

Në bazë të nenit 88 paragrafi (3) i Ligjit të Sigurimit të Obligueshëm Pensional me Financim Kapital (Gazeta zyrtare e Republikës së Maqedonisë nr. 29/2002, 85/2003, 40/2004, 113/2005, 29/2007 88/ 2008, 48/2009, 50/2010, 171/2010, 36/2011, 98/2012, 13/2013, 164/2013 dhe 44/2014, 192/2015, 192/2015, 30/2015 dhe 30/201 Gazeta Zyrtare e Republikës së Maqedonisë së Veriut numër 180/2019 dhe 103/2021) dhe neni 129 paragrafi (3) i Ligjit të Sigurimit të Obligueshëm Pensional me Financim Kapital (Gazeta zyrtare e Republikës së Maqedonisë numër 7/2008, 124/ 2010, 17/2011, 13/2013 dhe Gazeta Zyrtare e Republikës së Maqedonisë së Veriut numër 103/2021), Këshilli i ekspertëve të Agjencisë për Mbikëqyrje të Sigurimeve Pensionale me Financim Kapital, në seancën e mbajtur më 27.2.2023, miratoi

## **Rregulloren për formën dhe përmbajtjen e raporteve financiare të shoqërisë pensionale**

### **Neni 1**

Kjo rregullore përcakton formën dhe përmbajtjen e raporteve financiare të shoqërisë për menaxhimin e fondeve pensionale të obligueshme, shoqërisë për menaxhimin e fondeve pensionale të detyrueshme dhe vullnetare dhe shoqërisë për menaxhimin e fondeve pensionale vullnetare (në tekstin e mëtejme: shoqëria pensionale).

### **Neni 2**

Shoqëria pensionale evidenton ngjarjet afariste dhe transaksionet në kontabilitetin e shoqërisë pensionale në bazë të dokumenteve të kontabilitetit, në pajtim me Ligjin e Shoqërive Tregtare, Ligjin e Sigurimit të Obligueshëm Pensional me Financim Kapital, Ligjin e Sigurimit Pensional Vullnetar me Financim Kapital, Rregulloren për menaxhimin e kontabilitetit e miratuar nga ministri i Financave, Standardet ndërkombëtare të kontabilitetit, Standardet ndërkombëtare për raportim financiar dhe këtë rregullore.

### **Neni 3**

(1) Shoqëria pensionale tregon gjendjen e mjeteve, kryegjësë dhe obligimeve të Formularit nr. 1; Formularit nr.2; Formularit nr.3; Formularit nr.4; Aneksit nr. 1 Shënime në raportet financiare; Formularit nr.5; Formularit nr.6; Formularit nr. 7, të cilët i bashkëngjiten dhe janë pjesë përbërëse e kësaj rregullore.

(2) Shoqëria pensionale në Shtojcën 1, në pjesën shpalosja e transaksioneve me palën e lidhur, duhet të shpalosë çdo transaksion (investimet, obligimet, të ardhurat dhe shpenzimet) me palë të lidhur në pajtim me nenin 3 paragrafi (1) pika 3 nga Ligji i Sigurimit të Detyrueshëm Pensional me Financim Kapital dhe/ose neni 4 paragrafi (1) pika 12 i Ligjit të Sigurimit Pensional me Financim Fullnetar, bazën e transaksionit, shumën e transaksionit, datën e transaksionit, bankat nëpërmjet të cilave transaksioni është kryer dhe emri i personit të lidhur.

(3) Shoqëria e pensioneve njih dhe paraqet shpenzimet për agjentët në tërësi në periudhën në të cilën ato janë kryer, pa përcaktim për periudhat e ardhshme.

### **Neni 4**

(1) Shoqëria pensionale ia dorëzon Agjencisë së Mbikëqyrjes raportet financiare së bashku me shënimet e raporteve financiare nga neni 3 i kësaj Rregullore për tremujorin e parë, për gjashtëmujorin e parë dhe për nëntë muajt e parë të vitit për sigurim pensional me financim kapital (në tekstin e mëtejme: Agjencia) në formë elektronike. Raportet financiare dorëzohen në tabelë excel, ku në faqen e parë gjenden këto të dhëna: emërtimi i shoqërisë pensionale, vlera e mjeteve nën menaxhim, numri i anëtarëve, datën e fillimit të punës së shoqërisë pensionale dhe periudha e raportimit kurse shënimet e raporteve financiare në dokument word. Të dhënat duhet të dorëzohen brenda 30 ditëve nga dita e fundit e periudhës përlllogaritëse kurse raportet vjetore financiare të pareviduara brenda 30 ditëve nga dita e fundit e vitit afarist.

