

**КБ ПРВ ОТВОРЕН ЗАДОЛЖИТЕЛЕН
ПЕНЗИСКИ ФОНД - СКОПЈЕ**


Финансиски извештаи

за годината завршена на
31 декември 2024 година

со Извештај на независниот ревизор

Содржина

Извештај на независниот ревизор	1
Извештај за нето средствата на Фондот	2
Извештај за работењето на Фондот	3
Извештај за промените на нето средствата	4
Финансиски показатели според сметководствени единици	5
Извештај за бројот на сметководствени единици	6
Белешки кон финансиските извештаи	7
ПРИЛОЗИ	29



Извештај на
независниот
ревизор



КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје
Ул. „Филип Втори Македонски“ бр.3
Скопје 1000, Република Северна Македонија
+389 (2) 3135 220
mk-office@kpmg.com
kpmg.com/mk

Извештај на независниот ревизор до членовите на КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје

Извештај за финансиските извештаи

Извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје ("Фондот"), прикажани на страните од 2 до 43, кои се состојат од извештајот за нето средствата на Фондот на 31 декември 2024 година, извештајот за работењето на Фондот, извештајот за промените на нето средствата, финансиските показатели според сметководствени единици и извештајот за бројот на сметководствени единици за годината тогаш завршена и белешките, кои се состојат од преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и реално прикажување на овие финансиски извештаи во согласност со регулативата на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување ("МАПАС"), како и за таква интерна контрола за која раководството смета дека е неопходна за да се овозможи изготвување на финансиските извештаи кои се ослободени од материјално значајни грешки, било да се резултат на измама или ненамерно направени грешки.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да искажеме мнение за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Стандардите за ревизија прифатени и објавени во Република Северна Македонија во Службен весник бр. 79 од 11 јуни 2010 година. Овие стандарди изискуваат да се придржуваме на релевантните етички стандарди и да ја планираме и да ја извршиме ревизијата со цел да се здобиеме со разумна увереност дека финансиските извештаи не содржат материјално значајни грешки.

Ревизијата вклучува спроведување на процедури за добивање на ревизорски докази за износите и образложенијата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од нашите проценки, вклучувајќи ги и оценките на ризиците за значајни грешки во финансиските извештаи како резултат на измама или ненамерно направени грешки. Во проценувањето на овие ризици, ги разгледавме соодветните интерни контроли воспоставени за изготвување и реално прикажување на финансиските извештаи со цел да дизајнираме ревизорски процедури соодветни на околностите, но не и за да изразиме мнение за ефикасноста на интерните контроли.



Извештај на независниот ревизор

Ревизијата, исто така вклучува осврт на користените сметководствени политики и значајните проценки направени од раководството, како и оценка на адекватноста на прикажувањето на информациите во финансиските извештаи.

Ние сме убедени дека ревизорските докази кои ги добивме се достаточни и соодветни за да обезбедат основа за нашето мнение.

Мнение

Според наше мнение, финансиските извештаи реално и објективно ја прикажуваат финансиската состојба на Фондот на 31 декември 2024 година, како и неговата финансиска успешност, промените на нето средствата, неговите финансиски показатели и бројот на сметководствените единици за годината тогаш завршена, во согласност со регулативата на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување.

Останати прашања

Финансиските извештаи на Фондот за годината завршена на 31 декември 2023 година беа ревидирани од друг ревизор којшто искажа немодификувано мислење за тие финансиски извештаи на 12 февруари 2024 година.

Скопје, 17 февруари 2025 година

ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР
Срѓан Ранѓеловиќ

КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје
Управител
Срѓан Ранѓеловиќ





Финансиски
извештаи

Извештај за нето средствата на Фондот

(во илјади Денари)
 На 31 декември

	Белешки	2024	2023
Парични средства	3	12.533	1.165
Побарувања од вложувања	4	1.706	5.868
Побарувања од Фондот на ПИОСМ	4	638.826	388.773
		653.065	395.806
Вложувања во хартии од вредност и депозити			
Финансиски средства кои се чуваат за тргување	5	39.903.203	36.442.703
Финансиски средства кои се расположливи за продажба	6	5.580	7.161
Финансиски средства кои се чуваат до достасување	7	38.814.966	30.049.287
		78.723.749	66.499.151
Вкупно средства		79.376.814	66.894.957
Обврски за исплата на пензии		736	212
Обврски кон Друштвото за управување со Фондот		35.329	27.289
Останати обврски на пензискиот фонд		508	1.421
Вкупно обврски	8	36.573	28.922
Нето средства на Фондот		79.340.241	66.866.035
<i>Број на издадени сметководствени единици</i>		274.978.518.081061	253.144.793.190003
<i>Вредност на сметководствена единица (во Денари)</i>		288.532506	264.141459
Парични приливи по основ на уплатени придонеси од членови на фондот (кумулятивни)		59.954.700	52.892.316
Парични приливи по основ на пренос на средства од други фондови од промена на членство (кумулятивни)		2.224.602	1.105.233
Парични одливи по основ на исплатени пензии односно пензиски надоместок (кумулятивни)		(544.119)	(424.706)
Парични одливи по основ на преноси на средства во други фондови од промена на членство (кумулятивни)		(10.425.397)	(8.408.770)
Добивка од тековната финансиска година		6.428.048	4.340.613
Акумулирана добивка од претходни години		21.702.578	17.361.966
Револаризација на хартии од вредност расположливи за продажба		(171)	(617)
Вкупно обврски во однос на изворите на средства		79.340.241	66.866.035

Финансиските извештаи на Фондот се одобрени од Управниот одбор на Друштвото на 30 јануари 2025 година.

Г-ѓа Весна Стојановска

Генерален директор

Г-ѓа Билјана Русомарова

(Овластен сметководител бр. на уверение 0102628)

Г-дин Иван Стојановиќ

Втор генерален директор



Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

Извештај за работењето на Фондот

		(во илјади Денари)	
		За годината што завршува на 31 декември	
	Белешки	2024	2023
Приходи од вложувања			
Приходи од камати и амортизација на дисконтот (премија)	9	1.943.394	1.505.405
Приходи од дивиденди	10	317.464	309.683
Реализирани капитални добивки	11	241.851	8.869
Позитивни курсни разлики од монетарни ставки без финансиските инструменти		29.272	20.445
Вкупно приходи од вложувања		2.531.981	1.844.402
Расходи			
Трошоци од работење со пензиското друштво и чуварот на имот	12	264.125	223.507
Реализирани капитални загуби	11	869	332
Негативни курсни разлики од монетарни ставки без финансиски инструменти		36.786	26.791
Расходи за брокерски провизии и останати посреднички трошоци	13	1.066	147
Други расходи		(27)	8
Вкупно расходи		302.819	250.785
Нето добивка од вложувања во хартии од вредност		2.229.162	1.593.617
Нереализирани добивки / (загуби) од вложувања во хартии од вредност			
Нереализирана капитална добивка / (загуба) од вложувања во хартии од вредност, нето	14	4.198.907	2.747.350
Нето курсни разлики од вложување во финансиски инструменти		(21)	(354)
Вкупно нереализирани добивки/ (загуби) од вложувања во хартии од вредност		4.198.886	2.746.996
Нето зголемување / (намалување) на нето средствата на Фондот		6.428.048	4.340.613

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

Извештај за промените на нето средствата

	(во илјади Денари)	
	За годината што завршува на 31 декември	
	2024	2023
Нето добивка од вложувања	2.229.162	1.593.617
Вкупно нереализирани добивки / (загуби) од вложувања во хартии од вредност	4.198.886	2.746.996
Ревалоризација на хартиите од вредност расположливи за продажба	445	(228)
Нето зголемување на нето средствата на Фондот	6.428.493	4.340.385
Парични приливи по основ на уплатени придонеси	7.062.385	6.216.486
Парични приливи на средства од други пензиски фондови од промена на членство	1.119.369	735.658
Парични одливи по основ на исплатени пензии/пензиски надоместок	(119.414)	(64.465)
Парични одливи на средства во други пензиски фондови од промена на членство	(2.016.627)	(1.780.865)
Вкупно зголемување на нето средствата од трансакции со сметководствените единици	6.045.713	5.106.814
Вкупно зголемување на нето средствата	12.474.206	9.447.199
Нето средства на почетокот на годината	66.866.035	57.418.836
Нето средства на крајот на годината	79.340.241	66.866.035
Број на сметководствени единици		
Издадени сметководствени единици врз основа на уплатени придонеси	25.468.691,878490	24.303.657,163293
Издадени сметководствени единици врз основа на пренос на средства од други фондови од промена на членство	4.034.766,117956	2.851.668,526369
Повлечени сметководствени единици врз основа на исплата на пензии / пензиски надоместоци	(424.321,197708)	(251.334,602359)
Повлечени сметководствени единици врз основа на пренос на средства во други фондови од промена на членство	(7.245.411,907680)	(6.949.392,145209)
Број на сметководствени единици	21.833.724,891058	19.954.598,942094

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

Финансиски показатели според Сметководствените единици

(во илјади Денари)

