

Врз основа на член 10 став (8) од Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување (“Службен весник на Република Македонија” број 29/2002, 85/2003, 40/2004, 113/2005, 29/07, 88/2008, 48/2009, 50/2010 и 171/2010) и член 20 став (8) од Законот за доброволно капитално финансирано пензиско осигурување („Службен весник на Република Македонија“ бр. 7/2008 и 124/2010), Управниот одбор на Агенцијата за супервизија на капитално финансираното пензиско осигурување на седницата, одржана на 24. 01. 2011 година, донесе

Правилник за методологијата за пресметка на сопствените средства на пензиско друштво

Член 1

Со овој правилник се пропишува методологијата за пресметка на сопствените средства на 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).

Член 2

(1) Сопствените средства на пензиското друштво се пресметуваат како збир од следните елементи:

а) Емисиона вредност на издадените обични акции на пензиското друштво, односно уплатена основна главнина, (номинална вредност на издадените обични акции соодветно зголемена за акционерската премија);

б) Резерви на пензиското друштво како збир од законски, статутарни и останати резерви;

в) Збир од задржана нераспоредена добивка и добивка според пресметковниот период и тоа:

- задржана нераспоредена добивка по годишна сметка за претходни години која не е оптоварена со било какви обврски или загуби, која е искажана во билансот на состојба и потврдена од страна на независен ревизор и од органот на управување на пензиското друштво и

- добивка од работењето на пензиското друштво (на нето основа) која се создава во текот на годината и се утврдува со периодична пресметка намалена за една третина, освен ревидираната добивка која се признава во полн износ.

(2) Како одбитни ставки од сопствените средства на пензиското друштво, утврдени согласно став (1) од овој член, се сметаат:

а) Збирот од непокриена загуба од претходните години и загуба од тековното работење и тоа:

- непокриена загуба на пензиското друштво од претходните години и

- загуба од работењето на пензиското друштво која се создава во текот на годината и се утврдува со периодична пресметка;

б) Износот на платени трошоци за идните периоди и недостасаната наплата на приходи (АВР) освен за пресметаната, а ненаплатена камата од дадени депозити и вложувања во должнички хартии од вредноста и

в) Нематеријалните средства.

Член 3

Позициите кои се дел од сопствените средства на пензиското друштво треба да ги исполнуваат следните услови:

а) Основната главнина да биде во целост и безусловно уплатена во пари;

б) Сопствените средства да бидат неповратни;

в) За време на работењето на пензиското друштво сопствените средства да се веднаш и во целост расположиви за покривање на загубите на пензиското друштво и

г) Во случај на стечај или ликвидација на пензиското друштво сопствените средства да се во целост и неограничено расположиви за покривање на загубите на пензиското друштво и на обврските спрема неговите доверители.

Член 4

Пензиското друштво до Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување доставува Периодичен извештај за сопствените средства на пензиското друштво даден во прилогот кој е составен дел на овој правилник, со состојба на последниот ден од секој квартал во годината, во рок од 30 дена од денот на кој се утврдува состојбата на сопствените средства на пензиското друштво.

Член 5

Со влегување во сила на овој правилник престанува да важи Правилникот за методологијата за пресметка на сопствените средства на друштво за управување со задолжителни пензиски фондови, друштво за управување со задолжителни и доброволни пензиски фондови и друштво за управување со доброволни пензиски фондови објавен во „Службен весник на Република Македонија“ број 138/2008 .

Член 6

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

Бр. 01-119/7
28.01. 2011 год.
С к о п ј е

Претседател на Управниот одбор,
Анета Димовска

Прилог

Периодичен извештај за сопствените средства на пензиското друштво

На ден _____

Ознака на позицијата	П О З И Ц И Ј А	Претходен период	Тековен период
А	Вредност на издадени обични акции		
Б	Резерви		
В	Задржана нераспоредена добивка и добивка според периодична пресметка		
	1. Задржана нераспоредена добивка од претходни години		

	2. Добивка според периодична пресметка		
Г	Непокриена загуба од претходни години и загуба според периодична пресметка		
	1. Непокриена загуба од претходни години		
	2. Загуба според периодична пресметка		
Д	Износот на платени трошоци за идните периоди и недостасана наплата на приходи (АВР) освен за пресметана, а ненаплатена камата		
	1. Платени трошоци за идните периоди и недостасана наплата на приходи (АВР)		
	2. Пресметана, а ненаплатена камата		
Ѓ	Нематеријални средства		
	Вкупно сопствени средства (А+Б+В-Г-Д-Ѓ)		