

**20081382726**

## **АГЕНЦИЈА ЗА СУПЕРВИЗИЈА НА КАПИТАЛНО ФИНАНСИРАНО ПЕНЗИСКО ОСИГУРУВАЊЕ**

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, 40/2004, 113/2005, 29/2007 и 88/2008) и член 129 став (2) од Законот за доброволно капитално финансирано пензиско осигурување („Службен весник на Република Македонија” бр. 07/2008, Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување на седницата одржана на 30.10.2008 година, донесе

### **ПРАВИЛНИК ЗА СОДРЖИНАТА НА ОДДЕЛНИТЕ СМЕТКИ ВО СМЕТКОВНИОТ ПЛАН ЗА ЗАДОЛЖИТЕЛНИТЕ И ДОБРОВОЛНИТЕ ПЕНЗИСКИ ФОНДОВИ**

#### **I. ОПШТИ ОДРЕДБИ**

##### **Член 1**

Со овој правилник се пропишува содржината на одделните сметки во сметковниот план за задолжителните и доброволните пензиски фондови (во натамошниот текст: 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**

##### **КЛАСА 1: ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПОБАРУВАЊА**

##### **Член 3**

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 пензискиот фонд.

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 пензискиот фонд.

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 пензискиот фонд.

#### 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 побарувањатата 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 врз основа 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 - Побарување за главнина од должнички хартии од вредност и депозити, се евидентираат побарувањата за наплата на главнини од должнички хартии од вредност и депозити.

На сметката 123 - Останати побарувања по основ на вложувања, се евидентираат сите останати побарувања врз основа на вложување на средствата на пензискиот фонд.

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 - Останати побарувања од други пензиски фондови, се евидентираат сите останати побарувања врз основа на пренос на средства од други пензиски фондови, а во врска со промена на членство.

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 друштво за управување со задолжителни пензиски фондови, друштво за управување со задолжителни и доброволни пензиски фондови и друштво за управување со доброволни пензиски фондови (во натамошниот текст: пензиско друштво) или од чуварот на имот, се евидентираат побарувањата кои пензискиот фонд ги има од пензиското друштво или чуварот на имот.

На сметката 160 - Побарувања од пензиските друштва, се евидентираат побарувањата на пензиските фондови од пензиското друштво во случај кога треба да се покрие евентуална штета кон пензискиот фонд, во случај кога пензиското друштво наплатило поголем надоместок или во случај кога некои обврски се наплатени од пензискиот фонд, а согласно Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување и Законот за доброволно капитално финансирано пензиско осигурување е обврска на пензиското друштво.

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 за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување и Законот за доброволно капитално финансирано пензиско осигурување се обврска на чуварот на имот.

На сметката 169 - Вредносно усогласување на побарувањата од пензиските друштва 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 Република 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 нето вредноста на пензискиот фонд поради причинета штета, а пензиското друштво се покажало како немоќно да го исплати износот од причинета штета.

На сметката 173 - Останати побарувања од државата и други институции, се евидентираат сите останати побарувања од државата и други институции.

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 Република 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 Република 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 од домашни акционерски друштва кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Република Македонија што ги контролира Комисијата за хартии од вредност или кои котираат во странство, се евидентираат побарувања за сопственички хартии од вредност издадени од 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 или кои котираат во странство, 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 од акционерски друштва кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Република Македонија што го контролира Комисијата за хартии од вредност, се евидентираат побарувања за должнички хартии од вредност издадени од 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, се евидентираат побарувањата за должнички хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки на државите членки на Европската Унија и ОЕЦД 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, 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, 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 странски инвестициони фондови, 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 побарувањата за хартиите од вредност купени директно од издавачот, се евидентираат отписите на побарувањата кои не претставуваат 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 Република Македонија и НБРМ, се евидентира дневниот износ на камата кој пензискиот фонд ја стекнал, а правото на наплата на каматата ќе го оствари на датумот на достасување објавен во проспектот на хартија од вредност.