За годината што завршува на 31 декември

	2024	2023
Нето средства на Фондот на почетокот на годината	66.866.035	57.418.836
Број на сметководствени единици на почетокот на годината	253.144.793,190003	233.190.194,247909
Вредност на сметководствена единица на почеток на годината	264,141459	246,231776
Нето средства на Фондот на крајот на годината	79.340.241	66.866.035
Број на сметководствени единици на крајот на годината	274.978.518,081061	253.144.793,190003
Вредност на сметководствени единици на крајот на годината (во Денари)	288,532506	264,141459
Дополнителни показатели и податоци		
Однос - расходи ¹ / просечни нето средства на Фондот ²	0,004	0,004
Однос - нето добивка од вложувања / просечните нето средства на Фондот ³	0,030	0,026
Стапка на принос на Фондот ⁴	5,75 ⁵	5,23 ⁶

¹ показателот се добива кога збирот од позициите Трошоци од работење со пензиското друштво и чуварот на имот и Расходи за брокерски провизии и останати посреднички трошоци од Извештајот за работење на Фондот ќе се подели со просечните нето средства на пензискиот фонд;

²просечните нето средства на пензискиот фонд се добиваат кога збирот на вредностите на нето средствата на пензискиот фонд од последниот пресметковен ден од месеците во периодот кој е предмет на анализа ќе се подели со бројот на месеците;

³ показателот се добива кога позицијата Нето добивка од вложувања во хартии од вредност од Извештајот за работење на Фондот ќе се подели со просечните нето средства на пензискиот фонд;

⁴ се пресметува согласно формулата од Правилникот за проценка на средствата на задолжителните и доброволните пензиски фондови.

⁵Реалниот седумгодишен принос сведен на годишно ниво за 2024 година изнесува 0,84%

⁶Реалниот седумгодишен принос сведен на годишно ниво за 2023 година изнесува 0,63%

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

Извештај за бројот на сметководствени единици

За период 01.01.2024 – 31.12.2024

Опис	Број на сметководствени единици	Извори на средствата на Фондот
На почетокот на годината	253.144.793,190003	66.866.035
Издадени сметководствени единици врз основа на уплатени придонеси во текот на годината	25.468.691,878490	7.062.385
Издадени сметководствени единици врз основа на пренос на средства од други фондови од промена на членство во текот на годината	4.034.766,117956	1.119.369
Повлечени сметководствени единици врз основа на исплата на пензии / пензиски надоместоци	(424.321,197708)	(119.414)
Повлечени сметководствени единици врз основа на пренос на средства во други пензиски фондови од промена на членство	(7.245.411,907680)	(2.016.627)
Вкупен број на сметководствени единици на крајот на годината	274.978.518,081061*	72.911.748
Вредност на сметководствената единица		
На почетокот на годината (во Денари)	264,141459	
На крајот на годината (во Денари)	288,532506	

*Вкупниот број на сметководствени единици на крајот на годината кои изнесуваат 274.978.518,081061 презентирани во денари изнесува 79.340.241 илјади денари. Овој износ претставува збир од 72.911.748 илјади денари во колоната извори на средства и 6.428.493 илјади денари нето зголемување на нето средствата на Фондот.

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје (“Фондот”) е отворен инвестициски фонд основан во согласност со Законот за пензиско и инвалидско осигурување, Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување и Законот за инвестициони фондови објавени во Службен весник на Република Северна Македонија. Исплатата на пензиски надоместоци од задолжително капитално финансирано пензиско осигурување е регулирано со Законот за исплата на пензии и пензиски надоместоци од капитално финансирано пензиско осигурување. Фондот го сочинуваат средствата од придонесите на членовите на Фондот и приносите од инвестираните придонеси. Фондот нема својство на правен субјект во Република Северна Македонија.

Сопственици на Фондот се неговите членови.

Основна цел на Фондот е прибирање на средства од придонесите на осигурениците кои членуваат во Фондот и инвестирање на прибраните средства со цел зголемување на вредноста на средствата на Фондот, и обезбедување на средства за исплата на пензии на членовите на Фондот.

Со средствата на Фондот управува КБ Прво пензиско друштво АД, Скопје, (“Друштво за управување со средствата на Фондот”), врз основа на одлука на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување (“МАПАС”) (Одлука број 02-01 од 9 јуни 2005). Средства на Фондот се целосно одвоени од средствата на Друштвото за управување со средства.

Банката чувар на имотот е Шпаркасе Банка АД Скопје.

На 31 декември 2024 година вкупниот број на членови на Фондот изнесува 281.285 членови (2023: 277.937 членови), од кои 120.890 членови се членови со потпишани договори со Фондот (2023: 120.554 членови), 147.493 членови се трајно распределени членови (2023: 143.994 членови) и 12.902 членови се времено распределени членови на Фондот (2023: 13.389 членови).

2 Сметководствени политики

Во продолжение се прикажани основните сметководствени политики употребени при подготовката на овие финансиски извештаи.

2.1 Основа за подготовка

Финансиските извештаи на КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд Скопје се подготвени во согласност со Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување, Правилникот за проценка на средствата на задолжителните и доброволните пензиски фондови и Правилникот за сметковниот план, формата и содржината на основните финансиски извештаи и дополнителните извештаи на пензиските фондови пропишани од Агенцијата.

Проценката на вредноста на средствата на Фондот, пресметката на вредноста на сметководствената единица и пресметката на стапката на принос се врши согласно Правилникот за проценка на средствата на задолжителните и доброволните пензиски фондови пропишан од Агенцијата.

2 Сметководствени политики (продолжение)

2.1 Основа за подготовка (продолжение)

Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено.

Средниот девизен курс на денарот во однос на странските валути е следен:

	31.12.2024	31.12.2023
1 ЕУР	61,4950	61,4950
1 УСД	58,8807	55,6516

2.2 Парични средства

Паричните средства вклучуваат салда на трансакциските денарски и девизни сметки отворени во Шпаркасе Банка – банка чувар на имот и преодни сметки.

Фондот има наменска денарска сметка за придонеси каде се вршат уплати на парични средства од членовите. Исто така, Фондот има денарска и девизна сметка за инвестиции преку кои се вршат плаќања и наплати поврзани со работењето, а во согласност со законската регулатива.

2.3 Финансиски средства

Фондот ги класифицира своите инвестирани финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, финансиски средства расположливи за продажба и финансиски средства кои се чуваат до доспевање.

Раководството ги класифицира вложувањата во моментот на нивното првично признавање.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби (финансиски средства кои се чуваат за тргување)

Оваа категорија на финансиски средства се состои од хартии од вредност (должнички и сопственички) кои се чуваат за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел генерирање на добивка од краткорочни флукуации на цената или доколку е вклучено во портфолио за кое постои краткорочен фактички облик на остварување добивка.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се средства за кои во моментот на стекнување не постои јасна намера за каква цел ќе се користат, дали со нив ќе се тргува или ќе се чуваат до доспевање. Средствата може да се чуваат на неодреден временски период, и истите може да се продадат доколку се појави потреба за ликвидност или има промени во каматните стапки, девизните курсеви или цените.

Финансиски средства кои се чуваат до достасување

Вложувањата кои се чуваат до достасување се не-дериватни финансиски средства со фиксни или одредливи начини на плаќање и фиксна доспеаност, при што раководството има позитивна намера да ги чува до нивното доспевање. Во ова портфолио Друштвото ги класифицира должничките хартии од вредност и орочените депозити.

2 Сметководствени политики (продолжение)

2.3 Финансиски средства (продолжение)

Почетно признавање на финансиските средства

Финансиските средства почетно се признаваат на датумот на тргувањето, според трошокот на набавка вклучувајќи ги сите трансакциски трошоци кои директно се поврзани со стекнување на средството, освен кај финансиските средства по објективна вредност преку добивка и загуба.

Средствата кои се мерат по објективна вредност преку добивки и загуби (средства класифицирани во портфолио за тргување) почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакции се признаваат како расходи во периодот во Извештајот за работењето на Фондот.

При почетното признавање, средствата кои се деноминирани во странска валута се евидентираат во денарска противвредност, според средниот девизен курс на НБРСМ за соодветната валута на датумот на тргување.

Последователно мерење на финансиските средства

Средствата по објективна вредност преку добивки и загуби последователно се евидентираат по нивната објективна вредност на датумот на проценка на средствата на пензискиот фонд.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на средствата по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во Извештајот за работењето на Фондот како нереализирани добивки или загуби за периодот за кои се јавуваат. Доколку хартиите од вредност се продадат или истите доспеат, нереализираните добивки или загуби се прикажуваат во реализирани добивки или загуби.

Последователното мерење на финансиските инструменти расположливи за продажба е комбинација од вреднување со амортизирана набавна вредност со примена на метод на ефективна каматна стапка и вреднување по фер вредност. По иницијалното признавање, финансиските средства расположливи за продажба се евидентираат според нивната објективна вредност. Добивките или загубите од промената на објективната вредност на финансиските инструменти расположливи за продажба се признаваат во ревалоризациони резерви во Извештајот за нето средства на пензискиот фонд, се до моментот на престанок на признавањето или во случај на нивно оштетување, при што акумулираните добивки или загуби, претходно признаени во Извештајот за нето средства на Фондот, се признаваат во тековните добивки или загуби во Извештајот за работењето на пензискиот фонд за тековниот период.