(2) Shoqëria pensionale së bashku me raportet nga paragrafi (1) i këtij neni, në Agjenci parashtron gjendjen bruto.

(3) Shoqëria pensionale i publikon raportet financiare vjetore të pareviduara dhe raportet financiare për tremujorin e parë, për gjysmën e parë të vitit dhe për nëntë muajt e parë të vitit, së bashku me shënimet e raporteve financiare në faqen e saj të internetit brenda 5 ditëve pune nga dita e dorëzimit në Agjenci.

(4) Shoqëria pensionale në afat prej 5 ditë nga dita e dorëzimit në Agjenci, i publikon raportet financiare vjetore të reviduara me mendimin e revizorit të autorizuar në ueb faqen e saj.

(5) Shoqëria pensionale e publikon ekstraktin nga raporti financiar vjetor i reviduar me mendimin e revizorit të autorizuar në ueb faqen e saj, në afat prej 5 ditë pune nga dita e miratimit të raportit nga mbledhja e aksionarëve të shoqërisë.

#### **Neni 5**

Me këtë rregullore ndërpritet vlefshmëria e Rregullores për formën dhe përmbajtjen e raporteve financiare të shoqërisë pensionale (Gazeta Zyrtare e Republikës së Maqedonisë nr. 11/2011, 30/2012, 138/2017 dhe 32/2018).

#### **Neni 6**

Kjo rregullore hyn në fuqi ditën e nesërme nga dita e publikimit në “Gazetën Zyrtare të Republikës së Maqedonisë së Veriut”.

Nr. 01-357/6  
28.2.2023  
Shkup

Kryetari i Këshillit të ekspertëve,  
Maksud Ali n.p

Formulari nr. 1

**Bilanci i gjendjes**  
на ден/мë datë \_\_\_\_\_

numri rendor	grupi i kontove ose kontos	POZICIONI	Shënime	Viti paraprak	Viti aktual
1	2	3	4	5	6
		<b>MJETET</b>			
1		<b>A. Kërkesa për kryegjë të regjistruar, por të papaguar</b>			
2		<b>B. Mjetet afatgjatë (3+10+18+19+27+28)</b>			
3	<b>00</b>	<b>Mjete jomateriale (4+5+6+7+8+9)</b>			
4		1. Shpenzimet themeluese			
5		2. (Goodwill)/Guduill			
6		3. Patenta, licenca dhe koncesione			
7		4. Shenja mbrojtëse dhe të drejta të ngjashme			
8		5. Paradhënie për mjete jomateriale			
9		6. Останати нематеријални средства			
10	<b>01</b>	<b>Mjete jomateriale (11+12+13+14+15+16+17)</b>			
11		1. Troje dhe pyje			
12		2. Objekte ndërtimore			
13		3. Makineri dhe pajisje			

14		4. Vegla, material për uzinë dhe zyrë, mobile dhe mjete transporti			
15		5. Paradhënie për mjete materiale			
16		6. Mjete materiale për përgatitje			
17		7. Mjete të tjera materiale			
18	<b>02</b>	<b>Investime në patundshmëri</b>			
19	<b>03</b>	<b>Mjete financiare afatgjatë (20+21+22+23+24+25+26)</b>			
20		1. Investime në subjekte të ndërlidhura (në aksione ose pjesëmarrje)			
21		2. Huamarrje të subjekteve të ndërlidhura			
22		3. Mjete financiare që ruhen deri në arritje			
23		4. Mjete financiare të disponueshme për shitje			
24		5. Mjete financiare sipas vlerës objektive nëpërmjet fitimit ose humbjes			
25		7. Kredi, depozita dhe kaucione të dhëna			
26		8. Investime të tjera afatgjatë			
27	<b>04</b>	<b>Kërkesa afatgjata</b>			
28	<b>05</b>	<b>Mjete të anuluarat tatimore</b>			
29		<b>C. Mjete afatshkurtra (30+38+42+49+55+59+60+67+72+73)</b>			
30	<b>10</b>	<b>Mjete në të holla dhe ekuivalente në të holla (31+32+33+34+35+36+37)</b>			
31		1. Xhirollogari			

