиски фонд и одобрени од Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување (во понатамошниот текст: Агенцијата) и се наплатува секој работен ден. Надоместокот од придонеси се пресметува со множење на процентот на надоместок од придонеси кој се наплаќа со износот на придонесите уплатени на секоја индивидуална сметка или индивидуална потсметка, зависно од случајот, секој ден кога се примаат придонеси.

(2) Надоместокот за управување со средства се смета дека е стекнат на секој датум на проценка, а се наплаќа петтиот работен ден во месецот по проценката. Надоместокот за управување со средства се пресметува на секој датум на проценка со делење на 0,05% со бројот на датуми на проценка во тој месец и потоа резултатот се множи со вредноста на нето средствата на пензискиот фонд.

Начин и време на плаќање на надоместоците на друштвата**Член 6**

(1) Секој работен ден Агенцијата му дава на чуварот на имот информација за надоместокот од придонеси што е достасан и што треба да се плати. По приемот на фактура од друштвото за овој надоместок, чуварот на имот истиот ден ја прави соодветната уплата доколку износот на фактурата е еднаков со износот даден од Агенцијата.

(2) Агенцијата, секој прв работен ден во месецот, на чуварот на имот му дава информација за износот на надоместокот за управување со средства кој е достасан и кој треба да се плати.

(3) Секое друштво поднесува електронска фактура месечно до чуварот на имот за плаќање на надоместокот за управување со средствата, пресметан согласно член 5 став (2) на овој правилник на следниот начин:

а) фактурата се поднесува во рок од три работни дена од последниот работен ден во месецот;

б) друштвото доставува фактура на чуварот на имот за плаќање;

в) по приемот на фактурата чуварот на имот истиот ден го плаќа надоместокот за управување со средства на друштвото доколку износот на фактурата е еднаков со износот даден од Агенцијата.

(4) Чуварот на имот ги известува друштвото и Агенцијата доколку износот на фактурата не е еднаков со износот од информацијата. Доколку е потребна корекција на износот на фактурата, друштвото веднаш доставува нова фактура, а доколку е потребна корекција на износот од информацијата од Агенцијата, Агенцијата веднаш доставува нова информација, по што чуварот постапува согласно ставовите (1) и (3) од овој член.

Промени во надоместоците кои ги наплаќаат друштвата**Член 7**

Друштвото може да го намали надоместокот од придонесите под нивото определено во понудата на јавниот тендер. Доколку надоместокот од придонесите се намали, тој може повторно да се зголеми под услов висината на надоместокот од придонесите да не е поголема од висината на надоместокот определена во понудата на јавниот тендер.

Член 8

(1) Намалување на процентот на надоместокот од придонесите почнува да се применува од 1-ви во месецот кој следи еден месец по месецот во кој е објавена промената. Откако ќе се објави, одлуката за намалување на процентот на надоместокот од придонесите, не може да се поништи пред датумот на отпочнување на примената.

(2) Зголемување на надоместокот од придонесите почнува да се применува од 1-ви во месецот кој следи шест месеци по објавувањето на промената.

(3) Друштвото е должно да ја извести Агенцијата доколку го поништи зголемувањето на надоместокот од придонеси пред датумот на примена и да го објави во најмалку еден дневен весник што излегува во Република Македонија. Во тој случај, друштвото може повторно да го зголеми надоместокот од придонеси, по истекот на најмалку 2 месеца од датумот на објавување на поништувањето.

Член 9

Друштвото е должно да достави до Агенцијата барање за одобрување на намалување или зголемување на процентот на надоместокот од придонесите. По приемот на одобрувањето од Агенцијата, друштвото е должно да ја објави промената во најмалку еден дневен весник што излегува во Република Македонија.

Член 10

(1) Друштвото доставува писмено известување до секој член кој има индивидуална сметка во пензискиот фонд со кој управува за секоја одлука за зголемување на процентот на надоместок од придонеси, на истиот датум кога известување е објавено во весник.

(2) Друштвото му доставува копија од известувањата од став (1) на овој член на секое лице кое има намера да потпише договор за членство со тоа друштво пред потпишувањето на договорот за членство од страна на тоа лице.

Начин и време на плаќање на надоместоците на Фондот на ПИОМ од страна на друштвата**Член 11**

(1) Согласно член 102 од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување секое друштво плаќа надоместок на Фондот на ПИОМ за работите кои оваа институција ги извршува согласно Законот.

(2) Секое друштво плаќа месечен надоместок на Фондот на ПИОМ изразен како процент од придонесите собрани од Фондот на ПИОМ и пренесени на чуварот на имот за секој пензиски фонд.

Член 12

Друштвото го плаќа надоместокот за Фондот на ПИОМ на следниот начин:

а) Фондот на ПИОМ го пресметува надоместокот за Фондот на ПИОМ за секој пензиски фонд и изготвува пресметка, наведувајќи ги вкупните трошоци и деталите за пресметка на надоместокот за Фондот на ПИОМ. Фондот на ПИОМ ја доставува пресметката за придонесите уплатени во претходниот месец до секое друштво по електронски пат најдоцна до петтиот работен ден секој месец.

б) Друштвото е должно да го депонира износот кој го должи според фактурата на Фондот на ПИОМ на банкарска сметка определена од Фондот во рок од пет дена од приемот на фактурата од Фондот на ПИОМ. Во фактурата на Фондот на ПИОМ се даваат точни инструкции за вршењето на плаќањето.

в) Друштвото може да ја оспори пресметката на надоместокот за Фондот на ПИОМ извршена од страна на Фондот на ПИОМ со испраќање на писмено известување за своите забелешки во рок од пет работни дена од приемот на соодветната фактура. Фондот на ПИОМ доставува писмен одговор до друштвото во рок од десет работни дена, што се смета за конечна одлука за надоместокот за Фондот на ПИОМ.

Член 13

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на неговото објавување во „Службен весник на Република Македонија“.

Со влегување во сила на овој правилник престанува да важи Правилникот за надоместоци бр.02-197 од 29.06.2004 година, објавен во „Службен весник на Република Македонија“ број 40 од 21 јуни 2004.

Бр. 02-609/4
20 декември 2005 година
Скопје

Претседател
на Управниот одбор,
Александар Генчов, с.р.

12.

Врз основа на член 21 став (6) и член 68 став (3) точка а), г) и д) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување („Службен весник на Република Македонија“ бр. 29/2002, 85/2003 и 40/2004), Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување, на седницата одржана на 29.12.2005 година, донесе

**П Р А В И Л Н И К
ЗА ИНДИВИДУАЛНИТЕ СМЕТКИ НА ЧЛЕНОВИТЕ НА ПЕНЗИСКИ ФОНД****Општа одредба****Член 1**

Со овој правилник поблиску се уредува содржината и начинот на водење на евиденцијата за индивидуалните сметки на секој член на пензискиот фонд, чувањето и архивирањето на документи и евиденции за пензискиот фонд што ги води друштвото за управување со пензиски фондови (во понатамошниот текст: друштвото), како и постапката за повлекување на средства од индивидуалната потсметка од посебната сметка и депонирање на средствата на индивидуална сметка на член на пензискиот фонд (во натамошниот текст: пренос), постапката за утврдување и порамнување на средства и исправка на податоците за потсметките.

Член 2

(1) Друштвото воспоставува индивидуална сметка за секој член на пензискиот фонд на датумот на кој осигуреникот станува член на пензискиот фонд.

(2) Друштвото ја затвора индивидуалната сметка во случај на:

- стекнување на статус на член во друг пензиски фонд;
- стекнување на право на старосна пензија со избор на ануитет или по исцрпување на сите средства по избор на програмирано повлекување;
- стекнување на право на инвалидска пензија;
- смрт; и
- други случаи на повлекување на средствата согласно Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување (во понатамошниот текст: Законот).

Содржина на евиденцијата за индивидуалните сметки**Член 3**

(1) Евиденцијата за индивидуалните сметки содржи податоци за:

- а) Единствен број на индивидуалната сметка и датум на нејзиното отворање,
- б) Лични податоци за членот и тоа:
 - име и презиме;
 - единствен матичен број (ЕМБГ);
 - ден, месец и година на раѓање;
 - место на раѓање (општина, држава);
 - пол;
 - постојано живеалиште и адреса; и
 - адреса за кореспонденција.
- в) Датум на потпишување на договорот за членство во пензиски фонд и број на договорот,
- г) Датум на стекнување на статусот на член на пензискиот фонд,
- д) Број на агентот од Регистерот на агенти, со кој е склучен договорот за членство во пензискиот фонд (за членовите кои имаат потпишано договор за членство)
- ѓ) Податоци за средствата на индивидуалните сметка и тоа:

1. Придонеси:
 - назив на друштвото за управување со пензиски фондови;

- име на пензискиот фонд во кој е уплатен придонес;
 - датум на секој уплатен придонес;
 - износ на секој уплатен придонес;
 - износ на исплатениот надоместок од секој уплатен придонес;
 - вредност на сметководствената единица на секој датум на уплата на придонес;
 - број на сметководствени единици кои соодветствуваат на уплатениот придонес по одземањето на надоместокот од придонес;
 - месец (периодот) за кој е уплатен придонесот; и
 - вид на секоја уплата.
2. Преноси на средства од други пензиски фондови:
- датум на пренос на средства од друг пензиски фонд;
 - износ на пренесените средства од друг пензиски фонд;
 - вредност на сметководствените единици на датумот на пренос на средствата;
 - број на сметководствени единици кои соодветствуваат со пренесените средства; и
 - име на пензискиот фонд од кој се пренесени средствата.
3. Преноси на средства во други пензиски фондови:
- датум на пренос на средствата во друг пензиски фонд;
 - износ на пренесените средства во друг пензиски фонд;
 - вредност на сметководствената единица на датумот кој претходи на датумот на добивање на информацијата за износот на средствата;
 - број на сметководствени единици кои соодветствуваат со пренесените средства во друг пензиски фонд;
 - име на пензискиот фонд во кој се пренесени средствата; и
 - износ на исплатен надоместок за премин.
4. Принос и надоместок за управување со средства
- износ на пресметаниот надоместок за управување со средства; и
 - износ на приносот на пензискиот фонд.
5. Исплата на пензија
- износ на пренесени или исплатени средства по основ на пензија или други случаи утврдени со Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување;
 - вредност на сметководствените единици на датумот кој претходи на датумот на исплатата; и
 - број на сметководствени единици кој соодветствува со износот на исплатените средства.
6. Тековна вредност на сметководствените единици на индивидуалната сметка за секој датум на проценка,
7. Тековна вредност на средствата на индивидуалната сметка за секој датум на проценка,
8. Вкупен број на сметководствени единици за секој датум на проценка,
- е) Број и датум на документ врз основа на кој се затвора индивидуалната сметка.

Член 4

Покрај податоците од член 3 став (1) точка г) на овој правилник, евиденцијата на индивидуалните сметки содржи и податоци за средствата на индивидуалната потсметка на посебната сметка на времено распределениот осигуреник и на претходните индивидуални сметки на членот, врз основа на доставените податоци од друштвото за управување со пензиски фондови (во натамошниот текст: друштво) кое ги водело овие сметки.

Член 5

Индивидуалната потсметка на посебната сметка за времено распределениот осигуреник што ја отвора друштвото треба да ги содржи податоците од членот 3

став (1) точка а) и г) од овој правилник и податоците за единствениот матичен број на осигуреникот и датумот на временото распределување на осигуреникот.

Начин на водење на евиденција на индивидуални сметки

Член 6

Податоците за индивидуалната сметка за член на пензиски фонд се прибавуваат од членот на пензискиот фонд, од Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Македонија и од Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување (во понатамошниот текст: Агенцијата).

Член 7

(1) Друштвото ја води евиденцијата на индивидуалните сметки од пензискиот фонд со кој управува на електронски начин.

(2) Друштвото ги евидентира и ажурира податоците за индивидуалните сметки секој работен ден.

(3) Средствата на индивидуалните сметки се евидентираат во сметководствени единици, со шест децимални места.

(4) Местото и начинот на кој друштвото ја води евиденцијата на индивидуалните сметки од пензискиот фонд со кој управува треба да обезбеди сигурност и заштита на електронските извори на информации од оштетување, губење или уништување на истите и на податоците зачувани на нив, како и нивна заштита од неовластени и незаконски промени, пристап или објавување.

(5) Друштвото ја известува Агенцијата за местото од став (4) на овој член.

(6) На барање на Агенцијата, друштвото обезбедува услови за директен пристап и читање на податоците од електронските извори на информации.

Член 8

(1) Друштвото го определува бројот на сметководствените единици кои се евидентираат на индивидуалната сметка при уплата на придонес врз основа на вредноста на уплатениот придонес кој се намалува за надоместокот од придонес и резултатот се дели со вредноста на сметководствената единица на датумот на уплата.

(2) Друштвото го определува бројот на сметководствени единици кои се евидентираат на индивидуалната сметка при пренос на средства од друг пензиски фонд врз основа на вредноста на пренесените средства поделена со вредноста на сметководствената единица на датумот на добивање на информацијата за износот на средствата.

Член 9

Друштвото ја определува вредноста на средствата на членот кои треба да се исплатат од пензискиот фонд со кој тоа управува, врз основа на вредноста на сметководствените единици на датумот кој претходи на датумот на добивање на информацијата за износот на средствата и таа вредност се евидентира на индивидуалната сметка.

Чување на евиденцијата за индивидуални сметки

Член 10

Друштвото ги чува податоците за индивидуалните сметки, како и податоците за индивидуалните потсметки на привремено распоредените осигуреници, во својот информациона систем најмалку пет години по затворањето на сметката или потсметката.

Член 11

(1) Друштвото врши тековно зачувување на податоците евидентирани на индивидуалните сметки.

(2) Местото на кое друштвото го врши тековното зачувување на податоците треба да обезбеди целосна сигурност и заштита на електронските извори на информации од оштетување, губење или уништување на истите и на податоците зачувани на нив, како и нивна заштита од неовластени и незаконски промени, пристап или објавување.

Член 12

(1) Друштвото треба да ја има следнава техничка документација за софтверот кој го користи за евиденција на средствата на индивидуалните сметки:

- а) листа на софтверот за одржување на индивидуалните сметки и индивидуалните потсметки на посебната сметка со соодветни сертификати издадени за софтверот,
- б) објаснување на улогата на секој дел од софтверот и методите и начинот на користење во текот на извршување на активностите поврзани со податоците,
- в) методите на заштита на податоците на индивидуалните сметки,
- г) процедурите поврзани со соодветна употреба на софтверот,
- д) методите на евидентирање на активностите поврзани со податоците.

Член 13

Друштвото веднаш ја известува Агенцијата за било какви промени и неправилности поврзани со одржувањето и чувањето на индивидуалните сметки и потсметки, евидентирани податоци поврзани со нив или било какви други обврски дефинирани во Законот и овој правилник.

Архивирање на документи и евиденција за пензискиот фонд

Член 14

Идентификацијата и класифицирањето на документите, актите и предметите по организациони единици, видови и содржини се врши на електронски начин, преку административен софтвер на друштвото.

Член 15

Одбирањето, средувањето, евидентирањето, чувањето и заштитата на документите и актите на пензискиот фонд се врши во архивата на друштвото.

Член 16

(1) Архивирањето на документите и на евиденциите за индивидуалните сметки се врши согласно закон и прописите за канцелариско и архивско работење.

(2) Распоредувањето на документите и на евиденциите од став (1) на овој член се врши со План на архивски знаци кој се состои од општ и посебен дел (во натамошниот текст: План).

Распоредување на акти и предмети односно документи

Член 17

Општиот дел на Планот, покрај документите и основните акти и предмети кои произлегуваат од работењето на друштвото во врска со пензискиот фонд согласно прописите за канцелариското и архивското работење, треба да ги содржи особено и документите за:

- органите на друштвото;
- статут на друштвото;
- поврзаните лица со заинтересирани лица-основачи на друштвото;
- менаџерскиот тим на друштвото;
- лицата со посебни овластувања и одговорности кои се одговорни за инвестиционите одлуки на друштвото;
- статутот на пензискиот фонд;
- странскиот менаџер на средства;
- името и седиштето на чуварот на имот;

- договорот за чување на имот;
- субчуварот на имот.

Член 18

Посебниот дел на Планот треба да ги содржи особено следните документи и акти:

- планови и програми на друштвото за овозможување на пристап до информациите за индивидуалните сметки на членовите на пензискиот фонд;
- информации со податоци за вредноста и учеството на средствата на пензискиот фонд кои се инвестирани во одделен вид на инструмент, вклучувајќи и податоци за издавачот на хартиите од вредност;
- информации со податоци за износот на брокерски провизии кои ги платиле друштвото и неговите странски менаџери на средства на пензискиот фонд;
- информации со податоци за просечниот износ на брокерските провизии по сметководствена единица на пензискиот фонд;
- барања на членовите на пензискиот фонд за вредноста на средствата на нивните индивидуални сметки;
- документи кои се однесуваат на заштита на интересите на членовите на пензискиот фонд;
- информации за постапување по поплатките од членовите на пензискиот фонд;
- акт за утврдување на надоместокот од придонесот на секој член;
- акт за утврдување на надоместокот за управување со средствата;
- акт за утврдување надоместок за премин;
- акт за пренос на средства од еден во друг пензиски фонд;
- извештај за приносот на пензискиот фонд со кој управува друштвото;
- извештај за надоместоците што ги наплаќа друштвото;
- информации до членовите на пензискиот фонд за инвестиционото портфолио на пензискиот фонд со кое управува друштвото;
- информации за индивидуалните сметки до членовите на пензискиот фонд со кој друштвото управува;
- сметковниот план и извештајот за финансиското работење на пензискиот фонд;
- акти за вложување (инвестирање) на средствата на пензискиот фонд;
- акти за пренесување на управувањето со средства на пензискиот фонд на менаџер со средства со седиште во странство;
- проценки на средствата на пензискиот фонд;
- исплата на пензии (купување на пензиски ануитет или програмирани повлекувања).

Член 19

Во Планот, актите и предметите односно документите на друштвото се распоредуваат тематски и по организациони единици на друштвото и се означуваат со двоцифрени и четвороцифрени арапски броеви.

Член 20

(1) Актите и предметите односно документите на друштвото од трајна вредност се сортираат во Листа на архивска граѓа од трајна вредност.

(2) Актите и предметите односно документите на друштвото од оперативно значење се сортираат во Листа на документарен материјал со определени рокови за нивно чување.

Архивирање на евиденцијата за индивидуалните сметки на членовите на пензискиот фонд

Член 21

(1) Во посебниот дел на Планот и во Листата на документарен материјал треба да се опфати и евиденцијата на индивидуалните сметки.

(2) Во Листата од став 1 на овој член се определува рокот за чување на документацијата од евиденцијата за индивидуалните сметки.

Член 22

(1) Друштвото го води архивирањето на надворешни магнетни медиуми од сите податоци евидентирани на индивидуалните сметки и потсметки врз основа на информациите со состојба од последниот работен ден на секоја година, но не подоцна од 14 работни дена по завршувањето на секоја календарска година.

(2) Друштвото обезбедува електронска копија од архивата од став (1) на овој член на надворешни магнетни медиуми и истата ја доставува до Агенцијата.

(3) Друштвото обезбедува архивата од став (1) на овој член и нејзината електронска копија од став (2) на овој член да можат да бидат репродуцирани со хардверот и софтверот на Агенцијата.

(4) Надворешните магнетни медиуми од став (1) и (2) на овој член треба да обезбедуваат можност на нив да се пишува само еднаш (read only), а да се чита повеќе пати.

Постапка за пренос на средства од индивидуалната потсметка од посебната сметка на индивидуална сметка

Член 23

Средствата од индивидуалната потсметка на посебната сметка (во натамошниот текст: потсметка) се пренесуваат на индивидуалната сметка во пензискиот фонд, откако осигуреникот станал член на пензиски фонд.

Член 24

Доколку осигуреникот го одбере истиот пензиски фонд во кој била отворена потсметката, друштвото отвора индивидуална сметка на име на членот и веднаш ги пренесува средствата од потсметката на индивидуалната сметка во пензискиот фонд заедно со сите поврзани податоци, согласно одредбите за содржината и начинот на водење на евиденцијата за индивидуалните сметки на секој член на пензискиот фонд на овој правилник.

Член 25

Доколку осигуреникот не го одбере истиот пензиски фонд во кој е отворена потсметката, друштвото кое управува со пензискиот фонд во кој е отворена потсметката ги пренесува во пензискиот фонд кој го одбрал осигуреникот, средствата од потсметката заедно со сите поврзани податоци, согласно одредбите за содржината и начинот на водење на евиденцијата за индивидуалните сметки на секој член на пензискиот фонд на овој правилник.

Член 26

При преносот на средствата помеѓу двата пензиски фонда се применува постапката за утврдување и порамнување на средства.

Член 27

(1) Врз основа на податоците што Агенцијата ги доставила за сите привремено распределени осигуреници во пензискиот фонд со кој друштвото управува а кои стануваат членови на другиот пензиски фонд, друштвото изготвува листа на сите подсметки што треба да бидат пренесени со податоците поврзани со нив, бројот на сметководствени единици на секоја потсметка, податоците за вредноста на средствата на секоја потсметка и податоците за вкупната вредност на сите подсметки во денари.

(2) Вредноста на средствата на секоја потсметка се пресметува и претвора на денари врз основа на вредноста на сметководствената единица на датумот на проценка што претходи на датумот на доставување на листата од став (1) на овој член до другото друштво.

(3) Друштвото ја доставува листата од став (1) на овој член до 15:00 часот на датумот што претходи на датумот на пренос до другото друштво преку информациониот систем на Агенцијата во форматите на датотеките и типот на податоци определени во стручно-техничкото упатство што го изработува Агенцијата.

Член 28

Врз основа на листата од член 27 став (1) на овој правилник, друштвото во кое осигуреникот станал член ги претвора денарските средства во сметководствени единици врз основа на вредноста на сметководствената единица на датумот на прием на листата.

Постапка за утврдување и порамнување на средства

Член 29

(1) Агенцијата ги споредува податоците во врска со преносот од потсметката на индивидуална сметка доставени од двете друштва, ја проверува точноста на податоците и потоа ги порамнува износите. Порамнувањето се врши по направените пресметки врз основа на податоците за подсметките од член 27 став (1) на овој правилник.