Финансиските средства кои се чуваат до доспевање последователно се мерат според амортизираната набавна вредност, со примена на метод на ефективна каматна стапка. Приходите врз основа на камати како и амортизацијата на премијата/дисконт на финансиските средства што се расположливи за продажба, се признаваат во Извештајот за работењето на пензискиот фонд за тековниот период.

Финансиските средства кои се чуваат во доспевање се мерат според амортизираната набавна вредност, со примена на метод на ефективна каматна стапка. Ефективната каматна стапка е дисконтна стапка по која сегашната (дисконтираната) вредност на сите идни парични текови е еднаква на цената на обврзницата (вклучувајќи ги сите трансакциони трошоци) и претставува интерна стапка на принос на должничката хартија од вредност. Приходите од камата и амортизацијата на дисконтот/премијата се признаваат како приходи во Извештајот за работењето на пензискиот фонд за тековниот за периодот. Депозитите последователно се мерат според амортизирана набавна вредност со примена на методот на ефективна каматна стапка.

2 Сметководствени политики (продолжение)

2.3 Финансиски средства (продолжение)

Објективна вредност

Објективната вредност на хартиите од вредност со кои се тргува во земјите членки на Европската Унија или ОЕЦД, треба да биде еднаква на нивната пазарна вредност. При утврдување на објективната вредност на финансиските средства со кои се тргува во земјите членки на Европската Унија или ОЕЦД се користат единствено пазарните цени кои се резултат од тргување на регулиран секундарен пазар.

Како пазарна вредност на сопственичките хартии од вредност со кои се тргува во земјите членки на Европската Унија и земјите членки на ОЕЦД се смета цената на последното тргување за тој ден остварена на матичната берза на издавачот или берзата која е дефинирана како примарен извор на цената на предметната хартија од вредност и службено објавена на информативниот сервис на Bloomberg. Доколку на денот на проценка нема тргување со дадената хартија од вредност, нејзината пазарна вредност се утврдува врз основа на цената на последното тргување од последниот ден во кој имало тргување. Пазарната вредност не може да биде утврдена врз основа на цената на последното тргување доколку со инструментот не се тргувало во период подолг од 30 дена пред датумот на проценка.

Како пазарна вредност на должничките хартии од вредност со кои се тргува во земја членка на Европската Унија или ОЕЦД се смета цената на последното тргување, службено објавена на финансиско-информативниот сервис на Bloomberg, FactSet или на Refinitiv. Доколку на денот на проценка нема тргување со дадената хартија од вредност, нејзината пазарна вредност се утврдува врз основа на цената на последното тргување од последниот ден во кој имало тргување доколку со инструментот се тргувало во период пократок од 30 дена пред датумот на проценка.

Доколку на финансиско-информативниот сервис Bloomberg, FactSet или на Refinitiv не е објавена цена за сопственичките и должничките хартии од вредност, за објективна вредност ќе се земе цена од друг финансиско информативен сервис, по насоки дадени од Агенцијата.

Објективната вредност на хартиите од вредност со кои се тргува во Република С. Македонија се добива преку утврдување на нивната пазарна вредност.

Само пазарните цени кои се резултат од тргување на Македонската берза на хартии од вредност може да се користат за утврдување на објективната вредност на хартиите од вредност со кои се тргува во Република С. Македонија.

Пазарната вредност на хартиите од вредност со кои се тргува во Република Северна Македонија е просечната дневна цена по кои се тргувани хартиите од вредност, пондерирани со количината. Од овој просек се исклучени “блок” трансакциите. Доколку на денот на проценка нема тргување со дадена хартија од вредност, нејзината објективна вредност се утврдува врз основа на просечната пондерирана цена од последниот ден во кој имало тргување.

Објективната вредност не може да се утврди врз основа на просечна пондерирана цена од тргувањето доколку со инструментот не се тргувало во период подолг од 30 дена пред датумот на проценка. Ако со инструментот не се тргувало во период подолг од 30 дена се применуваат техники на вреднување кога не постои активен пазар.

2 Сметководствени политики (продолжение)

2.3 Финансиски средства (продолжение)

Купување и продавање на краткорочни хартии од вредност и на државни обврзници, освен обврзници издадени за исплатување на депонираните девизни влогови на граѓаните и обврзниците за денационализација, може да се врши и на пазари преку шалтер организирани од страна на НБРСМ во соработка со Министерство за финансии. Објективната вредност на овие хартии од вредност се мери со амортизираниот износ со користење на метод на амортизација со ефективна каматна стапка.

Техники на вреднување

(1) Кога не постои активен пазар за финансискиот инструмент, објективната вредност се утврдува според следната методологија:

а) отворените инвестициони фондови се проценуваат според вредноста на уделот објавена од страна на Комисијата за хартии од вредност или Македонска берза на хартии од вредност и утврдена на работен ден кој претходи на датумот на проценка (Т-2 каде што Т е тековниот ден). По исклучок, доколку денот Т-2 е неработен ден, како ден Т-2 се смета последниот претходен работен ден;

б) затворените инвестициони фондови се проценуваат според вредноста на акцијата;

в) долгорочните должнички хартии од вредност со кои се тргува на официјалниот пазар на Македонска берза за хартии од вредност и долгорочните должнички хартии од вредност со кои се тргува во странство се проценуваат според метод на линеарна амортизација, при што почетната вредност е последно утврдената објективна вредност на таа хартија од вредност. Доколку со тие хартии од вредност повторно се тргува, од денот на повторното тргување истите ќе се проценуваат по просечна пазарна цена објавена на активен пазар;

г) акциите издадени од акционерски друштва во Република Северна Македонија или компании и банки од земјите членки на ЕУ или на ОЕЦД се проценуваат според помалиот износ од набавната вредност или износот кој пензискиот фонд може разумно да го добие при промптна продажба;

д) хартиите од вредност врз основа на хипотека се проценуваат со користење на метод на дисконтирани парични текови, при што дисконтната стапка која ќе се користи при пресметка треба да ги одрази преовладувачките каматни стапки за слични инструменти со ист преостанат рок на доспевање, прилагодена за ризикот од неизвршување на паричните обврски.

По исклучок од став (1) точката а) од овој член друштвото може да ја користи последно објавената вредност по удел во инвестиционен фонд. Во ваков случај друштвото треба веднаш, по електронски пат, да ја извести Агенцијата за преземените активности.

Во согласност со Меѓународниот сметководствен стандард 39 прифатен во Република Северна Македонија, во случај да се продадат дел од средствата кои се држат до достасување поради промена на целите или способноста да се држат до достасување, сите средства кои се класифицирани во категоријата на финансиски инструменти кои се чуваат до достасување треба повторно да се измерат по објективна фер вредност. Од датумот на настанување на ваков конкретен случај во наредните 2 (две) финансиски години ниту една хартија од вредност на пензискиот фонд не треба да се процени и класифицира во категоријата до достасување. Исклучок од ова се случаите кога:

- Се продаваат или пренесуваат во друга категорија на финансиски инструменти не повеќе од 0,1% од средствата кои се чуваат до достасување, а таков случај се појавува само еднаш годишно;
- Се продаваат средства кои имаат најмногу 3 месеци пред крајниот рок на доспевање; или
- Се продаваат средства кај кои е наплатена најмалку 95% од главнината

2 Сметководствени политики (продолжение)

2.3 Финансиски средства (продолжение)

Добивки и загуби од последователно вреднување на финансиските средства

Нереализирани капитални добивки/загуби

Кај финансиските инструменти во тргување се признаваат нереализирани добивки/загуби како резултат на промена на објективната (пазарна) вредност на хартиите од вредност. Доколку овие финансиски средства се во девизи, курсните разлики се признаваат во нереализирани добивки или загуби. Нереализираните капитални добивки/загуби и приходите од купонска камата се признаваат на дневна основа во Извештајот за работењето на пензискиот фонд.

При достасување на главницата или нејзин дел, како и при продажба на хартиите од вредност, износот на нереализираните добивки и загуби се пренесува како реализирани добивки/загуби за периодот.

Реализирани капитални добивки/загуби

Реализираните добивки/загуби вклучуваат добивки и загуби по основ на продажба на хартии од вредност и достасани главници и камати на хартии од вредност купени со премија или дисконт кои се класифицирани во портфолио за тргување. Реализираните добивки/загуби се признаваат како приходи и расходи во моментот на нивното настанување.

Добивките и загубите по основ на продажба на хартии од вредност претставуваат разлика помеѓу продажната вредност и сметководствената вредност.

Добивки/загуби на финансиски инструменти расположливи за продажба

Добивките или загубите од промена на објективната вредност на финансиските инструменти расположливи за продажба се признаваат како ревалоризациони резерви во Извештајот за нето средства на фондот. Приходите од купонска камата и амортизацијата на премијата/дисконтот се признаваат во Извештајот за работењето фондот.