32		2. Arka			
33		3. Llogari devizore			
34		4. Akreditive devizore			
35		5. Arka devizore			
36		6. Depozita dhe letra me vlerë - ekuivalente në të holla			
37		7. Mjete të tjera në të holla			
38	<b>11</b>	<b>Kërkesa nga subjektet e ndërlidhura (39+40+41)</b>			
39		1. Kërkesa nga subjekte të ndërlidhura në bazë të shitjes së produkteve			
40		2. Kërkesa të normave të interesit nga subjekte të ndërlidhura			
41		3. Kërkesa të tjera nga subjekte të ndërlidhura			
42	<b>12</b>	<b>Kërkesa nga blerësit (43+44+45+46+47+48)</b>			
43		1. Kërkesa nga blerës			
44		2. Kërkesa për kompensim nga kontribute të paguara			
45		3. Kërkesë për kompensim për menaxhim me mjete			
46		4. Kërkesë për kompensim për kalim			
47		5. Kërkesa nga normat e interesit të depozitave dhe letrave me vlerë			
48		6. Kërkesa të tjera			
49	<b>13</b>	<b>Kërkesa nga shteti dhe institucionet e tjera (50+51+52+53+54)</b>			
50		1. Tatimi i vlerës së shtuar			

51		2. Kërkesë për më shumë pagesë të tatimit personal të ardhurave			
52		3. Kërkesa për më shumë tatim të paguar dhe kontribute të pagave			
53		4. Kërkesa për më shumë tatim të paguar të fitimit			
54		5. Kërkesa nga shteti dhe institucionet e tjera në bazë të shpenzimeve të tjera të papërmendura			
55	<b>14</b>	<b>Kërkesa nga të punësuarve (56+57+58)</b>			
56		1. Kërkesa nga punonjësit për më shumë paga të paguara dhe kompensime të pagave dhe të ardhurave të tjera			
57		2. Kërkesa nga të punësuarit për akontacione për kërkesa zyrtare			
58		3. Kërkesa të tjera nga të punësuarit			
59	<b>15</b>	<b>Kërkesa të tjera</b>			
60	<b>16</b>	<b>Mjete afatshkurtra financiare (61+62+63+64+65+66)</b>			
61		1. Investime në subjekte të ndërlidhura (në aksione ose pjesëmarrje)			
62		2. Kredi afatshkurtra dhe huamarrje			
63		3. Letra me vlerë që ruhen deri në arritje			
64		4. Letra me vlerë sipas vlerës objektive nëpërmjet fitimit ose humbjes			
65		5. Mjete afatshkurtra me afat			
66		6. Investime të tjera afatshkurtra			

67	<b>19</b>	<b>Shpenzime të paguara për periudhat e ardhshme dhe pagesa e paarritur e të ardhurave (68+69+70+71)</b>			
68		1. Shpenzime të paguara paraprakisht			
69		2. Shpenzime që kufizohen në më shumë vite			
70		3. Të ardhura të llogaritura që nuk kanë mundur të faturohen			
71		4. Shpenzimet e tjera të paguara dhe periudhat e llogaritura			
72	<b>32</b>	<b>Pjesët rezervë</b>			
73	<b>35</b>	<b>Rezervat e inventarit të vogël dhe ambalazhi</b>			
74		<b>Ç. Gjithsej mjete (1+2+29)</b>			
75		<b>D. Evidenca jashtë bilancit</b>			

numri rendor	grupi i kontove ose kontos	POZICIONI	Shënime	Viti paraprak	Viti aktual
1	2	3	4	5	6
		<b>KRYEGJËJA DHE OBLIGIMET</b>			
76		<b>A. Kryegjëja dhe rezervat (77+81+82+83+87+90)</b>			
77	<b>90</b>	<b>Kryegjëja themelore - kapitali i regjistruar</b>			
78		1. Kryegjëja themelore - kapitali i regjistruar dhe i paguar			
79		2. Kryegjëja themelore e regjistruar, por e papaguar			
80		3. Aksione dhe pjesëmarrje personale			
81	<b>91</b>	<b>Premi të aksioneve të emituara</b>			

