

- податоци за информатичкиот систем и техничката опрема која ќе ја користи овластеното правно лице при вршењето на услугата од точка з) од член 94 од Законот".

По ставот 2 се додава нов став 3 кој гласи:

„(3) Овластеното правно лице кое прима налози од клиенти по електронски пат треба да поседува сопствена интернет страница на која директно се прима електронски налог од клиент, компјутерско-информатичка опрема и соодветен лиценциран софтвер кој овозможува:

- функционалност на електронско потпишување и криптирање и/или декриптирање на налозите за тргување примени по електронски пат и

- потврда на идентитетот на клиентот преку систем на електронски потпис во отворен или затворен систем согласно Законот за електронски потпис.

Член 10

По член 11 се додава еден нов член 11-а кој гласи:

„Член 11-а

(1) Овластеното правно лице е целосно одговорно за нормално и непречено функционирање на компјутерско-информатичката опрема и соодветниот лиценциран софтвер за примање на налози од клиенти по електронски пат, за нејзината сигурност и безбедност, како и за доверливоста и чувањето на податоците содржани во електронските налози.

(2) Постапката и одговорноста при работењето со налози примени по електронски пат, овластеното правно лице ја уредува со посебен акт (одлука, правила).“

Член 11

Во член 14 став 2 по алинеата 6 се додаваат 4 нови алинеи кои гласат:

„- доказ за начинот на функционално разграничување во организацискиот дел кој ќе ја обавува услугата од точка з) од член 94 од Законот во однос на останатите делови на овластеното правно лице од аспект на заштита на доверливоста на податоците и избегнувањето судир на интереси, особено во поглед на разграничувањето со организациските делови кои вршат тргување со хартии од вредност и управување со портфолио на хартии од вредност по налог и за сметка на индивидуален клиент;

- доказ за разграничувањето на линиите на известување до надлежните органи на управување со другите организациски делови, особено во поглед на разграничувањето на линиите на известување со другите организациски делови кои вршат тргување со хартии од вредност и управување со портфолио на хартии од вредност по налог и за сметка на индивидуален клиент;

- акт (одлука, правила) на овластеното правно лице од член 11а на овој Правилник и

- доказ за функционална сопствена интернет страница и доказ за поседување на компјутерско информатичка опрема и соодветен лиценциран софтвер за директен прием на налози од клиенти по електронски пат.“

Член 12

Во член 15 алинеата 3 се заменува со нова алинеа 3 која гласи:

„- начин на функционално разграничување во организационата единица за тргување со хартии од вредност, за обавување на услугата од точка в) од член 94 од Законот, за обавување на услугата од точка з) од член 94 од Законот и другите организациони единици на банката, во функција на заштита на доверливите податоци и избегнување на конфликт на интереси.“

Член 13

Овластените правни лица се должни своето работење да го усогласат со одредбите од овој правилник во рок од 30 дена од денот на неговото објавување во „Службен весник на Република Македонија“.

Член 14

Овој правилник е од времен карактер и истиот може да биде со важност во рок од 90 дена од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Член 15

Овој правилник влегува во сила со денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Бр. 01-82/1 Комисија за хартии од вредност
11 јануари 2010 година Претседател,
Скопје **Марина Наќева Кавракова**, с.р.

74.

Врз основа на член 190 став (1) од Законот за хартии од вредност („Службен весник на РМ“ бр. 95/2005, 25/2007 и 7/2008), а во врска со член 114 став (3) од Законот за инвестициски фондови („Службен весник на РМ“ бр.12/2009), Комисијата за хартии од вредност на седницата одржана на ден 11.01.2010 година донесе

П Р А В И Л Н И К ЗА СМЕТКОВНИОТ ПЛАН, СОДРЖИНАТА НА ОДДЕЛНИТЕ СМЕТКИ ВО СМЕТКОВНИОТ ПЛАН НА ОТВОРЕНИТЕ ФОНДОВИ, КАКО И ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ НА ОТВОРЕНИТЕ ФОНДОВИ

I. ОСНОВНИ ОДРЕДБИ

Член 1

Со 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 (во понатамошниот текст: Правилник) се уредува сметковниот план, содржината на одделните сметки во сметковниот план на отворените фондови, како и формата и содржината на финансиските извештаи на отворените фондови.