Амортизација на дисконт/премија на хартии од вредност

Кај финансиските инструменти кои се чуваат до доспевање при последователно вреднување се евидентира амортизација на дисконт/премија како и приход од купонска камата на должничките хартии од вредност, курсни разлики доколку истите се во девизи или се со девизна клаузула и пресметана камата кај орочените депозити. Евиденцијата на овие приходи/расходи се врши на дневна основа и истите се признаваат во Извештајот за работење на пензискиот фонд.

Средства на Фондот и стратегија за вложување

Во согласност со ограничувањата предвидени според Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување, средствата на Фондот може да се вложуваат само во следните видови на финансиски инструменти:

Најмногу 50% од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во средства на странски издавачи од земјите членки на Европската Унија и земји членки на ОЕЦД. Во рамките на ова ограничување:

- Најмногу 50% од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во обврзници и други хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки на земјите членки на ЕУ или на ОЕЦД и во должнички хартии од вредност издадени од Европската централна банка, Европската инвестициона банка и Светската банка;
- Најмногу 30% од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во должнички хартии од вредност кои имаат рејтинг препорачлив за инвестирање според меѓународни кредитни рејтинг агенции, издадени од единиците на локалната самоуправа, недржавни, странски компании или банки од земјите членки на ЕУ или на ОЕЦД;

2 Сметководствени политики (продолжение)

2.3 Финансиски средства (продолжение)

- Најмногу 30% од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во акции издадени од странски компании или банки кои имаат рејтинг препорачлив за инвестирање според меѓународни кредитни рејтинг агенции, со кои се тргува на главните берзи во државите-членки на ЕУ или на ОЕЦД;
- Најмногу 30% од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во документи за удел, акции и други инструменти издадени од овластени отворени и затворени инвестициони фондови со седиште во земјите членки на ЕУ или на ОЕЦД.
- Најмногу 100% од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во средства издадени од субјекти кои се наоѓаат во Република Северна Македонија. Во рамките на ова ограничување:
 - Најмногу 60% можат да се вложат во банкарски депозити, сертификати за депозити, комерцијални записи и обврзници издадени или гарантирани од банки, хартии од вредност врз основа на хипотека издадени или гарантирани од банки;
 - Најмногу 80% од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во должнички хартии од вредност (обврзници) издадени или гарантирани од Владата на Република Северна Македонија;
 - Најмногу 80% од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во должнички хартии од вредност (обврзници) издадени или гарантирани од Народната Банка на Република Северна Македонија (“НБРСМ”);
 - Најмногу 30% од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во акции кои котираат на официјалниот пазар;
 - Најмногу 40% од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во обврзници и комерцијални записи издадени од акционерски друштва. Во рамки на ова ограничување најмногу 10% од вредноста на средствата на фондот можат да се вложуваат во обврзници издадени од единиците на локалната самоуправа;
 - Најмногу 5% од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во документи за удели и акции на инвестициски фондови во Република Северна Македонија.

Престанок на признавање на финансиски средства

Финансиските средства се депривираат кога правото за добивање на паричен тек од финансиските средства истекло, односно инструментот е продаден, доспеан или отуѓен на друг начин. При депривирање на финансиските инструменти по пат на продажба, се применува принципот на просечни набавни цени. Кога се врши продажба на финансиските инструменти за тргување, нереализираните добивки/загуби кои се признаваат во Извештајот за работењето на пензискиот фонд, за делот на продажбата се депривираат како реализирани капитални добивки/загуби. Депривирањето се врши на нереализираните добивки/загуби признаени во тековната година. Во нереализирани добивки/загуби се вклучени курсните разлики кои произлегуваат од последователното вреднување. При доспевање на дел или цела главница, сметководствениот третман на нереализираните добивки/загуби е ист како кај продажбата.

При депривирање на финансиските инструменти расположливи за продажба, во случај на продажба, кумулативните нереализирани добивки/загуби, кои претходно се признавале во ревалоризационите резерви, за делот на продажбата се депривираат како реализирани капитални добивки/загуби во Извештајот за работењето. Кај должничките хартии од вредност расположливи за продажба, при доспевање на дел или цела главница се врши депривирање на нереализирани добивки/загуби, претходно признаено во ревалоризационите резерви, во пропорционален дел на доспеаниот во Извештајот за работењето. Во портфолиото до доспевање хартиите од вредност се депривираат при доспевање на дел или целосно доспевање на главница.

2 Сметководствени политики (продолжение)

2.3 Финансиски средства (продолжение)

Оштетување на финансиските средства

Финансиски средства кои се чуваат до достасување

Кај финансиски средства кои се чуваат до доспевање, загубата поради оштетување се признава кога постои објективен доказ дека е настанато обезвреднување на финансиските инструменти. Износот на загубата поради оштетување кај портфолио до доспевање се признава како расход во Извештајот за работење.

Доколку причините за обезвреднување исчезнат, претходно признаениот износ на загуба поради обезвреднување Фондот го ослободува / анулира преку корегирање на сметката за загуба поради обезвреднување и го вклучува во Извештајот за работењето.

Финансиски инструменти расположливи за продажба

Кај финансиските инструменти кои се евидентирани како расположливи за продажба, кои се водат по објективна вредност преку ревалоризациони резерви, се признава загуба кога постои доказ дека средствата се обезвреднети. Загубата поради оштетување се признава како расход во Извештајот за работење, но со елиминирање од ревалоризациони резерви.

Доколку, во последователен период, објективната вредност на должнички инструмент класифициран како расположлив за продажба се зголеми, а зголемувањето може објективно да се поврзе со настан кој се јавува по признавањето на загубата поради оштетување во тековните добивки или загуби, загубата поради оштетување се анулира преку Извештајот за работењето на Фондот. Останатиот износ, до новата објективна вредност, Фондот го третира како зголемување на објективната вредност на средството и се признава во ревалоризациони резерви.

2.4 Приходи од камати и дивиденди

Приходите од камати се искажуваат во Извештајот за работењето на пензискиот фонд за сите инструменти кои носат камата. Пресметката на каматата се врши согласно договорената односно пропишаната метода на пресметка за секој финансиски инструмент. Приходите од камати вклучуваат приходи од камата на краткорочни и долгорочни депозити во банки, приходи од камата на должничките инструменти, приходи од камати на трансакциските сметки, приходите од дивиденди и сл. Приходите од дивиденда вклучуваат приходи од дивиденди од домашни и странски акции и ETF-и. Приходите од дивиденди се евидентираат по добиена најава за исплата на дивиденда од банката чувар на имот.

2.5 Нереализирани капитални добивки/загуби

Кај финансиските инструменти во тргување се признаваат нереализирани добивки/загуби како резултат на промена на објективната (пазарна) вредност на хартиите од вредност. Доколку овие финансиски средства се во девизи, курсните разлики се признаваат во нереализирани добивки или загуби.

2.6 Реализирани капитални добивки/загуби

Реализираните добивки/загуби се признаваат во моментот на продажба на хартии од вредност, кои се класифицирани во портфолио за тргување и портфолио расположливи за продажба. Реализираните добивки/загуби се признаваат како приходи и расходи во моментот на нивното настанување. Реализираните добивки и загуби претставуваат разлика помеѓу продажната и сметководствената вредност. Реализираните добивки/загуби се признаваат и при наплата на достасани главници и дел од главници на должнички инструменти во портфолиото за тргување и портфолиото расположливи за продажба.

2 Сметководствени политики (продолжение)

2.7 Амортизација на дисконт/премија на хартии од вредност

Кај финансиските инструменти кои се чуваат до доспевање при последователно вреднување се евидентира приходи и расходи по основ на амортизација на дисконт/премија кои се евидентираат на дневна основа во Извештајот за работење на фондот.

2.8 Добивки/загуби од курсни разлики

Трансакциите во странска валута се евидентираат во денари според средниот курс на НБРСМ кој важи на денот на известувањето. Курсните разликите се евидентираат во Извештајот за работењето на Фондот. Средствата и обврските кои се деноминирани во странска валута се евидентираат според средниот курс на НБРСМ на денот на Извештајот за нето средствата на Фондот.

2.9 Надоместоци (расходи) за управување со Фондот

Фондот плаќа надоместоци на Друштвото за управување со средствата на Фондот на месечно ниво, како процент од вредноста на вкупно управуваните нето средства на Фондот. Пресметката на надоместокот се врши на дневна основа, а плаќањето на обврската е на месечна основа.

2.10 Расходи за посреднички и останати провизии

Овие расходи се однесуваат на надоместоци кои се исплаќаат на финансиските посредници (банки и брокерски куќи) кои вршат трансакции со финансиски инструменти во име на Фондот

2.11 Данок на добивка

Во согласност со Законот за задолжително капитално финансирано пензиско осигурување, Фондот нема својство на правен субјект во Република С. Македонија и оттаму не подлежи на оданочување со данок од добивка.