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

На сметката 192 - Пресметани а недостасани камати од дадени депозити и одобрени кредити, се евидентира дневниот износ на камата кој пензискиот фонд 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 пензискиот фонд ја стекнал, а правото на наплата на каматата ќе го оствари на датумот на достасување објавен во проспектот на хартија од вредност.

На сметката 194 - Пресметани а недостасани камати за должнички хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки, се евидентира дневниот износ на камата кој пензискиот фонд ја стекнал, а правото на наплата на каматата ќе го оствари на датумот на достасување објавен во проспектот на хартија од вредност.

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

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

## КЛАСА 2: ОБВРСКИ

### Член 13

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

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

### 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, депонирање на парични средства и дадени пласмани, од денот на купувањето на хартиите од вредност до денот на пренос на паричните средства по износ на датумот кога пензискиот фонд 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 пензискиот фонд 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 пензискиот фонд 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 пензиското друштво, 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 еднократни исплати, се евидентираат обврските спрема членовите на пензискиот фонд за исплата на еднократен 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 Република 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 Република 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 пензија, односно пензиски надомест (персонален данок на доход), се евидентираат обврските на пензискиот фонд за исплата на персонален данок на доход за членовите на пензискиот фонд кои партиципираат во програмата за програмирани повлекувања обезбедени од пензиското друштво.

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

#### Член 16

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

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

#### Член 17

На сметките од групата 24 - Краткорочни обврски по основ на заеми и кредити, се евидентираат заемите кои пензиското друштво 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.

На сметката 240 - Главнина по основ на заеми и кредити во земјата, се евидентира износот на главнината на заемот.

На сметката 241 - 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 пензиското друштво 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.

На сметката 250 - Главнина по основ на заеми и кредити во земјата, се евидентира износот на главнината на заемот.

На сметката 251 - 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 пензиското друштво и кон чуварот на имот, се евидентираат надоместоците кои пензиското друштво 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 пензиското друштво 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 пензискиот фонд, се евидентира обврската по основ на месечниот надоместок од 0,05% од вредноста на нето средствата на пензискиот фонд кој го наплаќа пензиското друштво за покривање на трошоците на пензиското друштво. 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 пензиското друштво, 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 пензискиот фонд нема редовни обврски кон чуварот на имот.

На сметката 269 - Останати обврски кон пензиското друштво и кон чуварот на имот, се евидентираат останатите обврски кон пензиското друштво 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 пензискиот фонд, се евидентираат останатите неспомнати обврски на пензискиот фонд.

На сметката 280 - Останати обврски на пензискиот фонд, 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 обврска по основ на дневна камата а обрската за исплата е на датумот наведен во договорот за задолжување.

На сметката 299 - Останати пасивни временски разграничувања, се евидентираат останатите пасивни временски разграничувања.

### КЛАСА 3: ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ТРГУВАЊЕ

#### Член 23

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 Република 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, се евидентираат другите хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување или член 131 став (1) точка љ) од Законот за доброволно капитално финансирано пензиско осигурување 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 Република 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 странска берза 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 и ОЕЦД.

На сметката 320 - Обврзници и други хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки, 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 и ОЕЦД, 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 и ОЕЦД, 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 и ОЕЦД, 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 и ОЕЦД.

На сметката 324 - Други хартии од вредност, се евидентираат други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување или член 131 став (1) точка љ) од Законот за доброволно капитално финансирано пензиско осигурување кои се чуваат за тргување и кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија и ОЕЦД.

На сметката 329 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност кои котираат на официјалниот пазар на странска берза 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 и ОЕЦД.

#### 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.

## КЛАСА 4: ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА КОИ СЕ РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

### Член 27

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 (објективна вредност, дисконт, премија и исправка на вредноста заради оштетување).

