

3101.

Врз основа на член 131 став 7, член 184 став 1 точка б) и член 190 од Законот за хартии од вредност („Службен весник на Република Македонија“ бр. 95 /2005, 25/2007, 07/2008 и 57/2010), Комисијата за хартии од вредност на Република Македонија, на седницата одржана на 25.10.2010 година, донесе

П Р А В И Л Н И К**ЗА СОДРЖИНАТА, ФОРМАТА И НАЧИНОТ НА ДОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНИ И ШЕСТМЕСЕЧНИ ИЗВЕШТАИ ЗА ФИНАНСИСКОТО РАБОТЕЊЕ НА ОРГАНИЗАЦИОНИОТ ДЕЛ ЗА РАБОТА СО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ НА БАНКА ОВЛАСТЕН УЧЕСНИК НА ПАЗАРОТ НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ****Член 1**

Со Правилникот за содржината, формата и начинот на доставување на годишните и шестомесечните извештаи за финансиското работење на организациониот дел за работа со хартии од вредност на банка овластен учесник на пазарот на хартии од вредност (во натамошниот текст: Правилник) се уредува содржината, формата на изготвување на неревидираните годишни и шестмесечни извештаи за финансиското работење на организациониот дел за работа со хартии од вредност на банка овластен учесник на пазарот на хартии од вредност (во натамошниот текст: банка), нивното доставување до Комисијата за хартии од вредност на Република Македонија (во натамошниот текст: Комисија) и нивно објавување на Веб страницата на Комисијата.

Член 2

Неревидираните годишни и шестмесечни финансиски извештаи за финансиското работење на банка кој се однесува на организациониот дел ги содржи следните прегледи и извештаи кои се во прилог и се составен дел на овој Правилник, и тоа:

- Преглед на Билансот на успехот;
- Преглед на Билансот на состојбата;
- Извештај за паричните текови;
- Извештај за промени на главнината.

Член 3

Неревидираните годишни и шестмесечни финансиски извештаи за финансиското работење на организационен дел за работа со хартии од вредност на банка се изготвуваат во согласност со Меѓународни сметководствени стандарди, Меѓународни стандарди за финансиско известување, одредбите од Законот за трговските друштва кои што се однесуваат на сметководство и Правилникот за контен план на банки.

Член 4

Прегледот на Билансот на успехот од финансискиот извештај кој се однесува на организациониот дел содржи:

- приходи од провизии и надоместоци;
- расходи од провизии и надоместоци;
- приходи од камати;
- расходи од камати;
- приходи од дивиденди;
- нето-приходи од тргување;
- приходи од други финансиски инструменти;
- расходи од други финансиски инструменти;

- приходи од курсни разлики;
- расходи од курсни разлики;
- останати приходи од дејноста;
- удел во добивката на придружни друштва;
- загуба поради оштетување на финансиските средства, на нето принцип;
- трошоци за вработените;
- амортизација;
- други расходи;
- удел во загубата во придружни друштва;
- добивка (загуба) пред оданочувањето;
- данок на добивка и
- добивка (загуба) за финансиската година.

Член 5

Преглед на Билансот на состојбата од финансискиот извештај кој се однесува на организациониот дел содржи:

АКТИВА:

- парични средства и парични еквиваленти;
- депозити во банка;
- кредити на и побарувања од банки;
- кредити на и побарувања од други комитенти
- останати тековни побарувања;
- вложувања во хартии од вредност за тргување;
- вложувања расположиви за продажба;
- финансиски средства по објективна вредност преку билансот на успех определени како такви преку почетното признавање;
- дериватни средства чувани за управување со ризик;
- нематеријални средства;
- недвижности, постројки и опрема;
- побарувања за повеќе платен данок;
- останати побарувања;

ПАСИВА:

- добавувачи и други обврски;
- депозити на други комитенти;
- обврски за позајмици, кредити;
- издадени должнички хартии од вредност;
- обврски за даноци и придонеси;
- останати обврски;
- обврска за тргување;
- финансиски средства по објективна вредност преку билансот на успех определени како такви преку почетното признавање;
- дериватни средства чувани за управување со ризик;
- субординирани обврски,
- посебна резерва и резервирања;
- запишан капитал;
- премии од акции;
- законски резерви;
- останати резерви и
- задржана добивка (акумулирана загуба).