Член 2

(1) Друштвото за управување со инвестициски фондови е должно, одвоено од своите деловни книги и финансиски извештаи, да ги води деловните книги и другата документација, како и да изготвува финансиски извештаи на секој одделен инвестициски фонд со кој управува.

(2) Друштвото за управување со фондови 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 Македонија, односно со Правилникот за водење сметководство (Службен весник на Република Македонија бр. 94/2004, бр. 11/2005 и бр.116/2005).

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 хартии од вредност, се евидентираат побарувањата на инвестициските фондови врз основа на продажба на 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 (исправка на вредноста) на побарувањата по основ на продажба на хартии од вредност, се евидентираат отписите на побарувањата кои не претставуваат конечно отпишување. Дефинитивното отпишување на побарувањето се книжи директно на основната сметка.

Член 5

На сметките од групата 12 – Останати побарувања по основ на продажба, се евидентираат останатите побарувања на инвестициските фондови врз основа на продажба на хартии од вредност.

На сметката 120 – Останати побарувања по основ на продажба, се евидентираат останатите побарувања на инвестициските фондови врз основа на продажба на хартии од вредност, од денот на продажба на хартијата од вредност до денот на пренос на паричните средства.

На сметката 129 – Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на останатите побарувања по основ на продажба на хартии од вредност, се евидентираат отписите на останатите побарувања 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 (исправка на вредноста) 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 со фондови се евидентираат побарувањата на инвестицискиот фонд од друштвото за управување со фондови.

На сметката 150 – Побарувања од друштвото за управување со фондови се евидентираат побарувањата на инвестицискиот фонд од друштвото за управување со фондови 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 со фондови.

На сметката 159 – Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на побарувањата од друштвото за управување со фондови, 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 (исправка на вредноста) 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 (исправка на вредноста) 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 – Останати обврски по основ на вложувања во хартии од вредност, се евидентираат други неспомнати обврски кои произлегуваат од вложувања во хартии од вредност.

На сметката 210 – Останати обврски по основ на вложувања во хартии од вредност, се евидентира состојбата и промените на останатите обврски кои настануваат во врска со вложувањата на инвестицискиот фонд во хартии од вредност.

Член 14

На сметките од групата 22 – Обврски по основ на вложувања во пласмани, депозити и репо договори, се евидентира состојбата и промените на обврските кои настануваат во врска со вложувањата на инвестицискиот фонд во пласмани, депозити, и репо договори.

На сметката 220 – Обврски по основ на вложувања во пласмани, се евидентира состојбата и промените на обврските кои настануваат во врска со вложувањата на инвестицискиот фонд во пласмани.

На сметката 221 – Обврски по основ на вложувања во депозити, се евидентира состојбата и промените на обврските кои настануваат во врска со вложувањата на инвестицискиот фонд во депозити.

На сметката 222 – Обврски по основ на вложувања во репо договори, се евидентира состојбата и промените на обврските кои настануваат во врска со вложувањата на инвестицискиот фонд во репо договори.

Член 15

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

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

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

Член 16

На сметките од групата 24 – Обврски спрема 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 објави 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 25

На сметките од групата 35 – Останати финансиски средства кои се чуваат за тргување 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 350 – Останати финансиски средства кои се чуваат за тргување 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.

КЛАСА 4: ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА
РАСПОЛОЖИВИ ЗА ПРОДАЖБА

Член 26

На сметките од групата 40 – Хартии од вредност котираани на берза во земјата расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во хартии од вредност кои котираат на берза во земјата, а кои се класифицирани како хартии од вредност расположиви за продажба, согласно МСС 39.

На сметката 400 – Сопственички хартии од вредност котираани на берза во земјата расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во сопственички хартии од вредност кои котираат на берза во земјата, а кои се класифицирани како хартии од вредност расположиви за продажба, согласно МСС 39.