### Член 28

На сметките од групата 41 - Хартии од вредност издадени од домашни издавачи кои котираат на официјалниот пазар на берзите во Република 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 Република Македонија, се евидентираат обврзниците и другите хартии од вредност кои се расположливи за продажба и котираат 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, се евидентираат другите хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување или член 131 став (1) точка љ) од Законот за доброволно капитално финансирано пензиско осигурување 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 Република 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 странски берзи 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 и ОЕЦД.

На сметката 420 - Обврзници и други хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки, 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 и ОЕЦД, 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 и ОЕЦД, 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 и ОЕЦД, 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 и ОЕЦД.

На сметката 424 - Други хартии од вредност, се евидентираат други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување или член 131 став (1) точка љ) од Законот за доброволно капитално финансирано пензиско осигурување кои се расположливи за продажба и кои котираат на официјалниот пазар на берзите на државите на земјите членки на Европската Унија и ОЕЦД.

На сметката 429 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност кои котираат на официјалниот пазар на странските берзи 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 и ОЕЦД.

### Член 30

На сметките од групата 49 - Други долгорочни 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.

## КЛАСА 5: ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА КОИ СЕ ЧУВААТ ДО ДОСТАСУВАЊЕ

### Член 31

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 должнички 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 должнички 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 (дисконт, премија и исправка на вредност заради оштетување).

#### 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 Република 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, се евидентираат другите хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување или член 131 став (1) точка љ) од Законот за доброволно капитално финансирано пензиско осигурување 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, се евидентираат други хартии од вредност согласно член 105 став (1) точка л) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување или член 131 став (1) точка љ) од Законот за доброволно капитално финансирано пензиско осигурување кои се чуваат до достасување.

На сметката 529 - Вредносно усогласување на странските долгорочни 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 549 - 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.

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

#### Член 36

На сметките од група 60 – Расходи по основ на надоместоци за пензиското друштво и чуварот на имот, се опфаќаат исплатените надоместоци на пензиското друштво и чуварот на имот согласно Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување и Законот за доброволни капитално финансирано пензиско осигурување.

На сметката 600 - Надоместок за управување со средствата на пензискиот фонд, се евидентира надоместокот за управување со средствата на пензиските фондови согласно закон.

На сметката 601 – Надоместок за чувар на имот, се евидентираат надоместоците за чуварот на имот кои се исплаќаат од средствата на пензискиот фонд.

На сметката 602 – Останати трошоци кон пензиското друштво и чуварот на имот, се евидентираат сите останати трошоци кон пензиското друштво и чуварот на имот кои се исплаќаат од средствата на пензискиот фонд.

#### 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 или член 141 од Законот за доброволно 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 или член 141 од Законот за доброволно 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 флукутирањето на пазарот и кои се уште не се продадени.

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

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

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

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

#### Член 39

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

На сметката 630 - Реализирани капитални загуби кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Република Македонија и НБРМ, се евидентираат загубите кои се остваруваат од продажба на обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Република 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 Република 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 Република 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 Република 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, 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 кај паричните средства и депозитите, се евидентираат загубите кај 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 641 - Негативни курсни разлики од финансиски инструменти кои се расположливи за продажба, се евидентираат загубите кај финансиски инструменти кои се расположливи 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 финансиски 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 кај обврските, 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.

На сметката 644 - Негативни курсни разлики кај побарувањата, се евидентираат загубите кај побарувањата 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 брокерски провизии и останати посреднички трошоци, се евидентираат загубите кои настануваат од трансакциите со финансиските инструменти, а кои не се посреднички трошоци кои се признаваат како трошок при набавката или продажбата на финансиските инструменти.

На сметката 650 - Брокерска провизија, се евидентираат расходите кои настануваат од трансакциите со финансиските инструменти, а кои не се посреднички 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 пензиското друштво ги прави за пензискиот фонд итн.

На сметката 651 - Останати посреднички 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 - Загуба поради оштетување, се евидентираат промените во вредноста на средствата во случај на настанато оштетување, неплаќање, наплата на помал износ, задоцнета наплата на средствата или отпис на средствата. Сметките од групата 66 се користат за евидентирање на разликите од тестот на оштетување на средствата.