2.12 Побарувања на Фондот

Фондот може да има побарувања по следниве основи: побарувања од Фондот на ПИСОМ и од други пензиски фондови, побарувања од Државата и други институци. Исто така фондот може да има побарувањата по основ на продажба на хартии од вредност, побарувања за камати, дивиденди, аванси и слично. Побарувањата се искажуваат по нивната номинална вредност.

2.13 Обврски на Фондот

Фондот може да има обврски по следниве основи: обврски за неконвертирани придонеси, обврски за исплата на пензии и останати обврски кон членовите на фондот, обврски по основ на пренос (трансфер) на средства во други пензиски фондови, обврски кон Друштвото, обврски по основ на вложувања во хартии од вредност, обврски за брокерски и посреднички провизии и останати обврски. Обврските се искажуваат по нивната номинална вредност. Обврските кон добавувачи и останатите обврски се депризнаваат во моментот кога се измирени, откажани или истечени.

2 Сметководствени политики (продолжение)

2.14 Нето средства на Фондот

Нето средствата на Фондот ги сочинуваат вкупните средства на Фондот намалени за вредноста на обврските на Фондот

2.15 Вредност на сметководствената единица

Вредноста на сметководствената единица ја претставува вредноста на нето средствата на Фондот поделена со вкупниот број на сметководствени единици на датумот на пресметка. Исклучок претставува вредноста на сметководствената единица на првиот датум на проценка по првата уплата на придонеси која е утврдена на 100 денари, во согласност со Правилникот за проценка на средствата на пензиските фондови.

2.16 Стапка на принос на пензискиот фонд

Стапката на принос се пресметува во номинален и реален износ за претходните 84 месеци (пресметковен период), а потоа се конвертира во еквивалентна годишна стапка на принос, изразена во проценти, со две децимални места.

Доколку пензискиот фонд не примал придонеси во период од 84 месеци, но примал во период од 12 месеци, на крајот на јуни односно декември, ќе се утврди приносот за периодот од први јуни односно декември по основање на фондот до крајот на јуни односно декември кога се прави пресметката. Во тој случај пресметковниот период изнесува 78, 72, 66, 60, 54, 48, 42, 36, 30, 24, 18 и 12 месеци.

Стапката на принос во номинален износ за секој пресметковен период, конвертирана во еквивалентна годишна стапка на принос во номинален износ, се пресметува по следната формула:

$$R_{nom} = (SE_t/SE_0)^{(365/t)} - 1$$

каде,

R_{nom} е стапка на принос во номинален износ за пресметковниот период,

SE_t е вредноста на сметководствената единица на последниот ден од пресметковниот период,

SE₀ е вредноста на сметководствената единица на последниот ден од месецот кој претходи на првиот месец во пресметковниот период,

t е број на денови во пресметковниот период.

Стапката на принос во реален износ за секој пресметковен период, конвертирана во еквивалентна годишна стапка на принос во реален износ, се пресметува врз основа на годишната стапка на принос во номинален износ и промена на нивото на трошоците за живот во пресметковниот период со користење на следната формула:

$$R_{real} = (1 + R_{nom}) / \left\{ \left[\prod_k (1 + (i_k - 100)/100) \right]^{365/t} \right\} - 1$$

каде,

R_{real} е стапката на принос во реален износ за пресметковниот период,

R_{nom} е стапката на принос во номинален износ за пресметковниот период,

t е бројот на денови во пресметковниот период,

I_k е индекс на трошок на живот, објавен од Државниот завод за статистика на Република Северна Македонија, на крајот на јуни односно декември во секоја година во однос на јуни или декември во претходната година, почнувајќи од годината на пресметката наназад за сите години во пресметковниот период и последното полугодие во пресметковниот период доколку тој изнесува 78, 66, 54, 42, 30 или 18 месеци.

2 Сметководствени политики (продолжение)

2.17 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзан субјект во однос на одредено правно лице или физичко лице е:

- а) поединечен акционер или група акционери кои поседуваат најмалку 10% од акциите со право на глас или поседуваат помал процент и имаат посредна или непосредна контрола врз одлучувањето во тоа правно лице;
- б) било кое друго правно лице во кое првото правно лице, посредно или непосредно, поседува најмалку 10% од акциите со право на глас или поседува помал процент и има посредна или непосредна контрола врз одлучувањето на тоа правно лице;
- в) било кое друго правно лице во кое еден акционер, посредно или непосредно, поседува повеќе од 20% од акциите со право на глас и во ист временски период истиот акционер поседува, посредно или непосредно, повеќе од 20% од акциите со право на глас во првото правно лице;
- г) физичко лице или правно лице кое има непосредна или посредна контрола, или се контролирани од или се под заедничка контрола на правното лице;
- д) член на Управен одбор, Надзорен одбор или член на друг орган на управување или надзор на правното лице и
- ѓ) во врска со лицата наведени погоре, лица кои се во сродство преку брак или посвојување, деца и родители, браќа и сестри, полубраќа и полусестри, баби, дедовци и внуци, на друг начин се крвно поврзани до втор степен, лица кои се во однос родител старател и дете, маќеа или очув и посинок и поќерка и снаа, зет и родители на брачните другари.

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд – Скопје
Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

3 Парични средства

	2024	2023
Трансакциска сметка во Шпаркасе Банка АД Скопје, сметка за инвестирање	6.506	1.157
Трансакциска сметка во Шпаркасе Банка АД Скопје, сметка за придонеси	1	8
Девизна сметка-Субчувар -УСД	6.026	-
Вкупно	12.533	1.165

4 Побарувања

	2024	2023
Побарувања од фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Северна Македонија	638.826	388.773
Побарувања по основ на дивиденда од странски издавач	1.692	4.738
Побарување по основ на камата за долгорочен депозит	-	1.112
Побарувања по основ на камата на сметки кај чувар на имот	14	18
Вкупно	640.532	394.641

Побарувањата во износ од 638.826 илјади денари (2023: 388.773 илјади денари) се однесуваат на побарувања од Фондот на пензиско и инвалидско осигурување на Република Северна Македонија (“ПИОСМ) по основ на редовни уплати на придонеси.

5 Финансиски средства кои се чуваат за тргување

	2024	2023
Удели во странски отворени инвестициски фондови	23.601.330	20.015.317
Државни обврзници	14.948.341	15.354.587
Акции издадени од домашни акционерски друштва	1.353.316	938.735
Удели во домашни отворени инвестициски фондови	216	134.064
Вкупно	39.903.203	36.442.703

Државни обврзници издадени од Министерството за Финансии на Република Северна Македонија

	2024	2023
МКМINF200DE0	3.462	6.850
МКМINF20G929	-	63.331
МКМINF20G986	-	147.058
МКМINF20GA06	-	299.525
МКМINF20GA55	-	491.451
МКМINF20GC53	169.398	169.387
МКМINF20GD11	345.394	345.371
МКМINF20GD29	332.849	332.823
МКМINF20GD45	386.351	386.327
МКМINF20GD52	238.956	238.938
МКМINF20GD78	67.071	67.066
МКМINF20GD94	79.438	79.432
МКМINF20GE44	132.538	132.239
МКМINF20GE28	132.249	132.530
МКМINF20GE51	425.021	424.993
МКМINF20GE77	379.884	379.855
МКМINF20GF19	44.105	44.102
МКМINF20GF43	263.564	263.546
МКМINF20GF50	263.773	263.753
МКМINF20GF68	224.378	224.365
МКМINF20GF84	66.607	66.603
МКМINF20GF92	70.609	70.604
МКМINF20GG18	83.504	251.837
МКМINF20GG00	251.856	83.500
МКМINF20GG67	122.632	122.623
МКМINF20GG75	113.785	113.779
МКМINF20GG83	103.725	103.719
МКМINF20GG91	195.896	195.885

5 Финансиски средства кои се чуваат за тргување (продолжува)

Државни обврзници издадени од Министерството за Финансии на Република Северна Македонија (продолжува)

	2024	2023
МКМИНФ20GH17	121.863	121.854
МКМИНФ20GH25	152.238	152.226
МКМИНФ20GH58	136.035	136.026
МКМИНФ20GH90	859.591	859.528
МКМИНФ20GI40	174.143	174.127
МКМИНФ20GI57	63.795	63.790
МКМИНФ20GI65	168.212	168.197
МКМИНФ20GI73	942.970	942.894
МКМИНФ20GJ07	202.722	202.704
МКМИНФ20GJ15	145.051	145.038
МКМИНФ20GJ23	40.713	40.710
МКМИНФ20GJ31	67.414	67.409
МКМИНФ20GJ64	205.274	205.255
МКМИНФ20GJ80	144.078	144.065
МКМИНФ20GJ98	32.685	32.682
МКМИНФ20GK04	212.254	212.236
МКМИНФ20GK46	193.319	193.304
МКМИНФ20GK53	247.727	247.701
МКМИНФ20GK79	426.079	426.007
МКМИНФ20GK95	249.764	249.721
МКМИНФ20GL03	94.824	94.817
МКМИНФ20GL37	91.036	91.030
МКМИНФ20GL52	88.732	88.726
МКМИНФ20GL60	153.875	153.864
МКМИНФ20GL78	728.996	728.941
МКМИНФ20GL86	231.173	231.156
МКМИНФ20GM10	151.860	151.849
МКМИНФ20GM36	436.530	436.498
МКМИНФ20GM69	576.829	576.785
МКМИНФ20GM77	1.013.905	1.013.829
МКМИНФ20GN01	682.735	682.684
МКМИНФ20GN27	206.752	206.737
МКМИНФ20GN50	291.940	291.919
МКМИНФ20GN68	171.176	171.164
МКМИНФ20GN76	68.269	68.265
МКМИНФ20GN84	79.362	79.357
Вкупно	14.350.965	15.354.587

Државните обврзници класификувани како средства кои се чуваат за тргување се издадени од Министерството за Финансии на Република Северна Македонија и вклучуваат обврзници за денационализација и континуирани обврзници. Обврзниците за денационализација имаат рок на доспевање до 2025 година (2023: до 2025) со годишна купонска камата од 2,00% (2023:2,00%). Континуираните обврзници имаат рок на доспевање од 2025 до 2038 година (2023: од 2024 до 2038) и годишна купонска камата од 3,50% до 4,30% (2023: 3,50% до 5,00%).

