

20242654616

КОМИСИЈА ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

□□□□

□ Врз основа на член 190 став (1) од Законот за хартии од вредност („Службен весник на Република Македонија“ бр. 95/2005, 25/2007, 07/2008, 57/2010, 135/2011, 43/2014, 15/2015, 154/2015, 192/2015, 23/2016, 83/2018 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 31/2020, 288/2021 и 53/2024), а во врска со член 114 став (3) од Законот за инвестициски фондови („Службен весник на Република Македонија“ бр. 12/09, 67/10, 24/11, 188/13, 145/15 и 23/16 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 31/20, 150/21 и 288/21), Комисијата за хартии од вредност на седницата одржана на ден 19.12.2024 година донесе

ПРАВИЛНИК ЗА СМЕТКОВНИОТ ПЛАН И СОДРЖИНАТА НА ОДДЕЛНИТЕ СМЕТКИ ВО СМЕТКОВНИОТ ПЛАН НА ОТВОРЕНИТЕ ИНВЕСТИЦИСКИ ФОНДОВИ

I– ОСНОВНИ ОДРЕДБИ

Член 1

Со Правилникот за сметковниот план и содржината на одделните сметки во сметковниот план на отворените инвестициски фондови (во понатамошниот текст: Правилник) се уредува сметковниот план и содржината на одделните сметки во сметковниот план на отворените инвестициски фондови.

Член 2

(1) Друштвото за управување со отворени и затворени инвестициски фондови (во натамошниот текст: друштво за управување) е должно, одвоено од своите деловни книги и финансиски извештаи, да ги води деловните книги и другата документација, како и да изготвува финансиски извештаи за секој отворен инвестициски фонд со кој управува.

(2) Друштвото за управување ги опфаќа состојбата и промените на состојбата на средствата, обврските и капиталот, како и приходите и расходите, и ги утврдува резултатите од работењето во согласност со контниот план даден во Прилог 1 на овој Правилник.

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

(4) Состојбата и промените на состојбата на средствата, обврските и капиталот, како и приходите и расходите, и утврдувањето на финансискиот резултат од работењето на фондот се евидентираат во согласност со Меѓународните сметководствени стандарди и Меѓународните стандарди за финансиско известување, преведени и објавени во Република Северна Македонија, односно со прописите со кои се уредува водењето на сметководството.

II– СОДРЖИНА НА СМЕТКИТЕ ВО СМЕТКОВНИОТ ПЛАН

КЛАСА 1: ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПОБАРУВАЊА

Член 3

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

На сметката 100 – Денарска сметка, се евидентираат денарските парични средства на инвестицискиот фонд на сметка во банки, расположиви за вложувања во финансиски инструменти со кои се тргува на домашен и странски финансиски пазар и исплата на обврските на фондот.

На сметката 101 – Девизна сметка, се евидентираат девизните парични средства на инвестицискиот фонд на сметка во банки, расположиви за вложувања во финансиски инструменти со кои се тргува на странски финансиски пазар и исплата на обврските на фондот.

Член 4

На сметките од групата 11 – Побарувања по основ на продажба на преносливи хартии од вредност, се евидентираат побарувањата на инвестициските фондови врз основа на продажба на преносливи хартии од вредност.

На сметката 110 – Побарувања по основ на продажба на должнички хартии од вредност, се евидентираат побарувањата на инвестицискиот фонд врз основа на продажба на должнички хартии од вредност, од денот на продажба на хартијата од вредност до денот на пренос на паричните средства.

На сметката 111 – Побарувања по основ на продажба на сопственички хартии од вредност, се евидентираат побарувањата на инвестицискиот фонд врз основа на продажба на сопственички хартии од вредност, од денот на продажба на хартијата од вредност до денот на пренос на паричните средства.

На сметката 119 – Вредносно усогласување на побарувањата по основ на продажба на преносливи 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 основ на продажба на останати финансиски инструменти, се евидентираат побарувањата на инвестициските фондови врз основа на продажба на останати финансиски инструменти.

На сметката 120 – Побарувања по основ на продажба на останати финансиски инструменти, се евидентираат побарувањата на инвестициските фондови врз основа на продажба на останати финансиски инструменти, од денот на продажба на финансиските инструменти до денот на пренос на паричните средства.

На сметката 129 – Вредносно усогласување на побарувањата по основ на продажба на останатите финансиски инструменти, 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 по основ на дивиденди, парични депозити и отплата на обврзници, се евидентираат побарувања на инвестициските фондови по основ на објавени дивиденди, достасана камата и достасана главнина кои сеуште не се наплатени.

На сметката 130 – Побарувања по основ на дивиденди, се евидентираат побарувањата на инвестицискиот фонд врз основа на објавени а сеуште неисплатени дивиденди.

На сметката 131 – Побарувања по основ на парични депозити, се евидентираат доспеаните а сеуште неисплатени камати и главници од паричните депозити на инвестицискиот фонд.

На сметката 132 – Побарувања по основ на отплата на обврзници, се евидентираат доспеаните а сеуште неисплатени камати и главници од должнички хартии од вредност.

На сметката 139 – Вредносно усогласување на побарувањата по основ на дивиденди, депозити и отплата на обврзници, 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 по основ на дадени аванси, се евидентираат побарувањата кои инвестицискиот фонд ги има за дадени аванси кон други лица.

На сметката 140 – Побарувања по основ на дадени аванси, се евидентираат побарувањата кои инвестицискиот фонд ги има за дадени аванси кон други лица.

Член 8

На сметките од групата 15 – Побарувања од друштвото за управување се евидентираат побарувањата на инвестицискиот фонд од друштвото за управување.

На сметката 150 – Побарувања од друштвото за управување се евидентираат побарувањата на инвестицискиот фонд од друштвото за управување во случај кога треба да се покрие евентуална штета кон инвестицискиот фонд, во случај кога друштвото наплатило поголем надоместок или во случај кога некои обврски се наплатени од фондот а согласно Законот е обврска на друштвото за управување.

На сметката 159 – Вредносно усогласување на побарувањата од друштвото за управување, се евидентираат отписите на побарувањата кои не претставуваат конечно отпишување. Дефинитивното отпишување на побарувањето се книжи директно на основната сметка.

Член 9

На сметките од групата 16 – Побарувања од депозитарната банка се евидентираат побарувањата на инвестицискиот фонд од депозитарната банка.