(2) Доколку податоците доставени од некое од друштвата не се точни, Агенцијата веднаш ќе побара од друштвото да ги исправи податоците и по нивниот повторен прием Агенцијата започнува со постапката на порамнување на средства од став (1) на овој член.

Член 30

Агенцијата ги известува друштвата и чуварот на имот за нето износот што едното друштво треба да го пренесе на другото врз основа на направената пресметка, до крајот на денот кога се доставени точните податоци за подсметките од член 27 став (1) на овој правилник.

Член 31

На наредниот датум на пренос што следи по приемот на известувањето од член 30 на овој правилник од Агенцијата, друштвото кое треба да ги пренесе средствата од пензискиот фонд дава налог за пренос на средства на чуварот на имот и чуварот на имот веднаш го пренесува потребниот нето износ на сметката на другиот пензиски фонд, доколку износот од известувањето на Агенцијата е еднаков на износот во налогот од друштвото.

Член 32

Двете друштва ги разменуваат сите податоци од евиденцијата на подсметките преку информациониот систем на Агенцијата во форматите на датотеките и типот на податоци определени во стручно-техничкото упатство од член 27 став (3) на овој правилник, најдоцна до 16:00 часот на датумот на проценка што претходи на датумот на пренос од член 31 на овој правилник.

Член 33

Преносот на средства од еден во друг пензиски фонд се врши секој понеделник или наредниот работен ден доколку понеделникот е неработен ден, по датумот на кој ќе започне уплатата на придонесот.

По исклучок од став (1) на овој член, првиот пренос на средства од еден во друг пензиски фонд се врши првиот понеделник по истекот на 30 дена од датумот на кој ќе започне уплатата на придонесот.

Член 34

Во случај на доцнење или на други неправилности при преносот на порамнетиот износ, друштвото кое го врши преносот ги надоместува настанатите разлики во износот на пренесените средства.

Постапка за исправка**Член 35**

(1) Ако податоците за подметките од член 27 став (1) на овој правилник не се точни друштвото кое ги изготвило врши исправка на податоците при наредното доставување на податоци за потметките.

(2) Доколку грешката доведува до намалување на бројот или на вредноста на сметководствените единици друштвото кое ги изготвило податоците и дало налог за пренос на средства го надоместува износот кој претставува разлика помеѓу точниот износ кој требало да се пренесе и пренесениот износ.

(3) Доколку грешката доведува до зголемување на бројот или на вредноста на сметководствените единици друштвото кое ги примило податоците и средствата, го надоместува износот кој претставува разлика помеѓу примениот износ и точниот износ кој требало да се пренесе.

(4) Пресметките на износот кој претставува разлика помеѓу точниот износ кој требало да се пренесе и пренесениот односно примениот износ се прават врз основа на вредноста на сметководствената единица која се користела на датумите на пресметка утврдени во член 27 став (2) на овој правилник и став (1) на овој член врз основа на која се добива поволен износ за членот.

Завршна одредба**Член 36**

Овој правилник влегува во сила на наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Бр. 02-684/9 Претседател
29 декември 2005 година на Управниот одбор,
Скопје д-р **Ана Павловска Данева, с.р.**

13.

Врз основа на член 105 став (3), член 106 став (1) и (2) и член 112 став (5) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување (“Службен весник на Република Македонија бр. 29/2002, 85/2003, 40/2004 година и 113/05), Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување, на седница одржана на 09.01.2006 година, донесе

П РА В И Л Н И К**ЗА ИЗМЕНА И ДОПОЛНУВАЊЕ НА ПРАВИЛНИКОТ ЗА ИНВЕСТИРАЊЕ НА СРЕДСТВАТА НА ПЕНЗИСКИТЕ ФОНДОВИ****Член 1**

(1) Во Правилникот за инвестирање на средствата на пензиските фондови (“Службен весник на Република Македонија бр. 44/2004 година) во член 2 став 2 точка а) по зборот: “Македонија” се додава зборовите: “и Народна банка на Република Македонија.”

(2) По точката в) се додава нова точка г) која гласи:
“г) Комерцијални записи издадени од акционерски друштва кои не се банки, непосредно од издавачот”

(3) Точката г) станува точка д), а точката д) станува точка ф).

Член 2

Во член 3 став (1) се менува и гласи:

„Секундарното тргување со хартии од вредност во Република Македонија се врши согласно член 72 од Законот за хартии од вредност („Службен весник на Република Македонија” бр.95/2005 година) преку брокерски куќи, овластени банки и подружници на странски брокерски куќи кои имаат дозвола за работење од Комисијата за хартии од вредност на Република Македонија”.

Член 3

(1) Во член 4 став (1) точка в) се менува и гласи:
„Има ревизорски извештај со мислење без резерва за последната финансиска година, кој е изработен од најмалку една реномирана меѓународна ревизорска куќа.”

(2) По ставот (1) се додава нов став 2 кој гласи:
„(2) Банкарските депозити од став (1) на овој член треба да бидат орочени;“.

Член 4

(1) Во член 6 став (1) точка в) се менува и гласи:
„Имаат ревизорски извештај со мислење без резерва за последната финансиска година, кој е изработен од најмалку една реномирана меѓународна ревизорска куќа.”

(2) По ставот (1) се додава нов став 2 кој гласи:
„(2) Средствата на пензиските фондови може да се инвестираат во документи за удел на отворени инвестициони фондови во Република Македонија кои работат врз основа на Законот за инвестициони фондови, доколку се исполнети следните услови:

а) Друштвото кое управува со отворениот инвестиционен фонд има најмалку 2 години континуирано искуство во управувањето со средствата во сопственост на трети лица;

б) Нето вредноста на средствата на отворениот инвестициски фонд изнесува најмалку 10 милиони евра во денарска противвредност по среден курс на Народна банка на Република Македонија.”

Член 5

(1) Во член 10 став (1) по точката а) се додава нова точка б) која гласи:

„б) Се издадени од компании регистрирани и со седиште во држава-членка на ЕУ, Јапонија или САД;”

(2) Точката б) станува точка в), а точката в) станува точка г);“.

Член 6

(1) Во член 17 по став (3) се додава нов став (4) кој гласи:

„(4) По исклучок од став (3) од овој член најмногу 5% од средствата на пензискиот фонд можат да се инвестираат во депозити кај поврзани лица на друштвото.”

Завршна одредба**Член 7**

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на неговото објавување во “Службен весник на Република Македонија”.

Бр. 02-17/5
9 јануари 2006 година
Скопје

Претседател
на Управниот одбор,
д-р **Ана Павловска Данева, с.р.**

14.

Врз основа на член 83, став (3), член 84 ставовите (1) и (2) и член 87 од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување (“Службен весник на РМ” бр. 29/2002, 85/2003, 40 /2004 и 113/05), Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување, на седницата одржана на 09.01.2006 година, донесе

**П РА В И Л Н И К
ЗА ПРОЦЕНКА НА СРЕДСТВАТА НА ПЕНЗИСКИТЕ ФОНДОВИ****Член 1**

Со овој правилник поблиску се уредува начинот на проценка на средствата на пензискиот фонд, начинот на пресметување на вредноста на нето средствата на пензискиот фонд, датумите на проценка на средствата,

вредноста на една сметководствена единица на првиот датум на проценка, методологија за пресметување на приносот на пензиските фондови и методологијата за процената на средствата, вредноста на сметководствената единица, приносот на пензиските фондови и за начинот на таквото известување.

Проценка на средствата на пензискиот фонд

Член 2

(1) Друштвото за управување со пензиски фондови (во натамошниот текст: друштвото) врши определување на вредноста на средствата на пензискиот фонд со кој управува, користејќи ја методологијата утврдена со член 5, 6, 7 и 8 од овој правилник.

(2) Друштвото треба секогаш да биде во можност да ја оправда вредноста која ја припишало на средствата на пензискиот фонд со кој управува, врз основа на методологијата уредена со овој правилник.

(3) Друштвото ја чува целата евиденција и сите други информации користени за комплетирање на извршената проценка на средствата на пензискиот фонд со кој управува и истите ги става на располагање, по барање на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување (во натамошниот текст: Агенцијата).

Член 3

(1) Друштвото врши проценка на средствата на пензискиот фонд секој ден, ги пресметува нето средствата и ја пресметува вредноста на сметководствената единица на пензискиот фонд со кој управува.

(2) Друштвото е должно да ја извести Агенцијата за вредноста на средствата, нето средствата и сметководствената единица на пензискиот фонд најдоцна до 12 (дванаесет) часот наредниот работен ден, по електронски пат користејќи го информациониот систем на Агенцијата. Форматите и типот на датотеки на податоците се дефинирани во Техничкото упатство за видот и форматот на податоците кои ќе ги разменуваат Агенцијата и друштвата (во понатамошниот текст: Техничко упатство). Доколку информациониот систем не е во функција во време на доставата, друштвото ги доставува податоците на надворешни магнетни медиуми и во писмена форма.

(3) Агенцијата може да му наложи на друштвото да ја промени проценетата вредност за одредена хартија од вредност доколку утврди дека друштвото при проценката користело неточна цена за хартијата од вредност или објективната вредност не одговара на вистинската состојба на пазарот, како и други случаи кои би можеле да ги загрозат интересите на членовите. Друштвото е должно до 15 часот истиот работен ден да достави до Агенцијата нова вредност на средствата, нето средствата и сметководствената единица на пензискиот фонд.

(4) Агенцијата по проверката, го известува друштвото за вредноста на средствата, нето средствата и сметководствената единица на пензискиот фонд најдоцна до 16 часот истиот работен ден.

Член 4

Сите средства на пензискиот фонд се проценуваат согласно Меѓународните сметководствени стандарди и Меѓународните стандарди за финансиско известување.

Член 5

(1) Финансиските инструменти во кои се инвестираат средствата на пензискиот фонд почетно се признаваат во извештајот за нето средствата на пензискиот фонд на датумот на тргувањето според трошокот на набавка.

(2) При почетното признавање на датумот на тргување, средствата кои се деноминирани во странска валута треба да се евидентираат според средниот девизен курс на Народната банка на Република Македонија.

(3) При секое дополнително мерење, средствата деноминирани во странска валута треба да бидат проценети и објавени во македонски денар по средниот курс на Народната банка на Република Македонија на датумот на проценка на средствата. Разликите во објективната вредност на средствата и обврските кои настануваат заради промена на девизниот курс се евидентираат во нето добивки или загуби во периодот во кој настануваат.

(4) При депривирање на финансиските инструменти кога пензиските фондови ги предаваат правата од тие инструменти на друго лице, сметководствено се водат според „FIFO (highest-in-first-out) трошоцната формула”.

Член 6

(1) Објективната вредност на хартиите од вредност со кои се тргува во земјите членки на Европската Унија, Јапонија и САД треба да биде еднаква со нивната пазарна вредност.

(2) При утврдување на објективната вредност на хартиите од вредност со кои се тргува во земјите членки на Европската Унија, Јапонија и САД се користат само пазарните цени кои се резултат од тргување на регулиран секундарен пазар.

(3) Како пазарна вредност на сопственичките хартии од вредност со кои се тргува во земјите членки на Европската Унија, Јапонија и САД се смета цената на последното тргување за тој ден остварена на матичниот пазар на издавачот и службено објавена на финансиско-информативниот сервис Reuters. Доколку на денот на проценка нема тргување со дадена хартија од вредност, нејзината пазарна вредност се утврдува врз основа на цената на последно тргување од последниот ден во кој имало тргување. Пазарната вредност не може да биде утврдена врз основа на цената на последно тргување доколку со инструментот не се тргувало во период подолг од 30 дена пред датумот на проценка.

(4) Пазарната вредност на должничките хартии од вредност со кои се тргува во земјите членки на Европската Унија, Јапонија и САД се смета цената на последно тргување, службено објавена на финансиско-информативниот сервис Reuters. Доколку на денот на проценка нема тргување со дадена хартија од вредност, нејзината пазарна вредност се утврдува врз основа на цената на последно тргување од последниот ден во кој имало тргување доколку со инструментот се тргувало во период пократок од 30 дена пред датумот на проценка.

(5) Доколку на финансиско-информативниот сервис Reuters не е објавена цена за финансиските инструменти од ставовите (3) и (4) од овој член, за објективна вредност ќе се земе цена од друг финансиско-информативен сервис, кој на предлог на друштвото го одобрува Агенцијата.

(6) По исклучок на став (1) од овој член објективната вредност на должничките хартии од вредност кои се чуваат до достасување се мери со амортизираниот износ со примена на методот на ефективна каматна стапка. Ефективната каматна стапка е дисконтна стапка по која сегашната (дисконтираната) вредност на сите идни парични текови е еднаква на цената на обврзницата (вклучувајќи ги сите трансакциони трошоци) и претставува интерна стапка на принос на предметната обврзница. Ефективната каматна стапка се искажува годишно и се пресметува декурзивно со примена на методот на сложена камата. При дисконтирање на идните парични текови, износот кој се дисконтира и бројот на денови за кои се врши дисконтирање се земаат од просекот на предметната обврзница. Ефективната каматна стапка се искажува со 6 (шест) децимални места, со заокружувања на последната децимала со методот на математичко заокружување.

Член 7

(1) Објективната вредност на хартиите од вредност со кои се тргува во Република Македонија се добива преку утврдување на нивната пазарна вредност.

(2) Само пазарните цени кои се резултат од тргување на Македонската берза на хартии од вредност можат да се користат за утврдување на објективната вредност на хартиите од вредност со кои се тргува во Република Македонија.

(3) Пазарната вредност на хартиите од вредност со кои се тргува во Република Македонија е просечната дневна цена по која е тргувана хартијата од вредност, пондерирана со количината. Од овој просек се исклучени “вкрстените” и “блок” трансакциите, освен доколку со определената хартија од вредност на тој ден на тргување имало единствено вкрстени трансакции или вкрстени и блок трансакции, во просекот се земаат единствено вкрстените трансакции. Доколку на денот на проценка нема тргување со дадена хартија од вредност, нејзината објективна вредност се утврдува врз основа на просечната пондерирана цена од последниот ден во кој имало тргување. Објективната вредност не може да биде утврдена врз основа на просечната пондерирана цена од тргување доколку со инструментот не се тргувало во период подолг од 30 дена пред датумот на проценка.

(4) Вредноста на должничките хартии од вредност кои се чуваат до достасување се мери со амортизираниот износ со примена на методот на ефективна каматна стапка согласно член 6 став (6) на овој правилник.

(5) Купувањето и продавањето на краткорочните хартии од вредност и на државните обврзници, освен обврзниците издадени за исплатување на депонираните девизни влогови на граѓаните и обврзниците за денационализација, може да се врши и на пазари преку шалтер организирани од страна на Народната банка на Република Македонија во соработка со Министерството за финансии.

(6) Објективната вредност на хартиите од вредност од став (5) од овој член се мери секогаш со амортизираниот износ со користење на методот на амортизација со ефективна каматна стапка согласно член 6 став (6) од овој правилник.

Член 8

Доколку објективната вредност на хартиите од вредност не може да се утврди, согласно член 6 и 7 на овој правилник, друштвото треба да ја примени следната методологија:

а) отворените инвестициони фондови се проценуваат според вредноста на нето средствата по удел;

б) затворените инвестициони фондови се проценуваат според вредноста на нето средствата по акција;

в) долгорочните должнички хартии од вредност со кои се тргува на официјалниот пазар на Македонската берза за хартии од вредност и долгорочните должнички хартии од вредност со кои се тргува во странство се проценуваат според методот на линеарна амортизација, со тоа што почетната вредност е последно утврдената објективна вредност за таа хартија од вредност. Доколку со тие хартии од вредност повторно се тргува, од денот на повторното тргување истите ќе се проценуваат согласно член 6 и 7 од овој правилник;

г) акциите издадени од акционерски друштва во Република Македонија или компании и банки од земјите членки на Европската унија, САД и Јапонија, се проценуваат според помалиот износ од набавна вредност или износот кој пензискиот фонд може разумно да очекува да го добие при прометна продажба; и

е) хартиите од вредност врз основа на хипотека се проценуваат со користење на методот на дисконтирани парични текови, при што, дисконтната стапка која ќе се користи при пресметката треба да ги одрази преовладувачките ефективни каматни стапки за слични инструменти со ист преостанат рок на доспевање, прилагодена за ризикот од неизвршување на паричните обврски.

Член 9

(1) Во случај да се продадат дел од средствата кои се држат до достасување поради промена на целите или способноста да се држат до достасување, сите средства кои се класифицирани во категоријата на фи-

нансиски инструменти кои се чуваат до достасување треба повторно да се измерат по објективната (фер) вредност. Од датумот на настанување на ваков конкретен случај па во наредните две години ниту една хартија од вредност на пензискиот фонд не смее да се процени и класифицира во категоријата до достасување.

(2) Исклучок од став (1) од овој член се случат кога се продаваат или пренесуваат во друга категорија на финансиски инструменти не повеќе од 5% од средствата кои се чуваат до достасување, а таков случај се појавува само еднаш годишно.

(3) Во случај кога со одлука на друштвото дел од финансиските инструменти кои се чуваат за тргување се рекласифицираат во категоријата на финансиски инструменти кои се чуваат до достасување, финансиските инструменти прво треба да се класифицираат во категоријата на финансиски инструменти кои се расположливи за продажба за период од 3 (три) месеци. По изминувањето на периодот од три месеци финансиските инструменти треба повторно да се измерат согласно член 6 став (6) од овој Правилник и класифицираат во категоријата на финансиски инструменти кои се чуваат до достасување.

(4) Во случај кога со одлука на друштвото при почетното признавање финансискиот инструмент се класифицира во категоријата на финансиски инструменти кои се расположливи за продажба, тој финансиски инструмент не смее да се рекласифицира во категоријата која се чува до достасување.

Член 10

(1) Вредноста на должничките хартии од вредност се проверува заради утврдување дали постои оштетување на вредноста на средствата.

(2) Доколку се зголеми ризикот должничките хартии од вредност да не можат да се наплатат, да се задолжни со нивното наплаќање или да бидат наплатени во понизок износ, друштвото повторно ја проценува вредноста на должничките хартии од вредност на пензискиот фонд со кој управува.

(3) Доколку е настанато оштетување, вредноста на должничките хартии од вредност на пензискиот фонд се проценува според понискиот износ од износот кој може разумно да се очекува при промена продажба на хартијата од вредност или со користење на методот од став (6) од член 6 и став (6) од член 7 од овој правилник.

Член 11

Вредноста на нето средствата на пензискиот фонд се утврдува со одземање на обврските на пензискиот фонд од вредноста на средствата на пензискиот фонд, (Прилог 1).

Пресметка на вредноста на сметководствената единица на пензискиот фонд

Член 12

Вредноста на сметководствената единица на пензискиот фонд е еднаква на вредноста на нето средствата пресметана согласно член 11 на овој правилник, поделена со вкупниот број на сметководствени единици на индивидуалните сметки и на посебната сметка.

Член 13

По исклучок од член 12 на овој правилник, вредноста на сметководствената единица на првиот датум на проценка по првата уплата на придонеси во пензискиот фонд изнесува 100 денари.

Член 14

Вредноста на сметководствената единица се изразува со шест децимални места. Сите зголемувања и намалувања на бројот на сметководствените единици на индивидуалните сметки и на посебната сметка треба да бидат изразени со шест децимални места.

Пресметка на стапката на принос

Член 15

(1) Стапката на принос се пресметува за 36, 24 или 12 месеци согласно член 86 од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување, а потоа се конвертира во еквивалентна годишна стапка на принос, изразена како процент, со две децимални места.

(2) Стапката на принос за 36 месечен период, конвертирана во еквивалентна годишна стапка на принос е еднаква на трет корен од: тековната вредност на сметководствената единица на крајот на периодот за кој се пресметува поделена со вредноста на сметководствената единица пред 36 месеци, намалена за еден и изразена во проценти:

Годишна стапка на принос = $[(\text{Тековна вредност на сметководствената единица} / \text{Вредност на сметководствената единица пред 36 месеци})^{1/3} - 1] \times 100$.

(3) Стапката на принос за 24 месечен период, конвертирана во еквивалентна годишна стапка на принос е еднаква на квадратен корен од: вредноста на сметководствената единица на крајот на периодот за кој се пресметува, поделена со вредноста на сметководствената единица пред 24 месеци, намалена за еден и изразена во проценти:

Годишна стапка на принос = $[(\text{Тековна вредност на сметководствената единица} / \text{Вредност на сметководствената единица пред 24 месеци})^{1/2} - 1] \times 100$.

(4) Стапката на принос за 12 месечен период, која истовремено е годишна стапка на принос е еднаква на вредноста на средствата на крајот на периодот за кој се пресметува, поделена со вредноста на сметководствената единица пред 12 месеци, намалена за еден и изразена во проценти:

Годишна стапка на принос = $[(\text{Тековна вредност на сметководствената единица} / \text{Вредност на сметководствената единица пред 12 месеци}) - 1] \times 100$.

Завршна одредба

Член 16

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавување во "Службен весник на Република Македонија".

Со влегувањето во сила на овој правилник престанува да важи Правилникот за проценка на средствата на пензиските фондови бр. 02-197/03 од 29.06.2004 година, објавен во „Службен весник на Република Македонија“ бр. 44 од 05.07.2004 година.

Бр. 02-17/6
9 јануари 2006 година
Скопје

Претседател
на Управниот одбор,
д-р **Ана Павловска Данева**, с.р.

15.

Врз основа на член 58 став (8) и (10) член 59 став (6) и (10) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување ("Службен весник на Република Македонија" бр. 29/2002, 85/2003, 40/2004 и 113/2005) Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансираното пензиско осигурување, на седницата одржана на 29.12.2005 година, донесе

П Р А В И Л Н И К ЗА НАЧИНОТ И ПОСТАПКАТА ЗА РАСПРЕДЕЛБА НА ОСИГУРЕНИЦИ ВО ПЕНЗИСКИ ФОНДОВИ И ЗА НАЧИНОТ И ПОСТАПКАТА ЗА ЧЛЕНСТВО ВО ПЕНЗИСКИ ФОНД

Општи одредби

Член 1

Со овој правилник поблиску се пропишуваат постапката за распределба на осигурениците кои не потпишале договор за членство со друштво за управување

со пензиски фондови (во понатамошниот текст: друштво), датумите, начинот и постапката за членство во пензиските фондови.