На сметката 401 – Долгорочни должнички хартии од вредност котираани на берза во земјата расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во долгорочни должнички хартии од вредност кои котираат на берза во земјата, а кои се класифицирани како хартии од вредност расположиви за продажба, согласно МСС 39.

На сметката 402 – Краткорочни должнички хартии од вредност котираани на берза во земјата расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во краткорочни должнички хартии од вредност кои котираат на берза во земјата, а кои се класифицирани како хартии од вредност расположиви за продажба, согласно МСС 39.

На сметката 409 – Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на хартиите од вредност котираани на берза во земјата а кои се расположиви за продажба се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои се расположиви за продажба и кои се котираани на берза во земјата.

Член 27

На сметките од групата 41 – Хартии од вредност котираани на странска берза расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во хартии од вредност кои котираат на странска берза, а кои се класифицирани како хартии од вредност расположиви за продажба, согласно МСС 39.

На сметката 410 – Сопственички хартии од вредност котираани на странска берза расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во сопственички хартии од вредност кои котираат на странска берза, а кои се класифицирани како хартии од вредност расположиви за продажба, согласно МСС 39.

На сметката 411 – Долгорочни должнички хартии од вредност котираани на странска берза расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во долгорочни должнички хартии од вредност кои котираат на странска берза, а кои се класифицирани како хартии од вредност расположиви за продажба, согласно МСС 39.

На сметката 412 – Краткорочни должнички хартии од вредност котираани на берза во земјата расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во краткорочни должнички хартии од вредност кои котираат на странска берза, а кои се класифицирани како хартии од вредност расположиви за продажба, согласно МСС 39.

На сметката 419 – Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на хартиите од вредност котираани на странска берза а кои се расположиви за продажба се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои се расположиви за продажба и кои се котираани на берза во странство.

Член 28

На сметките од групата 42 – Останати хартии од вредност на домашни издавачи расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во останати хартии од вредност расположиви за продажба издадени од издавачи од земјата.

На сметката 420 – Останати хартии од вредност од домашни издавачи кои се расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во останати хартии од вредност кои се расположиви за продажба издадени од издавачи од земјата.

На сметката 429 – Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на останати хартии од вредност од домашни издавачи кои се расположиви за продажба се евидентираат промените во објективната вредност на останатите хартии од вредност кои се расположиви за продажба издадени од издавачи од земјата.

Член 29

На сметките од групата 43 – Останати хартии од вредност од странски издавачи расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во останати хартии од вредност расположиви за продажба издадени од странски издавачи.

На сметката 430 – Останати хартии од вредност од странски издавачи кои се чуваат за тргување се евидентираат вложувањата на фондот во останати хартии од вредност кои се чуваат за тргување издадени од издавачи од странство.

На сметката 439 – Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на останати хартии од вредност од странски издавачи кои се чуваат за тргување се евидентираат промените во објективната вредност на останатите хартии од вредност кои се чуваат за тргување издадени од издавачи во странство.

Член 30

На сметките од групата 44 – Останати финансиски средства расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во останати финансиски средства кои се класифицирани како хартии од вредност расположиви за продажба согласно МСС 39.

На сметката 440 – Останати финансиски средства расположиви за продажба се евидентираат вложувањата на фондот во останати финансиски средства кои се класифицирани како хартии од вредност расположиви за продажба согласно МСС 39.

КЛАСА 5: ВЛОЖУВАЊА КОИ СЕ ЧУВААТ ДО
ДОСПЕВАЊЕ

Член 31

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

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

На сметката 509 – Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на краткорочните депозити се евидентираат промените во објективната вредност на депозитите на фондот во овластени банки во Република Македонија, кои достасуваат во рок пократок од една година.

Член 32

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

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

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

Член 33

На сметките од групата 52 – Краткорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до доспевање се евидентираат вложувањата на фондот во краткорочни должнички хартии од вредност од домашни и странски издавачи кои се чуваат до достасување.

На сметката 520 – Краткорочни должнички хартии од вредност издадени од издавачи во земјата кои се чуваат до достасување, се евидентираат вложувањата на фондот во краткорочни должнички хартии од вредност издадени од издавачи во земјата, а кои се чуваат до достасување.