На сметката 160 – Побарувања од депозитарната банка се евидентираат побарувањата на инвестицискиот фонд од депозитарната банка во случај кога треба да се покрие евентуална штета кон инвестицискиот фонд, во случај кога банката наплатила поголем надоместок или во случај кога некои обврски се наплатени од фондот а согласно Законот е обврска на депозитарната банка.

На сметката 169 – Вредносно усогласување на побарувањата од депозитарната банка, 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 – Останати побарувања на фондот се евидентираат останатите побарувања на инвестицискиот фонд кои не се опфатени со сметките од претходните групи од оваа класа.

На сметката 170 – Останати побарувања се евидентираат останатите побарувања на инвестицискиот фонд.

На сметката 179 – Вредносно усогласување на останатите побарувања на инвестицискиот фонд, 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 по основ на камата и останати средства се евидентираат побарувањата на инвестицискиот фонд по основ на камата и останати средства на фондот.

На сметката 180 – Побарувања по основ на пресметана камата и останати средства се евидентираат побарувањата по основ на пресметани а недостасани камати и останати средства на фондот. Пресметана а недостасана камата го претставува дневниот износ на камата што ја стекнал фондот а правото на наплата на камата ќе го оствари на датумот на доспевање на депозитот или на хартијата од вредност.

КЛАСА 2: КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Член 12

На сметките од групата 20 – Обврски по основ на вложувања во хартии од вредност, се евидентира состојбата и промените на обврските кои настануваат во врска со вложувањата на инвестицискиот фонд во хартии од вредност.

На сметката 200 – Обврски по основ на вложувања во должнички хартии од вредност, се евидентира состојбата и промените на обврските кои настануваат во врска со вложувањата на инвестицискиот фонд во должнички хартии од вредност.

На сметката 201 – Обврски по основ на вложувања во сопственички хартии од вредност, се евидентира состојбата и промените на обврските кои настануваат во врска со вложувањата на инвестицискиот фонд во сопственички хартии од вредност.

Член 13

На сметките од групата 21 – Финансиски обврски кои се мерат по објективна вредност, се евидентираат други неспомнати обврски кои произлегуваат од вложувања во хартии од вредност.

На сметката 210 – Финансиски обврски кои се мерат по објективна вредност, се евидентира состојбата и промените на финансиските обврски кои настануваат во врска со вложувањата на инвестицискиот фонд во хартии од вредност.

Член 14

На сметките од групата 22 – Финансиски обврски кои се мерат по амортизирана набавна вредност, се евидентира состојбата и промените на обврските кои се мерат по амортизирана набавна вредност.

На сметката 220 – Финансиски обврски кои се мерат по амортизирана набавна вредност се евидентира состојбата и промените на обврските кои настануваат во врска со вложувањата на инвестицискиот фонд во пласмани кои се мерат по амортизирана набавна вредност.

Член 15

На сметките од групата 23 – Обврски према друштвото за управување се евидентираат надоместоците што друштвото за управување треба да ги наплати од инвестицискиот фонд.

На сметката 230 – Обврски за надомест на управување на друштвото за управување се евидентира надоместокот за управување на друштвото за управување.

На сметката 239 – Останати обврски спрема друштвото за управување се евидентираат останатите обврски спрема друштвото за управување, а кои не се поврзани со работите на управување со имотот на инвестицискиот фонд.

Член 16

На сметките од групата 24 – Обврски према депозитарната банка, се евидентираат обврските на фондот кон депозитарната банка.

На сметката 240 – Обврски за надомест на депозитарната банка се евидентира надоместокот на депозитарната банка за вршење на работите на депозитарна банка на инвестицискиот фонд.

На сметката 249 – Останати обврски спрема депозитарната банка се евидентираат останатите обврски спрема депозитарната банка, а кои не се поврзани со работите на депозитарна банка на инвестицискиот фонд.

Член 17

На сметките од групата 25 – Обврски по основ на дозволени трошоци на фондот, се евидентираат обврските за брокерски и посреднички провизии, обврските за ревизија, и други обврски за намирување на трошоците на фондот предвидени со проспектоот и статутот на фондот, а кои не се опфатени со сметките од групата 23 и групата 24.

На сметката 250 – Обврски по основ на водење регистар на удели се евидентираат обврските на инвестицискиот фонд по основ на водење регистар на удели, вклучувајќи ги и обврските по основ на издавање потврда за трансакција или состојба на удел, како и обврските по основ на исплата на уделот во добивката.

На сметката 251 – Обврски по основ на годишна ревизија на фондот се евидентираат обврските на фондот по основ на годишна ревизија на фондот.

На сметката 252 – Обврски по основ на објави на фондот се евидентираат обврските по основ на објава на проспектоот и други пропишани објави на фондот.

На сметката 259 – Останати обврски по основ на други трошоци утврдени со статутот и проспектоот на фондот се евидентираат останатите обврски за намирување на трошоците на фондот предвидени со проспектоот и статутот на фондот, а кои не се опфатени со претходните сметки.

Член 18

На сметките од групата 26 – Обврски по основ на исплата на имателите на документите за удел, се евидентираат обврските кон имателите на документи за удел кои поднеле барања за откуп на документите за удел и обврските кон имателите на документи за удел по основ на исплата на учество во добивката на фондот.

На сметката 260 – Обврски за исплата на средства по основ на поднесени барања за откуп на документи за удел се евидентираат обврските на инвестицискиот фонд кон имателите на документи за удел кои поднеле барања за откуп на документи за удел.

На сметката 261 – Обврски за исплата на учество во добивката на фондот се евидентираат обврските на инвестицискиот фонд за учество во добивката на фондот кон имателите на документи за удел.

Член 19

На сметките од групата 27 – Останати обврски на фондот се евидентираат останатите неспомнати обврски на инвестицискиот фонд.

На сметката 270 – Останати обврски на фондот се евидентираат останатите неспомнати обврски на инвестицискиот фонд.

Член 20

На сметките од групата 28 – Обврски по основ на пресметана камата се евидентираат обврските по основ на пресметана камата.

На сметката 280 – Обврски по основ на пресметана камата се евидентираат обврските по основ на пресметана камата по финансиски инструменти.

КЛАСА 3: ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА ПО ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ ПРЕКУ ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА

Член 21

На сметките од групата 30 – Преносливи хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат вложувањата на фондот во преносливи хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата, а кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба, односно кои се стекнати за целите на генерирање на добивка од краткорочните флукуации на цената.