Постапка за распределба на осигурениците во пензиски фонд

Член 2

(1) Осигурениците кои задолжително треба да бидат распределени во пензиски фонд се осигурениците кои прв пат пристапиле во задолжително пензиско и инвалидско осигурување на или по 1 јануари 2003 година и:

а) не потпишале договор за членство со ниту едно друштво, или

б) потпишале договор за членство со едно од друштвата, а рокот од осум дена во кој договорот за членство може да биде раскинат сè уште не истекол (во понатамошниот текст: нераспределени осигуреници).

(2) Агенцијата за супервизија на капитално финансираното пензиско осигурување (во понатамошниот текст: Агенцијата) времено ги распределува нераспределените осигуреници во пензиските фондови од моментот на нивното пристапување во задолжителното пензиско и инвалидско осигурување.

Член 3

(1) Агенцијата на првиот работен ден од секој месец, заради распределба на нераспределените осигуреници, утврдува пондер за секој пензиски фонд како сооднос на вредноста на средствата на соодветниот пензиски фонд во вкупната вредност на средствата на двата пензиски фонда на последниот работен ден од претходниот месец.

(2) Пондерите од став (1) на овој член се изразуваат во проценти, заокружени на две децимални места.

(3) Агенцијата ги доставува пондерите од став (1) на овој член до Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Македонија (во понатамошниот текст: Фондот на ПИОМ).

Член 4

(1) Фондот на ПИОМ го утврдува бројот и идентитетот на нераспределените осигуреници на секој петок во месецот (или следниот работен ден ако некој од овие денови е неработен).

(2) Датумите од став (1) на овој член се датуми кога се врши распределба на осигурениците во пензиските фондови во текот на еден месец.

Член 5

На првиот работен ден секој месец Фондот на ПИОМ врши распоред на пензиските фондови врз основа на случајна распределба и прави листа на случајно распоредените пензиски фондови.

Член 6

(1) Бројот на нераспределени осигуреници кои треба да бидат распределени во првиот пензиски фонд од листата од член 5 на овој правилник се пресметува со множење на пондерот на соодветниот пензиски фонд, согласно член 3 став (1) од овој правилник, со вкупниот број на нераспределени осигуреници.

(2) Добиеениот број на нераспределени осигуреници утврден согласно став (1) на овој член се заокружува на најблискиот цел број.

(3) Бројот на нераспределените осигуреници кои треба да бидат распределени во вториот пензиски фонд од листата од член 5 на овој правилник се пресметува кога од вкупниот број на нераспределени осигуреници се одзема заокружениот број од став (2) на овој член.

Член 7

(1) Фондот на ПИОМ врши распоред на нераспределени осигуреници врз основа на случајна распределба и прави листа за случајно распоредените нераспределени осигуреници, на датумите утврдени во член 4 став (1) на овој правилник.

(2) Првите „X” лица од листата од став (1) на овој член, каде „X” е заокружениот број пресметан согласно член 6 став (2) на овој правилник, се распределуваат во пензискиот фонд кој е прв на листата на случајно распоредени пензиски фондови.

(3) Останатите осигуреници од листата на нераспределени осигуреници, чиј број е определен согласно член 6 став (3) на овој правилник, се распределуваат во пензискиот фонд кој е втор на листата на случајно распоредени пензиски фондови, согласно член 5 на овој правилник.

(4) Фондот на ПИОМ ја известува Агенцијата за времено распределените осигуреници веднаш по нивната распределба.

Член 8

(1) Агенцијата по електронски пат ги информира друштвата за времено распределените осигуреници, со наведување само на нивниот единствен матичен број.

(2) Друштвата воспоставуваат индивидуални потметки на посебната сметка за секој времено распределен осигуреник, веднаш по приемот на податоците за распределбата добиени од Агенцијата.

Член 9

(1) Периодот за зачленување во пензиски фонд определен во Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување (во понатамошниот текст: Законот) претставува период за избор на пензиски фонд во зависност од тоа кога осигуреникот треба или може да влезе во задолжителното капитално финансирано пензиско осигурување.

(2) Доколку Агенцијата до еднаесеттиот работен ден од истекот на периодот за избор на пензиски фонд утврди дека времено распределениот осигуреник не потпишал договор за членство во периодот на избор, тој станува член на пензискиот фонд во кој бил предходно времено распределен од страна на Агенцијата.

(3) Агенцијата по електронски пат ги доставува до друштвото личните податоци (име и презиме) на членовите од став (2) на овој член, истиот ден и друштвото треба веднаш да воспостави индивидуална сметка на име на членот на која ги пренесува акумулираните средства од потметката воспоставена за времено распределениот осигуреник.

(4) Агенцијата го известува членот на пензискиот фонд од став (2) на овој член за членството, со препорака да му ги достави на друштвото своите лични податоци.

(5) По добивањето на личните податоци за членот, друштвото му обезбедува на членот копија од информативниот проспект и статутот на пензискиот фонд.

(6) Друштвото не доставува на членот информации за неговата индивидуална сметка или други информации пред членот да ги достави до друштвото своите лични податоци.

Датуми, начин и постапка за стекнување членство во пензиски фонд

Член 10

Осигуреник стекнува членство во пензиски фонд со потпишување на договор за членство или со распределба во пензиски фонд од страна на Агенцијата во случај кога осигуреникот кој е должен да стане член не потпишал договор за членство во периодот за избор на пензиски фонд.

Член 11

(1) Договорот за членство треба да биде пополнет и потпишан во формата пропишана и објавена од страна на Агенцијата.

(2) Друштвото определува единствен број на договорот за членство, кој се состои од десет цифри. За секој пензиски фонд Агенцијата ги определува првите две цифри, со кои се идентификува пензискиот фонд и тие задолжително се составен дел од секој број доделен од друштвото.

Член 12

(1) Договорот за членство треба да биде потпишан лично од осигуреникот кој има право да стане член на пензискиот фонд и агентот во име на друштвото.

(2) При склучувањето на договор за членство, друштвото го претставува агент кој е регистриран во Регистарот на агенти. Агентот треба да го провери идентитетот на лицето кое склучува договор за членство врз основа на лична карта или пасош.

(3) Договорот за членство треба да ги содржи датумот и времето (час и минута) кога е потпишан од двете страни.

(4) Договорот за членство се потпишува во два оригинални примероци и агентот по потпишување на договорот веднаш треба да достави еден примерок до друштвото и еден примерок до членот кој го потпишал договорот за членство.

Член 13

(1) На третиот работен ден по истекувањето на рокот од осум работни дена за раскинување на договорот, друштвото доставува до Агенцијата податоци од договорот за членство, во случај кога осигуреникот прв пат потпишал договор за членство во пензиски фонд и предходно не бил член на ниту еден пензиски фонд.

(2) Друштвото ја проверува на точноста на податоците од став (1) на овој член пред истите да ги достави до Агенцијата.

(3) Доколку доставените податоци до Агенцијата не се совпаѓаат со податоците наведени во договорот за членство, тогаш за валидни се сметаат податоците од договорот за членство. По откривањето на разликите во податоците, друштвото ги исправи податоците за што ја известува Агенцијата.

Член 14

(1) Податоците од член 13 став (1) на овој правилник друштвото ги доставува до Агенцијата преку информативниот систем на Агенцијата.

(2) Податоците од член 13 став (1) од овој правилник се сметаат за комплетни кога сите задолжителни полиња се пополнети и прифатени од информативниот систем на Агенцијата.

(3) При преносот на податоците од член 13 став (1) од овој правилник Агенцијата преку својот информативен систем ја проверува точноста на податоците и исполнувањето на условите за членство во пензискиот фонд.

(4) Врз основа на проверката од став (3) на овој член Агенцијата го регистрира осигуреникот како член на пензиски фонд во Регистарот на членови, ако сите податоци во договорот за членство се точни и ако се исполнети условите за членство во тој пензиски фонд. Доколку податоците не се точни или не се исполнети условите за членство во тој пензиски фонд, Агенцијата не го регистрира осигуреникот како член на пензиски фонд.

(5) Доколку друштвото не може да ги достави податоците од договорот за членство поради виша сила или оправдани технички причини, тогаш тоа ги доставува до Агенцијата на надворешен медиум.

Член 15

(1) Фондот на ПИОМ ја утврдува точноста на личните податоци, на првото и наредните вработувања на осигурениците доставени од Агенцијата за вработување.

(2) Фондот на ПИОМ ќе и овозможи на Агенцијата електронски пристап до податоците за сите осигуреници кои задолжително или доброволно се вклучуваат во задолжително капитално финансирано пензиско осигурување.

(3) Доколку Агенцијата прими податоци од друштвото за осигуреник кој потпишал договор за членство, а во евиденцијата на Фондот на ПИОМ нема податоци за тој осигуреник, го известува Фондот на ПИОМ и ја одложува регистрацијата на членот. Агенцијата го известува друштвото дека регистрацијата на членот има статус на чекање.

(4) Доколку Агенцијата во рок од пет работни дена од приемот на податоците од став (3) на овој член утврди дека осигуреникот е регистриран во евиденцијата на Фондот на ПИОМ, сите податоци доставени од друштвото се точни и се исполнети условите за членство го регистрира осигуреникот во Регистерот на членови. Датумот на регистрација се смета за датум на зачленување.

(5) Доколку Агенцијата, по истекот на рокот од став (4) на овој правилник, утврди дека осигуреникот не е регистриран во евиденцијата на Фондот на ПИОМ го известува друштвото дека регистрацијата е одбиена.

Член 16

Агенцијата врши споредување на податоците за потпишаните договори за членство пренесени од страна на друштвото со податоците од Фондот на ПИОМ, како и проверка на меѓусебната усогласеност на податоците.

Член 17

(1) Датумот на кој осигуреникот стекнува членство во пензискиот фонд е датумот на негова регистрација од страна на Агенцијата согласно член 14 став (4) на овој правилник или датумот утврден во член 9 став (2) на овој правилник.

(2) Ако осигуреникот потпишал договор за членство со двете друштва и не раскинал ниту еден од договорите во рокот за раскинување на договорот за членство, за важечки се смета оној договор за членство кој бил потпишан прв. Агенцијата ја поништува регистрацијата на членот врз основа на договорот за членство кој бил потпишан подоцна, а пристигнал прв во Агенцијата и веднаш за тоа го известува друштвото.

Член 18

Агенцијата го известува Фондот на ПИОМ и секое друштво за новорегистрираните членови на пензиските фондови на крајот на секој работен ден по електронски пат.

Член 19

(1) Во случај кога осигуреник прв пат потпишал договор за членство во пензиски фонд има право на еднострано раскинување на договорот по пат на писмен поднесок доставен до друштвото во рок од осум работни дена од датумот на потпишувањето на договорот за членство.

(2) Поднесокот од став (1) на овој член се пополнува и потпишува во два примероци кои агентот веднаш по потпишување на договорот му ги доставува на осигуреникот.

(3) Потпишаниот поднесок за раскинување на договорот за членство осигуреникот може лично да го достави до друштвото, преку друго лице или по пошта со препорачана пратка.

(4) По исклучок од став (3) на овој член, друштвото е должно да го прими поднесокот за раскинување на договорот за членство иако не е доставен со препорачана пратка, доколку датумот на поштенскиот печат е во рокот определен за раскинување на договорот.

(5) Доколку поднесок за раскинување на договорот за членство е доставен лично или од друго лице, копија од истиот со датумот на доставување, печатот на друштвото и потписот на вработениот во друштвото кој го примил поднесокот веднаш се дава на осигуреникот

или на лицето кое го доставило поднесокот. Доколку доставата е извршена по пошта, друштвото доставува до осигуреникот копија од поднесокот со препорачана пратка.

Член 20

Друштвото треба да ги чува податоците за осигурениците кои го раскинале договорот за членство и истите треба да бидат достапни на Агенцијата по нејзино барање.

Член 21

Доколку Агенцијата регистрира член со договор за членство кој бил правилно раскинат, друштвото, по дознавањето за раскинувањето на договорот, треба веднаш да ги поправи податоците и да ги достави до Агенцијата со барање за поништување на регистрацијата.

Член 22

(1) Агенцијата поништува регистрирање на член во Регистарот на членовите на пензискиот фонд покрај случаите од член 17 став (2) и 21 од овој правилник и ако:

- а) регистрацијата е заснована на фалсификуван договор или во други случаи спротивни на закон;
- б) регистрацијата е заснована на неточни податоци;
- в) во случај на двострано раскинување на договорот; и
- г) врз основ на судска одлука.

(2) По поништувањето на регистрацијата, Агенцијата веднаш ги известува друштвото и Фондот на ПИОМ по електронски пат.

(3) По поништувањето на регистрација од страна на Агенцијата, друштвото го известува членот за поништената регистрација.

Член 23

Друштвото треба да ја воспостави и одржува организационата структура и техничките средства за исполнување на неговите обврските од овој правилник.

Преодна и завршна одредба

Член 24

(1) Првата распределба на осигуреници е последниот работен ден кој предходи на датумот кога ќе започне уплатата на придонесите во задолжителното капитално финансираното пензиско осигурување, согласно член 58 став (4) од Законот. Нераспределените осигуреници кои прв пат пристапиле во задолжителното пензиско и инвалидско осигурување помеѓу 1 јануари 2003 и датумот од член 58 став (4) од Законот ќе бидат распределени на тој датум.

(2) Пондерот од член 3 став (1) на овој правилник, кој ќе се користи за првата распределба изнесува 50% за секој пензиски фонд, согласно член 58 став (8) од Законот.

Член 25

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во "Службен весник на Република Македонија".

Бр. 02-684/10
5 јануари 2006 година
Скопје

Претседател
на Управниот одбор,
д-р Ана Павловска Данева, с.р.

16.

Врз основа на член 101 став (3) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување ("Службен весник на Република Македонија" бр. 29/2002, 85/2003, 40/2004 и 113/2005), Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување, на седницата одржана на 09.01.2006 година, донесе

**П Р А В И Л Н И К
ЗА НАЧИН И ПОСТАПКА ЗА ИЗБОР НА ДОМАШНИ
БРОКЕРСКИ КУЌИ ОД СТРАНА НА ДРУШТВАТА
ЗА УПРАВУВАЊЕ СО ПЕНЗИСКИ ФОНДОВИ**

Член 1

Со овој правилник поблиску се пропишуваат начинот и постапката за избор на домашни брокерски куќи од страна на друштвата за управување со пензиски фондови (во натамошниот текст: друштвата).

Член 2

Друштвото доставува покана за доставување на понуди до сите домашни брокерски куќи заради учество во постапката за избор на брокерски куќи.

Член 3

(1) Понудата од член 2 на овој правилник особено содржи:

- Документ за регистрирана дејност од надлежниот суд;
- Потврда за остварен промет при класично тргување за последните шест месеци, согласно официјалната информација на Македонската берза за хартии од вредност;
- Понуда за провизии кои ќе се наплатуваат по финансиски инструмент;
- Потврда од брокерската куќа за број на вработени овластени брокери;
- Известување од Комисијата за хартии од вредност дека не му е издадено решение за привремена забрана на работењето или решение за одземање на дозволата, согласност, односно одобрението кое Комисијата го издала;
- Известување од Македонска берза за хартии од вредност дека не му е изречена мерка за привремено или трајно укинување на правото да работи на берза.

(2) Понудите се доставуваат во запечатен коверт на кој пишува :”НЕ ОТВОРАЈ. ПОНУДА ЗА БРОКЕРСКИ УСЛУГИ“.

Член 4

Рокот за поднесување на понудата го утврдува друштвото и не може да биде пократок од 7 дена.

Член 5

(1) Понудите се отвараат јавно во присуство на овластени претставници на понудувачите.

(2) Друштвото ќе пристапи кон јавно читање на понудите, доколку утврди дека најмалку 1/2 (една половина) од брокерските куќи на кои им е доставена поканата од член 2 на овој правилник доставиле понуда, а најмалку 2/3 (две третини) од нив имаат комплетна документација.

Член 6

(1) При избор на најповолната понуда се зема предвид висината на провизијата која ќе ја наплаќа брокерската куќа за извршувањето на своите услуги, која треба да биде дадена како цел број со две децимални места. Процентот се дава за секој вид на финансиски инструмент посебно;

(2) Друштвото избира две брокерски куќи за секој вид на финансиски инструмент врз основа на најниска провизија;

(3) Доколку нема можност за избор на две најповолни понуди поради иста големина на брокерски провизии, друштвото ќе даде предност на брокерската куќа која има најголем обем на тргување со хартии од вредност за последните шест месеци, согласно официјалната информација на Македонската берза за хартии од вредност.

Член 7

Друштвото до Агенцијата ги доставува извештајот за текот на постапката за избор и договорот склучен со избраните брокерски куќи.

Член 8

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Бр. 02-17/4
9 јануари 2006 година
Скопје

Претседател
на Управниот одбор,
д-р Ана Павловска Данева, с.р.

17.

Врз основа на член 96 став (2) и (3) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување („Службен весник на Република Македонија“ бр. 29/2002, 85/2003 и 40/2004 година), Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување, на седницата одржана на 29.12.2005 година, донесе

**П Р А В И Л Н И К
ЗА НАЧИНОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ НА АГЕНЦИЈАТА
ЗА СУПЕРВИЗИЈА НА КАПИТАЛНО ФИНАНСИРАНО
ПЕНЗИСКО ОСИГУРУВАЊЕ ОД СТРАНА НА
ДРУШТВАТА ЗА УПРАВУВАЊЕ СО ПЕНЗИСКИ
ФОНДОВИ**

Општа одредба**Член 1**

Со овој правилник поблиску се пропишуваат определени видови на податоци кои друштвото за управување со пензиски фондови (во натамошниот текст: друштвото) ги доставува до Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување (во натамошниот текст: Агенцијата), периодот на кој се однесуваат податоците, начинот и формата на прикажување на истите и постапката за нивно доставување.

Видови на податоци и период на нивно доставување**Член 2**

(1) Друштвото до Агенцијата ги доставува еднаш месечно следните податоци:

- а) за трошоците на друштвото, како што се, надоместокот за чувар на имот, надоместокот за Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Македонија, провизиите за агенти што вршат работи на маркетинг и трошоци за странски менаџер на средства;
- б) подетални податоци за вкупниот број на членови на пензискиот фонд, бројот на нови членови кои се зачлениле во текот на месецот, бројот на членовите кои преминале во друг пензиски фонд и бројот на членови чие членство прекинало;
- в) за пристигнатите поплаќи; и
- г) други податоци определени по вид и форма во стручно-техничкото упатство што Агенцијата го изработува согласно Законот.

(2) Податоците од став (1) на овој член друштвото ги доставува до Агенцијата не подоцна од петтиот работен ден во тековниот месец, за претходниот месец.

Член 3

(1) Друштвото до Агенцијата ги доставува, веднаш по нивното настанување или промени, следните податоци и информации:

- а) информации за какво и да е намалување на акционерскиот капитал под соодветното ниво наведено во член 13 став (1) и (2) од Законот;
- б) податоци за акционерите на друштвото вклучувајќи ги нивните имиња и адреси;
- в) имињата на членовите на органите на управување и висината на надоместоците за нивното работење;
- г) копија од информативниот проспект и сите промени;
- д) известувањата доставени до членовите врз основа на член 95 став (3) од Законот;
- ѓ) информации за непочитување на законите и други прописи;

е) податоци за промена на странски менаџер на средства;

ж) информации за непочитување на законите како резултат на промена на пазарните цени, промени на девизниот курсев на странските валути, промени во организационите или економските односи меѓу субјектите во кои се вложени средствата на пензискиот фонд или други околности врз кои друштвото нема влијание;

з) други значајни податоци кои можат да влијаат на работењето на пензискиот фонд или на друштвото, особено за:

- избор на надворешен овластен ревизор;
- избор на независна сметководствена куќа;
- поведена судска постапка поврзана со пензискиот фонд или со друштвото;

- поведена административна постапка која може да влијае на работењето на друштвото или пензискиот фонд;
- дневниот весник и денот на објавување на информативниот просpekt;

с) информации за изборот на брокерски куќи како и за договорите склучени со брокерските куќи;

и) известување до Агенцијата за отстранетите неправилности согласно член 53 став (6) од Законот.

(2) Друштвото доставува до Агенцијата податоци за секој поединечен финансиски инструмент во кој планира да ги инвестира средствата на пензискиот фонд најдоцна 5 работни дена пред денот на инвестирање во наведените финансиски инструменти.

Начин на известување на Агенцијата

Член 4

(1) Друштвото ги доставува податоците до Агенцијата по електронски пат преку информациониот систем на Агенцијата. Форматите на датотеките и типот на податоците се определени во стручно-техничкото упатство од член 2 став (1) точка г) од овој правилник.

(2) Доколку информациониот систем од став (1) на овој член не е во функција во време на доставата, друштвото ги доставува податоците на надворешни магнетни медиуми, не подоцна од 24 часа од нивното настанување.

(3) Податоците кои друштвото ги доставува до Агенцијата треба да бидат безбедни и криптирани на начин определени во стручно-техничкото упатство од член 2 став (1) точка г) од овој правилник.

Член 5

(1) Доколку Агенцијата го известува друштвото за било какви неправилности или неточности на доставените податоци во форматите во кои и биле доставени, друштвото веднаш треба да ги корегира и да ги достави корегирани податоци до Агенцијата.

(2) Доколку Агенцијата ги промени форматите за податоци ќе направи и измени во стручно-техничкото упатство од член 2 став (1) точка г) од овој правилник не подоцна од 30 дена пред датумот од кој новите формати за податоци ќе се применуваат.

(3) По исклучок од член 4 став (1) на овој правилник доколку Агенцијата не пропишала формат за определен вид на податоци друштвото ги доставува податоците до Агенцијата само во писмена форма.

(4) Агенцијата може да групира некои од бараните податоци или известувања во извештаи определени во стручно-техничкото упатство од член 2 став (1) точка г) од овој правилник.

Завршна одредба

Член 6

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во “Службен весник на Република Македонија”

Бр. 02-684/8
29 декември 2005 година
Скопје

Претседател
на Управниот одбор,
д-р Ана Павловска Данева, с.р.

18.