82	<b>93</b>	<b>Rezervat e revalorizuara</b>			
83	<b>94</b>	<b>Rezervat (84+85+86)</b>			
84		1. Rezervat ligjore			
85		2. Rezervat statutare			
86		3. Rezervat e tjera			
87	<b>95</b>	<b>Fitimi i akumuluar dhe fitimi për vitin financiar (88+89)</b>			
88		1. Fitimi i akumuluar			
89		2. Fitimi për vitin financiar			
90	<b>96</b>	<b>Humbja e bartur dhe humbja për vitin financiar (91+92)</b>			
91		1. Humbja e bartur			
92		2. Humbja për vitin financiar			
93		<b>B. Obligime afatgjatë (94+97)</b>			
94	<b>27</b>	<b>Rezervime afatgjatë (95+96)</b>			
95		1. Rezervime për pensione, kompensime dhe obligime të ngjashme ndaj të punësuarve			
96		2. Rezervime të tjera afatgjata për rreziqe			
97	<b>28</b>	<b>Obligime afatgjata (98+99+100+101+102+103)</b>			
98		1. Obligime afatgjata ndaj fondeve pensionale			
99		2. Obligime afatgjata ndaj subjekteve të ndërlidhura			
100		3. Obligime afatgjata në bazë të huamarrjeve, kredive dhe kaucioneve			

101		4. Obligime afatgjata ndaj furnizuesve			
102		5. Obligime afatgjata në bazë të letrave me vlerë			
103		b. Obligime të anuluaratimore			
104		<b>C. Obligime afatshkurtër (105+108+114+120+123+124+128)</b>			
105	<b>21</b>	<b>Obligime afatshkurtra ndaj subjekteve të ndërlidhura (106+107)</b>			
106		1. Obligime afatshkurtra ndaj subjekteve të ndërlidhura në vend			
107		2. Obligime afatshkurtra ndaj subjekteve të ndërlidhura jashtë vendit			
108	<b>22</b>	<b>Obligime ndaj furnizuesve (109+110+111+112+113)</b>			
109		1. Obligime ndaj furnizuesve në vend			
110		2. Obligime ndaj furnizuesve jashtë vendit			
111		3. Obligime ndaj MAPAS-it			
112		4. Obligime ndaj Fondit të SPIM			
113		5. Obligime ndaj rojtarit të pronës			
114	<b>23</b>	<b>Obligime afatshkurtra për tatime dhe shpenzime të tjera (115+116+117+118+119)</b>			
115		1. Obligime për tatimin e vlerës së shtuar			
116		2. Obligime për tatimin personal të të ardhurave			
117		3. Obligime për tatime dhe kontribute të pagave			
118		4. Obligime për tatime të fitimit			

119		5. Detyrime ndaj shtetit dhe institucioneve të tjera në bazë të shpenzimeve të tjera të papërmendura			
120	<b>24</b>	<b>Obligime ndaj punonjësve (121+122)</b>			
121		1. Obligime për paga dhe kompensime të pagave			
122		2. Obligime të tjera ndaj punonjësve			
123	<b>25</b>	<b>Obligime të tjera afatshkurtra dhe rezervime afatshkurtra</b>			
124	<b>26</b>	<b>Obligime afatshkurtra financiare (125+126+127)</b>			
125		1. Obligime afatshkurtra në bazë të huamarrjeve dhe kredi nga shoqëri të ndërlidhura			
126		2. Obligime afatshkurtra në bazë të huamarrjeve dhe kredive në vend dhe jashtë tij			
127		3. Obligime në bazë të financave të tjera afatshkurtra			
128	<b>29</b>	<b>Pagesa e anuluar e shpenzimeve dhe të ardhurat në periudhat e ardhshme (129+130)</b>			
129		1. Pagesë e llogaritur, por e anuluar e shpenzimeve			
130		2. Pagesë tjetër e anuluar e shpenzimeve dhe të ardhurave			
131		<b>Ç. Gjithsej obligime(93+104)</b>			
132		<b>D. Gjithsej kryegjë dhe obligime (76+131)</b>			
133		<b>DH. Evidenca jashtë bilancit</b>			