На сметката 300 – Сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат вложувањата на фондот во сопственички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата, а кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба, односно кои се стекнати за целите на генерирање на добивка од краткорочните флукуации на цената.

На сметката 301 – Долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат вложувањата на фондот во долгорочни должнички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата, а кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба, односно кои се стекнати за целите на генерирање на добивка од краткорочните флукуации на цената.

На сметката 309 – Вредносно усогласување на хартиите од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, а кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба и кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата.

Член 22

На сметките од групата 31 – Преносливи хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат вложувањата на фондот во хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство, а кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба, односно кои се стекнати за целите на генерирање на добивка од краткорочните флукуации на цената.

На сметката 310 – Сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат вложувањата на фондот во сопственички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство, а кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна

вредност преку добивка или загуба, односно кои се стекнати за целите на генерирање на добивка од краткорочните флукуации на цената.

На сметката 311 – Долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат вложувањата на фондот во долгорочни должнички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство, а кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба, односно кои се стекнати за целите на генерирање на добивка од краткорочните флукуации на цената.

На сметката 319 – Вредносно усогласување на хартиите од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба и кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство.

Член 23

На сметките од групата 32 – Останати хартии од вредност од домашни издавачи кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат вложувањата на фондот во останати хартии од вредност кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба и кои се издадени од издавачи од земјата.

На сметката 320 – Останати хартии од вредност од домашни издавачи кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат вложувањата на фондот во останати хартии од вредност кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба и кои се издадени од издавачи од земјата.

На сметката 329 – Вредносно усогласување на останати хартии од вредност од домашни издавачи кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат промените во објективната вредност на останатите хартии од вредност кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба и кои се издадени од издавачи во земјата.

Член 24

На сметките од групата 33 – Останати хартии од вредност од странски издавачи кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат вложувањата на фондот во останати хартии од вредност кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба и кои се издадени од странски издавачи.

На сметката 330 – Останати хартии од вредност од странски издавачи кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат вложувањата на фондот во останати хартии од вредност кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба и кои се издадени од издавачи од странство.

На сметката 339 – Вредносно усогласување на останати хартии од вредност од странски издавачи кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат промените во објективната вредност на останатите хартии од вредност кои фондот ги назначил како хартии од вредност мерени

според објективна вредност преку добивка или загуба и кои се издадени од издавачи во странство.

Член 25

На сметките од групата 34 – Деривативни инструменти се евидентираат терминските и опциските договори и други деривативни инструменти со кои се тргува на регулирани пазари согласно Законот за инвестициски фондови.

На сметката 340 – Финансиски деривати се евидентираат терминските и опциските договори и други деривативни инструменти со кои се тргува на регулирани пазари согласно Законот за инвестициски фондови.

На сметката 349 – Вредносно усогласување на финансиските деривати се евидентираат промените во објективната вредност на деривативните инструменти со кои се тргува на регулирани.

Член 26

На сметките од групата 35 – Инструменти на пазарот на пари се евидентираат вложувањата на фондот во инструменти на пазарот на пари.

На сметката 350 – Инструменти на пазарот на пари се евидентираат вложувањата на фондот во инструменти на пазарот на пари.

На сметката 359 – Вредносно усогласување на инструментите на пазарот на пари се евидентираат промените во вредноста на инструментите на пазарот на пари.

Член 27

На сметките од групата 36 – Удели или акции на инвестициски фондови се евидентираат состојбите и промените на вложувањата на фондот во удели на отворени инвестициски фондови и во акции на затворени инвестициски фондови.

На сметката 360 – Удели или акции на инвестициски фондови се евидентираат вложувањата на фондот во удели на отворени инвестициски фондови и во акции на затворени инвестициски фондови.

На сметката 369 – Вредносно усогласување на вложувањата во удели на отворени инвестициски фондови и на вложувањата во акции на затворени инвестициски фондови се евидентираат промените во вредноста на уделите односно акциите на инвестициските фондови.

Член 28

На сметките од групата 37 – Вложувања во депозити се евидентираат вложувањата на фондот во депозити во банки.

На сметката 370 – Вложувања во депозити се евидентираат вложувањата на фондот во депозити во банки.

На сметката 379 – Вредносно усогласување на вложувањата во депозити се евидентираат промените во вредноста на вложувањата во депозити.

Член 29

На сметките од групата 38 – Останати финансиски средства кои фондот ги назначил како финансиски средства мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат вложувањата на фондот во останати финансиски средства кои не се наведени во претходните групи на сметки од класа 3, а кои се стекнати или направени главно за целите на генерирање на добивка од краткорочните флукуации на цената.

На сметката 380 – Останати финансиски средства кои фондот ги назначил како финансиски средства мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат вложувањата на фондот во останати финансиски средства кои се стекнати

или направени главно за целите на генерирање на добивка од краткорочните флукуации на цената.

На сметката 389 – Вредносно усогласување на останатите финансиски кои фондот ги назначил како финансиски средства мерени според објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат промените во објективната вредност на останатите финансиски средства кои фондот ги назначил како финансиски средства мерени според објективна вредност преку добивка или загуба.

КЛАСА 4: ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА ПО ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ ПРЕКУ ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

Член 30

На сметките од групата 40 – Преносливи хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат вложувањата на фондот во преносливи хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата, а кои фондот ги назначил како финансиски средства кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка, согласно МСФИ 9.

На сметката 400 – Сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата по објективна вредност преку сеопфатна добивка се евидентираат вложувањата на фондот во сопственички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата, а кои фондот ги назначил како финансиски средства кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка, согласно МСФИ 9.

На сметката 401 – Долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата по објективна вредност преку сеопфатна добивка се евидентираат вложувањата на фондот во долгорочни должнички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата, а кои фондот ги назначил како финансиски средства кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка, согласно МСФИ 9.

На сметката 409 – Вредносно усогласување на хартиите од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата кои се мерат по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои фондот ги назначил како финансиски средства кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка и кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата.

Член 31

На сметките од групата 41 – Преносливи хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат вложувањата на фондот во хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство, а кои фондот ги назначил како финансиски средства кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка, согласно МСФИ 9.

На сметката 410 – Сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат вложувањата на фондот во сопственички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство, а кои фондот ги назначил како финансиски средства кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка, согласно МСФИ 9.