Врз основа на член 88 став (2) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување (“Службен весник на Република Македонија” бр. 29/2002, 85/2003 и 40/2004), Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување, на седницата одржана на 29.12.2005 година, донесе

П Р А В И Л Н И К ЗА СМЕТКОВНИОТ ПЛАН, ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА ОСНОВНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И ДОПОЛНИТЕЛНИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА ПЕНЗИСКИТЕ ФОНДОВИ

Член 1

Со овој правилник се пропишува сметковниот план, формата и содржината на основните финансиски извештаи и дополнителните извештаи за пензиските фондови за кои сметководството се води согласно со Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување, Меѓународните сметководствени стандарди и Меѓународните стандарди за финансиско известување.

Содржината на сметковниот план е дадена во Прилог бр.1, формата и содржината на основните финансиски извештаи во Прилог бр.2 и формата и содржината на дополнителните финансиски извештаи се дадени во Прилог бр.3 на овој правилник и се негов составен дел.

Член 2

Состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, нето средствата и промените на нето средствата расположливи за пензии се евидентираат на синтетички (трицифрени) сметки на сметковниот план, согласно сметководствениот план даден во Прилог 1.

Пропишаните синтетички (трицифрени) сметки можат да се расчленуваат на аналитички сметки.

Член 3

Финансиските извештаи од прилог 2 и 3 на овој правилник и белешките кон финансиските извештаи, за првото тромесечие, за првото полугодие и првите девет месеци, друштвото е должно да ги изработи и достави до Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување во електронска и писмена форма, во рок од 30 дена од последниот ден на пресметковниот период, а годишните ревидирани финансиски извештаи во рок од 90 дена од последниот ден на деловната година.

Член 4

Друштвото треба да ги објави годишните ревидирани финансиски извештаи од Прилог 2 и 3 од овој правилник во еден дневен весник кој се дистрибуира на целата територија на Република Македонија.

При објавувањето на финансиските извештаи за првото тромесечие, првото полугодие и за првите девет месеци од пресметковната година, друштвото треба да ги објави финансиски извештаи од прилог 2 од овој правилник во еден дневен весник кој се дистрибуира на целата територија на Република Македонија.

Завршна одредба

Член 5

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во “Службен весник на Република Македонија”.

Со влегувањето во сила на овој правилник престанува да важи Правилникот за сметковниот план, формата и содржината на основните финансиски извештаи и дополнителните извештаи за пензиските фондови бр.02-197/07 од 29.06.2004 објавен во „Службен весник на Република Македонија” бр. 44/2004 година.

Бр. 02-684/5
29 декември 2005 година
Скопје

Претседател
на Управниот одбор,
д-р Ана Павловска Данева, с.р.

Прилог 1

**СМЕТКОВЕН ПЛАН ЗА
ПЕНЗИСКИ ФОНДОВИ****КЛАСА 1
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПОБАРУВАЊА****10 - Парични средства**

- 100 - Денарски сметки во домашни банки
- 101 - Девизни сметки во домашни банки
- 102 - Девизни сметки во странски банки

11 - Побарувања од продажба на хартии од вредност

- 110 - Побарувања врз основа на продажба на хартии од вредност
- 111 - Останати побарувања врз основа на продажба на хартии од вредност
- 119 - Вредносно усогласување на побарувањата од продажба на хартии од вредност

12 - Побарувања по основ на вложувања

- 120 - Побарувања врз основа на пресметана камата
- 121 - Побарувања по основ на дивиденди
- 122 - Побарување за главнина од должнички хартии од вредност
- 123 - Останати побарувања по основ на вложувања
- 129 - Вредносно усогласување на побарувањата од вложувања

13 - Побарувања од Фондот за пензиско и инвалидско осигурување

- 130 - Побарувања од Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Република Македонија врз основа на уплатени придонеси
- 131 - Останати побарувања од Фондот на ПИОМ
- 139 - Вредносно усогласување на побарувањата од Фондот на ПИОМ

14 - Побарувања од други пензиски фондови

- 140 - Побарувања од други пензиски фондови по основ на промена на членство

- 141 - Побарувања од други пензиски фондови по основ на пренос на средства од посебна на индивидуална сметка
- 142 - Останати побарувања од други пензиски фондови
- 149 - Вредносно усогласување на побарувањата од други пензиски фондови
- 15 - Побарувања за дадени аванси**
 - 150 - Побарувања за дадени аванси
- 16 - Побарувања од друштвата за управување со пензиските фондови или од чуварот на имот**
 - 160 - Побарувања од друштвата за управување со пензиски фондови
 - 161 - Побарувања од чуварот на имот
 - 169 - Вредносно усогласување на побарувањата од друштвата за управување со пензиски фондови и од чуварот на имот
- 17 - Побарувања од државата и други институции**
 - 170 - Побарувања за повеќе платен данок за добивка (поврат на данок)
 - 171 - Побарувања за повеќе платен персонален данок на доход
 - 172 - Побарувања од буџетот на Р. Македонија согласно член 125 од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување
 - 173 - Останати побарувања од државата и други институции
 - 179 - Вредносно усогласување на побарувањата од државата и други институции
- 18 - Побарувања за хартии од вредност купени директно од издавачот**
 - 180 - Побарувања за краткорочни должнички хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ
 - 181 - Побарувања за долгорочни должнички хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ
 - 182 - Побарувања за сопственички хартии од вредност издадени од домашни акционерски друштва кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Република Македонија што ги контролира Комисијата за хартии од вредност или во странство
 - 183 - Побарувања за запишани удели во отворени инвестициони фондови во Република Македонија
 - 184 - Побарувања за должнички хартии од вредност издадени од акционерски друштва кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Република Македонија што го контролира Комисијата за хартии од вредност

- 185 - Побарувања за должнички хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки на државите членки на Европската Унија, Јапонија или САД
 - 186 - Побарувања за должнички хартии од вредност кои имаат рејтинг препорачлив за инвестирање според меѓународни кредитни рејтинг агенции, издадени од недржавни, странски компании или банки од државите-членки на ЕУ, Јапонија или САД
 - 187 - Побарувања за сопственички хартии од вредност издадени од странски компании или банки кои имаат рејтинг препорачлив за инвестирање според меѓународни кредитни рејтинг агенции, со кои се тргува на главните берзи во државите-членки на ЕУ, Јапонија или САД
 - 188 - Побарувања за документи за удел, акции и други хартии од вредност издадени од овластени инвестициони фондови со седиште во држава-членка на ЕУ, Јапонија или САД што инвестирале претежно во акции кои котираат на берзите во тие држави
 - 189 - Вредносно усогласување за хартиите од вредност купени директно од издавачот
- 19 - Платени трошоци за идните периоди и недостасана наплата на приходи (АВР)**
- 190 - Пресметани а недостасани камати од краткорочни должнички хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ
 - 191 - Пресметани а недостасани камати од долгорочни должнички хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ
 - 192 - Пресметани а недостасани камати од дадени депозити и одобрени кредити
 - 193 - Пресметани а недостасани камати за должнички хартии од вредност издадени од акционерски друштва во Република Македонија
 - 194 - Пресметани а недостасани камати за должнички хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки на државите членки на Европската Унија, Јапонија или САД
 - 195 - Пресметани а недостасани камати за должнички хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки од државите-членки на ЕУ, Јапонија или САД
 - 199 - Други активни временски разграничувања

КЛАСА 2

ОБВРСКИ СПРЕМА ДОВЕРИТЕЛИТЕ

20 - Обврски за неконвертирни придонеси

- 200 - Обврски за неконвертирани придонеси

- 21 - Обврски по основ на вложувања во хартии од вредност, депозити и пласмани**
- 210 - Обврски по основ на вложувања во хартии од вредност
 - 211 - Обврски по основ на вложувања во пласмани и депозити
 - 219 - Останати обврски по основ на вложувања во хартии од вредност, пласмани и депозити
- 22 - Обврски за исплата на пензии спрема членовите на пензискиот фонд - достасани и неисплатени**
- 220 - Обврски за програмирани повлекувања
 - 221 - Обврски за исплати на институциите овластени за обезбедување на пензиски ануитет
 - 222 - Обврски за паупшални исплати
 - 223 - Обврски за исплати на Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Република Македонија - во случај на инвалидност
 - 224 - Обврски за исплати на Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Република Македонија - во случај на смрт
 - 225 - Даноци од исплата на пензии (персонален данок на доход)
 - 229 - Останати обврски за исплата на пензии
- 23 - Обврски за пренос на средства на други фондови по основ на промена на членство**
- 230 - Обврски за пренос на средства во други пензиски фондови по основ на промена на членство
 - 231 - Обврски по основ на пренос на средства од посебна на индивидуална сметка во други пензиски фондови
 - 239 - Останати обврски за пренос на средства на други фондови по основ на промена на членство
- 24 - Краткорочни обврски по основ на заеми и кредити**
- 240 - Главнина по основ на заеми и кредити во земјата
 - 241 - Камата по основ на заеми и кредити во земјата
 - 249 - Останати краткорочни обврски по основ на заеми и кредити
- 25 - Долгорочни обврски по основ на заеми и кредити**
- 250 - Главнина по основ на заеми и кредити во земјата

- 251 - Камата по основ на заеми и кредити во земјата
- 259 - Останати долгорочни обврски по основ на заеми и кредити
- 26 - Обврски кон друштвото за управување со пензиски фондови и кон чуварот на имот**
 - 260 - Обврски по основ на надоместоци од уплатените придонеси
 - 261 - Обврски по основ на надоместоци од нето средствата на фондот
 - 262 - Обврски по основ на надоместок за пренос
 - 263 - Обврски кон чуварот на имот
 - 269 - Останати обврски кон друштвото за управување со пензиски фондови и кон чуварот на имот
- 27 - Обврски за брокерски и посреднички провизии**
 - 270 - Обврски за брокерски провизии
 - 279 - Останати обврски за посреднички провизии
- 28 - Останати обврски на фондот**
 - 280 - Останати обврски на фондот
- 29 - Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди (ПВР)**
 - 290 - Пресметани а недостасани камати од заеми и кредити
 - 299 - Останати пасивни временски разграничувања

КЛАСА 3

ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ТРГУВАЊЕ

- 30 - Краткорочни хартии од вредност и удели во отворени инвестициони фондови кои се чуваат за тргување**
 - 300 - Државни записи и други краткорочни хартии од вредност издадени или гарантирани од Р. Македонија
 - 301 - Благајнички записи и други краткорочни хартии од вредност издадени или гарантирани од НБРМ
 - 302 - Комерцијални записи или други хартии од вредност издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од НБРМ
 - 303 - Комерцијални записи издадени од домашни акционерски друштва освен банки
 - 304 - Документи за удел во инвестициони фондови
 - 305 - Краткорочни хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки
 - 306 - Краткорочни хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки

- 307 - Документи за удел во странски инвестициони фондови
- 309 - Вредносно усогласување на краткорочните хартии од вредност и уделите во отворени инвестициони фондови кои се чуваат за тргување
- 31 - Хартии од вредност издадени од домашни издавачи кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Р. Македонија и странство, и кои се чуваат за тргување**
 - 310 - Обврзници и други хартии од вредност што ги издава или за кои гарантира Р. Македонија
 - 311 - Обврзници и други хартии од вредност што ги издала или за кои гарантира НБРМ
 - 312 - Акции издадени од домашни акционерски друштва
 - 313 - Обврзници или други хартии од вредност издадени од акционерски друштва, освен банки
 - 314 - Обврзници или други хартии од вредност издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од НБРМ
 - 315 - Акции од затворени инвестициони фондови
 - 316 - Хартии од вредност врз основа на хипотека издадени од банки кои имаат дозвола од НБРМ
 - 317 - Други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л)
 - 319 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Р. Македонија и странство и кои се чуваат за тргување
- 32 - Хартии од вредност издадени од странски издавачи кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија и кои се чуваат за тргување**
 - 320 - Обврзници и други хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки на државите-членки на Европската Унија, Јапонија или САД
 - 321 - Должнички хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки
 - 322 - Акции издадени од странски акционерски друштва
 - 323 - Акции од странски затворени инвестициони фондови
 - 324 - Други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л)
 - 329 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите од земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија и кои се чуваат за тргување
- 39 - Други хартии од вредност со кои не се тргува на регулирани пазари и кои се чуваат за тргување**
 - 390 - Сертификати за депозит
 - 391 - Други должнички хартии од вредност
 - 399 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност со кои не се тргува на регулиран пазар

КЛАСА 4**ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА КОИ СЕ РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА**

- 40 - Краткорочни хартии од вредност и удели во отворени инвестициони фондови кои се расположливи за продажба**
- 400 - Државни записи и други краткорочни хартии од вредност издадени или гарантирани од Р. Македонија
 - 401 - Благајнички записи и други краткорочни хартии од вредност издадени или гарантирани од НБРМ
 - 402 - Комерцијални записи или други хартии од вредност издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од НБРМ
 - 403 - Комерцијални записи издадени од домашни акционерски друштва, освен банки
 - 404 - Документи за удел во инвестициони фондови
 - 405 - Краткорочни хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки
 - 406 - Краткорочни хартии од вредност издадени недржавни, странски компании или банки
 - 407 - Документи за удел во странски инвестициони фондови
 - 409 - Вредносно усогласување на краткорочните хартии од вредност и уделите во отворени инвестициони фондови кои се расположливи за продажба
- 41 - Хартии од вредност издадени од домашни издавачи кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Р. Македонија и странство, и кои се расположливи за продажба**
- 410 - Обврзници и други хартии од вредност што ги издава или за кои гарантира Р. Македонија
 - 411 - Обврзници и други хартии од вредност што ги издала или за кои гарантира НБРМ
 - 412 - Акции издадени од домашни акционерски друштва
 - 413 - Обврзници или други хартии од вредност издадени од акционерски друштва, освен банки
 - 414 - Обврзници или други хартии од вредност издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од НБРМ
 - 415 - Акции од затворени инвестициони фондови
 - 416 - Хартии од вредност врз основа на хипотека издадени од банки кои имаат дозвола од НБРМ
 - 417 - Други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка д)
 - 419 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Р. Македонија и странство и кои се расположливи за продажба
- 42 - Хартии од вредност издадени од странски издавачи кои котираат официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија и кои се расположливи за продажба**
- 420 - Обврзници и други хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки

- 421 - Должнички хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки
- 422 - Акции од странски акционерски друштва
- 423 - Акции од странски затворени инвестициони фондови
- 424 - Други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л)
- 429 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија и кои се расположливи за продажба
- 49 - Други долгорочни хартии од вредност со кои не се тргува на регулирани пазари и се расположливи за продажба**
 - 490 - Сертификати за депозит
 - 491 - Други должнички хартии од вредност
 - 499 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност со кои не се тргува на регулиран пазар

КЛАСА 5

ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА КОИ СЕ ЧУВААТ ДО ДОСТАСУВАЊЕ

- 50 - Краткорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување**
 - 500 - Државни записи и други краткорочни хартии од вредност издадени или гарантирани од Р. Македонија
 - 501 - Благајнички записи и други краткорочни хартии од вредност издадени или гарантирани од НБРМ
 - 502 - Комерцијални записи издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од НБРМ
 - 503 - Комерцијални записи издадени од домашни акционерски друштва, освен банки
 - 504 - Краткорочни должнички хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки
 - 505 - Краткорочни должнички хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки
 - 509 - Вредносно усогласување на краткорочните хартии од вредност кои се чуваат до достасување
- 51 - Домашни долгорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување**
 - 510 - Обврзници и други хартии од вредност што ги издава или за кои гарантира Р. Македонија
 - 511 - Обврзници и други хартии од вредност што ги издала или за кои гарантира НБРМ
 - 513 - Обврзници или други хартии од вредност издадени од акционерски друштва, освен банки
 - 514 - Обврзници или други хартии од вредност издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од НБРМ
 - 516 - Хартии од вредност врз основа на хипотека издадени од банки кои имаат дозвола од НБРМ

- 517 - Други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л)
- 519 - Вредносно усогласување на домашните должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување
- 52 - Странски долгорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување**
 - 520 - Обврзници и други хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки
 - 521 - Должнички хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки
 - 522 - Други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л)
 - 529 - Вредносно усогласување на долгорочните должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување
- 53 - Краткорочни депозити**
 - 530 - Орочени денарски депозити и сертификати за депозит до 1 месец
 - 531 - Орочени денарски депозити и сертификати за депозит до една година
 - 532 - Орочени депозити и сертификати за депозит во странска валута во домашни банки до 1 месец
 - 533 - Орочени депозити и сертификати за депозит во странска валута во домашни банки до една година
 - 534 - Орочени депозити и сертификати за депозит во странски банки до 1 месец
 - 535 - Орочени депозити и сертификати за депозит во странски банки до една година
 - 539 - Вредносно усогласување на краткорочните депозити и сертификати за депозит
- 54 - Долгорочни депозити**
 - 540 - Денарски депозити и сертификати за депозит
 - 541 - Депозити и сертификати за депозит во странска валута во домашни банки
 - 542 - Депозити и сертификати за депозит во странски банки
 - 543 - Вредносно усогласување на долгорочните депозити и сертификати за депозит

КЛАСА 6

РАСХОДИ ПО ОСНОВ НА НАДОМЕСТОЦИ, ПРОВИЗИИ И ИНВЕСТИЦИОНИ ВЛОЖУВАЊА

- 60 - Надоместоци за друштвото за управување со пензиски фондови**
 - 600 - Надоместок за управување со средствата на пензискиот фонд

61 - Расходи по основ на камати

610 - Расходи по основ на камати

62 - Нереализирани капитални загуби - сведување на фер вредноста

- 620 - Нереализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ
- 621 - Нереализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од домашни банки
- 622 - Нереализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од домашни акционерски друштва
- 623 - Нереализирани капитални загуби кај акциите на акционерските друштва и затворените инвестициони фондови
- 624 - Нереализирани капитални загуби кај уделите во отворени инвестициони фондови во Р. Македонија
- 625 - Нереализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки
- 626 - Нереализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од издадени од недржавни, странски компании или банки
- 627 - Нереализирани капитални загуби кај акциите издадени од странски акционерските друштва и затворените инвестициони фондови
- 628 - Нереализирани капитални загуби кај уделите во странски отворени инвестициони фондови

63 - Реализирани капитални загуби

- 630 - Реализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ
- 631 - Реализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од банки
- 632 - Реализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од акционерски друштва Р. Македонија
- 633 - Реализирани капитални загуби кај акциите на акционерските друштва и затворените инвестициони фондови Р. Македонија
- 634 - Реализирани капитални загуби кај уделите во отворени инвестициони фондови во Р. Македонија
- 635 - Реализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки
- 636 - Реализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од издадени од недржавни, странски компании или банки
- 637 - Реализирани капитални загуби кај акциите издадени од странски акционерските друштва и затворените инвестициони фондови

- 638 - Реализирани капитални загуби кај уделите во странски отворени инвестициони фондови
- 64 - Негативни курсни разлики од монетарни ставки**
 - 640 - Негативни курсни разлики кај паричните средства и депозитите
 - 641 - Негативни курсни разлики од финансиските инструменти кои се расположливи за продажба
 - 642 - Негативни курсни разлики од финансиските инструменти кои се чуваат до достасување
 - 643 - Негативни курсни разлики кај обврските
- 65 - Расходи за посреднички провизии и останати трансакциони трошоци**
 - 650 - Посредничка провизија
 - 651 - Останати трансакциони трошоци
- 66 - Вредносно усогласување - намалување/зголемување на вредноста на средствата**
 - 660 - Вредносно усогласување на долгорочните и краткорочните финансиски вложувања
 - 661 - Вредносно усогласување на долгорочните и краткорочните побарувања
 - 669 - Останати вредносни усогласувања
- 69 - Други расходи**
 - 690 - Други расходи

КЛАСА 7

ПРИХОДИ ОД ИНВЕСТИЦИОНИ ВЛОЖУВАЊА

- 70 - Приходи по основ на камати**
 - 700 - Приходи по основ на камати од вложувања
 - 701 - Приходи по основ на камати од дадени депозити
 - 702 - Приходи по основ на камати од дадени кредити и пласмани
 - 703 - Амортизација на примијата (дисконтот) на хартиите од вредност кои доспеваат на фиксен датум
- 71 - Приходи од дивиденди**
 - 710 - Приходи од дивиденди
- 72 - Нереализирани капитални добивки - сведување на фер вредноста**
 - 720 - Нереализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ
 - 721 - Нереализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од банки

- 722 - Нереализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од акционерски друштва Р. Македонија
- 723 - Нереализирани капитални добивки кај акциите на акционерските друштва и затворените инвестициони фондови
- 724 - Нереализирани капитални добивки кај уделите во отворени инвестициони фондови во Р. Македонија
- 725 - Нереализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки
- 726 - Нереализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од издадени од недржавни, странски компании или банки
- 727 - Нереализирани капитални добивки кај акциите издадени од странски акционерските друштва и затворените инвестициони фондови
- 728 - Нереализирани капитални добивки кај уделите во странски отворени инвестициони фондови

73 - Реализирани капитални добивки

- 730 - Реализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ
- 731 - Реализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од банки
- 732 - Реализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од акционерски друштва Р. Македонија
- 733 - Реализирани капитални добивки кај акциите на акционерските друштва и затворените инвестициони фондови Р. Македонија
- 734 - Реализирани капитални добивки кај уделите во отворени инвестициони фондови во Р. Македонија
- 735 - Реализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки
- 736 - Реализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од издадени од недржавни, странски компании или банки
- 737 - Реализирани капитални добивки кај акциите издадени од странски акционерските друштва и затворените инвестициони фондови
- 738 - Реализирани капитални добивки кај уделите во странски отворени инвестициони фондови

- 74 - **Позитивни курсни разлики од монетарни ставки**
 - 740 - Позитивни курсни разлики од паричните средства
 - 741 - Позитивни курсни разлики од финансиски инструменти кои се расположиви за продавање
 - 742 - Позитивни курсни разлики од монетарни инструменти кои се чуваат до достасување
 - 743 - Позитивни курсни разлики од обврски

- 75 - **Други неспоменати приходи**
 - 750 - Други неспоменати приходи

- 79 - **Разлика на приходите и расходите во финансиската година**
 - 790 - Разлика на приходите и расходите во финансиската година

