



Република
Македонија

СТРУЧНО УПАТСТВО
за начинот на пресметка на задолжителни ликвидни средства

Скопје, март 2012

МАПАС
Агенција за супервизија на
капитално финансирано
пензиско осигурување



Врз основа на член 47 став (1) точка л) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување („Службен весник на Република Македонија“ бр. 29/02, 85/03, 40/04, 113/05, 29/07, 88/08, 48/09, 50/10, 171/10, и 36/11), Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување на седницата, одржана на 30 март 2012 година, донесе

СТРУЧНО УПАТСТВО

за начинот на пресметка на задолжителни ликвидни средства

1. Со Одлуката за утврдување на процентот на ликвидни средства на друштво за управување со задолжителни пензиски фондови („Службен весник на Република Македонија“ бр. 91/2010), Одлуката за утврдување на процентот на ликвидни средства на друштво за управување со задолжителни и доброволни пензиски фондови („Службен весник на Република Македонија“ бр. 45/2011) и Одлуката за утврдување на процентот на ликвидни средства на друштво за управување со доброволни пензиски фондови („Службен весник на Република Македонија“ бр. 45/2011) е утврдено дека пензиското друштво одржува ликвидни средства во износ не помал од 10% од основната главнина односно главнината на пензиското друштво.

2. Основата за пресметка на ликвидните средства од точка 1 на ова Упатство се состои од денарски и девизни средства согласно Извадокот од сметките од контниот план на пензиското друштвото даден во Прилогот на ова упатство.

3. Износот на ликвидни средства, кој пензиското друштво е должно да го одржува, претставува збир од состојбите на сметките дадени во Извадокот од сметките од контниот план на пензиското друштво..

4. Пензиското друштво до Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување, во рок од 30 дена од последниот ден на пресметковниот период, доставува извештаи кои претставуваат збир од состојбите на сметките од последниот ден од пресметковниот период, дадени во Извадокот од сметките од контниот план на пензиското друштво за:

- првото тромесечие;
- првото полугодие;
- првите девет месеци и
- една календарска година

Прилог

Извадок од сметките од контниот план на пензиското друштво

Пензиското друштво пресметува ликвидни средства кои се опфатени на следните сметки:

- 10 - Парични средства и парични еквиваленти**
- 100 - Парични средства на трансакциски сметки во денари
- 101 - Издвоени парични средства и акредитиви
- 102 - Парични средства во благајна
- 103 - Девизни сметки
- 104 - Девизни акредитиви
- 105 - Парични средства во благајна во странска валута
- 106 - Депозити – парични еквиваленти
- 107 - Хартии од вредност – готовински еквиваленти
- 108 - Останати парични средства
- 109 - Вредносно усогласување на парични еквиваленти
- 16 - Краткорочни финансиски средства**
- 160 - Краткорочни кредити и заеми од поврзани друштва во земјата
- 161 - Краткорочни кредити и заеми од поврзани друштва во странство
- 162 - Краткорочни кредити и заеми во земјата
- 163 - Краткорочни кредити и заеми од странство
- 164 - Хартии од вредност кои се чуваат до доспевање
- 165 - Хартии од вредност според објективна вредност преку добивката или загубата
- 166 - Краткорочно орочени денарски средства
- 167 - Краткорочно орочени странски средства за плаќање
- 168 - Останати краткорочни финансиски средства
- 169 - Вредносно усогласување на финансиски средства

Бр.

Скопје

Потпретседател на Управниот одбор,
Хаки Фазлиу