На сметката 411 – Долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство кои се мерат според објективна вредност преку останата

сеопфатна добивка се евидентираат вложувањата на фондот во долгорочни должнички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство, а кои фондот ги назначил како финансиски средства кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка, согласно МСФИ 9.

На сметката 419 – Вредносно усогласување на хартиите од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство а кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои фондот ги назначил како финансиски средства кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка и кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство.

Член 32

На сметките од групата 42 – Останати хартии од вредност на домашни издавачи по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат вложувањата на фондот во останати хартии од вредност издадени од издавачи во земјата, а кои фондот ги назначил како финансиски средства кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка, согласно МСФИ 9.

На сметката 420 – Останати хартии од вредност од домашни издавачи по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат вложувањата на фондот во останати хартии од вредност издадени од издавачи во земјата, а кои фондот ги назначил како финансиски средства кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка, согласно МСФИ 9.

На сметката 429 – Вредносно усогласување на останати хартии од вредност од домашни издавачи кои се мерат по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат промените во објективната вредност на останатите хартии од вредност издадени од издавачи од земјата кои се мерат по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка.

Член 33

На сметките од групата 43 – Останати хартии од вредност на странски издавачи по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат вложувањата на фондот во останати хартии од вредност издадени од издавачи во странство, а кои фондот ги назначил како финансиски средства кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка, согласно МСФИ 9.

На сметката 430 – Останати хартии од вредност од странски издавачи по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат вложувањата на фондот во останати хартии од вредност издадени од издавачи во странство, а кои фондот ги назначил како финансиски средства кои се мерат според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка, согласно МСФИ 9.

На сметката 439 – Вредносно усогласување на останати хартии од вредност од странски издавачи кои се мерат по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат промените во објективната вредност на останатите хартии од вредност издадени од издавачи од странство кои се мерат по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка.

Член 34

На сметките од групата 44 – Останати финансиски средства кои се мерат по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат вложувањата на фондот во останати финансиски средства кои се класифицирани како финансиски средства кои се мерат по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка согласно МСФИ 9.

На сметката 440 – Останати финансиски средства кои се мерат по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат вложувањата на фондот во останати финансиски средства кои се класифицирани како финансиски средства кои се мерат по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка согласно МСФИ 9.

На сметката 449 – Вредносно усогласување на останати финансиски средства кои се мерат по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат промените во објективната вредност на останатите финансиски средства кои се мерат по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка.

КЛАСА 5: ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА ПО АМОРТИЗИРАНА НАБАВНА ВРЕДНОСТ

Член 35

На сметките од групата 50 – Краткорочни депозити се евидентираат вложувањата на фондот во депозити во овластени банки, кои достасуваат во рок пократок од една година.

На сметката 500 – Краткорочни депозити во овластени банки се евидентираат вложувањата на фондот во депозити во овластени банки, кои достасуваат во рок пократок од една година.

На сметката 509 – Вредносно усогласување на краткорочните депозити се евидентираат промените во вредноста на депозитите на фондот во овластени банки, кои достасуваат во рок пократок од една година.

Член 36

На сметките од групата 51 – Долгорочни депозити се евидентираат вложувањата на фондот во депозити во овластени банки, кои достасуваат во рок од една година.

На сметката 510 – Долгорочни депозити во овластени банки во Република Северна Македонија се евидентираат вложувањата на фондот во депозити во овластени бани во Република Северна Македонија, кои достасуваат во рок од една година.

На сметката 519 – Вредносно усогласување на долгорочните депозити се евидентираат промените во објективната вредност на депозитите на фондот во овластени банки во Република Северна Македонија, кои достасуваат во рок од една година.

Член 37

На сметките од групата 52 – Краткорочни должнички хартии од вредност по амортизирана набавна вредност се евидентираат вложувањата на фондот во краткорочни должнички хартии од вредност од домашни и странски издавачи кои се класифицирани како финансиски средства кои се мерат по амортизирана набавна вредност.

На сметката 520 – Краткорочни должнички хартии од вредност издадени од издавачи во земјата по амортизирана набавна вредност, се евидентираат вложувањата на фондот во краткорочни должнички хартии од вредност издадени од издавачи во земјата, а кои се класифицирани како финансиски средства кои се мерат по амортизирана набавна вредност.

На сметката 521 – Краткорочни должнички хартии од вредност издадени од странски издавачи по амортизирана набавна вредност, се евидентираат вложувањата на фондот во краткорочни должнички хартии од вредност издадени од странски издавачи, а кои се класифицирани како финансиски средства по амортизирана набавна вредност.

На сметката 529 – Вредносно усогласување на краткорочни должнички хартии од вредност по амортизирана набавна вредност, се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои се мерат по амортизирана набавна вредност.

Член 38

На сметките од групата 53 – Долгорочни должнички хартии од вредност по амортизирана набавна вредност се евидентираат вложувањата на фондот во долгорочни должнички хартии од вредност од домашни и странски издавачи кои се класифицирани како финансиски средства кои се мерат по амортизирана набавна вредност.

На сметката 530 – Долгорочни должнички хартии од вредност издадени од издавачи во земјата по амортизирана набавна вредност, се евидентираат вложувањата на фондот во долгорочни должнички хартии од вредност издадени од издавачи во земјата, а кои се мерат по амортизирана набавна вредност.

На сметката 531 – Долгорочни должнички хартии од вредност издадени од странски издавачи по амортизирана набавна вредност, се евидентираат вложувањата на фондот во долгорочни должнички хартии од вредност издадени од странски издавачи, а кои се мерат по амортизирана набавна вредност.

На сметката 539 – Вредносно усогласување на долгорочни должнички хартии од вредност по амортизирана набавна вредност, се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои се мерат по амортизирана набавна вредност.

Член 39

На сметките од групата 54 – Пласмани по основ на обратни репо договори се евидентираат вложувањата на фондот во обратни репо договори.

На сметката 540 – Пласмани по основ на обратни репо договори се евидентираат вложувањата на фондот во обратни репо договори.

Член 40

На сметките од групата 55 – Останати вложувања по амортизирана набавна вредност се евидентираат вложувањата на фондот во останати финансиски средства кои се класифицирани како вложувања по амортизирана набавна вредност согласно МСФИ 9.

На сметката 550 – Останати вложувања по амортизирана набавна вредност се евидентираат вложувањата на фондот во останати финансиски средства кои се класифицирани како вложувања по амортизирана набавна вредност согласно МСФИ 9.