КЛАСА 9
ИЗВОРИ НА СРЕДСТВАТА НА ФОНДОТ

- 90 - **Парични приливи по основ на уплатени придонеси од членови на фондот**
 - 900 - Парични приливи по основ на уплатени придонеси од членови на фондот

- 91 - **Парични приливи по основ на преноси на средства од други фондови од промени на членство**
 - 910 - Парични приливи по основ на преноси на средства од други фондови од промени на членство
 - 911 - Парични приливи по основ на преноси на средства од други фондови од промена на членство по основ на пренос од посебна на индивидуална

- 92 - **Парични одливи по основ на исплатени пензии**
 - 920 - Програмирани повлекувања
 - 921 - Исплати на институциите овластени за обезбедување на пензиски ануитет
 - 922 - Паушални исплати при пензионирање
 - 923 - Исплати на Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Република Македонија - во случај на инвалидност
 - 924 - Исплати на Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Република Македонија - во случај на инвалидност

- 93 - Парични одливи по основ на преноси на средства во други фондови од промена на членство**
- 930 - Парични одливи по основ на преноси на средства во други фондови од промена на членство
 - 931 - Парични одливи по основ на преноси на средства во други фондови од промена на членство по основ на пренос од посебна на индивидуална
- 94 - Нето добивка/загуба од тековната финансиска година**
- 940 Нето добивка/загуба за тековната финансиска година
- 95 - Акумулирана добивка/загуба од претходните години**
- 950 Акумулирана добивка
 - 951 Добивка за финансиската година
- 96 - Ревалоризација на хартиите од вредност расположливи за продажба**
- 960 Ревалоризација на хартиите од вредност расположливи за продажба (алтернативен пристап согласно МСС 39; точка 103.62)- ефекти од промена на каматната стапка
 - 961 Ревалоризација на хартиите од вредност расположливи за продажба (алтернативен пристап согласно МСС 39; точка 103.62)- ефекти од промена на девизните курсеви кај немонетарните средства расположливи за продажба
 - 962 Ревалоризација на хартиите од вредност расположливи за продажба (алтернативен пристап согласно МСС 39; точка 103.62)- ефекти од промена пазарни цени или индекси

Прилог 2

Основни финансиски извештаи на пензискиот фонд се:

1. Извештај за нето средствата на пензискиот фонд
2. Извештај за работењето на фондот
3. Извештај за промените на нето средствата
4. Финансиски показатели според сметководствените единици
5. Извештај за бројот на сметководствени единици

Образец бр.1

ИЗВЕШТАЈ ЗА НЕТО СРЕДСТВАТА НА ПЕНЗИСКИОТ ФОНД
на ден _____

Означба на позицијата	Група на сметки	ПОЗИЦИЈА	Белешки	Претходен период (во 000 ден.)	Тековен период (во000 ден.)
1	2	3	4	5	6
1	10	Парични средства			
2	11	Побарувања од продажба на хартии од вредност			
3	12	Побарувања по основ на вложувања			
4	13	Побарувања од Фондот на ПИОМ			
5	14	Побарувања од други пензиски фондови			
6	15	Побарувања за дадени аванси			
7	16	Побарувања од друштвата за управување со пензиски фондови или чуварот на имот			
8	17	Побарувања од државата и други институции			
9	18	Побарувања за хартии од вредност купени директно од издавачот			
10	19	Платени трошоци за идните периоди и недостасана наплата на приходи (ABP)			
11		Вложувања во хартии од вредност и депозити (12+17+22)			
12	3	Финансиски средства кои се чуваат за тргување (13+14+15+16)			
13	30	Краткорочни хартии од вредност и удели во отворени инвестициони фондови			
14	31	Хартии од вредност издадени од домашни издавачи кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Р. Македонија и странство			
15	32	Хартии од вредност издадени од странски издавачи кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите членки на Европската Унија, САД и Јапонија			
16	39	Други долгорочни хартии од вредност со кои не се тргува на регулирани пазари			
17	4	Финансиски средства кои се расположливи за продажба (18+19+20+21)			
18	40	Краткорочни хартии од вредност и удели во отворени инвестициони фондови			
19	41	Хартии од вредност издадени од домашни издавачи кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Р. Македонија			
20	42	Хартии од вредност издадени од странски издавачи кои котираат на официјалниот пазар на берзите на			

Ознака на позицијата	Група на сметки	ПОЗИЦИЈА	Белешки	Претходен период (во 000 ден.)	Тековен период (во000 ден.)
1	2	3	4	5	6
		државите членки на Европската Унија, САД и Јапонија			
21	49	Други долгорочни хартии од вредност со кои не се тргува на регулирани пазари			
22	5	Финансиски средства кои се чуваат до достасување (23+24+25+26+27)			
23	50	Краткорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување			
24	51	Домашни долгорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување			
25	52	Странски долгорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување			
26	53	Краткорочни депозити			
27	54	Долгорочни депозити			
28		ВКУПНО СРЕДСТВА (збир од 1 до 11)			
29	20	Обврски за неконвертирани придонеси			
30	21	Обврски по основ на вложување во хартии од вредност, депозити и пласмани			
31	22	Обврски за исплата на пензии спрема членовите на пензискиот фонд - достасани и неисплатени			
32	23	Обврски за пренос на средства на други фондови по основ на промена на членство			
33	24	Краткорочни обврски за заеми и кредити			
34	25	Долгорочни обврски за заеми и кредити			
35	26	Обврски кон друштвото за управување со пензиски фондови			
36	27	Обврски за брокерски и посреднички провизии			
37	28	Останати обврски на фондот			
38	29	Пасивни временски разграничувања			
39		ВКУПНИ ОБВРСКИ (збир од 29 до 38)			
40		НЕТО СРЕДСТВА НА ФОНДОТ (28-39)			
41		Број на издадени сметководствени единици			
42		ВРЕДНОСТ НА СМЕТКОВОДСТВЕНАТА ЕДИНИЦА (40/41)			

Образец бр. 2

ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА ФОНДОТ

за периодот од _____ до _____

Ознака на позицијата	Група на сметки	ПОЗИЦИЈА	Безмилки	Претходен период (во 000 ден.)	Тековен период (во000 ден.)
1	2	3	4	5	6
		ПРИХОДИ ОД ВЛОЖУВАЊА			
1	70 (-703)	Приходи од камати			
2	71	Приходи од дивиденди			
3	73	Реализирани капитални добивки			
4	74	Позитивни курсни разлики			
5	75	Други неспоменати приходи			
6		ВКУПНО ПРИХОДИ ОД ВЛОЖУВАЊА (збир од 1 до 5)			
		РАСХОДИ			
7	60	Надоместоци за друштвото за управување со пензиски фондови			
8	61	Расходи по основ на камати			
9	63	Реализирани капитални загуби			
10	64	Негативни курсни разлики			
11	65	Расходи за посреднички провизии и останати трансакциони трошоци			
12	69	Други неспоменати расходи			
13		ВКУПНО РАСХОДИ (7+8+9+10+11+12)			
14		НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД ВЛОЖУВАЊА (6-13)			
15	72-62	Нереализирана капитална добивка/загуба од вложувања во хартии од вредност			
16	703	Амортизација на премијата/дисконтот на хартиите од вредност кои доспасаваат на фиксен датум			
17	67	Вредносно усогласување - намалување /зголемување на вредноста на средствата			
18		ВКУПНО НЕРЕАЛИЗИРАНИ ДОБИВКИ/ЗАГУБИ ОД ВЛОЖУВАЊА ВО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ (15+16+17)			
19		НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ/НАМАЛУВАЊЕ НА НЕТО СРЕДСТВАТА НА ФОНДОТ (14+19)			

Образец бр. 3

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ НА НЕТО СРЕДСТВАТА
за периодот од _____ до _____

Ознака на позицијата	Група на сметки	ПОЗИЦИЈА	Претходен период (по 000 ден.)	Тековен период (по 000 ден.)
1	2	3	5	6
		НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ/НАМАЛУВАЊЕ НА НЕТО СРЕДСТВАТА НА ФОНДОТ		
1	Од Образец 2 позиција 14	НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД ВЛОЖУВАЊА		
2	Од Образец 2 позиција 15	Вкупно нереализирана добивка/загуба од вложувања во хартии од вредност		
3	96	Ревалоризација на хартиите од вредност расположливи за продажба		
4		НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ/НАМАЛУВАЊЕ НА НЕТО СРЕДСТВАТА НА ФОНДОТ (1+2+3)		
5	90	Уплатени придонеси од членови на фондот		
6	91	Преноси на средства од други фондови од промени на членство		
7	92	Исплатени пензии		
8	93	Преноси на средства во други фондови од промена на членство		
9		ВКУПНО НАМАЛУВАЊЕ/ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА НЕТО СРЕДСТВАТА ОД ТРАНСАКЦИИ СО СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ЕДИНИЦИ (5+6+7+8)		
10		ВКУПНО НАМАЛУВАЊЕ/ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА НЕТО СРЕДСТВАТА (4+9)		
		НЕТО СРЕДСТВА		
11		На почетокот на периодот		
12		На крајот на периодот (10+11)		
		БРОЈ НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ЕДИНИЦИ		
13		Издадени сметководствени единици врз основа на уплатени придонеси		
14		Издадени сметководствени единици врз основа на пренос на средства од други фондови од промена на членство		
15		Повлечени сметководствени единици врз основа на исплата на пензии		
16		Повлечени сметководствени единици врз основа пренос на средства во други фондови од промена на членство		
17		БРОЈ НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ЕДИНИЦИ (13+14+15+16)		

Образец бр. 4

**ФИНАНСИСКИ ПОКАЗАТЕЛИ СПОРЕД СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ
ЕДИНИЦИ**

за периодот од _____ до _____

Ознака на позицијата	ПОЗИЦИЈА	Претходен период (во 000 ден.)	Тековен период (во 000 ден.)
1	3	5	6
1	Нето средства на фондот на почетокот на периодот		
2	Број на сметководствени единици на почетокот на периодот		
3	Вредност на сметководствената единица на почетокот на периодот (1/2)		
4	Нето средства на фондот на крајот на периодот		
5	Број на сметководствени единици на крајот на периодот		
6	Вредност на сметководствената единица на крајот на периодот (4/5)		
ДОПОЛНИТЕЛНИ ПОКАЗАТЕЛИ И ПОДАТОЦИ			
7	Однос помеѓу расходите ¹ и просечните нето средства на фондот ²		
8	Однос помеѓу нето добивката/загубата од вложувањата на фондот и просечните нето средства на фондот ³		
9	Стапка на принос на пензискиот фонд ⁴		

¹ показателот се добива кога збирот од позицијата 13 од Образецот бр. 2 ќе се подели со просечните нето средства на фондот.

² Просечните нето средства на фондот се добиваат со собирање на вредностите на нето средствата на фондот од последниот пресметковен ден од месеците во периодот кој е предмет на анализа и се поделат со бројот на месеците

³ показателот се добива кога позицијата 14 од образецот бр.2 ќе се подели со просечните нето средства на фондот.

⁴ Се пресметува согласно формулата од Правилникот за проценка на средствата на пензискиот фонд

Образец бр. 5

ИЗВЕШТАЈ ЗА БРОЈОТ НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ЕДИНИЦИ

за периодот од _____ до _____

Ознака на позицијата	ПОЗИЦИЈА	Број на сметководствени единици	Извори на средствата на фондот
1	3	5	6
1	На почетокот на периодот		
2	Издадени сметководствени единици врз основа на уплатени придонеси во текот на периодот		
3	Издадени сметководствени единици врз основа на пренос на средства од други фондови од промена на членство во текот на периодот		
4	Повлечени сметководствени единици врз основа на исплата на пензии		
5	Повлечени сметководствени единици врз основа пренос на средства во други фондови од промена на членство		
6	Вкупен број на сметководствени единици на крајот на периодот		

Вредност на сметководствената единица

На почетокот на периодот

На крајот на периодот

Прилог 3

Дополнителни финансиски извештаи се:

1. Извештај за структурата на инвестициите на пензискиот фонд
2. Структура на инвестициите на пензиските фондови по видови на финансиски средства
3. Извештај за реализираните добивки и загуби на пензискиот фонд
4. Извештај за нереализираните добивки и загуби за пензискиот фонд
5. Белешки кон финансиските извештаи

Образец бр. 6

**ИЗВЕШТАЈ ЗА СТРУКТУРАТА НА ИНВЕСТИЦИИТЕ НА
ПЕНЗИСКИОТ ФОНД**
на ден _____

(1) Акции

ОПИС	Бр. на акции	Трошок на набавка по акција (во ден.)	Вкупен трошок на набавка (во ден.)	Вредност на акцијата на денот на извештување	Вкупна вредност на денот на извештување	% од изданичот	% од вредноста на фондот
1	2	3	4	5	6	7	8
Обични акции							
Приоритетни акции							
Акции во затворени инвестициони фондови							
Вкупно вложувања во акции издадени во Република Македонија							
Обични акции							
Приоритетни акции							
Акции во затворени инвестициони фондови							
Вкупно вложувања во акции издадени во земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија:							
Вкупно вложувања во акции							

(2) Обврзници

ОПИС	Номинална вредност	Трошок на набавка (во денари)	Вкупна вредност на денот на извештување	% на изданичот	% од вредноста на фондот
1	2	3	4	5	6
Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Македонија					
Обврзници издадени или гарантирани од Народна Банка на Република Македонија					
Обврзници издадени или гарантирани од банки					
Обврзници издадени од акционерски друштва, освен банки					
Вкупно инвестиции во обврзници издадени во Република Македонија:					
Обврзници и други хартии од вредност					

ОПИС	Номинална вредност	Трошок на набавка (во денари)	Вкупна вредност на депот на извистување	% на издавачот	% од вредноста на фондот
1	2	3	4	5	6
Издадени од странски влади и централни банки					
Обврзници и други должнички хартии од вредност - издадени од странски компании и банки					
Вкупно инвестиции во обврзници издадени во Европската Унија, САД и Јапонија:					
Вкупно инвестиции во обврзници					

(3) Други должнички хартии од вредност и удели во отворени инвестициони фондови

ОПИС	Номинална вредност	Трошок на набавка (во денари)	Вкупна вредност на депот на извистување	% на издавачот	% од вредноста на фондот
1	2	3	4	5	6
Трезорски записи издадени од Владата на Република Македонија					
Благајнички записи издадени од Народна Банка на Република Македонија					
Сертификати за депозит и комерцијални записи издадени или гарантирани од банки					
Хартии од вредност врз основа на хипотека издадени од банки					
Комерцијални записи издадени од акционерски друштва, освен банки					
Удели во отворени инвестициони фондови					
Други ненаведени хартии од вредност					
Вкупно инвестиции во други должнички хартии од вредност и удели во инвестициони фондови во Република Македонија:					
Трезорски записи издадени од странски влади					
Благајнички записи издадени од странски централни банки					
Комерцијални записи издадени од странски компании и банки					
Удели во отворени инвестициони фондови					
Други ненаведени хартии од вредност					
Вкупно инвестиции во други должнички хартии од вредност и удели					

ОПИС	Номинална вредност	Трошок на набавка (во денари)	Вкупна вредност на депот на известувањето	% на изданието	% од вредноста на фондот
1	2	3	4	5	6
во инвестициони фондови издадени во Европската Унија, САД и Јапонија:					
Вкупно инвестиции во други должителски хартии од вредност и уделови во отворени инвестициони фондови					

(4) Пласмани и депозити

ОПИС	Трошок за набавка (во денари)	Вкупна вредност на депот на известувањето (во денари)	% од вредноста на фондот
1	2	3	4
Парични средства			
Краткорочни депозити			
Долгорочни депозити			
Останати пласмани			
Вкупно пласмани и депозити			

Образец бр. 7

СТРУКТУРА НА ИНВЕСТИЦИИТЕ НА ПЕНЗИСКИТЕ ФОНДОВИ ПО ВИДОВИ НА ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

на ден _____

ОПИС	Вкупна вредност на депот на известувањето (во денари)	Процентуален удел во вредноста на фондот
Акции		
Обврзници и други долгорочни должителски хартии од вредност		
Краткорочни хартии од вредност		
Останати хартии од вредност		
Парични средства		
Пласмани и депозити		
Останати средства		
Вкупно средства		100,00

Образец бр. 8

ИЗВЕШТАЈ ЗА РЕАЛИЗИРАНИТЕ ДОБИВКИ И ЗАГУБИ НА ПЕНЗИСКИОТ ФОНД

за периодот од _____ до _____

Датум на продажба	Продадена хартија од вредност	Бр. на хартија од вредност	Сметководствена вредност	Продажна цена	Реализирана добивка или загуба
1	2	3	4	5	6 (5-4)
	Обични акции издадени во Република Македонија				
	Приоритетни акции издадени во Република Македонија				
	Акции во затворени инвестициони фондови издадени во Република Македонија				
	Обични акции издадени од странски компании и банки				
	Приоритетни акции издадени од странски компании и банки				
	Акции во затворени инвестициони фондови издадени од странски компании и банки				
	Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Македонија				
	Обврзници издадени или гарантирани од Народна Банка				

Датум на продажба	Продадена хартија од вредност	Бр. на хартии од вредност	Сметководствена вредност	Продажна цена	Реализирана добивка или загуба
1	2	3	4	5	6 (5-4)
	на Република Македонија				
	Обврзници издадени или гарантирани од домашни банки				
	Обврзници издадени од домашни акционерски друштва, освен банки				
	Обврзници и други хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки				
	Обврзници и други долговички хартии од вредност - издадени од странски компании и банки				
	Трезорски записи издадени од Владата на Република Македонија				
	Благajнички записи издадени од Народна Банка на Република Македонија				
	Сертификати за депозит и комерцијални записи издадени или гарантирани од домашни банки				
	Хартии од вредност врз основа на хипотека издадени од домашни банки				
	Комерцијални записи издадени од домашни акционерски друштва, освен банки				
	Удели во домашни отворени инвестициони фондови				
	Други ненаведени домашни хартии од вредност				
	Трезорски записи издадени од странски влади				
	Благajнички записи издадени странски централни банки				
	Комерцијални записи издадени од странски компании и банки				
	Удели во странски отворени инвестициони фондови				
	Други ненаведени хартии од вредност издадени од странски влади и компании				
	ВКУПНО РЕАЛИЗИРАНИ ДОБИВКИ И ЗАГУБИ				

Образец бр. 9

**ИЗВЕШТАЈ ЗА НЕРЕАЛИЗИРАНИТЕ ДОБИВКИ И ЗАГУБИ ЗА
ПЕНЗИСКИОТ ФОНД**

за периодот од _____ до _____

Датум на последна проценка	ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТ	Трениок за набавка (во денари)	Објективна вредност	Нереализирана добивка или загуба	Нето курсна разлика	Амортизација на дисконто (премијата) кон последат на фиксен датум	Вредностно усогласување - намалување на вредноста на средствата
1	2	4	5	6	7	8	9
	Обични акции издадени во Република Македонија						
	Приоритетни акции издадени во Република Македонија						
	Акции во затворени инвестициони фондови издадени во Република Македонија						
	Обични акции издадени од странски компании и банки						
	Приоритетни акции издадени од странски компании и банки						
	Акции во затворени инвестициони фондови издадени од странски компании и банки						
	Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Македонија						
	Обврзници издадени или гарантирани од Народна Банка на Република Македонија						
	Обврзници издадени или гарантирани од домашни банки						
	Обврзници издадени од домашни акционерски друштва, освен банки						
	Обврзници и други хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки						
	Обврзници и други долговечки хартии од вредност - издадени од странски компании и банки						

Датум на последна промена	ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТ	Трошок за извак (во денари)	Објективна вредност	Нерезализирана добитка или загуба	Нето курсен разлика	Амортизација на дисконто (премијата) кои доспеваат на фиксен датум	Вредност - усвојување - намалување на вредноста на средствата
1	2	4	5	6	7	8	9
	Трезорски записи издадени од Владата на Република Македонија						
	Благајнички записи издадени од Народна Банка на Република Македонија						
	Сертификати за депозит и комерцијални записи издадени или гарантирани од домашни банки						
	Хартии од вредност врз основа на хипотека издадени од домашни банки						
	Комерцијални записи издадени од домашни акционерски друштва, освен банки						
	Удели во домашни отворени инвестициони фондови						
	Други ненаведени домашни хартии од вредност						
	Трезорски записи издадени од странски влади						
	Благајнички записи издадени странски централни банки						
	Комерцијални записи издадени од странски компании и банки						
	Удели во странски отворени инвестициони фондови						
	Други ненаведени хартии од вредност издадени од странски влади и компании						
	ВКУПНО РЕАЛИЗИРАНИ ДОБИТКИ И ЗАГУБИ						

Образец бр. 10

Белешки кон финансиските извештаи

Белешки кон финансиските извештаи треба да:

1. Да презентираат информации за основата за подготвување на финансиските извештаи и специфичните сметководствени политики кои се избрани и применети за значајни трансакции и настани;
2. Да ги обелоденат информациите барани во меѓународните сметководствени стандарди кои не се презентирани на друго место во финансиските извештаи
3. Да обезбедат дополнителни информации кои не се презентирани во рамките на финансиските извештаи, но се неопходни за објективно презентирање.