**BILANCI I SUKSESIT**  
për periudhën prej\_\_deri\_\_

numri rendor	grupi i kontove ose kontos	POZICIONI	Shënime	Viti paraprak	Viti aktual
1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>73</b>	<b>Të ardhura nga menaxhimi me Fondin (2+3+4)</b>	<b>5</b>		
2		Të ardhura nga kompensimi i kontributeve			
3		Të ardhura nga kompensimi për menaxhim			
4		Të ardhura nga kompensimi për kalim			
<b>5</b>	<b>70</b>	<b>Shpenzime nga menaxhimi i Fondit (6+7+8+9+10+11+12)</b>	<b>6</b>		
6		1. Shpenzime për MAPAS-in			
7		2. Shpenzime për rojtarin e pronës			
8		3. Shpenzime për Fondin e SPIM (% e kontributeve të paguara)			
9		4. Shpenzime për transaksione			
10		5. Shpenzime për marketing			
11		6. Shpenzime për agjentë			
12		7. Shpenzime të tjera për menaxhim në Fondin			
<b>13</b>		<b>Fitimi ose humbja nga menaxhimi me Fondin (1-5)</b>			
<b>14</b>	<b>76</b>	<b>Shpenzimet e tjera të shoqërisë</b>			
<b>15</b>	<b>40-46</b>	<b>Shpenzimet nga menaxhimi me shoqëritë (16+17+18+19+20+21)</b>			
16		1. Shpenzime për lëndë të para dhe materiale të tjera	<b>7</b>		
17		2. Shpenzime për shërbime	<b>8</b>		

		Shërbime të postës, të telefonit dhe të internetit			
		Shërbime për mirëmbajtje dhe mbrojtje			
		Qira			
		Shërbime të tjera			
18		3. Paga dhe kompensime të pagave dhe shpenzime të tjera të punonjësve	9		
		Shpenzime për paga			
		Regres për pushim vjetor			
		Kompensim për vitin e re			
		Kompensim për pension			
		Kompensim për jetë të ndarë			
		Të ardhura të tjera personale me marrëveshje menaxheriale			
		Shpenzime për udhëtime zyrtare			
		Shpenzime për sigurim shëndetësor			
		Sigurim vullnetar shëndetësor			
		Sigurim vullnetar pensional			
		Shpenzime të tjera për punonjësit			
19		4. Amortizimi dhe harmonizimi i vlerës			
		Amortizimi			
20		5. Rezervime për shpenzime dhe rreziqe			
21		6. Shpenzime të tjera të punës	10		
22	77	<b>Të ardhura financiare (23+24+25+26+27+28+29+30)</b>			
23		1. Të ardhura nga investimet në subjekte të ndërlidhura			
24		2. Të ardhura nga investime në subjekte që nuk janë të lidhura			
25		3. Të ardhura në bazë të normave të interesit nga puna me subjekte të ndërlidhura			

26		4. Të ardhura nga dallimet e kursit nga puna me shoqëri të lidhura			
27		5. Të ardhura në bazë të normave të interesit nga puna me subjekte që nuk janë të ndërlidhura			
28		6. Të ardhura nga dallimet e kursit nga puna me shoqëri që nuk janë të lidhura			
29		7. Fitime të përealizuara (të ardhura) nga mjete financiare			
30		8. Të ardhura të tjera financiare			
<b>31</b>	<b>47</b>	<b>Shpenzime financiare (32+33+34+35+36+37+38+39+40)</b>			
32		1. Norma të interesit nga puna me subjekte të lidhura			
33		2. Dallimet e kursit në punën me subjekte të lidhura			
34		3. Shpenzime të tjera financiare nga puna me subjekte të lidhura			
35		4. Norma të interesit nga puna me subjekte që nuk janë të lidhura			
36		5. Kamatëvonesa			
37		6. Dallimet e kursit nga puna me subjekte që nuk janë të lidhura			
38		7. Humbje të përealizuara (shpenzomë) nga mjetet financiare			
39		8. Harmonizimi i vlerës së mjeteve afatgjata financiare dhe letrave me vlerë, të disponueshme për shitje			
40		9. Shpenzime të tjera financiare			
<b>41</b>		<b>Të ardhura të përgjithshme (1+14+22)</b>			
<b>42</b>		<b>Shpenzime të përgjithshme (5+15+31)</b>			
<b>43</b>		<b>Fitimi (humbja) para tatimit (41-42)</b>			

44		<b>Tatimi i fitimit</b>			
45		<b>Fitimi (humbja) pas tatimit (43-44)</b>			
46		<b>Pjesëmarrje pakicë</b>			
47		<b>Fitimi (humbja) neto për periudhën e llogaritur (45-46)</b>			

<sup>1</sup> "Shpenzimet e transaksionit" janë shpenzimet që në pajtim me ligjin që në emër të Fondit të detyrueshëm dhe/ose vullnetar pensional e në llogari të shoqërisë pensionale, i paguan shoqëria pensionale.