КЛАСА 6: РАСХОДИ

Член 41

На сметките од групата 60 – Негативни курсни разлики од финансиски инструменти се евидентираат загубите кај финансиските 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 600 – Негативни курсни разлики од паричните средства и депозитите се евидентираат загубите кај паричните средства и депозитите 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 601 – Негативни курсни разлики од финансиските инструменти по објективна вредност преку добивка или загуба се евидентираат загубите кај финансиските инструменти кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба, а 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 602 – Негативни курсни разлики од финансиските инструменти по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка се евидентираат загубите кај финансиските инструменти кои се мерат по објективна вредност преку останата

сеопфатна добивка, а 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 603 – Негативни курсни разлики од финансиските инструменти по амортизирана набавна вредност се евидентираат загубите кај финансиските инструменти кои се мерат по амортизирана набавна вредност, а 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 42

На сметките од групата 61 – Расходи од односите со друштвото за управување се евидентираат исплатените надоместоци на друштвото за управување.

На сметката 610 – Надомест за управување на друштвото за управување се евидентира исплатениот надомест за управување на друштвото за управување.

Член 43

На сметките од групата 62 – Нереализирани загуби – сведување на објективна вредност се евидентираат капиталните загуби кај финансиските инструменти како резултат на флукутирањето на пазарот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 620 – Нереализирани загуби од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај сопственичките хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата и кои сеуште не се продадени.

На сметката 621 – Нереализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај долгорочните должнички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата и кои сеуште не се продадени.

На сметката 622 – Нереализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај краткорочните должнички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата и кои сеуште не се продадени.

На сметката 623 – Нереализирани загуби од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај сопственичките хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство и кои сеуште не се продадени.

На сметката 624 – Нереализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај долгорочните должнички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство и кои сеуште не се продадени.

На сметката 625 – Нереализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај краткорочните должнички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство и кои сеуште не се продадени.

На сметката 626 – Нереализирани загуби од деривативни инструменти, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај деривативните инструменти кои сеуште не се продадени.

Член 44

На сметките од групата 63 – Реализирани загуби од продажба на финансиски инструменти се евидентираат капиталните загуби кај финансиските инструменти кои се остваруваат од продажба на средствата на фондот.

На сметката 630 – Реализирани загуби од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, се евидентираат капиталните загуби кај сопственичките хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата остварени при продажба на истите.

На сметката 631 – Реализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, се евидентираат капиталните загуби кај долгорочните должнички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата остварени при продажба на истите.

На сметката 632 – Реализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, се евидентираат капиталните загуби кај краткорочните должнички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во земјата остварени при продажба на истите.

На сметката 633 – Реализирани загуби од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство, се евидентираат капиталните загуби кај сопственичките хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство остварени при продажба на истите.

На сметката 634 – Реализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство, се евидентираат капиталните загуби кај долгорочните должнички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство остварени при продажба на истите.

На сметката 635 – Реализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство, се евидентираат капиталните загуби кај краткорочните должнички хартии од вредност кои се примени за тргување на регулиран пазар во странство остварени при продажба на истите.

На сметката 636 – Реализирани загуби од деривативни инструменти, се евидентираат капиталните загуби кај деривативните инструменти.

Член 45

На сметките од групата 64 – Намалување на средствата се евидентираат загубите од намалувањето на вредноста на средствата за очекуваните кредитни загуби.

На сметката 640 – Вредносно усогласување (загуби поради оштетување) на финансиските инструменти се евидентираат намалувањата на вредноста на финансиските инструменти за очекуваните кредитни загуби.

На сметката 641 – Вредносно усогласување (загуби поради оштетување) на побарувањата се евидентираат намалувањето на вредноста на побарувањата за очекуваните кредитни загуби.

Член 46

На сметките од групата 65 – Надомест на депозитарната банка се евидентираат исплатените надоместоци на депозитарната банка.

На сметката 650 – Надомест на депозитарната банка се евидентираат исплатените надоместоци на депозитарната банка.

Член 47

На сметките од групата 66 – Трансакциски трошоци се евидентираат расходите кои настануваат од трансакциите со финансиските инструменти.

На сметката 660 – Трансакциски трошоци се евидентираат расходите кои настануваат од трансакциите со финансиските инструменти.

Член 48

На сметките од групата 67 – Расходи од камата се евидентираат расходите по основ на исплати на камати за позајмените средства заради откуп на документи за удел согласно член 25 став (1) алинеја 7 од Законот за инвестициски фондови.

На сметката 670 – Расходи по основ на камати се евидентираат расходите по основ на исплати на камати за позајмените средства заради откуп на документи за удел согласно Законот за инвестициски фондови.

Член 49

На сметките од групата 69 – Останати дозволени трошоци на фондот се евидентираат останатите трошоци на фондот согласно Статутот и Проспектот на фондот.

На сметката 690 – Трошоци за водење регистар на удели се евидентираат трошоците за водење регистар на удели, вклучувајќи ги и трошоците за издавање потврда за трансакција или состојба на удел, како и трошоците за исплата на уделот во добивката.

На сметката 691 – Трошоци за годишна ревизија на фондот се евидентираат трошоците за годишна ревизија на фондот.

На сметката 692 – Трошоци за објави на фондот се евидентираат трошоците за објава на проспектот и други пропишани објави на фондот.

На сметката 699 – Други трошоци утврдени со статутот и проспектот на фондот се евидентираат останатите трошоци на фондот предвидени со проспектот и статутот на фондот, а кои не се опфатени со претходните сметки.

КЛАСА 7: ПРИХОДИ

Член 50

На сметките од групата 70 – Приходи од камата се евидентираат приходите по основ на каматите од инвестициските вложувања.

На сметката 700 – Приходи по основ на камати се евидентираат приходите по основ на каматите од инвестициските вложувања.

На сметката 701 – Амортизација на премија (дисконт) од средствата со фиксно доспевање се евидентира амортизацијата на премијата/ дисконтот на хартиите од вредност кои имаат фиксен датум на достасување.

Член 51

На сметките од групата 71 – Позитивни курсни разлики од финансиски инструменти се евидентираат добивките од финансиските инструменти кои настануваат како резултат на разликите од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашна валута) според различни девизни курсеви.

На сметката 710 – Позитивни курсни разлики од паричните средства и депозитите се евидентираат добивките кај паричните средства и депозитите 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 711 – Позитивни курсни разлики од финансиските инструменти се евидентираат добивките кај финансиските 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.