Во делот за сметководствените политики кои се однесуваат на белешките кон финансиските извештаи треба да се опише следново:

1. Основните мерења користени за составување на финансиските извештаи
2. Секоја специфична сметководствена политика која е неопходна за правилно разбирање на финансиските извештаи и тоа за:
 - приходите од вложувања на средствата
 - расходите на фондот
 - странските валути
 - нереализираните добивки и згуби од вложувањата во хартии од вредност
 - класификацијата на финансиските средства
 - признавање на финансиските средства
 - вреднување на финансиските средства
 - депривирање на финансиските средства
 - побарувањата на фондот
 - обврските на фондот
 - оданочување
 - основните ризици од вложување во финансиски инструменти

Во делот за дополнителни информации кои не се презентирани во рамките на финансиските извештаи треба да се обелодени следново:

1. Обелоденување поврзано со ризикот од промена на каматните стапки

	Рочност на промената на каматните стапки на средствата и обврските во денари					
	од 1 до 3 месеци	од 3 до 12 месеци	од 1-5 години	над 5 год	Некаматно носни	Вкупно
Средства						
1) Пари и депозити кај банки						
2) Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување						
3) финансиски инструменти расположиви за продавање						
4) финансиски инструменти кои се чуваат до достасување						
5) Останати средства на пензискиот фонд						
6) Вкупни средства (1+2+3+4+5)						
Обврски						
7) Обврски по основ на заеми и кредити						
8) Останати обврски						
9) Вкупно обврски (7+8)						
Каматно сензитивен јаз на средствата и обврските (6-9)						

2. Обелоденување на ефективните каматни стапки за главните валути на средствата и обврските на пензискиот фонд

	МКД	EUR	USD	CHF	UK Pound
Средства	%	%	%	%	%
Пари и депозити кај банки					
Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување					
Финансиски инструменти расположливи за продавање					
Финансиски инструменти кои се чуваат до достасување					
Обврски	%	%	%	%	%
Обврски по основ на заеми и кредити					

3. Обелоденувања поврзани со ликвидносниот ризик

	Резидуална рочност на достасување на средствата и обврските				
	од 1 до 3 месеци	од 3 до 12 мес.	од 1 до 5 год.	над 5 год.	Вкупно
Средства					
1) Пари и депозити кај банки					
2) Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување					
3) Финансиски инструменти расположливи за продавање					
4) финансиски инструменти кои се чуваат до достасување					
5) Останати средства на пензискиот фонд					
5) Вкупни средства (1+2+3+4+5)					
Обврски					
6) Обврски по основ на заеми и кредити					
7) Останати обврски					
8) Вкупно обврски (6+7)					
Нето ликвидносни јаз на средствата и обврските (5-8)					
Кумулативен ликвидносни јаз на средствата и обврските					

4. Обелоденувања поврзани со ризикот на девизните курсеви

	Валутна структура на средствата и обврските				
	EUR	USD	CHF	Други	Вкупно
Средства					
1) Пари и депозити кај банки					
2) Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување					
3) Финансиски инструменти расположиви за продавање					
4) Финансиски инструменти кои се чуваат до достасување					
5) Останати средства на пензискиот фонд					
6) Вкупни средства (1+2+3+4+5)					
Обврски					
7) Обврски по основ на заеми и кредити					
8) Останати обврски					
9) Вкупно обврски (7+8)					
Нето отворена билансна позиција (6-9)					

5. Обелоденувања поврзани со оштетувања на финансиските инструменти
(кредитен ризик)

	тековен период	предходен период		тековен период	предходен период
1) Пари и депозити кај банки			1) Состојба на финансиски инструменти кои се предмет на тестирање за оштетување почетокот на периодот		
2) Финансиски инструменти расположливи за продавање (2=2а+2б)			2) Вложувања во финансиски инструменти кои се предмет на тестирање за оштетување во текот на периодот		
2а) финансиски инструменти расположливи за продавање-должнички			3) Продажби на финансиски инструменти кои се предмет на тестирање за оштетување во текот на периодот (се презентира со негативен предзнак)		
2б) финансиски инструменти расположливи за продавање-сопственички (МСС 39 точка 103)			4) Реализирани добивки / (загуби) во текот на периодот		
3) финансиски инструменти кои се чуваат до достасување			5) Нереализирани добивки/ (загуби) во текот на периодот		
4) Вкупно финансиски инструменти тестирани за оштетување (4=1+2+3)			6) Намалување / (Зголемување) на исправката на вредноста во текот на периодот		
5) Исправка на вредноста (се презентира со негативен предзнак)			7) Состојба на финансиски инструменти кои се предмет на тестирање за оштетување крајот на периодот (7=1+2+3+4+5+6)		
6) Состојба на крајот на периодот (6=4+5)					

6. Обелоденување на трансакциите со поврзани странки

19.

Врз основа на член 88 став (2) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување ("Службен весник на Република Македонија" бр. 29/2002, 85/2003 и 40/2004), Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување на седницата одржана на 29.12.2005 година донесе

П РА В И Л Н И К ЗА СОДРЖИНАТА НА ОДДЕЛНИТЕ СМЕТКИ ВО СМЕТКОВНИОТ ПЛАН ЗА ПЕНЗИСКИ ФОНДОВИ

I. ОПШТИ ОДРЕДБИ

Член 1

Со овој правилник се пропишува содржината на одделните сметки во сметковниот план за пензиски фондови.

Член 2

Состојбата и движењето на средствата, обврските, приходите, расходите, нето средствата расположливи за пензии и промените во нето средствата расположливи за пензии, пензиските фондови ги искажуваат според распоредот и содржината на сметковниот план за пензиските фондови.

II. СОДРЖИНА НА ГРУПИТЕ НА ОДДЕЛНИТЕ СМЕТКИ

Член 3

КЛАСА 1: ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПОБАРУВАЊА

На сметките од групата 10 - Парични средства, се евидентираат паричните средства на сметка во домашни или странски банки и други финансиски институции.

На сметката 100 - Денарски сметки во домашни банки, се евидентираат денарските парични средства на пензискиот фонд во домашни банки, расположливи за вложувања во финансиски инструменти со кои се тргува на домашен и странски финансиски пазар и исплата на обврските на фондот.

На сметката 101 - Девизни сметки во домашни банки, се евидентираат девизните парични средства на пензискиот фонд во домашни банки, расположливи за вложувања во финансиски инструменти со кои се тргува на домашен и странски финансиски пазар и исплата на обврските на фондот.

На сметката 102 - Девизни сметки во странски банки, се евидентираат девизните парични средства на пензискиот фонд во странски банки, расположливи за вложувања во финансиски инструменти со кои се тргува на странски финансиски пазар и исплата на обврските на фондот.

Член 4

На сметките од групата 11 - Побарувања од продажба на хартии од вредност, се евидентираат побарувањата на пензиските фондови врз основа на продажба на хартии од вредност и другите побарувања според називите на сметките.

На сметката 110 - Побарувања врз основа на продажба на хартии од вредност, се евидентираат побарувањата врз основа на продажба на хартии од вредност, од денот на продажба на хартијата до денот на пренос на паричните средства.

На сметката 111 - Останати побарувања врз основа на продажба на хартии од вредност, се евидентираат сите останати побарувања врз основа на продажба на хартии од вредност, од денот на продажба на хартијата до денот на пренос на паричните средства.

На сметката 119 - Вредносно усогласување на побарувањата од продажба на хартии од вредност, се евидентираат отписите на побарувањата кои не претставуваат конечно отпишување. Дефинитивното отпишување на побарувањето се книжи директно на основната сметка.

Член 5

На сметките од групата 12 - Побарувања по основа на вложувања, се евидентираат побарувања по основ на објавени дивиденди, достасана камата и достасана главнина кои се уште не се наплатени.

На сметката 120 - Побарувања по основ на пресметана камата, се евидентираат каматите кои не се примени до денот на извештајот за нето средствата расположливи за пензии, а кои пензискиот фонд ги побарува.

На сметката 121 - Побарувања по основ на дивиденди, се евидентираат објавените дивиденди кои сеуште не се наплатени.

На сметката 122 - Побарувања по основ на главнини, се евидентираат побарувањата за наплата на главнини од должнички хартии од вредност и кредити.

На сметката 129 - Вредносно усогласување на побарувањата од вложувања се евидентираат отписите на побарувањата кои не претставуваат конечно отпишување. Дефинитивното отпишување на побарувањето се книжи директно на основната сметка.

Член 6

На сметките од групата 13 - Побарувања од фондот за пензиско и инвалидско осигурување, се евидентираат побарувањата врз основа на уплатени придонеси и останатите придонеси кои Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Македонија има обврска да ги исплати на пензиски фондови.

На сметката 130 - Побарувања од Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Република Македонија врз основа на уплатени придонеси, се евидентираат придонесите кои Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Македонија има обврска да ги исплати на пензиски фондови.

На сметката 131 - Останати побарувања од Фондот на ПИОМ, се евидентираат останатите побарувања кои Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Македонија има обврска да ги исплати на пензиски фондови.

На сметката 139 - Вредносно усогласување на побарувањата од Фондот на ПИОМ се евидентираат отписите на побарувањата кои не претставуваат конечно отпишување. Дефинитивното отпишување на побарувањето се книжи директно на основната сметка.

Член 7

На сметките од групата 14 - Побарувања од други пензиски фондови, се евидентираат побарувања за пренос на средства од други пензиски фондови по основ на промена на членство кои треба да се уплатат во пензискиот фонд.

На сметката 140 - Побарувања од други пензиски фондови по основ на промена на членство, се евидентираат побарувањата за пренос на средства од други пензиски фондови по основ на промена на членство.

На сметката 141 - Побарувања од други пензиски фондови по основ на пренос на средства од посебна на индивидуална сметка, се евидентираат сите побарувања за пренос на средства од други пензиски фондови по основ на промена на членство од посебна на индивидуална сметка.

На сметката 149 - Вредносно усогласување на побарувањата од други пензиски фондови се евидентираат отписите на побарувањата кои не претставуваат конечно отпишување. Дефинитивното отпишување на побарувањето се книжи директно на основната сметка.

Член 8

На сметките од групата 15 - Побарувања за дадени аванси, се евидентираат побарувањата кои пензискиот фонд ги има за дадени аванси кон други лица.

На сметката 150 - Побарувања за дадени аванси, се евидентираат побарувањата кои пензискиот фонд ги има за дадени аванси кон други лица. Практика е при купување на хартиите од вредност на барање на брокерските куќи или овластените банки, однапред да се уплатат средства.

Член 9

На сметките од групата 16 - Побарувања од друштвата за управување со пензиските фондови или од чуварот на имот, се евидентираат побарувањата кои пензискиот фонд ги има од друштвото за управување со пензиски фондови или чуварот на имот.

На сметката 160 - Побарувања од друштвата за управување со пензиски фондови, се евидентираат побарувањата на пензиските фондови од друштвото во случај кога треба да се покрие евентуална штета кон пензискиот фонд, во случај кога друштвото наплатило поголем надоместок или во случај кога некои обврски се наплатени од фондот а согласно Законот е обврска на друштвото за управување со пензиски фондови.

На сметката 161 - Побарувања од чуварот на имот, се евидентираат побарувањата на пензиските фондови од чуварот на имот во случај кога треба да се покрие евентуална штета кон пензискиот фонд, во случај кога чуварот наплатил поголем надоместок или во случај кога некои обврски се наплатени од фондот а согласно Законот е обврска на чуварот на имот.

На сметката 169 - Вредносно усогласување на побарувањата од друштвата за управување со пензиски фондови и од чуварот на имот, се евидентираат отписите на побарувањата кои не претставуваат конечно отпишување. Дефинитивното отпишување на побарувањето се книжи директно на основната сметка.

Член 10

На сметките од групата 17, Побарувања од државата и други институции, се евидентираат побарувањата од државата и други институции според називите на сметките од оваа група.

На сметката 170 - Побарувања за повеќе платен данок за добивка (поврат на данок), се евидентира побарувањата за поврат на парични средствата по основ на повеќе уплатен данок на добивка, побарувања за задржан данок на добивка од страна на даночниот обврзник а согласно законот за данок на добивка пензискиот фонд е ослободен од плаќања итн.

На сметката 171 - Побарувања за повеќе платен персонален данок на доход, се евидентираат побарувањата за поврат на парични средствата како резултат на повеќе уплатен персонален данок на доход.

На сметката 172 - Побарувања од буџетот на Р. Македонија согласно член 125 од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување, се евидентираат побарувања од Владата на Република Македонија за покривање на износите кои се одземени од него вредноста на фондот поради причинета штета а друштвото за управување со пензиски фондови се покажало како немоќно да го исплати износот од причинета штета.

На сметката 179 - Вредносно усогласување на побарувањата од државата и други институции, се евидентираат отписите на побарувањата кои не претставуваат конечно отпишување. Дефинитивното отпишување на побарувањето се книжи директно на основната сметка.

Член 11

На сметките од групата 18 - Побарувања за хартии од вредност купени директно од издавачот, се евидентираат сите побарувања за хартии од вредност купени директно од издавачот според називите на сметките од оваа група.

На сметката 180 - Побарувања за краткорочни должнички хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ, се евидентираат побарувањата за должнички хартии од вредност со рок на достасување до една година, кои се купени при иницијалната емисија на хартиите од вредност.

На сметката 181 - Побарувања за долгорочни должнички хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ, се евидентираат побарувањата за должнички хартии од вредност со рок на достасување поголем од една година, кои се купени при иницијалната емисија на хартиите од вредност.

На сметката 182 - Побарувања за сопственички хартии од вредност издадени врз основа на одобрение од Комисијата за хартии од вредност на Република Македонија, за акционерски друштва кои котираат на официјалниот пазар на берзата на долгорочни хартии од вредност или на друг организиран пазар на хартии од вредност во Република Македонија што го контролира Комисијата, се евидентираат побарувањата за сопственички хартии од вредност, кои се купени при иницијалната емисија на хартиите од вредност.

На сметката 183 - Побарувања за запишани удели во отворени инвестициони фондови во Република Македонија, се евидентираат побарувања за запишани удели во отворени инвестициони фондови.

На сметката 184 - Побарувања за должнички хартии од вредност издадени врз основа на одобрение од Комисијата за хартии од вредност на Република Македонија, за акционерски друштва кои котираат на официјалниот пазар на берзата на долгорочни хартии од вредност или на друг организиран пазар на хартии од вредност во Република Македонија што го контролира Комисијата, се евидентираат побарувањата за должнички хартии од вредност издадени од акционерски друштва кои се купени при иницијалната емисија на хартиите од вредност.

На сметката 185 - Побарувања за должнички хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки на државите членки на Европската Унија, Јапонија или САД, се евидентираат побарувањата за должнички хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки на државите членки на Европската Унија, Јапонија или САД кои се купени при иницијалната емисија на хартиите од вредност.

На сметката 186 - Побарувања за должнички хартии од вредност кои имаат рејтинг препорачлив за инвестирање според меѓународни кредитни рејтинг агенции, издадени од недржавни, странски компании или банки од државите-членки на ЕУ, Јапонија или САД, се евидентираат побарувањата за должнички хартии од вредност кои се купени при иницијалната емисија на хартиите од вредност.

На сметката 187 - Побарувања за сопственички хартии од вредност издадени од странски компании или банки кои имаат рејтинг препорачлив за инвестирање според меѓународни кредитни рејтинг агенции, со кои се тргува на главните берзи во државите-членки на ЕУ, Јапонија или САД, се евидентираат побарувањата за сопственички хартии од вредност кои се купени при иницијалната емисија на хартиите од вредност.

На сметката 188 - Побарувања за документи за удел, акции и други хартии од вредност издадени од овластени инвестициони фондови со седиште во држава-членка на ЕУ, Јапонија или САД што инвестирале претежно во акции кои котираат на берзите во тие држави, се евидентираат побарувањата за документи за удел, акции и други хартии од вредност кои се купени при иницијалната емисија на хартиите од вредност или се упишани директно кај агент овластен од страна на инвестициониот фонд.

На сметката 189 - Вредносно усогласување за хартиите од вредност купени директно од издавачот, се евидентираат отписите на побарувањата кои не прет-

ставуваат конечно отпишување. Дефинитивното отпишување на побарувањето се книжи директно на основната сметка.

Член 12

На сметките од група 19 - Платени трошоци за идните периоди и недостасана наплата на приходи (АВР) се опфаќаат однапред исплатените трошоци и приходи од тековниот период кои не можеле да бидат фактурирани.

На сметката 190 - Пресметани а недостасани камати од краткорочни должнички хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ, се евидентира дневниот износ на камата кој фондот ја стекнал а правото на наплата на каматата ќе го оствари на датумот на достасување објавен во проспектоот на хартија од вредност.

На сметката 191 - Пресметани а недостасани камати од долгорочни должнички хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ, се евидентира дневниот износ на камата кој фондот ја стекнал а правото на наплата на каматата ќе го оствари на датумот на достасување објавен во проспектоот на хартија од вредност.

На сметката 192 - Пресметани а недостасани камати од дадени депозити и одобрени кредити, се евидентира дневниот износ на камата кој фондот ја стекнал а правото на наплата на каматата ќе го оствари на датумот на достасување на депозитот и дадениот кредит.

На сметката 193 - Пресметани а недостасани камати за должнички хартии од вредност издадени од акционерски друштва во Република Македонија, се евидентира дневниот износ на камата кој фондот ја стекнал а правото на наплата на каматата ќе го оствари на датумот на достасување објавен во проспектоот на хартија од вредност.

На сметката 194 - Пресметани а недостасани камати за должнички хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки на државите членки на Европската Унија, Јапонија или САД, се евидентира дневниот износ на камата кој фондот ја стекнал а правото на наплата на каматата ќе го оствари на датумот на достасување објавен во проспектоот на хартија од вредност.

На сметката 195 - Пресметани а недостасани камати за должнички хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки од државите-членки на ЕУ, Јапонија или САД, се евидентира дневниот износ на камата кој фондот ја стекнал а правото на наплата на каматата ќе го оствари на датумот на достасување објавен во проспектоот на хартија од вредност.

На сметката 199 - Други активни временски разграничувања, се евидентираат останатите временски разграничувања.

Член 13

КЛАСА 2: ОБВРСКИ СПРЕМА ДОВЕРИТЕЛИТЕ

На сметките од група 20 - Обврски за неконвертирани придонеси, се евидентираат придонесите од членовите на фондот кои се уште не се конвертирани во сметководствени единици и не се евидентирани на индивидуалните сметки на членовите на фондот.

На сметката 200 - Обврски за неконвертирани придонеси, се евидентираат придонесите од членовите на фондот кои се уште не се конвертирани во сметководствени единици и не се евидентирани на индивидуалните сметки на членовите на фондот.

Член 14

На сметките од групата 21 - Обврски по основ на вложувања во хартии од вредност, депозити и пласмани, се евидентираат обврските кои пензискиот фонд ги има по основ на купување на хартии од вредност, депо-

нирање на парични средства и дадени пласмани, од денот на купувањето на хартиите од вредност до денот на пренос на паричните средства по износ износ на датумот кога фондот станува странка на договорот.

На сметката 210 - Обврски по основ на вложувања во хартии од вредност, се евидентираат обврските кои пензискиот фонд ги има по основ на купување на хартии од вредност од денот на купувањето на хартиите од вредност до денот на пренос на паричните средства по износ на датумот кога фондот станува странка на договорот.

На сметката 211 - Обврски по основ на вложувања во пласмани и депозити, се евидентираат обврските кои пензискиот фонд ги има по основ на вложувања во депозити и пласмани по износ на датумот кога фондот станува странка на договорот.

На сметката 219 - Останати обврски по основ на вложувања во хартии од вредност, пласмани и депозити се евидентираат други неспомнати обврски кои произлегуваат од вложувањата во хартии од вредност, депозити и пласмани.

Член 15

На сметките од групата 22 - Обврски за исплата на пензии спрема членовите на пензискиот фонд - достасани и неисплатени, се евидентираат достасаните и неисплатени пензии.

На сметката 220 - Обврски за програмирани повлекувања, се евидентираат обврските спрема членовите на пензискиот фонд кои партиципираат во програмата за програмирани повлекувања обезбедени од друштвото за управување со пензиски фондови, од пензискиот фонд каде осигуреникот бил член на денот на пензионирањето.

На сметката 221 - Обврски за исплати на институциите овластени за обезбедување на пензиски ануитет, се евидентираат обврските за купување на пензиски ануитет од посебна институција за тоа овластена, кој ќе му се исплаќа на членот на пензискиот фонд доживотно.

На сметката 222 - Обврски за паушални исплати, се евидентираат обврските спрема членовите на пензискиот фонд за исплата на паушален износ, во случај кога пресметаниот износ на пензиски ануитет на членот е помал од 40% од најнискиот износ на пензија.

На сметката 223 - Обврски за исплати на Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Македонија - во случај на инвалидност, се евидентираат достасаните и неисплатени пензии во случај кога член на пензиски фонд ќе стекне право на инвалидска пензија, согласно Законот за пензиско и инвалидско осигурување.

На сметката 224 - Обврски за исплати на Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Македонија - во случај на смрт, се евидентираат достасаните и неисплатени пензии во случај на смрт на член на пензиски фонд чии членови на семејството имаат право на семејна пензија согласно Законот за пензиско и инвалидско осигурување.

На сметката 225 - Даноци од исплата на пензии (персонален данок на доход), се евидентираат обврските на фондот за исплата на персонален данок на доход за членовите на пензискиот фонд кои партиципираат во програмата за програмирани повлекувања обезбедени од друштвото за управување со пензиски фондови.

На сметката 229 - Останати обврски за исплата на пензии, се евидентираат останатите обврски по основ на исплата на пензии.

Член 16

На сметките од групата 23 - Обврски за пренос на средства на други фондови по основ на промена на членство, се евидентираат преносите на средства во други фондови.

На сметката 230 - Обврски за пренос на средства во други пензиски фондови по основ на промена на членство, се евидентираат обврските за пренос на парични средства од индивидуалните сметки на осигуреници кои потпишале договор за членство со друг пензиски фонд согласно член 61, 62 и 63 од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување.

На сметката 231 - Обврски по основ на пренос на средства од посебна на индивидуална сметка во други пензиски фондови, се евидентираат обврските за пренос на средства од посебната сметка, на осигуреници кои потпишале договор за членство со друг пензиски фонд.

На сметката 239 - Останати обврски за пренос на средства на други фондови по основ на промена на членство, се евидентираат останатите обврски по основ на пренос на средства во други фондови.

Член 17

На сметките од групата 24 - Краткорочни обврски по основ на заеми и кредити, се евидентираат заемите кои друштвото за управување со пензиски фондови ги зема во име и за сметка на пензискиот фонд со кој управува, исклучиво заради подобрување на ликвидноста на пензискиот фонд, при што вкупниот износ на позајмените средства не го надминува процентот од вредноста на средствата на пензискиот фонд определен од Агенцијата, но најмногу до 5%.

На сметката 241 - Главнина по основ на заеми и кредити во земјата, се евидентира износот на главнината на заемот.

На сметката 242 - Камата по основ на заеми и кредити во земјата, се евидентира каматата по основ на заемите.