На сметката 521 – Краткорочни должнички хартии од вредност издадени од странски издавачи кои се чуваат до достасување, се евидентираат вложувањата на фондот во краткорочни должнички хартии од вредност издадени од странски издавачи, а кои се чуваат до достасување.

На сметката 529 – Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на краткорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до доспевање, се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои се чуваат до достасување.

Член 34

На сметките од групата 53 – Долгорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до доспевање се евидентираат вложувањата на фондот во долгорочни должнички хартии од вредност од домашни и странски издавачи кои се чуваат до достасување.

На сметката 530 – Долгорочни должнички хартии од вредност издадени од издавачи во земјата кои се чуваат до достасување, се евидентираат вложувањата на фондот во долгорочни должнички хартии од вредност издадени од издавачи во земјата, а кои се чуваат до достасување.

На сметката 531 – Долгорочни должнички хартии од вредност издадени од странски издавачи кои се чуваат до достасување, се евидентираат вложувањата на фондот во долгорочни должнички хартии од вредност издадени од странски издавачи, а кои се чуваат до достасување.

На сметката 539 – Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на долгорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до доспевање, се евидентираат промените во објективната вредност на хартиите од вредност кои се чуваат до достасување.

Член 35

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 36

На сметките од групата 55 – Останати вложувања кои се чуваат до доспевање се евидентираат вложувањата на фондот во останати финансиски средства кои се класифицирани како вложувања кои се чуваат до доспевање согласно МСС 39.

На сметката 550 – Останати вложувања кои се чуваат до доспевање се евидентираат вложувањата на фондот во останати финансиски средства кои се класифицирани како вложувања кои се чуваат до доспевање согласно МСС 39.

КЛАСА 6: РАСХОДИ

Член 37

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 кои се расположиви за продажба се евидентираат загубите кај финансиските инструменти кои се расположиви за продажба 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 кои се чуваат до достасување се евидентираат загубите кај финансиските инструменти кои се чуваат до достасување кои настануваат како резултат на разликите од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашната валута) според различни девизни курсеви.

На сметката 603 – Негативни курсни разлики од финансиските инструменти кои се чуваат за тргување се евидентираат загубите кај финансиските инструменти кои се чуваат за тргување 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 38

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

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

Член 39

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 котирали на берза во земјата, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај сопственичките хартии од вредност котирали на берза во земјата и кои сеуште не се продадени.

На сметката 621 – Нереализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност котирали на берза во земјата, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај долгорочните должнички хартии од вредност котирали на берза во земјата и кои сеуште не се продадени.

На сметката 622 – Нереализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност котирали на берза во земјата, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај краткорочните должнички хартии од вредност котирали на берза во земјата и кои сеуште не се продадени.

На сметката 623 – Нереализирани загуби од сопственички хартии од вредност котирали на странска берза, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај сопственичките хартии од вредност котирали на странска берза и кои сеуште не се продадени.

На сметката 624 – Нереализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност котирали на странска берза, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај долгорочните должнички хартии од вредност котирали на странска берза и кои сеуште не се продадени.

На сметката 625 – Нереализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност котирали на странска берза, се евидентираат намалувањата на објективната вредност кај краткорочните должнички хартии од вредност котирали на странска берза 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 40

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 котирали на берза во земјата, се евидентираат капиталните загуби кај сопственичките хартии од вредност котирали на берза во земјата остварени при продажба на истите.

На сметката 631 – Реализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност котирали на берза во земјата, се евидентираат капиталните загуби кај долгорочните должнички хартии од вредност котирали на берза во земјата остварени при продажба на истите.

На сметката 632 – Реализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност котирали на берза во земјата, се евидентираат капиталните загуби кај краткорочните должнички хартии од вредност котирали на берза во земјата остварени при продажба на истите.

На сметката 633 – Реализирани загуби од сопственички хартии од вредност котирали на странска берза, се евидентираат капиталните загуби кај сопственичките хартии од вредност котирали на странска берза остварени при продажба на истите.