Член 52

На сметките од групата 72 – Нереализирани добивки – сведување на објективна вредност се евидентираат капиталните добивки кај финансиските инструменти како резултат на флукутирањето на пазарот и кои сеуште не се продадени.

На сметката 720 – Нереализирани добивки од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај сопственичките хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата и кои сеуште не се продадени.

На сметката 721 – Нереализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај долгорочните должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата и кои сеуште не се продадени.

На сметката 722 – Нереализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај краткорочните должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата и кои сеуште не се продадени.

На сметката 723 – Нереализирани добивки од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај сопственичките хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство и кои сеуште не се продадени.

На сметката 724 – Нереализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај долгорочните должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство и кои сеуште не се продадени.

На сметката 725 – Нереализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај краткорочните должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство и кои сеуште не се продадени.

На сметката 726 – Нереализирани добивки од деривативни инструменти, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај деривативните инструменти кои сеуште не се продадени.

Член 53

На сметките од групата 73 – Реализирани добивки од продажба на финансиски инструменти се евидентираат добивките кои се остваруваат од продажба на средствата на фондот.

На сметката 730 – Реализирани добивки од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, се евидентираат капиталните добивки кај сопственичките хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата остварени при продажба на истите.

На сметката 731 – Реализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, се евидентираат капиталните добивки кај долгорочните должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата остварени при продажба на истите.

На сметката 732 – Реализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата, се евидентираат капиталните добивки

кај краткорочните должнички хартии хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата остварени при продажба на истите.

На сметката 733 – Реализирани добивки од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство, се евидентираат капиталните добивки кај сопственичките хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство остварени при продажба на истите.

На сметката 734 – Реализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство, се евидентираат капиталните добивки кај долгорочните должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство остварени при продажба на истите.

На сметката 735 – Реализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство, се евидентираат капиталните добивки кај краткорочните должнички хартии хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство остварени при продажба на истите.

На сметката 736 – Реализирани добивки од деривативни инструменти, се евидентираат капиталните добивки кај деривативните инструменти.

Член 54

На сметките од групата 74 – Приходи од дивиденди се евидентираат приходите од претходно објавените дивиденди кои се остварени по основ на инвестирање во акции.

На сметката 740 – Приходи од дивиденди се евидентираат приходите од претходно објавените дивиденди кои се остварени по основ на инвестирање во акции.

Член 55

На сметките од групата 75 – Останати приходи се евидентираат останатите приходи кои може да ги оствари инвестицискиот фонд, а кои не се претходно споменати.

На сметката 750 – Останати приходи се евидентираат останатите приходи кои може да ги оствари инвестицискиот фонд, а кои не се претходно споменати.

Член 56

На сметките од групата 76 – Добивка од ослободување на резервации за намалување на вредноста за загуби во врска со очекуваните кредитни загуби се евидентираат приходите кои може да ги оствари инвестицискиот фонд од ослободувањето на резервациите за загуби во врска со очекуваните кредитни загуби.

На сметката 760 – Добивка од ослободување на резервации за намалување на вредноста за загуби во врска со очекуваните кредитни загуби се евидентираат приходите кои може да ги оствари инвестицискиот фонд од ослободувањето на резервациите за загуби во врска со очекуваните кредитни загуби.

Член 57

На сметките од групата 79 – Разлика на приходите и расходите се евидентираат разликите меѓу приходите и расходите на инвестицискиот фонд во финансиската година.

На сметката 790 – Разлика на приходите и расходите во финансиската година се евидентираат разликите меѓу приходите и расходите на инвестицискиот фонд во финансиската година.

КЛАСА 9: ИЗВОРИ НА СРЕДСТВА НА ФОНДОТ

Член 58

На сметките од групата 90 – Издадени удели на инвестицискиот фонд се евидентираат уплатените средства за купени и издадени документи за удел на фондот.

На сметката 900 – Парични приливи по основ на уплатени удели во инвестицискиот фонд се евидентираат уплатените средства за купени и издадени документи за удел на фондот.

Член 59

На сметките од групата 92 – Повлечени удели на инвестицискиот фонд се евидентираат исплатените средства за откупени и повлечени документи за удел на фондот.

На сметката 920 – Парични одливи по основ на повлечени удели на инвестицискиот фонд се евидентираат исплатените средства за откупени и повлечени документи за удел на фондот.

Член 60

На сметките од групата 94 – Добивка / загуба во тековната финансиска година се евидентира добивката или загубата на фондот од редовното работење.

На сметката 940 – Добивка / загуба во тековната финансиска година се евидентира добивката или загубата на фондот од редовното работење.

Член 61

На сметките од групата 95 – Задржана 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 – Задржана добивка / загуба од претходните години се евидентира акумулираната добивка на инвестицискиот фонд од претходните години и добивката од финансиската година која се уште не е распределена.

Член 62

На сметките од групата 96 – Ревалоризациски резерви и останати разлики од вреднување се евидентира ревалоризација од повторно мерење на објективната вредност на финансиските средства.

На сметката 960 – Добивки/загуби од финансиските средства – сведување на објективна вредност се евидентираат добивките/ загубите од повторно мерење на објективната вредност на финансиските средства.

На сметката 961 – Добивки/загуби од намалување на вредноста за очекувани кредитни загуби се евидентираат добивките/ загубите од отпишување на финансиските средства кои се мерат по амортизирана набавна вредност, од обезвреднување на финансиските средства кои се мерат по амортизирана набавна вредност, од рекласифицирање на финансиските средства од категорија на мерење според амортизирана набавна вредност во категорија на мерење според објективна вредност преку добивка или загуба, како и добивките/ загубите од рекласифицирање на финансиските средства од категорија на мерење според амортизирана набавна вредност во категорија на мерење според објективна вредност преку останата сеопфатна добивка.

На сметката 962 – Ревалоризациски резерви и останати разлики од вреднувањето на заштита од ризик на вложувањата се евидентира ревалоризацијата од вреднувањето на заштита од ризик на вложувањата.

Член 63

На сметките од групата 990-994 – Активна вонбилансна евиденција се евидентираат активните сметки од вонбилансната евиденција.

Член 64

На сметките од групата 995-999 – Пасивна вонбилансна евиденција се евидентираат пасивните сметки од вонбилансната евиденција.