На сметката 660 - Загуба поради оштетување на краткорочни хартии од вредност расположливи за продажба, се евидентираат оштетувањата на краткорочните хартии од вредност расположливи за продажба.

На сметката 661 - Загуба поради оштетување на хартиите од вредност од домашни издавачи, расположливи за продажба, се евидентираат оштетувањата на хартиите од вредност од домашни издавачи, а се расположливи за продажба.

На сметката 662 - Загуба поради оштетување на хартиите од вредност од странски издавачи, расположливи за продажба, се евидентираат оштетувањата на хартиите од вредност од странски издавачи, а се расположливи за продажба.

На сметката 663 - Загуба поради оштетување на хартиите од вредност со кои не се тргува на регулиран пазар, расположливи за продажба, се евидентираат оштетувањата на хартиите од вредност со кои не се тргува на регулиран пазар, а се расположливи за продажба.

На сметката 664 - Загуба поради оштетување на краткорочни хартиите од вредност кои се чуваат до достасување, се евидентираат оштетувањата на краткорочни хартиите од вредност кои се чуваат до достасување.

На сметката 665 - Загуба поради оштетување на домашни долгорочни хартиите од вредност кои се чуваат до достасување, се евидентираат оштетувањата на домашни долгорочни хартиите од вредност кои се чуваат до достасување.

На сметката 666 - Загуба поради оштетување на странски долгорочни хартиите од вредност кои се чуваат до достасување, се евидентираат оштетувањата на странски долгорочни хартиите од вредност кои се чуваат до достасување.

На сметката 669 - Останати загуби поради оштетување, се евидентираат останатите загуби поради оштетување на хартиите од вредност.

#### 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 и 66.

На сметката 690 - Други расходи, се евидентираат други расходи кои не се евидентирани со групите 60, 61, 62, 63, 64, 65 и 66.

### КЛАСА 7: ПРИХОДИ ОД ИНВЕСТИЦИОНИ ВЛОЖУВАЊА

#### Член 44

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 приходите 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 Република Македонија и НБРМ, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Република Македонија и НБРМ кои се во сопственост на пензискиот фонд 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 пензискиот фонд и кои сеуште не се продадени.

На сметката 722 - Нереализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од акционерски друштва во Република Македонија, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од домашни акционерски друштва кои се во сопственост на пензискиот фонд 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 пензискиот фонд и кои сеуште не се продадени.

На сметката 724 - Нереализирани капитални добивки кај уделите во отворени инвестициони фондови во Република Македонија, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај уделите во домашните отворени инвестициони фондови кои се во сопственост на пензискиот фонд 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 пензискиот фонд 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 пензискиот фонд 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 пензискиот фонд 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 пензискиот фонд 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 пензискиот фонд.

На сметката 730 - Реализирани капитални добивки кај обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Република Македонија и НБРМ, се евидентираат добивките кои се остваруваат од продажба на обврзниците и другите хартии од вредност издадени од Република 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 Република 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 Република Македонија, се евидентираат 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 Република 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 акционерски 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, 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 расположливи за продажба, се евидентираат добивките од финансиски инструменти кои се расположливи 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 финансиски 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 од 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.

На сметката 744 - Позитивни курсни разлики од побарувањата, се евидентираат добивките од побарувањата 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.

### КЛАСА 9: ИЗВОРИ НА СРЕДСТВАТА НА ПЕНЗИСКИОТ ФОНД

#### Член 51

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

На сметката 900 - Парични приливи по основ на уплатени придонеси од членови на пензискиот фонд и физички лица во име и за сметка на членовите, се евидентираат придонесите на членовите на пензискиот фонд, уплатени од членот или физичкото лице во име и за сметка на членот, откако придонесите ќе се конвертираат во сметководствени единици.