На сметката 634 – Реализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност котирали на странска берза, се евидентираат капиталните загуби кај долгорочните должнички хартии од вредност котирали на странска берза остварени при продажба на истите.

На сметката 635 – Реализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност котирали на странска берза, се евидентираат капиталните загуби кај краткорочните должнички хартии од вредност котирали на странска берза остварени при продажба на истите.

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

Член 41

На сметките од групата 64 – Намалување на средствата се евидентираат намалувањето на вредноста на средствата во случај на неплаќање или во случај на наплата на помал износ.

На сметката 640 – Вредносно усогласување (загуби поради оштетување) на побарувањата се евидентираат отписите на долгорочните и краткорочните побарувања кои се резултат на отпис на побарувањата поради неможност од наплата или поради наплата на помал износ.

На сметката 641 – Вредносно усогласување (загуби поради оштетување) на финансиските инструменти се евидентираат намалувањата на вредноста на средствата во случаите каде се утврдило дека е настанато оштетување на финансискиот инструмент.

Член 42

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 43

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 44

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 член 25 став (1) алинеја 7 од Законот за инвестициски фондови.

Член 45

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, 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 проспектоот и други пропишани објави на фондот.

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

КЛАСА 7: ПРИХОДИ

Член 46

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

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

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

Член 47

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 кои се расположиви за продажба се евидентираат добивките кај финансиските инструменти кои се расположиви за продажба 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 712 – Позитивни курсни разлики од финансиските инструменти кои се чуваат до достасување се евидентираат добивките кај финансиските инструменти кои се чуваат до достасување кои настануваат како резултат на разликите од известувањето на ист број единици на една странска валута во известувачката валута (домашната валута) според различни девизни курсеви.

На сметката 713 – Позитивни курсни разлики од финансиските инструменти кои се чуваат за тргување се евидентираат добивките кај финансиските инструменти кои се чуваат за тргување 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 48

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 котираани на берза во земјата, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај сопственичките хартии од вредност котираани на берза во земјата и кои сеуште не се продадени.

На сметката 721 – Нереализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност котираани на берза во земјата, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај долгорочните должнички хартии од вредност котираани на берза во земјата и кои сеуште не се продадени.

На сметката 722 – Нереализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност котираани на берза во земјата, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај краткорочните должнички хартии од вредност котираани на берза во земјата и кои сеуште не се продадени.

На сметката 723 – Нереализирани добивки од сопственички хартии од вредност котираани на странска берза, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај сопственичките хартии од вредност котираани на странска берза и кои сеуште не се продадени.

На сметката 724 – Нереализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност котираани на странска берза, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај долгорочните должнички хартии од вредност котираани на странска берза и кои сеуште не се продадени.

На сметката 725 – Нереализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност котираани на странска берза, се евидентираат зголемувањата на објективната вредност кај краткорочните должнички хартии од вредност котираани на странска берза 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 49

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 котираани на берза во земјата, се евидентираат капиталните добивки кај сопственичките хартии од вредност котираани на берза во земјата остварени при продажба на истите.

На сметката 731 – Реализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност котираани на берза во земјата, се евидентираат капиталните добивки кај долгорочните должнички хартии од вредност котираани на берза во земјата остварени при продажба на истите.

На сметката 732 – Реализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност котираани на берза во земјата, се евидентираат капиталните добивки кај краткорочните должнички хартии од вредност котираани на берза во земјата остварени при продажба на истите.

На сметката 733 – Реализирани добивки од сопственички хартии од вредност котираани на странска берза, се евидентираат капиталните добивки кај сопственичките хартии од вредност котираани на странска берза остварени при продажба на истите.

На сметката 734 – Реализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност котираани на странска берза, се евидентираат капиталните добивки кај долгорочните должнички хартии од вредност котираани на странска берза остварени при продажба на истите.

На сметката 735 – Реализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност котираани на странска берза, се евидентираат капиталните добивки кај краткорочните должнички хартии од вредност котираани на странска берза остварени при продажба на истите.