<sup>2</sup> Shpenzimet e marketingut" janë të gjitha shpenzimet që lidhen me një aktivitet, qëllimi i të cilit është anëtarësimi dhe kalimi i anëtarëve nga një fond pensional i obligueshëm ose vullnetar në tjetrin, duke reklamuar veçoritë e sistemit të sigurimit pensional të detyrueshëm dhe vullnetar me kapital të financuar dhe në veçanti të shoqërisë pensionale si dhe veprimtaria e kryer me qëllim të ofrimit të shërbimit dhe informacionit ose sigurimit objektiv dhe në kohë të të dhënave në lidhje me veprimtarinë e shoqërisë së pensioneve për anëtarët aktualë ose të ardhshëm të Fondit pensional të detyrueshëm dhe/ose vullnetar, brenda ose jashtë shoqërisë pensionale ose filialeve, drejtpërdrejt ose nëpërmjet një lloji të përshtatshëm të komunikimit (telefon, faks, internet). "Shpenzimet e marketingut" përfshijnë edhe shpenzimet që lidhen me njoftimet që u dërgohen anëtarëve.

<sup>3</sup> "Shpenzime për agjentë" janë të gjitha shpenzimet e bëra për organizimin dhe dhënien e provimeve për marrjen e statusit të agjentit, për regjistrimin në regjistrin e agjentëve, për lëshimin dhe vazhdimin e licencës së agjentit, kompensimin për marrëveshje të lidhur për anëtarësim, shpenzime për edukimin e rrjetit të agjentëve, etj.

<sup>4</sup> "Shpenzime të tjera për menaxhimin e Fondit" janë shpenzime për marrjen e lejes për themelimin e shoqërisë pensionale dhe miratimin për menaxhimin e Fondit pensioni të obligueshëm dhe/ose vullnetar, shpenzimet për vendosjen, korrigjimin dhe anulimin e marrëveshjes së anëtarësimit në Regjistrin e anëtarëve, parashtrimet dhe ankesat ndaj Agjencisë, shpenzimet për zbatimin e procedurës për dhënien e miratimeve nga Agjencia, qasjen në sistemin informativ të Agjencisë, etj.

**RAPORT PËR QARKULLIMIN E TË HOLLAVE**  
për vitin e përfunduar më \_\_\_\_\_

numri rendor	POZICIONI	SHUMA
01	Hyrje në të holla nga aktivitetet afariste	
02	Dalje në të holla nga aktivitetet afariste	
03	<b>Qarkullimi neto i të hollave nga aktivitetet afariste (1-2)</b>	
04	Hyrje në të holla nga aktivitetet investuese	
05	Dalje në të holla nga aktivitetet investuese	
06	<b>Qarkullimi neto i të hollave nga aktivitetet investuese (4-5)</b>	
07	Dalje në të holla nga aktivitetet financiare	
08	Dalje në të holla nga aktivitetet financiare	
09	<b>Qarkullimi neto i të hollave nga aktivitetet investuese (7-8)</b>	
10	<b>Rritja ose ulja neto e të hollave dhe ekuivalentet e të hollave</b>	

11	<b>Të holla dhe ekuivalentet e të hollave në fillim të periudhës</b>	
12	<b>Të holla dhe ekuivalentet e të hollave në fund të periudhës</b>	



<b>Transferimi i pjesës së pashfrytëzuar nga fitimi i ndarë për riinvestim në fitimin e akumuluar</b>								
<b>Dividenda e paguar</b>								
<b>Fitime (humbja) aktuale nga dobi të tjera të punonjësve</b>								
<b>Gjendja në fund të periudhës raportuese</b>								

### **Shënime ndaj raporteve financiare**

Shënimet ndaj raporteve financiare duhet të:

1. Paraqesin informacione rreth bazës për përgatitjen e raporteve financiare dhe politikave specifike të kontabilitetit që janë përzgjedhur dhe aplikuar për transaksione dhe ngjarje të rëndësishme;
2. Shpalosin informacionet e kërkuara në standardet ndërkombëtare të kontabilitetit që nuk janë paraqitur diku tjetër në raportet financiare;
3. Zbulojnë transaksionet me personat e lidhur të shoqërisë pensionale në pajtim me nenin 3, paragrafi (1) pika 3 të Ligjit të Sigurimit të Detyrueshëm Pensional me Financim Kapital dhe/ose nenin 4, paragrafi (1), pika 12 të Ligjit të Sigurimit Vullnetar Pensional me Financim Kapital
4. Sigurojnë informacione shtesë që nuk janë paraqitur në raportet financiare, por janë të nevojshëm për paraqitje objektive të dhënë në Formularin numër 5, Formularin numër 6 dhe Formularin numër 7.
5. Paraqesin të dhëna për të ardhurat dhe shpenzimet për menaxhimin e Fondit të Pensional të Detyrueshëm apo Vullnetar veçmas. Për të dhënat që nuk mund të ndahen, shoqëria pensionale si ponder për ndarje e përdor numrin e anëtarëve në Fondin e detyrueshëm pensional ose vullnetar. Në pjesën mbi politikat e kontabilitetit në lidhje me shënimet në raportet financiare, duhet të

përshkruhen:

1. Matjet bazë të përdorura për përpilimin e raporteve financiare dhe
2. Çdo politikë specifike e kontabilitetit që është e nevojshme për kuptim të duhur të raporteve financiare.

**Zbulimi i strukturës së investimeve të shoqërisë së pensioneve në institucionet financiare vendore**

PËRSHKRIMI	Institucionet vendore financiare <sup>1/</sup>		
	Bankat	Sigurimi	Fondet e investimeve
Obligacione dhe letra të tjera afatgjatë debitorë me vlerë			
Letra afatshkurtër me vlerë			
Парични средства/Мжете në të holla			
Plasmane dhe depozita			
Mjete të tjera			
<b>Gjithsej mjete</b>			

**Zbulimi i strukturës së pronësisë së kapitalit të shoqërisë së pensioneve sipas përqindjes së pronësisë dhe përkatësisë sektoriale të pronarëve**

Pronari i shoqërisë pensionale	Përqindja e pronësisë së kryegjësë themelore	Numri i aksioneve që i posedon	Vlera nominale që e posedon në EUR	Dividenda e paguar në periudhën raportuese në MKD	Përkatësia sektoriale e pronarit <sup>2/</sup>

**Zbulimi i vlerës së kontabilitetit të investimeve në filiale, shoqëri të lidhura ose sipërmarrje përbashkëta, duke specifikuar kompaninë përkatëse në të cilën është bërë investimi**

Investimi	Vlera e kontabilitetit

1/ Njoftim për investim në mjete financiare vetëm në institucionet financiare vendore të shprehura në shuma të plota në denarë

2/ Njoftim në formë narrative për përkatësinë sektoriale të pronarit sipas klasifikimit të sektorëve institucionalë të Byrosë Shtetërore të Statistikave.

**Raport për mjete likuide**  
**periudha për ditën, viti \_\_\_\_\_**

<b>10</b>	<b>Mjete në të holla dhe ekuivalente në të holla</b>
100	Mjete në të holla të llogarive të transaksionit në denarë
101	Mjete të ndara në të holla dhe akreditive
102	Mjete në të holla në arkë
103	Llogari devizore
104	Akreditive devizore
105	Mjete në të holla në arkë në valutë të huaj
106	Depozita - ekuivalente në të holla
107	Letra me vlerë - ekuivalente të gatshme
108	Mjete të tjera në të holla
109	Harmonizimi i vlerës së ekuivalenteve në të holla
<b>16</b>	<b>Mjete afatshkurtra financiare</b>
160	Kredi afatshkurtra dhe huamarrje nga shoqëri të ndërlidhura në vend
161	Kredi afatshkurtra dhe huamarrje nga shoqëri të ndërlidhura jashtë vendit
162	Kredi afatshkurtra dhe huamarrje në vend
163	Kredi afatshkurtra dhe huamarrje jashtë vendit
164	Letra me vlerë që ruhen deri në maturim
165	Letra me vlerë sipas vlerës objektive nëpërmjet fitimit ose humbjes
166	Mjete afatshkurtra të afatizuara në denarë
167	Mjete afatshkurtra të afatizuara të huaja për pagesë
168	Mjete të tjera afatshkurtra financiare
169	Harmonizimi i vlerës së mjeteve financiare