III – ПРЕОДНИ И ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Член 65

Прилогот 1 на Овој Правилник. Комисијата го објавува на својата веб страница.

Член 66

Со денот на отпочнувањето на примената на овој правилник престанува да важи Правилникот за сметковниот план, содржината на одделните сметки во сметковниот план на отворените фондови, како и формата и содржината на финансиските извештаи на отворените фондови („Службен весник на Република Македонија“ бр.7/2010).

Член 67

Овој Правилник влегува во сила осмиот ден од денот на објавување во „Службен весник на Република Северна Македонија“, а ќе се применува од 1 јануари 2025 година.

Број 01-867/1
19 декември 2024 година
Скопје

Комисија за хартии од вредност
на Република Северна Македонија
Претседател,
м-р **Нора Алити**, с.р.

ПРИЛОГ 1

КОНТЕН ПЛАН ЗА ИНВЕСТИЦИСКИ ФОНОВИ

класа	опис
1	- Парични средства и побарувања
10	- Парични средства и парични еквиваленти 100 - Денарска сметка 101 - Девизна сметка
11	- Побарувања по основ на продажба на преносливи хартии од вредност 110 - Побарувања по основ на продажба на должнички хартии од вредност 111 - Побарувања по основ на продажба на сопственички хартии од вредност 119 - Вредносно усогласување на побарувањата по основ на продажба на преносливи хартии од вредност
12	- Побарувања по основ на продажба на останати финансиски инструменти 120 - Побарувања по основ на продажба на останати финансиски инструменти 129 - Вредносно усогласување на побарувањата по основ на продажба

- на останати финансиски инструменти
 - 13 - **Побарувања по основ на дивиденди, парични депозити и отплата на обврзници**
 - 130 - Побарувања по основ на дивиденди
 - 131 - Побарувања по основ на парични депозити
 - 132 - Побарувања по основ на отплата на обврзници
 - 139 - Вредносно усогласување на побарувањата по основ на дивиденди, депозити и отплата на обврзници
 - 14 - **Побарувања по основ на дадени аванси**
 - 140 - Побарувања по основ на дадени аванси
 - 15 - **Побарувања од друштвото за управување**
 - 150 - Побарувања од друштвото за управување
 - 159 - Вредносно усогласување на побарувањата од друштвото за управување
 - 16 - **Побарувања од депозитарната банка**
 - 160 - Побарувања од депозитарната банка
 - 169 - Вредносно усогласување на побарувањата од депозитарната банка
 - 17 - **Останати побарувања на фондот**
 - 170 - Останати побарувања на фондот
 - 171 - Вредносно усогласување на останатите побарувања на фондот
 - 18 - **Побарувања по основ на камата и останати средства**
 - 180 - Побарувања по основ на камата и останати средства
- 2 - Краткорочни обврски**
- 20 - **Обврски по основ на вложувања во хартии од вредност**
 - 200 - Обврски по основ на вложувања во должнички хартии од вредност
 - 201 - Обврски по основ на вложувања во сопственички хартии од вредност
 - 21 - **Финансиски обврски кои се мерат по објективна вредност**
 - 210 - Финансиски обврски кои се мерат по објективна вредност
 - 22 - **Финансиски обврски кои се мерат по амортизирана набавна вредност**
 - 220 - Финансиски обврски кои се мерат по амортизирана набавна вредност
 - 23 - **Обврски према друштвото за управување**
 - 230 - Обврски за надомест на управување на друштвото за управување
 - 239 - Останати обврски спрема друштвото за управување
 - 24 - **Обврски према депозитарната банка**
 - 240 - Обврски за надомест на депозитарната банка
 - 249 - Останати обврски спрема депозитарната банка
 - 25 - **Обврски по основ на дозволени трошоци на фондот**
 - 250 - Обврски по основ на водење регистар на удели
 - 251 - Обврски по основ на годишна ревизија на фондот

- 252 - Обврски по основ на објави на фондот
- 259 - Останати обврски по основ на други трошоци утврдени со стаутот и проспектоот на фондот
- 26 - **Обврски по основ на исплата на имателите на документи за удел**
 - 260 - Обврски за исплата на средства по основ на поднесени барања за откуп на документи за удел
 - 261 - Обврски за исплата на учество во добивката на фондот
- 27 - **Останати обврски на фондот**
 - 270 - Останати обврски на фондот
- 28 - **Обврски по основ на пресметана камата**
 - 280 - Обврски по основ на пресметана камата
- 3 - Финансиски средства по објективна вредност преку добивка или загуба**
- 30 - **Преносливи хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба**
 - 300 - Сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба
 - 301 - Долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба
 - 309 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност котирани на берза во земјата кои се чуваат за тргување
- 31 - **Преносливи хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство кои се чуваат за тргување**
 - 310 - Сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба
 - 311 - Долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба
 - 319 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност котирани на странска берза кои се чуваат за тргување
- 32 - **Останати хартии од вредност од домашни издавачи кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба**
 - 320 - Останати хартии од вредност од домашни издавачи кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба
- 33 - **Останати хартии од вредност од странски издавачи кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба**
 - 330 - Останати хартии од вредност од странски издавачи кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба
 - 339 - Вредносно усогласување на останатите хартии од вредност од странски издавачи кои се чуваат за тргување
- 34 - **Деривативни инструменти**

- 340 - Финансиски деривати
- 35 - **Инструменти на пазарот на пари**
350 – Инструменти на пазарот на пари
- 36 - **Удели или акции на инвестициски фондови**
360 - Удели или акции на инвестициски фондови
- 37 - **Вложувања во депозити**
370 – Вложувања во депозити
- 38 - **Останати финансиски средства кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба**
380 - Останати финансиски средства кои се мерат по објективна вредност преку добивка или загуба
- 4 - **Финансиски средства по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка**
- 40 - **Преносливи хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка**
400 - Сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
401 - Долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
409 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
- 41 - **Преносливи хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка**
410 - Сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
411 - Долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
419 - Вредносно усогласување на хартиите од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
- 42 - **Останати хартии од вредност на домашни издавачи по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка**
420 - Останати хартии од вредност на домашни издавачи по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
429 - Вредносно усогласување на останатите хартии од вредност на домашни издавачи по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
- 43 - **Останати хартии од вредност на странски издавачи по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка**