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

Член 50

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 51

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 52

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 53

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 54

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 55

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 56

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 57

На сметките од групата 96 – Ревалоризација на финансискиот имот расположив за продажба се евидентира ревалоризација на финансиските средства кои се расположиви за продажба согласно алтернативниот пристап според МСС 39 точка 103 (б) ии.

На сметката 960 – Ревалоризација на финансискиот имот расположив за продажба (алтернативен пристап согласно МСС 39; точка 103.62) - ефекти од промена на каматната стапка, се евидентираат промените на каматната стапка кај хартиите од вредност кои се расположиви за продажба и кои се признаваат директно во главнината на фондот, во случаите кога друштвото одлучило согласно сметководствената политика да го применува алтернативниот пристап.

На сметката 961 – Ревалоризација на финансискиот имот расположив за продажба (алтернативен пристап согласно МСС 39; точка 103.62) - ефекти од промена на девизните курсеви, се евидентираат ефектите од промена на девизните курсеви кај немонетарните финансиски средства кои се расположиви за продажба и кои се признаваат директно во главнината на фондот, во случаите кога друштвото одлучило согласно сметководствената политика да го применува алтернативниот третман.

На сметката 962 – Ревалоризација на финансискиот имот расположив за продажба (алтернативен пристап согласно МСС 39; точка 103.62) - ефекти од промена на пазарни цени и индекси, се евидентираат ефектите од промена на пазарните цени или индекси кај хартиите од вредност кои се расположиви за продажба и кои се признаваат директно во главнината на фондот, во случаите кога друштвото одлучило согласно сметководствената политика да го применува алтернативниот третман.

Член 58

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

Член 59

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

III – ПРЕОДНИ И ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Член 60

Овој правилник влегува во сила осмиот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на РМ“, а се применува од 15.03.2010 година.

Бр. 01-91/1 Комисија за хартии од вредност
11 јануари 2010 година Претседател,
Скопје **Марина Наќева-Кавракова**, 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 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 (исправка на вредноста) на побарувањата по основ на продажба на хартии од вредност
12	– Останати побарувања по основ на продажба
	120 - Останати побарувања по основ на продажба
	129 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на останатите побарувања по основ на продажба
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 (исправка на вредноста) 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 со фондови
	150 - Побарувања од друштвото за управување со фондови
	159 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на побарувањата од друштвото за управување со фондови
16	– Побарувања од депозитарната банка
	160 - Побарувања од депозитарната банка
	169 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на побарувањата од депозитарната банка
17	– Останати побарувања на фондот
	170 - Останати побарувања на фондот
	171 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) 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 – Останати обврски по основ на вложувања во хартии од вредност**
 - 210 - Останати обврски по основ на вложувања во хартии од вредност
- 22 – Обврски по основ на вложувања во пласмани, депозити и репо договори**
 - 220 - Обврски по основ на вложувања во пласмани
 - 221 - Обврски по основ на вложувања во депозити
 - 222 - Обврски по основ на вложувања во репо договори
- 23 – Обврски према друштвото за управување со фондови**
 - 230 - Обврски за надомест на управување на друштвото за управување со фондови
 - 239 - Останати обврски спрема друштвото за управување со фондови
- 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 проспектот 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

3 – Финансиски средства кои се чуваат за тргување

- 30 – Хартии од вредност котирани на берза во земјата кои се чуваат за тргување**
 - 300 - Сопственички хартии од вредност котирани на берза во земјата кои се чуваат за тргување
 - 301 - Долгорочни должнички хартии од вредност котирани на берза во земјата кои се чуваат за тргување
 - 302 - Краткорочни должнички хартии од вредност котирани на берза во земјата кои се чуваат за тргување
 - 309 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на хартиите од вредност котирани на берза во земјата кои се чуваат за тргување
- 31 – Хартии од вредност котирани на странска берза кои се чуваат за тргување**
 - 310 - Сопственички хартии од вредност котирани на странска берза кои се чуваат за тргување
 - 311 - Долгорочни должнички хартии од вредност котирани на странска берза кои се чуваат за тргување