Formulari nr. 7

	Periudha _____ - _____		
<b>Të ardhurat e shoqërisë pensionale</b>			
<b>Përshkrimi</b>	<b>Shuma <sup>1/</sup></b>	<b>Shuma e kompensimit</b>	<b>Data e zbatimit</b>
<b>Të ardhurat nga menaxhimi me Fondin e detyrueshëm pensional</b>			
Kompensim të kontributeve nga Fondi i detyrueshëm pensional			
Kompensimi i mjeteve nga Fondi i detyrueshëm pensional (kompensimi mujor i mjeteve neto)			
Kompensimi nga kalimi nga Fondi i detyrueshëm pensional (numri i ditëve ≤ 720)			
Të ardhurat e përgjithshme nga menaxhimi me Fondin e detyrueshëm pensional			
<b>Të ardhurat nga menaxhimi me Fondin vullnetar pensional</b>			
Kompensimi i kontributeve nga Fondi vullnetar pensional			
Kompensimi i mjeteve nga Fondi vullnetar pensional (kompensimi mujor i mjeteve neto)			
) Kompensimi nga kalimi nga Fondi vullnetar pensional (numri i ditëve ≤ 360)			
Të ardhurat e përgjithshme nga menaxhimi me Fondin vullnetar pensional			
Shpenzimet financiare			
Të ardhura të tjera të shoqërisë			
Të ardhura të përgjithshme			
<b>Shpenzimet e shoqërisë pensionale</b>			
<b>Përshkrimi</b>	<b>Shuma <sup>1/</sup></b>	<b>Shuma e kompensimit</b>	<b>Data e zbatimit</b>
<b>Shpenzime për menaxhim me Fondin e detyrueshëm pensional</b>			
Shpenzime për agjentë të shoqërisë			

Shpenzime për marketing			
Shpenzime për transaksione			
Shpenzime për MAPAS-in (kompensim nga kontributi)			
Shpenzime për rojtar të pronës (kompensim mujor nga mjetet neto)			
Shpenzime për Fondin e SPIMV (kompensim nga kontributi)			
Shpenzime të tjera nga menaxhimi me Fondin			
Shpenzime të përgjithshme për menaxhim me Fondin e detyrueshëm pensional			
<b>Shpenzime për menaxhim me Fondin Vullnetar pensional</b>			
Shpenzime për agjentë të shoqërisë			
Shpenzime për marketing			
Shpenzime për transaksione			
Shpenzime për MAPAS-in (kompensim nga kontributi)			
Shpenzime për rojtar të pronës (kompensim mujor nga mjetet neto)			
Shpenzime të tjera nga menaxhimi me Fondin			
Shpenzime të përgjithshme për menaxhim me Fondin Vullnetar Pensional			
<b>Shpenzime nga menaxhimi me shoqërinë</b>			
Paga dhe kompensime për punonjësit			
Shpenzime për shërbime			
Shpenzime për lëndë të para dhe materiale të tjera			
Amortizim			
Shpenzimet financiare			
Shpenzime të tjera nga puna			
Rezervime për shpenzime dhe rreziqe			
Shpenzime të përgjithshme nga menaxhimi me shoqërinë			
<b>Shpenzimet e përgjithshme</b>			
<b>Rezultati financiar i shoqërisë pensionale</b>			
<b>Опис/Пërshkrimi</b>	<b>Shuma <sup>1/</sup></b>		
Fitimi/humbja			
Fitimi/humbja sipas tatimit			
Shpenzimet e jashtëzakonshme			

Fitimi/humbja neto			
Fitimi tjetër gjithëpërfshirës			
Fitimi i përgjithshëm gjithëpërfshirës			
Fitimi/humbja e akumuluar			
<b>Kryegjëja, kryegjëja themelore dhe mjetet individuale të shoqërive pensionale</b>			
<b>Përshkrimi</b>	<b>Shuma <sup>1/</sup></b>		
Kryegjëja dhe rezervat			
Kryegjëja themelore			
Teprica e kryegjësë mbi minimumin e vërtetuar ligjor			
Mjetet personale			
Teprica e mjeteve personale mbi minimumin ligjor			
<b>Treguesit</b>			
<b>Përshkrimi</b>	<b>Shuma <sup>1/</sup></b>		
Të ardhurat mesatare për anëtar			
Shpenzimet mesatare për anëtar			
Fitimi për anëtar			
Koeficienti i efikasitetit			
POA			
POE			
1/ Shumat janë të shprehura në denarë në vlerë të plotë dhe plotësohen vetëm fushat që janë të zbrazta, pjesa tjetër plotësohet automatikisht përmes formulës excel.			