Член 6

Извештајот за паричните текови од финансискиот извештај кој се однесува на организациониот дел на банка содржи:

Прилог 1.**БИЛАНС НА УСПЕХ**

тековна*	претходна
година	година

- приходи од провизии и надоместоци;
- расходи од провизии и надоместоци;

Нето приходи од провизии и надоместоци

- приходи од камати;
- расходи од камати;

Нето приходи од камати

- приходи од дивиденди;
- нето-приходи од тргување;
- приходи од други финансиски инструменти;
- расходи од други финансиски инструменти;
- приходи од курсни разлики;
- расходи од курсни разлики;
- останати приходи од дејноста;
- удел во добивката на придружни друштва;
- загуба поради оштетување на финансиските средства, на нето принцип;
- трошоци за вработените;
- амортизација;
- други расходи;
- удел во загубата во придружни друштва;

Оперативна добивка**Добивка (загуба) пред оданочувањето**

Данок на добивка

Нето добивка (загуба)

Одговорното лице на банката _____

Директорот на организациониот дел _____

Одговорното лице за изготвување на извештаите _____

/*тековна година е годината за која се изготвува билансот

Прилог 2.**БИЛАНС НА СОСТОЈБА**

тековна година	претходна година
-------------------	---------------------

АКТИВА (СРЕТСТВА)

- парични средства и парични еквиваленти;
- депозити во банка;
- кредити на и побарувања од банки;
- кредити на и побарувања од други комитенти;
- останати тековни побарувања;

Вкупно тековни средства

- вложувања во хартии од вредност за тргување;
- вложувања расположиви за продажба;
- финансиски средства по објективна вредност преку билансот на успех определени како такви преку почетното признавање;
- дериватни средства чувани за управување со ризик;
- нематеријални средства;
- недвижности, постројки и опрема;
- побарувања за повеќе платен данок;
- останати побарувања;

Вкупно нетековни средства**ВКУПНА АКТИВА (СРЕДСТВА)****ПАСИВА (ОБВРСКИ И КАПИТАЛ)**

- добавувачи и други обврски;
- депозити на други комитенти;
- обврски за позајмици, кредити;
- издадени должнички хартии од вредност;
- обврски за даноци и придонеси;
- останати обврски;

Вкупно тековни обврски

- обврска за тргување;
- финансиски средства по објективна вредност преку билансот на успех определени како такви преку почетното признавање;
- дериватни средства чувани за управување со ризик;
- субординирани обврски,
- посебни резерви и резервирање;

Вкупно нетековни обврски

- запишан капитал;
- премии од акции;
- законски резерви;
- останати резерви и
- задржана добивка (акумулирана загуба).

Вкупен капитал и резерви**ВКУПНА ПАСИВА (ОБВРСКИ И КАПИТАЛ)**

Одговорното лице на банката _____

Директорот на организациониот дел _____

Одговорното лице за изготвување извештаите _____

/*тековна година е годината за која се изготвува билансот

Прилог 3

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК

	тековна* година	претходна година
А. Паричен тек од оперативни активности:		
- добивка (загуба) пред оданочување; корегирано за :		
- амортизација;		
- капитална добивка (загуба) од продажба на недвижности и опрема;		
- приходи од камати;		
- расходи од камати;		
- вложувања во хартии од вредност за тргување;		
- приходи од дивиденда;		
- удели во добивка/(загуба) на придружни друштва;		
- останати тековни побарувања;		
- останати тековни обврски;		
- останати корекции;		

Б. Паричен тек од инвестициската дејност:

- прилив/(одлив) од набавка на недвижности, опрема и постојки;
- прилив/(одлив) од набавка на нематеријални средства;
- вложувања во хартии од вредност;
- прилив од продажба на хартии од вредност;
- во вложувања во придружни друштва и подружници;
- прилив/(одлив) од нематеријални средства;
- останати приливи/(одливи) од инвестициската дејност;
- други расходи;

В. Паричен, готовински тек од финансиски активности:

- прилив/ одлив од должнички хартии од вредност;
- прилив/ одлив сопственички хартии од вредност;
- прилив/одлив од сопствени акции;
- (платени дивиденди)
- останати приливи/(одливи) од финансирањето;

Нерто-зголемувања/(намалување) на парични средства и еквиваленти;**Парични средства и еквиваленти на 1 јануари и****Парични средства и еквиваленти на 31 декември**

Одговорното лице на банката _____

Директорот на организациониот дел _____

Одговорното лице за изготвување на извештаите _____

/*тековна година е годината за која се изготвува извештајот

Прилог 4

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ НА КАПИТАЛОТ

	Акционен/ капитал	резерви / добивка	акумулирана/ резерви	останати/ капитал	вкупен капитал
- состојба на 01-01 за предходна година;					
- добивка;					
- вредност на хартиите од вредност за продажба по пазарни цени					
- состојба на 31-12 за предходна година					
- состојба на 01-01 за тековна* година					
- добивка;					
- вредност на хартиите од вредност за продажба по пазарни цени;					
- состојба на 31-12 за тековна* година					

Одговорното лице на банката _____

Директорот на организациониот дел _____

Одговорното лице за изготвување на извештаите _____

/*тековна година е годината за која се изготвува билансот