- 312 - Краткорочни должнички хартии од вредност котирани на странска берза кои се чуваат за тргување
 - 319 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на хартиите од вредност котирани на странска берза кои се чуваат за тргување
 - 32 – **Останати хартии од вредност од домашни издавачи кои се чуваат за тргување**
 - 320 - Останати хартии од вредност од домашни издавачи кои се чуваат за тргување
 - 329 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на останатите хартии од вредност од домашни издавачи кои се чуваат за тргување
 - 33 – **Останати хартии од вредност од странски издавачи кои се чуваат за тргување**
 - 330 - Останати хартии од вредност од странски издавачи кои се чуваат за тргување
 - 339 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на останатите хартии од вредност од странски издавачи кои се чуваат за тргување
 - 34 – **Деривативни инструменти**
 - 340 - Финансиски деривати
 - 35 – **Останати финансиски средства кои се чуваат за тргување**
 - 350 - Останати финансиски средства кои се чуваат за тргување
- 4 – Финансиски средства расположиви за продажба**
- 40 – **Хартии од вредност котирани на берза во земјата расположиви за продажба**
 - 400 - Соспственички хартии од вредност котирани на берза во земјата кои се расположиви за продажба
 - 401 - Долгорочни должнички хартии од вредност котирани на берза во земјата кои се расположиви за продажба
 - 402 - Краткорочни должнички хартии од вредност котирани на берза во земјата кои се расположиви за продажба
 - 409 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на хартиите од вредност котирани на берза во земјата расположиви за продажба
 - 41 – **Хартии од вредност котирани на странска берза расположиви за продажба**
 - 410 - Соспственички хартии од вредност котирани на странска берза кои се расположиви за продажба
 - 411 - Долгорочни должнички хартии од вредност котирани на странска берза кои се расположиви за продажба
 - 412 - Краткорочни должнички хартии од вредност котирани на странска берза кои се расположиви за продажба
 - 419 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на хартиите од вредност котирани на странска берза расположиви за продажба
 - 42 – **Останати хартии од вредност на домашни издавачи расположиви за продажба**
 - 420 - Останати хартии од вредност на домашни издавачи расположиви за продажба
 - 429 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на останатите хартии од вредност на домашни издавачи расположиви за продажба

- 43 – **Останати хартии од вредност на странски издавачи расположиви за продажба**
 - 430 - Останати хартии од вредност на странски издавачи расположиви за продажба
 - 439 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на останатите хартии од вредност на странски издавачи расположиви за продажба
- 44 – **Останати финансиски средства расположиви за продажба**
 - 440 - Останати финансиски средства расположиви за продажба

5 – Вложувања кои се чуваат до доспевање

- 50 – **Краткорочни депозити**
 - 500 - Краткорочни депозити во овластени банки во Република Македонија
 - 509 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на краткорочни депозити
- 51 – **Долгорочни депозити**
 - 510 - Долгорочни депозити во овластени банки во Република Македонија
 - 519 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на долгорочни депозити
- 52 – **Краткорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до доспевање**
 - 520 - Краткорочни должнички хартии од вредност издадени од издавачи во земјата кои се чуваат до доспевање
 - 521 - Краткорочни должнички хартии од вредност издадени од странски издавачи кои се чуваат до доспевање
 - 529 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на краткорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до доспевање
- 53 – **Долгорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до доспевање**
 - 530 - Долгорочни должнички хартии од вредност издадени од издавачи во земјата кои се чуваат до доспевање
 - 531 - Долгорочни должнички хартии од вредност издадени од странски издавачи кои се чуваат до доспевање
 - 539 - Вредносно усогласување (исправка на вредноста) на долгорочни должнички хартии од вредност кои се чуваат до доспевање
- 54 – **Пласмани по основ на обратни репо договори**
 - 540 - Пласмани по основ на обратни репо договори
- 55 – **Останати вложувања кои се чуваат до доспевање**
 - 550 - Останати вложувања кои се чуваат до доспевање