На сметката 901 - Парични приливи по основ на уплатени придонеси од страна на осигурител, се евидентираат придонесите на членовите на пензискиот фонд, уплатени од осигурител, откако придонесите ќе се конвертираат во сметководствени единици.

На сметката 902 - Парични приливи по основ на поврат на персонален данок од страна на државата, се евидентираат приливите по основ на поврат на персонален данок од страна на државата.

#### Член 52

На сметките од групата 91 - Парични приливи по основ на преноси на средства од други пензиски фондови од промени на членство, се евидентираат паричните приливи од членови кои потпишале договор за премин од друг фонд или потпишале договор за



членство со пензискиот фонд, а биле времено распределени во друг пензиски фонд согласно Стручното упатство за начинот и постапката на распределба на осигуреници во задолжителен пензиски фонд.

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

#### Член 53

На сметките од групата 92 - Парични одливи по основ на исплатени пензии/пензиски надомест, се евидентираат исплатите од пензискиот фонд по основ на програмирани повлекувања, исплата на институции овластени за исплата на ануитети, еднократни исплати и исплати на Фондот на ПИОМ во случај на инвалидитет или смрт на членови на пензискиот фонд.

На сметката 920 - Програмирани повлекувања, се евидентираат исплатите на средства од пензискиот фонд 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 пензискиот фонд кон членовите 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 - Еднократни исплати, се евидентираат исплатите на средства кон членови на пензискиот фонд 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 пензиското и инвалидското осигурување на Република Македонија - во случај на инвалидност, се евидентираат исплатените средства на Фондот на ПИОМ за членовите на пензискиот фонд кои ги исполниле условите согласно член 65 од Законот за задолжително капитално финансисрано пензиско осигурување.

На сметката 924 - Исплати на Фондот на пензиското и инвалидското осигурување на Република Македонија - 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 пензиски фондови од промена на членство, се евидентираат паричните одливи од членови кои потпишале договор за премин со друг пензиски фонд или потпишале договор за членство со друг пензиски фонд, а биле времено распределени во пензискиот фонд, согласно Стручното упатство за начинот и постапката на распределба на осигуреници во задолжителен пензиски фонд.

На сметката 930 - Парични одливи по основ на преноси на средства во други пензиски фондови од промена на членство, се евидентираат паричните одливи од членови кои потпишале договор за премин со друг пензиски фонд.

#### Член 55

На сметките од групата 94 - Добивка/загуба од тековната финансиска година, се евидентира добивката или загубата на пензискиот фонд од редовното работење.

На сметката 940 - Добивка/загуба од тековната финансиска година, се евидентира добивката или загубата на пензискиот фонд 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 пензиското друштво.

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 средствата кои се расположливи за продажба 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 краткорочните хартии од вредност и уделите во отворени инвестициони фондови кои се расположливи за продажба, се евидентира ревалоризацијата на краткорочните хартии од вредност и уделите во отворени инвестициони фондови кои се расположливи за продажба.

На сметката 961 - Ревалоризација на хартии од вредност од домашни издавачи расположливи за продажба, се евидентира ревалоризацијата на хартии од вредност од домашни издавачи расположливи за продажба.

На сметката 962 - Ревалоризација на хартии од вредност од странски издавачи расположливи за продажба, се евидентира ревалоризацијата на хартии од вредност од странски издавачи расположливи за продажба.

На сметката 963 - Ревалоризација од вреднување на хартии од вредност со кои не се тргува на регулиран пазар и се расположливи за продажба, се евидентира ревалоризацијата од вреднување на хартии од вредност со кои не се тргува на регулиран пазар и се расположливи за продажба.

### III. Завршни одредби

#### Член 58

Со отпочнување на примена на овој правилник престанува да важи Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за пензиските фондови („Службен весник на Република Македонија“ бр. 05/2006 година).

#### Член 59

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“, а почнува да се применува од 01.01.2009 година.

Бр.01-1603/7  
30 октомври 2008 година  
Скопје

Претседател  
на Управниот одбор,  
Анета Димовска, с.р.