Државни обврзници издадени од странски ентитети

	2024	2023
US912810UD80	597.376	-
Вкупно	597.376	-

Акции издадени од домашни акционерски друштва

	2024	2023
Обични акции		
МКАЛКА101011, ALK	1.353.316	938.735
Вкупно	1.353.316	938.735

5 Финансиски средства кои се чуваат за тргување (продолжува)

Удели во странски отворени инвестициски фондови

	2024	2023
DE0005933931; DAXEX GT	-	263.465
DE0002635307; SXXPIEX GT	846.393	801.672
US9220427754; VEU UP	1.440.329	1.331.225
US78462F1030; SPY UP	-	1.181.600
US9229083632; VOO UP	3.730.761	2.858.572
US4642882579; ACWI UQ	1.496.571	1.937.341
US9219107250; VSGX US	3.015.466	2.623.417
US46435G4257; ESGU US	3.859.254	2.970.866
US46435G5163; ESGD US	2.624.093	2.410.403
US2330511500; USSG US	2.317.039	2.463.455
US9219107334; ESGV US	1.720.509	1.173.301
IE00BGV5VN51; XAIX GY	1.414.836	-
US37954Y7159; BOTZ US	611.591	-
US69374H8575; CALF US	524.487	-
Вкупно	23.601.330	20.015.317

Удели во домашни отворени инвестициски фондови

	2024	2023
9110000000097; KDKEDE	192	93.682
9100000000040; VFKEDE	12	10.367
9140000000204; VEGACASH	12	30.015
Вкупно	216	134.064

6 Финансиски средства кои се расположливи за продажба

	2024	2023
Државни обврзници	5.580	7.161
Вкупно	5.580	7.161

Државни обврзници издадени од Министерството за Финансии на Република Северна Македонија

	2024	2023
МКMINF200DG5	5.580	7.161
Вкупно	5.580	7.161

Државната обврзница класификувана како средство расположливо за продажба е издадена од Министерството за Финансии на Република Северна Македонија и претставува обврзница за денационализација со рок на доспевање до 2027 година (2023: до 2027) и годишна купонска камата од 2% (2023: 2%).

7 Финансиски средства кои се чуваат до достасување

	2024	2023
Државни обврзници	37.727.430	28.251.208
Депозити	1.087.536	1.798.079
Вкупно	38.814.966	30.049.287

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд – Скопје
Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

7 Финансиски средства кои се чуваат до достасување (продолжение)

Државни обврзници издадени од Министерството за Финансии на Република Северна Македонија

	2024	2023
MKMINF200DJ9	131.260	153.123
MKMINF200DK7	21.480	24.551
MKMINF200DL5	236	263
MKMINF20GO26	1.526.540	1.526.429
MKMINF20GO34	556.953	556.915
MKMINF20GO42	432.160	432.253
MKMINF20GO75	133.330	133.323
MKMINF20GO91	31.550	31.548
MKMINF20GP09	458.860	458.815
MKMINF20GP17	735.349	735.299
MKMINF20GP41	333.922	333.891
MKMINF20GP82	310.252	310.232
MKMINF20GP90	270.719	270.703
MKMINF20GR23	374.454	374.420
MKMINF20GR49	217.594	217.582
MKMINF20GR64	257.852	257.837
MKMINF20GS06	97.080	97.077
MKMINF20GS22	510.447	511.120
MKMINF20GS71	129.768	373.296
MKMINF20GS48	373.319	129.757
MKMINF20GS89	328.819	328.791
MKMINF20GS97	145.504	145.498
MKMINF20GT05	831.702	831.652
MKMINF20GT21	277.325	277.302
MKMINF20GT39	1.000.292	1.000.274
MKMINF20GT47	213.385	213.376
MKMINF20GT54	301.050	301.060
MKMINF20GT62	421.196	421.164
MKMINF20GT88	314.659	314.633
MKMINF20GU02	558.395	558.360
MKMINF20GU10	219.712	219.693
MKMINF20GU44	1.521.821	1.521.740
MKMINF20GU93	412.107	411.955
MKMINF20GV50	1.062.904	1.062.774
MKMINF20GV84	418.472	418.451
MKMINF20GW18	631.706	631.675
MKMINF20GW26	715.024	714.993
MKMINF20GW42	827.348	827.307
MKMINF20GW59	409.345	409.328
MKMINF20GW75	317.086	317.074
MKMINF20GW83	761.091	761.055
MKMINF20GW91	752.295	752.259
MKMINF20GX09	262.950	262.939
MKMINF20GX25	458.219	458.196
MKMINF20GX41	409.347	409.324
MKMINF20GX66	307.175	307.157
MKMINF20GX90	342.741	342.716
MKMINF20GY08	160.692	160.679
MKMINF20GY24	120.449	120.440
MKMINF20GY40	720.165	720.105
MKMINF20GY57	258.107	258.084
MKMINF20GY73	154.663	154.647

7 Финансиски средства кои се чуваат до достасување (продолжува)

Државни обврзници издадени од Министерството за Финансии на Република Северна Македонија (продолжува)

	2024	2023
МКМИНФ20GY81	180.074	180.055
МКМИНФ20GY99	180.051	180.033
МКМИНФ20GZ07	224.149	224.127
МКМИНФ20GZ15	114.594	114.583
МКМИНФ20GZ31	400.881	400.834
МКМИНФ20GZ49	184.355	184.334
МКМИНФ20GZ56	155.881	155.864
МКМИНФ20GZ64	441.425	441.373
МКМИНФ20GZ80	705.327	705.244
МКМИНФ20GAD4	258.154	258.122
МКМИНФ20GAE2	127.445	127.430
МКМИНФ20GAF9	356.395	356.351
МКМИНФ20GAG7	793.885	793.786
МКМИНФ20GAH5	122.178	122.164
МКМИНФ20GA13	426.797	426.745
МКМИНФ20GAJ1	91.475	91.475
МКМИНФ20GAL7	459.533	459.477
МКМИНФ20GAN3	145.933	145.915
МКМИНФ20GAO1	320.199	320.161
МКМИНФ20GAR4	306.907	-
МКМИНФ20GAT0	1.318.842	-
МКМИНФ20GAV6	1.731.560	-
МКМИНФ20GAW4	496.308	-
МКМИНФ20GAX2	186.895	-
МКМИНФ20GAZ7	350.072	-
МКМИНФ20GBB6	366.376	-
МКМИНФ20GBC4	1.371.334	-
МКМИНФ20GBD2	632.344	-
МКМИНФ20GBE0	533.238	-
МКМИНФ20GBG5	386.810	-
МКМИНФ20GBH3	1.045.727	-
МКМИНФ20GBK7	773.415	-
Вкупно	37.727.430	28.251.208

Државните обврзници класификувани како средства кои се чуваат до достасување се издадени од Министерството за Финансии на Република Северна Македонија и претставуваат континуирани обврзници со рок на доспевање од 2025 до 2050 година (2023: 2025 до 2050 година) и годишна купонска камата од 2,20% до 6,15% (2023: од 2,20% до 6,15%).

Обврзниците за денационализација имаат рок на доспевање до 2032 година со годишна купонска камата од 2%.

Депозити

	2024	2023
Долгорочни депозити	471.530	1.798.079
Краткорочни депозити	616.006	-
Вкупно депозити	1.087.536	1.798.079
Тековна достасаност	992.705	1.326.547
Долгорочна достасаност	94.831	471.532
Вкупно депозити	1.087.536	1.798.079

7 Финансиски средства кои се чуваат до достасување (продолжува)

Краткорочни депозити

Со состојба на 31 декември 2024 година краткоричните депозити во износ од 616.006 илјади денари претставуваат орочени депозити во домашни банки. Нивниот период на доспевање е до 1 година, со фиксна каматна стапка од 3,50% до 4,50% на годишно ниво.