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 кои се расположиви за продажба
 - 602 - Негативни курсни разлики од финансиските инструменти кои се чуваат до достасување
 - 603 - Негативни курсни разлики од финансиските инструменти кои се чуваат за тргување
- 61 – **Расходи од односите со друштвото за управување со фондови**
 - 610 - Надомест за управување на друштвото за управување со фондови

- 62 – Нереализирани загуби - сведување на објективна вредност**
 - 620 - Нереализирани загуби од сопственички хартии од вредност котирани на берза во земјата
 - 621 - Нереализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност котирани на берза во земјата
 - 622 - Нереализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност котирани на берза во земјата
 - 623 - Нереализирани загуби од сопственички хартии од вредност котирани на странска берза
 - 624 - Нереализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност котирани на странска берза
 - 625 - Нереализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност котирани на странска берза
 - 626 - Нереализирани загуби од деривативни инструменти
- 63 – Реализирани загуби од продажба на финансиски инструменти**
 - 630 - Реализирани загуби од сопственички хартии од вредност котирани на берза во земјата
 - 631 - Реализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност котирани на берза во земјата
 - 632 - Реализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност котирани на берза во земјата
 - 633 - Реализирани загуби од сопственички хартии од вредност котирани на странска берза
 - 634 - Реализирани загуби од долгорочни должнички хартии од вредност котирани на странска берза
 - 635 - Реализирани загуби од краткорочни должнички хартии од вредност котирани на странска берза
 - 636 - Реализирани загуби од деривативни инструменти
- 64 – Намалување на средствата**
 - 640 - Вредносно усогласување (загуби поради оштетување) на побарувањата
 - 641 - Вредносно усогласување (загуби поради оштетување) на финансиските инструменти
- 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 кои се расположиви за продажба
 - 712 - Позитивни курсни разлики од финансиските инструменти кои се чуваат до достасување
 - 713 - Позитивни курсни разлики од финансиските инструменти кои се чуваат за тргување
 - 72 - Нереализирани добивки - сведување на објективна вредност**
 - 720 - Нереализирани добивки од сопственички хартии од вредност котирани на берза во земјата
 - 721 - Нереализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност котирани на берза во земјата
 - 722 - Нереализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност котирани на берза во земјата
 - 723 - Нереализирани добивки од сопственички хартии од вредност котирани на странска берза
 - 724 - Нереализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност котирани на странска берза
 - 725 - Нереализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност котирани на странска берза
 - 726 - Нереализирани добивки од деривативни инструменти
 - 73 - Реализирани добивки од продажба на финансиски инструменти**
 - 730 - Реализирани добивки од сопственички хартии од вредност котирани на берза во земјата
 - 731 - Реализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност котирани на берза во земјата
 - 732 - Реализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност котирани на берза во земјата
 - 733 - Реализирани добивки од сопственички хартии од вредност котирани на странска берза
 - 734 - Реализирани добивки од долгорочни должнички хартии од вредност котирани на странска берза
 - 735 - Реализирани добивки од краткорочни должнички хартии од вредност котирани на странска берза
 - 736 - Реализирани добивки од деривативни инструменти
 - 74 - Приходи од дивиденди**
 - 740 - Приходи од дивиденди
 - 75 - Останати приходи**
 - 750 - Останати приходи
 - 79 - 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 - Нето добивка / загуба за тековната финансиска година
 - 95 - Задржана добивка / загуба од претходните периоди**

- 950 - Акумулирана добивка загуба од претходните години
- 96 - Ревалоризација на финансискиот имот расположив за продажба**
- 960 - Ревалоризација на финансискиот имот расположив за продажба
(алтернативен пристап согласно МСС 39; точка 103.62) - ефекти од промена на каматната стапка
- 961 - Ревалоризација на финансискиот имот расположив за продажба
(алтернативен пристап согласно МСС 39; точка 103.62) - ефекти од промена на девизните курсеви
- 962 - Ревалоризација на финансискиот имот расположив за продажба
(алтернативен пристап согласно МСС 39; точка 103.62) - ефекти од промена на пазарни цени и индекси
- 990-994 Активна вонбилансна евиденција**
- 995-999 Пасивна вонбилансна евиденција**