На сметката 249 - Останати краткорочни обврски по основ на заеми и кредити, се евидентираат останатите обврски по основ на земени краткорочни заеми и кредити.

Член 18

На сметките од групата 25 - Долгорочни обврски по основ на заеми и кредити, се евидентираат заемите кои друштвото за управување со пензиски фондови ги зема во име и за сметка на пензискиот фонд со кој управува, при што вкупниот износ на позајмените средства не го надминува процентот од вредноста на средствата на пензискиот фонд определен од Агенцијата, но најмногу до 5%.

На сметката 251 - Главнина по основ на заеми и кредити во земјата, се евидентира износот на главнината на заемот.

На сметката 252 - Камата по основ на заеми и кредити во земјата, се евидентира каматата по основ на заемите.

На сметката 259 - Останати долгорочни обврски по основ на заеми и кредити, се евидентираат останатите обврски по основ на земени долгорочни заеми и кредити.

Член 19

На сметките од групата 26 - Обврски кон друштвото за управување со пензиски фондови и кон чуварот на имот, се евидентираат надоместоците кои друштвото за управување со пензиски фондови треба да ги наплати од пензискиот фонд како процент од уплатените придонеси, процент од вредноста на нето средствата, надоместоци во случај на пренос на средства во друг пензиски фонд и обврските кон чуварот на имот.

На сметката 260 - Обврски по основ на надоместоци од уплатените придонеси, се евидентираат обврските по основ на надоместоците кои друштвото за управување со пензиски фондови ги наплаќа како процент од уплатените придонеси, пред нивното претворање во сметководствени единици.

На сметката 261 - Обврски по основ на надоместоци од нето средствата на фондот, се евидентира обврската по основ на месечниот надоместок од 0,05% од вредноста на нето средствата на пензискиот фонд кој го наплаќа друштвото за управување со пензиски фондови за покривање на трошоците на друштвото, за управувањето со пензискиот фонд. Обврските по основ на надоместокот се пресметуваат на секој датум на проценка.

На сметката 262 - Обврски по основ на надоместок за пренос, се евидентира обврската по основ на надоместокот што го наплаќа друштвото за управување со пензиски фондови, при пренос на сметката на членот во друг пензиски фонд.

На сметката 263 - Обврски кон чуварот на имот, се евидентираат обврските кон чуварот на имот. Согласно законот фондот нема редовни обврски кон чуварот на имот.

На сметката 269 - Останати обврски кон друштвото за управување со пензиски фондови и кон чуварот на имот, се евидентираат останатите обврски кон друштвото за управување со пензиски фондови и кон чуварот на имот кои не се спаѓаат во категоријата надоместоци.

Член 20

На сметките од групата 27 - Обврски за брокерски и посреднички провизии, се евидентираат обврските по основ на провизии кои треба да бидат исплатени за извршени брокерски и останати посреднички услуги за стекнување или пренос на средства на пензискиот фонд.

На сметката 270 - Обврски за брокерски провизии, се евидентираат обврските по основ на провизии кои треба да бидат исплатени за извршени брокерски услуги за стекнување или пренос на средства на пензискиот фонд.

На сметката 279 - Останати обврски за посреднички провизии, се евидентираат обврските по основ на други надоместоци и провизии кои се поврзани со стекнување или пренос на средства на пензискиот фонд.

Член 21

На сметките од групата 28 - Останати обврски на фондот, се евидентираат останатите неспомнати обврски на пензискиот фонд.

На сметката 280 - Останати обврски на фондот, се евидентираат останатите неспомнати обврски на пензискиот фонд.

Член 22

На сметките од групата 29 - Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди (ПВР), се искажуваат пресметаните трошоци кои го товарат тековниот пресметковен период, а не се фактурирани, како и однапред наплатените или пресметаните приходи во тековниот период кои се однесуваат наредниот пресметковен период. Врз товар на сметките од оваа група се книжи преносот на пресметаните приходи на соодветните сметки на приходите во периодот на кој се однесуваат извршените плаќања на пресметаните трошоци и преносот на други сметки.

На сметката 290 - Пресметани а недостасани камати од заеми и кредити, се евидентира обврската по основ на дневна камата а обврската за исплата е на датумот наведен во договорот за задолжување.

На сметката 291 - Останати пасивни временски разграничувања, се евидентираат останатите пасивни временски разграничувања.

Член 23

КЛАСА 3: ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ТРГУВАЊЕ

На сметките од групата 30 - Краткорочни хартии од вредност и удели во отворени инвестициони фондови кои се чуваат за тргување, се евидентираат краткорочните хартии од вредност од домашни и странски издавачи и уделите во домашните и странски отворените инвестициони фондови кои се чуваат за тргување евидентирани од пензискиот фонд, како резултат на инвестирање во овие финансиски инструменти.

На сметката 300 - Државни записи и други краткорочни хартии од вредност издадени или гарантирани од Република Македонија, се евидентираат државните записи и другите краткорочни хартии од вредност кои се чуваат за тргување, а се издадени или гарантирани од Република Македонија.

На сметката 301 - Благајнички записи и други краткорочни хартии од вредност издадени или гарантирани од Народната банка на Република Македонија, се евидентираат благајнички записи и другите краткорочни хартии од вредност кои се чуваат за тргување, а се издадени или гарантирани од Народната банка на Република Македонија.

На сметката 302 - Комерцијални записи или други хартии од вредност издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од Народната банка на Република Македонија, се евидентираат комерцијалните записи или други хартии од вредност кои се чуваат за тргување, а се издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од Народната банка на Република Македонија.

На сметката 303 - Комерцијални записи издадени од домашни акционерски друштва освен банки, се евидентираат комерцијалните записи кои се чуваат за тргување, а се издадени од домашни акционерски друштва кои не се банки.

На сметката 304 - Документи за удел во инвестициони фондови, се евидентираат документите за удел во домашни инвестициони фондови кои се чуваат за тргување.

На сметката 305 - Краткорочни хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки, се евидентираат краткорочните хартии од вредност кои се чуваат за тргување, а се издадени од странски влади и централни банки.

На сметката 306 - Краткорочни хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки, се евидентираат краткорочните хартии од вредност кои се чуваат за тргување, а се издадени од странски компании или банки.

На сметката 307 - Документи за удел во странски инвестициони фондови, се евидентираат документите за удел во странски инвестициони фондови кои се чуваат за тргување.

На сметката 309 - Вредносно усогласување на краткорочните хартии од вредност и уделите во отворени инвестициони фондови кои се чуваат за тргување, се евидентираат промените во вредноста на краткорочните хартии од вредност и уделите во отворени инвестициони фондови кои се резултат на промена на објективната вредност а кои се чуваат за тргување.

Член 24

На сметките од групата 31 - Хартии од вредност издадени од домашни издавачи кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Република Македонија и странство, и кои се чуваат за тргување, се евидентираат хартиите од вредност кои се чуваат за тргување, а кои се издадени од домашни издавачи кои котираат на официјалниот пазар на домашните и странските берзи.

На сметката 310 - Обврзници и други хартии од вредност што ги издава или за кои гарантира Р. Македонија, се евидентираат обврзниците и другите хартии од вредност кои се чуваат за тргување и котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство, а ги издава или за нив гарантира Република Македонија.

На сметката 311 - Обврзници и други хартии од вредност што ги издала или за кои гарантира Народната банка на Република Македонија, се евидентираат обврзници и други хартии од вредност кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство, а ги издала или за нив гарантира Народната банка на Република Македонија.

На сметката 312 - Акции издадени од домашни акционерски друштва, се евидентираат акции кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство, а се издадени од домашни акционерски друштва.

На сметката 313 - Обврзници или други хартии од вредност издадени од акционерски друштва, освен банки, се евидентираат обврзниците и другите хартии од вредност кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство, а се издадени од домашни акционерски друштва, кои не се банки.

На сметката 314 - Обврзници или други хартии од вредност издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од Народната банка на Република Македонија, се евидентираат обврзниците и другите хартии од вредност кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство, а се издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од Народната банка на Република Македонија.

На сметката 315 - Акции од затворени инвестициони фондови, се евидентираат акциите од домашни затворени инвестициони фондови кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство.

На сметката 316 - Хартии од вредност врз основа на хипотека издадени од банки кои имаат дозвола од Народната банка на Република Македонија, се евидентираат хартии од вредност врз основа на хипотека кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство, а се издадени од банки кои имаат дозвола од Народната банка на Република Македонија.

На сметката 317 - Други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л), се евидентираат другите хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л) кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство.

На сметката 319 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Р. Македонија и странство и кои се чуваат за тргување, се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство.

Член 25

На сметките од групата 32 - Хартии од вредност издадени од странски издавачи кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија и кои се чуваат за тргување, се евидентираат хартиите од вредност издадени од странски издавачи кои се чуваат за тргување и котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија.

На сметката 320 - Обврзници и други хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки на државите-членки на Европската Унија, Јапонија или САД, се евидентираат обврзници и други хартии од вредност кои се чуваат за тргување и котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија, а кои се издадени од странски влади и централни банки на овие земји.

На сметката 321 - Должнички хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки, се евидентираат должнички хартии од вредност кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија, а кои се издадени од странски компании и банки.

На сметката 322 - Акции издадени од странски акционерски друштва, се евидентираат акции кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија, а се издадени од странски акционерски друштва.

На сметката 323 - Акции од странски затворени инвестициони фондови, се евидентираат акциите од странски затворени инвестициони фондови кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија.

На сметката 324 - Други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л), се евидентираат други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л) кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија.

На сметката 329 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите од земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија и кои се чуваат за тргување, се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите од земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија.

Член 26

На сметките од групата 39 - Други хартии од вредност со кои не се тргува на регулирани пазари и кои се чуваат за тргување, се евидентираат хартиите од вредност кои се чуваат за тргување, а со кои не се тргува на регулираните пазари.

На сметката 390 - Сертификати за депозит, се евидентираат сертификатите за депозит кои се чуваат за тргување и со кои не се тргува на регулирани пазари.

На сметката 391 - Други должнички хартии од вредност, се евидентираат должничките хартии од вредност кои се чуваат за тргување и со кои не се тргува на регулирани пазари.

На сметката 399 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност со кои не се тргува на регулиран пазар, се евидентираат промените на вредноста на хартиите од вредност кои се чуваат за тргување и со кои не се тргува на регулирани пазари.

Член 27

КЛАСА 4: ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА КОИ СЕ РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

На сметките од групата 40 - Краткорочни хартии од вредност и удели во отворени инвестициони фондови кои се расположливи за продажба, се евидентираат

краткорочните хартии од вредност од домашни и странски издавачи и уделите во домашните и странски отворените инвестициони фондови кои се расположливи за продажба евидентирани од пензискиот фонд, како резултат на инвестирање во овие финансиски инструменти.

На сметката 400 - Државни записи и други краткорочни хартии од вредност издадени или гарантирани од Република Македонија, се евидентираат државните записи и другите краткорочни хартии од вредност кои се расположливи за продажба, а се издадени или гарантирани од Република Македонија.

На сметката 401 - Благајнички записи и други краткорочни хартии од вредност издадени или гарантирани од Народната банка на Република Македонија, се евидентираат благајничките записи и другите краткорочни хартии од вредност кои се расположливи за продажба, а се издадени или гарантирани од Народната банка на Република Македонија.

На сметката 402 - Комерцијални записи или други хартии од вредност издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од Народната банка на Република Македонија, се евидентираат комерцијалните записи или други хартии од вредност кои се расположливи за продажба, а се издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од Народната банка на Република Македонија.

На сметката 403 - Комерцијални записи издадени од домашни акционерски друштва, освен банки, се евидентираат комерцијалните записи кои се расположливи за продажба, а се издадени од домашни акционерски друштва, кои не се банки.

На сметката 404 - Документи за удел во инвестициони фондови, се евидентираат документите за удел во домашни инвестициони фондови кои се расположливи за продажба.

На сметката 405 - Краткорочни хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки, се евидентираат краткорочните хартии од вредност кои се расположливи за продажба, а се издадени од странски влади и централни банки.

На сметката 406 - Краткорочни хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки, се евидентираат краткорочните хартии од вредност кои се расположливи за продажба, а се издадени од странски компании или банки.

На сметката 407 - Документи за удел во странски инвестициони фондови, се евидентираат документите за удел во странски инвестициони фондови кои се расположливи за продажба.

На сметката 409 - Вредносно усогласување на краткорочните хартии од вредност и уделите во отворени инвестициони фондови кои се расположливи за продажба, се евидентираат промените во вредноста на краткорочните хартии од вредност и уделите во отворени инвестициони фондови кои се расположливи за продажба.

Член 28

На сметките од групата 41 - Хартии од вредност издадени од домашни издавачи кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Р. Македонија и странство и кои се расположливи за продажба, се евидентираат хартиите од вредност кои се расположливи за продажба и котираат на официјалниот пазар на домашните и странските берзи, а се издадени од домашни издавачи.

На сметката 410 - Обврзници и други хартии од вредност што ги издава или за кои гарантира Р. Македонија, се евидентираат обврзниците и другите хартии од вредност кои се расположливи за продажба и коти-

раат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство, а ги издава или за нив гарантира Република Македонија.

На сметката 411 - Обврзници и други хартии од вредност што ги издала или за кои гарантира Народната банка на Република Македонија, се евидентираат обврзници и други хартии од вредност кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство, а ги издала или за нив гарантира Народната банка на Република Македонија.

На сметката 412 - Акции издадени од домашни акционерски друштва, се евидентираат акции кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство, а се издадени од домашни акционерски друштва.

На сметката 413 - Обврзници или други хартии од вредност издадени од акционерски друштва, освен банки, се евидентираат обврзниците и другите хартии од вредност кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство, а се издадени од домашни акционерски друштва кои не се банки.

На сметката 414 - Обврзници или други хартии од вредност издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од Народната банка на Република Македонија, се евидентираат обврзниците и другите хартии од вредност кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство, а се издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од Народната банка на Република Македонија.

На сметката 415 - Акции од затворени инвестициони фондови, се евидентираат акциите од домашни затворени инвестициони фондови кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство.

На сметката 416 - Хартии од вредност врз основа на хипотека издадени од банки кои имаат дозвола од Народната банка на Република Македонија, се евидентираат хартии од вредност врз основа на хипотека кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство, а се издадени од банки кои имаат дозвола од Народната банка на Република Македонија.

На сметката 417 - Други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л), се евидентираат другите хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л) кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство.

На сметката 419 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Р. Македонија и странство и кои се расположливи за продажба, се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалните пазари на берзите во Република Македонија и странство.

Член 29

На сметките од групата 42 - Хартии од вредност издадени од странски издавачи кои котираат официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија и кои се расположливи за продажба, се евидентираат хартиите од вредност издадени од странски издавачи кои се расположливи за продажба и котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија.

На сметката 420 - Обврзници и други хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки на државите-членки на Европската Унија, Јапонија или САД, се евидентираат обврзници и други хартии од вредност кои се расположливи за продажба и котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија, а кои се издадени од владите и централните банки на овие земји.

На сметката 421 - Должнички хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки, се евидентираат должнички хартии од вредност кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија, а кои се издадени од странски компании и банки.

На сметката 422 - Акции од странски акционерски друштва, се евидентираат акции кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија, а се издадени од странски акционерски друштва.

На сметката 423 - Акции од странски затворени инвестициони фондови, се евидентираат акциите од странски затворени инвестициони фондови кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија.

На сметката 424 - Други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л), се евидентираат други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л) кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија.

На сметката 429 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите од земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија и кои се расположливи за продажба, се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите од земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија.

Член 30

На сметките од групата 49 - Други хартии од вредност со кои не се тргува на регулирани пазари и кои се расположливи за продажба, се евидентираат хартиите од вредност кои се расположливи за продажба, а со кои не се тргува на регулираните пазари.

На сметката 490 - Сертификати за депозит, се евидентираат сертификатите за депозит кои се расположливи за продажба и со кои не се тргува на регулирани пазари.

На сметката 491 - Други должнички хартии од вредност, се евидентираат должничките хартии од вредност кои се расположливи за продажба и со кои не се тргува на регулирани пазари.

На сметката 499 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност со кои не се тргува на регулиран пазар, се евидентираат промените на вредноста на хартиите од вредност кои се расположливи за продажба и со кои не се тргува на регулирани пазари.

Член 31

КЛАСА 4: ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА КОИ СЕ ЧУВААТ ДО ДОСТАСУВАЊЕ

На сметките од групата 50 - Краткорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување, се евидентираат краткорочните должнички хартии од

вредност од домашни и странски издавачи кои се чуваат до достасување евидентирани од пензискиот фонд, како резултат на инвестирање во овие финансиски инструменти.

На сметката 500 - Државни записи и други краткорочни хартии од вредност издадени или гарантирани од Република Македонија, се евидентираат државните записи и другите краткорочни хартии од вредност кои се чуваат до достасување, а се издадени или гарантирани од Република Македонија.

На сметката 501 - Благајнички записи и други краткорочни хартии од вредност издадени или гарантирани од Народната банка на Република Македонија, се евидентираат благајничките записи и другите краткорочни хартии од вредност кои се чуваат до достасување, а се издадени или гарантирани од Народната банка на Република Македонија.

На сметката 502 - Комерцијални записи издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од Народната банка на Република Македонија, се евидентираат комерцијалните записи кои се чуваат до достасување, а се издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од Народната банка на Република Македонија.

На сметката 503 - Комерцијални записи издадени од домашни акционерски друштва, освен банки, се евидентираат комерцијалните записи кои се чуваат до достасување, а се издадени од домашни акционерски друштва кои не се банки.

На сметката 504 - Краткорочни хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки, се евидентираат краткорочните хартии од вредност кои се чуваат до достасување, а се издадени од странски влади и централни банки.

На сметката 505 - Краткорочни хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки, се евидентираат краткорочните хартии од вредност кои се чуваат до достасување, а се издадени од странски компании или банки.

На сметката 509 - Вредносно усогласување на краткорочните хартии од вредност кои се чуваат до достасување, се евидентираат промените во вредноста на краткорочните хартии од вредност кои се чуваат до достасување.

Член 32

На сметките од групата 51 - Домашни долгорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување, се евидентираат долгорочните должнички хартии од вредност од домашни издавачи кои се чуваат до достасување.

На сметката 510 - Обврзници и други хартии од вредност што ги издава или за кои гарантира Р. Македонија, се евидентираат обврзниците и другите хартии од вредност кои се чуваат до достасување, а кои ги издава или за кои гарантира Република Македонија.

На сметката 511 - Обврзници и други хартии од вредност што ги издала или за кои гарантира Народната банка на Република Македонија, се евидентираат обврзници и други хартии од вредност кои се чуваат до достасување и кои ги издала или за кои гарантира Народната банка на Република Македонија.

На сметката 513 - Обврзници или други хартии од вредност издадени од акционерски друштва, освен банки, се евидентираат обврзниците и другите хартии од вредност кои се чуваат до достасување и се издадени од домашни акционерски друштва кои не се банки.

На сметката 514 - Обврзници или други хартии од вредност издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од Народната банка на Република

Македонија, се евидентираат обврзниците и другите хартии од вредност кои се чуваат до достасување, а кои се издадени или гарантирани од банки кои имаат дозвола издадена од Народната банка на Република Македонија.

На сметката 516 - Хартии од вредност врз основа на хипотека издадени од банки кои имаат дозвола од Народната банка на Република Македонија, се евидентираат хартии од вредност врз основа на хипотека кои се чуваат до достасување и се издадени од банки кои имаат дозвола од Народната банка на Република Македонија.

На сметката 517 - Други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л), се евидентираат другите хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л) кои се чуваат до достасување.

На сметката 519 - Вредносно усогласување на домашните должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување, се евидентираат промените во вредност на долгорочните должнички хартиите од вредност од домашни издавачи кои се чуваат до достасување.

Член 33

На сметките од групата 52 - Странски долгорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување, се евидентираат долгорочните должнички хартии од вредност од странски издавачи кои се чуваат до достасување.

На сметката 520 - Обврзници и други хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки, се евидентираат обврзници и други хартии од вредност кои се чуваат до достасување и кои се издадени од странски влади и централни банки.

На сметката 521 - Должнички хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки, се евидентираат должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување и кои се издадени од странски компании и банки.

На сметката 522 - Други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л), се евидентираат други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л) кои се чуваат до достасување.

На сметката 529 - Вредносно усогласување на странските долгорочните должнички хартии од вредност кои се чуваат до достасување, се евидентираат промените во вредност на хартиите од вредност кои се чуваат до достасување.

Член 34

На сметките од групата 53 - Краткорочни депозити, се евидентираат краткорочните депозити со рок на достасување до една година евидентирани од пензискиот фонд, како резултат на инвестирање во овие финансиски инструменти.

На сметката 530 - Орочени денарски депозити и сертификати за депозит до 1 месец, се евидентираат денарски депозити и сертификати за депозит со рок на достасување не поголем од 1 месец.

На сметката 531 - Орочени денарски депозити и сертификати за депозит до една година, се евидентираат денарски депозити и сертификати за депозит со рок на достасување не поголем од една година.

На сметката 532 - Орочени депозити и сертификати за депозит во странска валута во домашни банки до 1 месец, се евидентираат депозити во домашни банки и сертификати за депозит издадени од домашни банки, деноминирани во странска валута со рок на достасување не поголем од 1 месец.

На сметката 533 - Орочени депозити и сертификати за депозит во странска валута во домашни банки до една година, се евидентираат депозити во домашни банки и сертификати за депозит издадени од домашни банки, деноминирани во странска валута со рок на достасување не поголем од 1 година.

На сметката 534 - Орочени депозити и сертификати за депозит во странски банки до 1 месец, се евидентираат депозити орочени во странски банки и сертификати за депозит издадени од странски банки со рок на достасување не поголем од 1 месец.

На сметката 535 - Орочени депозити и сертификати за депозит во странски банки до една година, се евидентираат депозити орочени во странски банки и сертификати за депозит издадени од странски банки со рок на достасување не поголем од 1 година.

На сметката 539 - Вредносно усогласување на краткорочните депозити и сертификати за депозит, се евидентираат промените во вредноста на краткорочните депозити и сертификати за депозит.