Долгорочни депозити

Со состојба на 31 декември 2024 година долгорочните депозити во износ од 471.530 илјади денари (2023: 1.798.079 илјади денари) претставуваат орочени депозити во домашни банки. Нивниот период на доспевање е до 3 години (2023: до 3 години), со фиксна каматна стапка од 2,50% до 5,25% (2023: 2,00% до 5,25%) на годишно ниво.

8 Обврски кон Друштвото за управување со Фондот

	2024	2023
Надоместок за управување со Фондот	23.834	19.903
Обврски за надомест од придонес	11.495	7.386
Обврски по основ на пренос за исплата на пензии	736	212
Останати обврски	508	1.421
Вкупно	36.573	28.922

Со состојба на 31 декември 2024 година, Фондот има обврска кон Друштвото за управување со средствата на Фондот во износ од 23.834 илјади денари (2023: 19.903 илјади денари). Износот претставува надоместок за управување на Фондот, а е пресметан од страна на КБ Прво пензиско друштво АД Скопје. Надоместокот за управување со Фондот изнесува 0,36% годишна стапка за 2024 година (2023: 0,36% годишна стапка) од нето средствата на Фондот и се пресметува на дневно ниво.

Со состојба на 31 декември 2024 година, обврски во износ од 11.495 илјади денари (2023: 7.386 илјади денари) се однесуваат на обврски за надоместок од придонес во висина од 1,8% од уплатените придонеси за 2024 година (2023: 1,9% од уплатените придонеси за 2023 година).

Со состојба 31 декември 2024 во износ од 736 илјади денари (2023: 212 илјади денари) се обврски по основ на пренос за исплата на пензии.

Со состојба 31 декември 2024 година, Фондот има останати обврски за данок на дивиденда во износ од 508 илјади денари (2023: 1.421 илјади денари).

9 Приходи од камати и амортизација на дисконтот (премија)

	2024	2023
Приходи од камати од хартии од вредност кои се чуваат за тргување	580.988	595.892
Приходи од камати од хартии од вредност кои се чуваат до достасување	1.317.531	848.155
Приходи од камати од хартии од вредност расположливи за продажба	134	5.067
Приходи од камати од депозити	45.147	56.812
Приходи од камати на сметки во банка чувар	680	209
Амортизација на премијата (дисконтот) на хартиите од вредност кои доспеваат на фиксен датум	(1.086)	(730)
Вкупно	1.943.394	1.505.405

10 Приходи од дивиденди

	2024	2023
Приходи од дивиденда од MKALKA101011, ALK	27.885	25.337
Приходи од дивиденда од DE0002635307 ; SXXPIEX GT	23.649	21.521
Приходи од дивиденда од US78462F1030; SPY UP	-	11.815
Приходи од дивиденда од US9220427754; VEU UP	32.126	31.402
Приходи од дивиденда од US9229083632; VOO UP	31.568	29.748
Приходи од дивиденда од US4642882579; ACWI UQ	17.586	26.016
Приходи од дивиденда од US46435G5163; ESGD US	57.675	47.300
Приходи од дивиденда од US9219107334; ESGV US	11.727	17.940
Приходи од дивиденда од US46435G4257; ESGU US	30.769	20.599
Приходи од дивиденда од US9219107250; VSGX US	62.341	49.896
Приходи од дивиденда од US2330511500; USSG US	17.762	28.109
Приходи од дивиденда од US69374H8575; CALF US	3.812	-
Приходи од дивиденда од US37954Y7159; BOTZ US	564	-
Вкупно	317.464	309.683

11 Реализирани капитални добивки / (загуби) од вложувања во хартии од вредност, нето

	2024	2023
Реализирани капитални добивки	241.851	8.869
Реализирани капитални губи	(869)	(332)
Вкупно	240.982	8.537

Реализирани капитални добивки и губи од:

	2024	2023
Реализирана добивка од камата и главница од државни обврзници	309	6.870
Продажба на удели во домашни отворени инвестициски друштва	3.204	1.153
Продажба на акции издадени од домашни акционерски друштва	29.642	514
Продажба на удели во странски отворени инвестициски друштва	207.827	-
Вкупно	240.982	8.537

12 Трошоци од работење со пензиското друштво и чуварот на имот

Трошоците од работење со пензиското друштво и чуварот на имот во износ од 264.125 илјади денари (2023: 223.507 илјади денари) се однесуваат на надоместоците за управување со Фондот, кои Фондот ги исплаќа на Друштвото за управување со средствата на Фондот.

13 Расходи за брокерски провизии и останати трансакциони трошоци

Трошоците кои произлегуваат од продажба или купување на финансиски средства кои се класифицираат во портфолио за тргување во износ од 1.066 илјади денари (2023: 147 илјади денари) директно се евидентирани како трошоци во Извештајот за работењето на Фондот во согласност со Правилникот за проценка на средствата на пензиските фондови.

14 Нереализирани капитални добивки / (загуби) од вложувања во хартии од вредност, нето

	2024	2023
Удели во отворени инвестициски фондови	3.724.508	2.695.739
Обични акции издадени од акционерски друштва	483.623	51.567
Државни обврзници	(9.224)	44
Вкупно	4.198.907	2.747.350

15 Управување со финансиски ризици

Деловните активности на Фондот се изложени на различни ризици од финансиски карактер. Активностите на управување со финансиските ризици вклучуваат анализа, проценка, прифаќање и управување со ризиците. Фондот се стреми кон минимизација на потенцијалните негативни ефекти врз финансиската успешност.

Политиките на Фондот за управување со ризици имаат за цел да ги идентификуваат и анализираат овие ризици, да воспостават соодветни лимити и контрола на ризиците, како и да ги следат ризиците и придржувањето кон лимитите преку веродостојни и современи информатички системи. Фондот редовно врши испитување на политиките и воспоставените системи за управување со ризикот согласно со пазарните промени, промените во продуктите и најдобрата пракса.

Управувањето со ризици го вршат вработените од секој сектор. Тие ги идентификуваат и проценуваат финансиските ризици во обемот на нивната работа и преку тесна соработка со цел навремено да дејствуваат.

15.1 Кредитен ризик

Кредитен ризик е ризик од финансиски загуби кои може да ги има Фондот доколку доверителите или соработниците во финансиски инструменти не ги исполнат договорените финансиски обврски.

Финансиските инструменти во кои се инвестирани средствата на Фондот, а кои се носители на кредитен ризик се акциите, државните обврзници, уделите во инвестициски фондови, паричните средства, депозитите и останати средства. Еднаш годишно се прави анализа на кредитниот ризик на домашните државни обврзници, како и проценка на перформансите на банките и нивниот кредитен ризик, а континуирано се следат сите релевантни податоци во текот на годината и се инкорпорираат во анализите. Дополнително, условите за инвестирање на средствата предвидени со законската регулатива се релативно строги и нема простор за превисоко изложување на кредитен ризик на средствата на Фондот.

На 31 декември 2024 година нема оштетување на финансиските инструменти кои се чуваат до достасување, додека финансиските инструменти кои се чуваат за тргување и расположливи за продажба се вреднувани по објективна вредност на дневно ниво. Друштвото на 31 декември 2024 година нема ненаплатливо побарување по основ на главница или камата кај инвестициите во депозити и државни обврзници.

15 Управување со финансиски ризици (продолжува)

15.2 Пазарни ризици

Фондот е изложен на пазарни ризици. Пазарните ризици произлегуваат од отворената позиција на Фондот на ефектот од флукуацијата на пазарните каматни стапки, ефектот од флукуација на пазарните цени на акциите и уделите во инвестициски фондови, како и од ефектот од флукуацијата на курсевите на странските валути. Друштвото за управување со средствата на Фондот утврдува прифатливи лимити на ризик, кои се базираат на нивно секојдневно следење.

Каматен ризик

Фондот е изложен на ефектите од флукуацијата на нивоата на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и парични текови.

Табелата подолу ги анализира средствата и обврските на Фондот, групирани според веројатноста од промена на каматните стапки од датумот на известување до договорниот датум на доспевање.