- 430 - Останати хартии од вредност на странски издавачи по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
- 439 - Вредносно усогласување на останатите хартии од вредност на странски издавачи по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
- 44 - Останати финансиски средства по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка**
 - 440 - Останати финансиски средства по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
 - 449 - Вредносно усогласување на останатите финансиски средства преку останата сеопфатна добивка
- 5 - Финансиски средства по амортизирана набавна вредност**
- 50 - Краткорочни депозити**
 - 500 - Краткорочни депозити во овластени банки во Република Северна Македонија
 - 509 - Вредносно усогласување на краткорочни депозити
- 51 - Долгорочни депозити**
 - 510 - Долгорочни депозити во овластени банки во Република Северна Македонија
 - 519 - Вредносно усогласување на долгорочни депозити
- 52 - Краткорочни должнички хартии од вредност по амортизирана набавна вредност**
 - 520 - Краткорочни должнички хартии од вредност издадени од издавачи во земјата по амортизирана набавна вредност
 - 521 - Краткорочни должнички хартии од вредност издадени од странски издавачи по амортизирана набавна вредност
 - 529 - Вредносно усогласување на краткорочни должнички хартии од вредност по амортизирана набавна вредност
- 53 - Долгорочни должнички хартии од вредност по амортизирана набавна вредност**
 - 530 - Долгорочни должнички хартии од вредност издадени од издавачи во земјата по амортизирана набавна вредност
 - 531 - Долгорочни должнички хартии од вредност издадени од странски издавачи по амортизирана набавна вредност
 - 539 - Вредносно усогласување на долгорочни должнички хартии од вредност по амортизирана набавна вредност
- 54 - Пласмани по основ на обратни репо договори**
 - 540 - Пласмани по основ на обратни репо договори
- 55 - Останати вложувања по амортизирана набавна вредност**
 - 550 - Останати вложувања по амортизирана набавна вредност
- 6 - Расходи**
- 60 - Негативни курсни разлики од финансиски инструменти**
 - 600 - Негативни курсни разлики од паричните средства и депозитите
 - 601 - Негативни курсни разлики од финансиските инструменти по објективна вредност преку добивка или загуба

- 602 - Негативни курсни разлики од финансиските инструменти по објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
- 603 - Негативни курсни разлики од финансиските инструменти по амортизирана набавна вредност
- 61 - **Расходи од односите со друштвото за управување**
 - 610 - Надомест за управување на друштвото за управување
- 62 - **Нереализирани загуби - сведување на објективна вредност**
 - 620 - Нереализирани загуби од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата
 - 621 - Нереализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата
 - 622 - Нереализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата
 - 623 - Нереализирани загуби од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство
 - 624 - Нереализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство
 - 625 - Нереализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство
 - 626 - Нереализирани загуби од деривативни инструменти
- 63 - **Реализирани загуби од продажба на финансиски инструменти**
 - 630 - Реализирани загуби од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата
 - 631 - Реализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата
 - 632 - Реализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата
 - 633 - Реализирани загуби од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство
 - 634 - Реализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство
 - 635 - Реализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство
 - 636 - Реализирани загуби од деривативни инструменти
- 64 - **Намалување на средствата**
 - 640 - Вредносно усогласување (загуби поради оштетување) на финансиските инструменти
 - 641 - Вредносно усогласување (загуби поради оштетување) на побарувањата
- 65 - **Надомест на депозитарната банка**
 - 650 - Надомест на депозитарната банка
- 66 - **Трансакциски трошоци**
 - 660 - Трансакциски трошоци
- 67 - **Расходи од камата**
 - 670 - Расходи по основ на камати
- 69 - **Останати дозволени трошоци на фондот**
 - 690 - Трошоци за водење регистар на удели

- 691 - Трошоци за годишна ревизија на фондот
- 692 - Трошоци за објави на фондот
- 699 - Други трошоци утврдени со стаутот и проспектот на фондот

- 7 - Приходи**
- 70 - Приходи од камата**
 - 700 - Приходи по основ на камати
 - 701 - Амортизација на премија (дисконт) од средствата со фиксно доспевање
- 71 - Позитивни курсни разлики од финансиски инструменти**
 - 710 - Позитивни курсни разлики од паричните средства и депозитите
 - 711 - Позитивни курсни разлики од финансиските инструменти
- 72 - Нереализирани добивки - сведување на објективна вредност**
 - 720 - Нереализирани добивки од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата
 - 721 - Нереализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата
 - 722 - Нереализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата
 - 723 - Нереализирани добивки од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство
 - 724 - Нереализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство
 - 725 - Нереализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство
 - 726 - Нереализирани добивки од деривативни инструменти
- 73 - Реализирани добивки од продажба на финансиски инструменти**
 - 730 - Реализирани добивки од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата
 - 731 - Реализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата
 - 732 - Реализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во земјата
 - 733 - Реализирани добивки од сопственички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство
 - 734 - Реализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство
 - 735 - Реализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност примени за тргување на регулиран пазар во странство
 - 736 - Реализирани добивки од деривативни инструменти
- 74 - Приходи од дивиденди**
 - 740 - Приходи од дивиденди
- 75 - Останати приходи**
 - 750 - Останати приходи
- 76 - Добивка од ослободување на резервации за намалување на вредноста за очекуваните кредитни загуби**
 - 760 - Добивка од ослободување на резервации за намалување на

- 79 - вредноста за очекуваните кредитни загуби
**Разлика меѓу приходи и
расходи**
790 - Разлика на приходите и расходите во финансиската година
- 9 - Извори на средства на фондот**
- 90 - **Издадени удели на инвестицискиот фонд**
900 - Парични приливи по основ на уплатени удели во инвестицискиот фонд
- 92 - **Повлечени удели на инвестицискиот фонд**
920 - Парични одливи по основ на повлечени удели од инвестицискиот фонд
- 94 - **Добивка/ загуба во тековната финансиска година**
940 - Добивка/ загуба за тековната финансиска година
- 95 - **Задржана добивка/ загуба од претходните периоди**
950 - Задржана добивка/ загуба од претходните години
- 96 - Ревалоризациски резерви и останати разлики од вреднување
960 - Добивки/загуби од финансиските средства – сведување на објективна вредност
961 - Добивки/ загуби од намалување на вредноста за очекувани кредитни загуби
962 - Ревалоризациски резерви и останати разлики од вреднувањето на заштита од ризик на вложувањата
- 990-994 **Активна вонбилансна евиденција**
995-999 **Пасивна вонбилансна евиденција**