Член 35

На сметките од групата 54 - Долгорочни депозити, се евидентираат долгорочните депозити со рок на достасување поголем од една година евидентирани од пензискиот фонд, како резултат на инвестирање во овие финансиски инструменти.

На сметката 540 - Денарски депозити и сертификати за депозит, се евидентираат депозити и сертификати за депозит деноминирани во домашна валута со рок на достасување поголем од една година.

На сметката 541 - Депозити и сертификати за депозит во странска валута во домашни банки, се евидентираат депозитите орочени во домашни банки и сертификатите за депозит издадени од домашни банки, деноминирани во странска валута, со рок на достасување поголем од една година.

На сметката 542 - Депозити и сертификати за депозит во странски банки, се евидентираат депозитите орочени во странски банки и сертификати за депозит издадени од странски банки со рок на достасување поголем од една година.

На сметката 543 - Вредносно усогласување на долгорочните депозити и сертификати за депозит, се евидентираат промените на депозитите и сертификатите за депозит со рок на достасување поголем од една година.

Член 36

КЛАСА 6: РАСХОДИ ПО ОСНОВ НА НАДОМЕСТОЦИ, ПРОВИЗИИ И ИНВЕСТИЦИОНИ ВЛОЖУВАЊА

На сметките од група 60 - Надоместоци на друштвото за управување со пензиски фондови, се опфаќаат исплатените надоместоци на друштвото за управување со пензиски фондови согласно член 98 од Законот за капитално финансирано пензиско осигурување.

На сметката 600 - Процент од нето средства на фондот, се евидентира месечниот надоместок од 0,05% од вредноста на нето средствата на фондот, исплатен на друштвото за управување со пензиските фондови за покривање на трошоците за управување со фондот.

Член 37

На сметките од групата 61 - Расходи по основ на камати, се евидентираат расходите по основ на исплати на камати за позајмените средства заради подобрување на ликвидноста на пензискиот фонд согласно член 113 од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување.

На сметката 610 - Расходи по основ на камати, се евидентираат расходите по основ на исплати на камати за позајмените средства заради подобрување на ликвидноста на пензискиот фонд согласно член 113 од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување.

Член 38

На сметките од групата 62 - Нереализирани капитални загуби - сведување на фер вредноста, се евидентираат капиталните загуби како резултат на флукуирањето на пазарот и кои се уште не се продадени.

На сметката 620 - Нереализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 621 - Нереализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од банки, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од домашни банки кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 622 - Нереализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од акционерски друштва во Р. Македонија, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од домашни акционерски друштва кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 623 - Нереализирани капитални загуби кај акциите на акционерските друштва и затворените инвестициони фондови, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај акциите на домашните акционерски друштва и домашните затворени инвестициони фондови кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 624 - Нереализирани капитални загуби кај уделите во отворени инвестициони фондови во Р. Македонија, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај уделите во домашните отворени инвестициони фондови кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 625 - Нереализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 626 - Нереализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 627 - Нереализирани капитални загуби кај акциите издадени од странски акционерските друштва и затворените инвестициони фондови, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај акциите издадени од странски акционерските друштва и странски затворени инвестициони фондови кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 628 - Нереализирани капитални загуби кај уделите во странски отворени инвестициони фондови, се евидентираат намалувањата на објективната

вредност кај уделите во странски отворени инвестициони фондови кои се во сопственост на фондот и кои сепшто не се продадени.

Член 39

На сметките од групата 63 - Реализирани капитални загуби, се евидентираат добивките кои се остваруваат од продажба на средствата на фондот.

На сметката 630 - Реализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ, се евидентираат загубите кои се остваруваат од продажба на обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ.

На сметката 631 - Реализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од банки, се евидентираат загубите кои се остваруваат од продажба на обврзниците и другите хартии од вредност издадени од домашни банки.

На сметката 632 - Реализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од акционерски друштва во Р. Македонија, се евидентираат загубите кои се остваруваат од продажба на обврзниците и другите хартии од вредност издадени од домашни акционерски друштва.

На сметката 633 - Реализирани капитални загуби кај акциите на акционерските друштва и затворените инвестициони фондови во Р. Македонија, се евидентираат загубите кои се остваруваат од продажба на акциите на домашните акционерски друштва и домашните затворени инвестициони фондови.

На сметката 634 - Реализирани капитални загуби кај уделите во отворени инвестициони фондови во Р. Македонија, се евидентираат загубите кои се остваруваат од продажба на уделите во домашните отворени инвестициони фондови.

На сметката 635 - Реализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки, се евидентираат загубите кои се остваруваат од продажба на обврзниците и другите хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки.

На сметката 636 - Реализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки, се евидентираат загубите кои се остваруваат од продажба на обврзниците и другите хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки.

На сметката 637 - Реализирани капитални загуби кај акциите издадени од странски акционерските друштва и затворените инвестициони фондови, се евидентираат загубите кои се остваруваат од продажба на акциите издадени од странски акционерските друштва и странски затворени инвестициони фондови.

На сметката 638 - Реализирани капитални загуби кај уделите во странски отворени инвестициони фондови, се евидентираат загубите кои се остваруваат од продажба на уделите во странски отворени инвестициони фондови.

Член 40

На сметките од групата 64 - Негативни курсни разлики од монетарни ставки, се евидентираат загубите кај монетарните финансиски инструменти кои настануваат како резултат на разликите од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашната валута) според различни девизни курсеви.

На сметката 640 - Негативни курсни разлики од паричните средства, се евидентираат загубите кај паричните средства кои настануваат како резултат на разли-

ките од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашната валута) според различни девизни курсеви.

На сметката 641 - Негативни курсни разлики од финансиски инструменти кои се расположиви за продавање, се евидентираат загубите кај финансиски инструменти кои се расположиви за продавање кои настануваат како резултат на разликите од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашната валута) според различни девизни курсеви.

На сметката 642 - Негативни курсни разлики од монетарни инструменти кои се чуваат до достасување, се евидентираат загубите од монетарни инструменти кои се чуваат до достасување кои настануваат како резултат на разликите од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашната валута) според различни девизни курсеви.

На сметката 643 - Негативни курсни разлики од обврски, се евидентираат загубите кај обврските кои настануваат како резултат на разликите од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашната валута) според различни девизни курсеви.

Член 41

На сметките од групата 65 - Расходи за посреднички провизии и останати трансакциони трошоци, се евидентираат загубите кои настануваат од трансакциите со финансиските инструменти, а кои не се трансакциони трошоци кои се признаваат како трошок при набавката или продажбата на финансиските инструменти.

На сметката 650 - Посредничка провизија, се евидентираат расходите кои настануваат од трансакциите со финансиските инструменти, а кои не се трансакциони трошоци кои се признаваат како трошок при набавка или продажба на финансискиот инструмент. Како такви трошоци се сметаат трошоци за чување на средствата, интерни административни трошоци кои друштвото ги прави за фондот итн.

На сметката 651 - Останати трансакциони трошоци, се евидентираат трошоците кои произлегуваат од вложувањето на финансиските инструменти. Како такви трошоци се сметаат трошоците за одржување на сметките во банка, банкарските трошоците и други трошоци.

Член 42

На сметките од групата 66 - Вредносно усогласување - намалување /зголемување на вредноста на средствата, се евидентираат промените во вредноста на средствата во случај на неплаќање, наплата на помал износ или задоцнета наплата на средствата. Сметките од групата 66 се користат за евидентирање на разлики-те од тестот на оштетување на средствата.

На сметката 660 - Вредносно усогласување на долгорочните и краткорочните финансиски вложувања, се евидентираат намалувањата или зголемувањата на вредноста на средствата во случаевите кога се утврдило дела е настанато оштетување на финансискиот инструмент или откако е отпишана вредноста извршена е наплата на дел или целиот износ од оштетеното средство.

На сметката 661 - Вредносно усогласување на долгорочните и краткорочните побарувања, се евидентираат отписите на долгорочните и краткорочните побарувања кои се резултат на отпис на побарувањата поради не можност од наплата, наплата на помал износ или наплата на побарување од друг пресметковен период.

На сметката 669 - Останати вредносни усогласувања, се евидентираат останатите вредносни усогласувања кои се резултат на намалувањата или зголемувањата на вредноста на средствата.

Член 43

На сметките од групата 69 - Други расходи, се евидентираат други расходи кои не се евидентирани со групите 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66 и 67.

Член 44

КЛАСА 7: ПРИХОДИ ОД ИНВЕСТИЦИОНИ ВЛОЖУВАЊА

На сметките од групата 70 - Приходи по основ на камати, се евидентираат приходите по основ на каматите од инвестиционите вложувањата.

На сметката 700 - Приходи по основ на камати од вложувања, се евидентираат приходите по основ на каматите од инвестирањето во хартии од вредност кои носат камата.

На сметката 701 - Приходи по основ на камати од дадени депозити, се евидентираат приходите по основ на камати од депонирање на парични средства (депозити).

На сметката 702 - Приходи по основ на камати од дадени кредити и пласмани, се евидентираат париходите по основ на камати од дадени кредити и пласмани.

На сметката 703 - Амортизација на премијата (дисконтот) на хартиите од вредност кои доспеваат на фиксен датум, се евидентира амортизацијата на премијата/дисконтот на хартиите од вредност кои имаат фиксен датум на достасување.

Член 45

На сметките од групата 71 - Приходи од дивиденди, се евидентираат приходите од претходно објавените дивиденди кои се остварени по основ на инвестирање во акции.

На сметката 710 - Приходи од дивиденди, се евидентираат приходите од претходно објавените дивиденди кои се остварени по основ на инвестирање во акции.

Член 46

На сметките од групата 72 - Нереализирани капитални добивки - сведување на фер вредноста, се евидентираат капиталните добивки кои се резултат на зголемувањето на објективната вредност.

На сметката 720 - Нереализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 721 - Нереализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од банки, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од домашни банки кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 722 - Нереализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од акционерски друштва во Р. Македонија, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност

кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од домашни акционерски друштва кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 723 - Нереализирани капитални добивки кај акциите на акционерските друштва и затворените инвестициони фондови, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај акциите на домашните акционерски друштва и домашните затворени инвестициони фондови кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 724 - Нереализирани капитални добивки кај уделите во отворени инвестициони фондови во Р. Македонија, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај уделите во домашните отворени инвестициони фондови кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 725 - Нереализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 726 - Нереализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 727 - Нереализирани капитални добивки кај акциите издадени од странски акционерските друштва и затворените инвестициони фондови, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај акциите издадени од странски акционерските друштва и странски затворени инвестициони фондови кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 728 - Нереализирани капитални добивки кај уделите во странски отворени инвестициони фондови, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај уделите во странски отворени инвестициони фондови кои се во сопственост на фондот и кои сеуште не се продадени.

Член 47

На сметките од групата 73 - Реализирани капитални добивки, се евидентираат добивките кои се остваруваат од продажба на средствата на фондот.

На сметката 730 - Реализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ, се евидентираат добивките кои се остваруваат од продажба на обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Р. Македонија и НБРМ.

На сметката 731 - Реализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од банки, се евидентираат добивките кои се остваруваат од продажба на обврзниците и другите хартии од вредност издадени од домашни банки.

На сметката 732 - Реализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од акционерски друштва во Р. Македонија, се евидентираат добивките кои се остваруваат од продажба на обврзниците и другите хартии од вредност издадени од домашни акционерски друштва.

На сметката 733 - Реализирани капитални добивки кај акциите на акционерските друштва и затворените инвестициони фондови во Р. Македонија, се евиденти-

раат добивките кои се остваруваат од продажба на акциите на домашните акционерски друштва и домашните затворени инвестициони фондови.

На сметката 734 - Реализирани капитални добивки кај уделите во отворени инвестициони фондови во Р. Македонија, се евидентираат добивките кои се остваруваат од продажба на уделите во домашните отворени инвестициони фондови.

На сметката 735 - Реализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки, се евидентираат добивките кои се остваруваат од продажба на обврзниците и другите хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки.

На сметката 736 - Реализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки, се евидентираат добивките кои се остваруваат од продажба на обврзниците и другите хартии од вредност издадени од недржавни, странски компании или банки.

На сметката 737 - Реализирани капитални добивки кај акциите издадени од странски акционерските друштва и затворените инвестициони фондови, се евидентираат добивките кои се остваруваат од продажба на акциите издадени од странски акционерските друштва и странски затворени инвестициони фондови.

На сметката 738 - Реализирани капитални добивки кај уделите во странски отворени инвестициони фондови, се евидентираат добивките кои се остваруваат од продажба на уделите во странски отворени инвестициони фондови.

Член 48

На сметките од групата 74 - Позитивни курсни разлики од монетарни ставки, се евидентираат добивките од монетарните ставки кои настануваат како резултат на разликите од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашната валута) според различни девизни курсеви.

На сметката 740 - Позитивни курсни разлики од паричните средства, се евидентираат добивките од паричните средства кои настануваат како резултат на разликите од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашната валута) според различни девизни курсеви.

На сметката 741 - Позитивни курсни разлики од финансиски инструменти кои се расположиви за продавање, се евидентираат добивките од финансиски инструменти кои се расположиви за продавање кои настануваат како резултат на разликите од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашната валута) според различни девизни курсеви.

На сметката 742 - Позитивни курсни разлики од монетарни инструменти кои се чуваат до достасување, се евидентираат добивките од монетарни инструменти кои се чуваат до достасување кои настануваат како резултат на разликите од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашната валута) според различни девизни курсеви.

На сметката 743 - Позитивни курсни разлики од обврски, се евидентираат добивките обврските кои настануваат како резултат на разликите од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашната валута) според различни девизни курсеви.

Член 49

На сметките од групата 75 - Други неспоменати приходи, се евидентираат други приходи кои може да ги оствари пензискиот фонд, а не се предходно споменати.

На сметката 750 - Други неспоменати приходи, се евидентираат други приходи кои може да ги оствари пензискиот фонд, а не се предходно споменати.

Член 50

На сметките од групата 79 - Разлика на приходите и расходите во финансиската година, се евидентираат разликите помеѓу приходите и расходите на пензискиот фонд во финансиската година.

На сметката 790 - Разлика на приходите и расходите во финансиската година, се евидентираат разликите помеѓу приходите и расходите на пензискиот фонд во финансиската година.

Член 51

КЛАСА 9: ИЗВОРИ НА СРЕДСТВАТА НА ФОНДОТ

На сметките од групата 90 - Парични приливи по основ на уплатени придонеси од членови на фондот, се евидентираат уплатените придонеси на членовите на фондот откако придонесите ќе се конвертираат во сметководствени единици.

На сметката 900 - Парични приливи по основ на уплатени придонеси од членови на фондот, се евидентираат придонесите на членовите на фондот откако придонесите ќе се конвертираат во сметководствени единици.

Член 52

На сметките од групата 91 - Парични приливи по основ на преноси на средства од други фондови од промена на членство, се евидентираат паричните приливи од членови кои потпишале договор за премин од друг фонд или потпишале договор за членство со фондот а биле времено распределени во друг фонд согласно Упатството за распределба.

На сметката 910 - Парични приливи по основ на преноси на средства од други фондови од промена на членство, се евидентираат паричните приливи од членови кои потпишале договор за премин од друг фонд.

На сметката 911 - Парични приливи по основ на преноси на средства од други фондови од промена на членство по основ на пренос од посебна на индивидуална сметка, се евидентираат паричните приливи од членови кои биле времено распределени во друг фонд по основ на Упатството за распределба, а потпишале договор за членство со фондот.

Член 53

На сметките од групата 92 - Парични одливи по основ на исплатени пензии, се евидентираат исплатите од фондот по основ на програмирани повлекувања, исплатата на институции овластени за исплата на ануитети, пашални исплати и исплати на Фондот на ПИОМ во случај на инвалидитет или смрт на членови на фондот.

На сметката 920 - Програмирани повлекувања, се евидентираат исплатите на средства од фондот кон членовите кои стекнале право на пензија и се одлучиле исплатата на пензијата да ја вршат преку програмирани повлекувања на еднакви периодични исплати.

На сметката 921 - Исплати на институциите овластени за обезбедување на пензиски ануитети, се евидентираат исплатите на средства од фондот кон членови

вите кои стекнале право на пензија и се одлучиле исплатата на пензијата да ја вршат преку институциите овластени за обезбедување на пензиски ануитети.

На сметката 922 - Паушални исплати при пензионирање, се евидентираат исплатите на средства кон членови на фондот кои не ги исполниле условите од Законот за пензиско и инвалидско осигурување за стекнување на старосна пензија поради тоа што немаат навршено пензиски стаж од најмалку 15 години и пресметаниот износ на месечниот пензиски ануитет е помал од 40% од најнискиот износ на пензија.

На сметката 923 - Исплати на Фондот на ПИОМ во случај на инвалидитет, се евидентираат исплатените средства на Фондот на ПИОМ за членовите на фондот кои ги исполниле условите согласно член 65 од Законот за задолжително капитално финансисрано пензиско осигурување.

На сметката 924 - Исплати на Фондот на ПИОМ во случај на смрт, се евидентираат исплатените средства на Фондот на ПИОМ за семејна пензија согласно член 66 од Законот за задолжително капитално финансисрано пензиско осигурување.

Член 54

На сметките од групата 93 - Парични одливи по основ на преноси на средства во други фондови од промена на членство, се евидентираат паричните одливи од членови кои потпишале договор за премин со друг фонд или потпишале договор за членство со друг фондот а биле времено распределени во фондот согласно Упатството за распределба.

На сметката 930 - Парични одливи по основ на преноси на средства во други фондови од промена на членство, се евидентираат паричните одливи од членови кои потпишале договор за премин со друг фонд.

На сметката 931 - Парични одливи по основ на преноси на средства во други фондови од промена на членство по основ на пренос од посебна на индивидуална сметка, се евидентираат паричните одливи од членови кои биле времено распределени во фондот по основ на Упатството за распределба а потпишале договор за членство со друг фондот.

Член 55

На сметките од групата 94 - Нето добивка/загуба од тековната финансиска година, се евидентира добивката или загубата на фондот од редовното работење.

На сметката 940 - Нето добивка/загуба од тековната финансиска година, се евидентира добивката или загубата на фондот од редовното работење.

Член 56

На сметките од групата 95 - Акумулирана добивка/загуба од претходните години се евидентира акумулираната добивка од претходните години и добивката од финансиската година која се уште не е распределена.

На сметката 950 - Акумулирана добивка/загуба од претходните години, се евидентира добивката од претходните години согласно одлука на друштвото за управување со пензиски фондови.

На сметката 951 - Добивка за финансиската година, се евидентира добивката од финансиската година која се уште не е распределена.

Член 57

На сметките од групата 96 - Ревалоризација на хартиите од вредност расположливи за продажба, се евидентира ревалоризацијата на финансиските средства кои се расположливи за продажба согласно алтернативниот пристап според МСС 39; точка 103.62 и тоа за ефектите од промена на девизните курсеви кај немонетарните финансиски средства, ефектите од промена на каматната стапка и ефектите од промена на пазарните цени или индекси.

На сметката 960 - Ревалоризација на хартиите од вредност расположливи за продажба (алтернативниот пристап според МСС 39; точка 103.62) - ефектите од промена на каматната стапка, се евидентираат промените на каматната стапка кај хартиите од вредност кои се расположливи за продажба кои се признаваат директно во главнината на фондот, во случаите кога друштвото одлучило согласно сметководствена политика да го применува алтернативниот третман.

На сметката 961 - Ревалоризација на хартиите од вредност расположливи за продажба (алтернативниот пристап според МСС 39; точка 103.62) - ефекти од промена на девизните курсеви кај немонетарните финансиски средства, се евидентираат ефектите од промена на девизните курсеви кај немонетарните финансиски средства кои се расположливи за продажба и кои се признаваат директно во главнината на фондот, во случаите кога друштвото одлучило согласно сметководствена политика да го применува алтернативниот третман согласно МСС 39.

На сметката 962 - Ревалоризација на хартиите од вредност расположливи за продажба (алтернативниот пристап според МСС 39; точка 103.62) - ефектите од промена на пазарните цени или индекси, се евидентираат ефектите од промена на пазарните цени или индекси кај хартиите од вредност кои се расположливи за продажба и кои се признаваат директно во главнината на фондот, во случаите кога друштвото одлучило согласно сметководствена политика да го применува алтернативниот третман согласно МСС 39.

Завршна одредба

Член 58

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во "Службен весник на Република Македонија".

Со влегувањето во сила на овој правилник престанува да важи Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за пензиските фондови бр.02-197/06 од 29.06.2004 објавен во „Службен весник на Република Македонија” бр. 44/2004 година.

Бр. 02-684/6
29 декември 2005 година
Скопје

Претседател
на Управниот одбор,
д-р Ана Павловска Данева, с.р.

НОВО, НОВО, НОВО !!!

КРИВИЧЕН ЗАКОНИК

- ИНТЕГРАЛЕН ТЕКСТ -

**СО КРАТКИ УПАТСТВА, ОБЈАСНУВАЊА
И РЕГИСТАР НА ПОИМИТЕ**

(360 страници – брош подврска)

од Проф. Д-р Методија Каневчев

Цена - 700,00 денари

**ЗАКОН
ЗА РАБОТНИТЕ ОДНОСИ**

(Редакциски текст - 140 страници – брош подврска)

Цена - 660,00 денари

**ЗАКОН
ЗА ОПШТАТА УПРАВНА ПОСТАПКА
СО КОМЕНТАР**

(318 страници – брош подврска)

од Проф. Д-р Симеон Гелевски

Цена - 600,00 денари

П О Р А Ч К А

Со ова неотповикливо го порачувам изданието

1. **Кривичен законик** во _____ примероци.
2. **Закон за работните односи** во _____ примероци.
3. **Закон за општата управна постапка** во _____ примероци.

Доказот за извршена уплата на жиро с-ка 3000000000188798 и порачката ги испраќаме по пошта на адреса бул. „Партизански одреди“ бр. 29, п. фах 51, 1000 - Скопје, или на телефакс број + 389-2-311-22-67.

Порачател: _____

Место: _____ ул. _____ бр. _____, тел/факс _____

Потпис на порачателот

Во _____, _____ 2006 година. (М.П.) _____