15 Управување со финансиски ризици (продолжува)

15.2 Пазарни ризици (продолжение)

Каматен ризик

во илјади денари

31 декември 2024 година	До 3 месеци	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 5 години	Над 5 години	Не-каматноосни	Фиксни каматни стапки	Вкупно
Средства							
Парични средства	12.533	-	-	-	-	-	12.533
Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување	-	-	-	-	24.954.862	14.948.341	39.903.203
Финансиски инструменти расположливи за продажба	-	-	-	-	-	5.580	5.580
Финансиски инструменти кои се чуваат до доспевање	-	-	-	-	-	38.814.966	38.814.966
Останати средства на Фондот	-	-	-	-	640.532	-	640.532
Вкупно средства	12.533	-	-	-	25.595.394	53.768.887	79.376.814
Обврски							
Обврски	-	-	-	-	36.573	-	36.573
Каматно сензитивен јаз на средствата и обврските	12.533	-	-	-	25.558.821	53.768.887	79.340.241
	До 3 месеци	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 5 години	Над 5 години	Не-каматноосни	Фиксни каматни стапки	Вкупно
31 декември 2023 година							
Вкупно средства	1.165	-	-	-	21.482.757	45.411.035	66.894.957
Вкупно обврски	-	-	-	-	28.922	-	28.922
Каматно сензитивен јаз на средствата и обврските	1.165	-	-	-	21.453.835	45.411.035	66.866.035

Табелата подолу ја сумира ефективната каматна стапка на Фондот:

31 декември 2024 година	МКД	ЕУР	УСД
Средства			
Парични средства	0,40%	-	-
Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување	3,82%	3,90%	4,93%
Финансиски инструменти расположливи за продажба	-	6,69%	-
Финансиски инструменти кои се чуваат до доспевање	4,35%	3,65%	-
Обврски			
Останати обврски	-	-	-
31 декември 2023 година			
Средства			
Парични средства	0,40%	-	-
Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување	3,94%	3,95%	-
Финансиски инструменти расположливи за продажба	-	7,71%	-
Финансиски инструменти кои се чуваат до доспевање	3,66%	3,61%	-
Обврски			
Останати обврски	-	-	-

15 **Управување со финансиски ризици (продолжува)**

15.2 **Пазарни ризици (продолжение)**

Валутен ризик

Фондот е изложен на ризик во однос на ефектите од движењата на нивото на девизни курсеви кои се одразуваат врз финансиската позиција и готовинскиот тек. Следните табели ја сумираат нето позицијата на валутен ризик на Фондот (во илјади денари).

31 декември 2024 година	МКД	ЕУР	УСД	Вкупно
Средства				
Парични средства	6.507	-	6.026	12.533
Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување	5.238.769	12.726.957	21.937.477	39.903.203
Финансиски инструменти расположливи за продажба	-	5.580	-	5.580
Финансиски инструменти кои се чуваат до доспевање	29.712.629	9.102.337	-	38.814.966
Останати средства на Фондот	638.840	-	1.692	640.532
Вкупно средства	35.596.745	21.834.874	21.945.195	79.376.814
Обврски				
Обврски	36.055	10	508	36.573
Вкупно обврски	36.055	10	508	36.573
Нето отворена билансна позиција	35.560.690	21.834.864	21.944.687	79.340.241
	МКД	ЕУР	УСД	Вкупно
31 декември 2023 година				
Вкупно средства	26.949.771	20.990.268	18.954.918	66.894.957
Вкупно обврски	27.500	-	1.422	28.922
Нето отворена билансна позиција	26.922.271	20.990.268	18.953.496	66.866.035

15 Управување со финансиски ризици (продолжува)

15.3 Ризик од ликвидност

Ризикот од ликвидност претставува ризик дека Фондот ќе се соочи со тешкотии при обезбедувањето на средства за да ги подмири паричните обврски што произлегуваат од секојдневното работење. Ризикот на ликвидност може да произлезе или од неможноста да се продадат финансиски средства во најкус можен рок по нивната објективна вредност; или неспособност на подмирување на обврските кои произлегуваат од договорите; или пак обврските доспеале порано за исплата од очекувањето; или пак неспособност да генерира парични средства според предвидувањата. Следните табели ги анализираат средствата и обврските на Фондот, групирани според нивната рочност врз основа на преостанатиот период од датумот на известување до договорниот датум на доспевање (во илјади денари).

31 декември 2024 година	До 3 месеци	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 5 години	Над 5 години	Вкупно
Средства					
Пари и парични еквиваленти	12.533	-	-	-	12.533
Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување	25.975.355	1.463.422	2.085.016	10.379.410	39.903.203
Финансиски инструменти расположливи за продажба	-	1.906	3.674	-	5.580
Финансиски инструменти кои се чуваат до доспевање	391.918	1.515.391	193.391	36.714.266	38.814.966
Останати средства на Фондот	640.532	-	-	-	640.532
Вкупно средства	27.020.337	2.980.719	2.282.081	47.093.676	79.376.814
Обврски					
Останати обврски	36.573	-	-	-	36.573
Вкупно обврски	36.573	-	-	-	36.573
Нето ризик од ликвидност	26.983.764	2.980.719	2.282.081	47.093.676	79.340.241
Кумулативен ликвидносен јаз на средствата и обврските	26.983.764	29.964.483	32.246.565	79.340.241	
31 декември 2023 година					
Вкупно средства	22.341.377	2.274.860	4.956.616	37.322.104	66.894.957
Вкупно обврски	28.922	-	-	-	28.922
Нето ризик од ликвидност	22.312.455	2.274.860	4.956.616	37.322.104	66.866.035
Кумулативен ликвидносен јаз на средствата и обврските	22.312.455	24.587.315	29.543.931	66.866.035	

15.4 Оперативен ризик

Екстерните оперативни ризици се управуваат преку соодветни системи на работа и комуникација воспоставени со останатите учесници во оперативната организација на целокупниот процес: Комисија за хартии од вредност, банката чувар и избраните брокерски куќи и банките. Интерните оперативни ризици се концентрирани во процесот на донесување и реализација на инвестициски одлуки, почитувањето на интерните политики, процедури и упатства и функционирањето на информативниот систем.

16 Настани по датумот на известување

По 31 декември 2024 година, датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

ПРИЛОЗИ

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје
Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Табела 1 Извештај за структурата на инвестициите на Фондот

а) Акции

	Број на акции	Трошок на набавка по акција ⁷	Вкупен трошок на набавка ⁸	Вредност на акцијата на денот на известување	Вкупна вредност на денот на известување	% на издавачот	% од вредност на средства на Фондот
Обични акции							
МКАЛКА101011, АЛК	47.905	18	869.694	28	1.353.316	3,35%	1,70%
Вкупни вложувања во акции издадени во Република Северна Македонија	47.905	18	869.694	28	1.353.316	3,35%	1,70%
Вкупно вложувања во акции	47.905	18	869.694	28	1.353.316	3,35%	1,70%

б) Обврзници

	Номинална вредност	Трошок на набавка ⁸	Вкупна вредност на денот на известување	% на издавачот	% од вредноста на средствата на Фондот
Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Северна Македонија					
МКМИНФ200ДЕ0; RMDEN14	57.452	3.547	3.462	6,05%	0,00%
МКМИНФ200ДГ5; RMDEN16	95.404	4.934	5.580	3,98%	0,01%
МКМИНФ200ДЈ9; RMDEN19	2.110.414	128.440	131.260	30,59%	0,17%
МКМИНФ200ДК7; RMDEN20	344.914	21.033	21.480	6,16%	0,03%
МКМИНФ200ДЛ5 - RMDEN21	4.083	226	236	0,09%	0,00%
МКМИНФ20ГС53; DO2015/03-0125	163.680	163.167	169.398	100,00%	0,21%
МКМИНФ20ГД11; DO2015/09-0325	335.170	332.634	345.394	100,00%	0,44%
МКМИНФ20ГД29; DO2015/10-0330DK	323.400	319.903	332.849	39,48%	0,42%
МКМИНФ20ГД45; DO2015/12-0325	375.450	372.060	386.351	100,00%	0,49%
МКМИНФ20ГД52; DO2015/13-0330DK	232.600	229.663	238.956	72,80%	0,30%
МКМИНФ20ГД78; DO2015/15-0430DK	65.350	64.457	67.071	23,79%	0,08%
МКМИНФ20ГД94; DO2015/17-0530DK	77.500	76.335	79.438	30,94%	0,10%
МКМИНФ20ГЕ28; DO2015/20-0625	130.000	127.589	132.538	97,50%	0,17%
МКМИНФ20ГЕ44; DO2015/22-0630DK	130.000	127.053	132.249	67,02%	0,17%
МКМИНФ20ГЕ51; DO2015/23-0725	417.480	409.129	425.021	98,93%	0,54%
МКМИНФ20ГЕ77; DO2015/25-0730dk	374.000	364.936	379.884	59,48%	0,48%
МКМИНФ20ГФ19; DO2015/29-0730dk	43.480	42.368	44.105	81,73%	0,06%
МКМИНФ20ГФ43; DO2015/32-0825	260.000	253.666	263.564	100,00%	0,33%
МКМИНФ20ГФ50; DO2015/33-0830dk	260.000	253.352	263.773	100,00%	0,33%
МКМИНФ20ГФ68; DO2015/34-0825	221.500	215.948	224.378	100,00%	0,28%
МКМИНФ20ГФ84; DO2015/36-0830dk	65.700	63.975	66.608	100,00%	0,08%
МКМИНФ20ГФ92; DO2015/37-0930dk	70.000	67.812	70.609	93,33%	0,09%

⁷Трошок на набавка по акција ја претставува цената на акцијата на 31 декември 2023 година.

⁸Трошокот за набавка ја претставува вкупната вредност на вложувањата на 31 декември 2023 година зголемени/ намалени за новите набавки/ продажби во годината.

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје
Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Табела 1 Извештај за структурата на инвестициите на Фондот (продолжува)

б) Обврзници (продолжува)

	Номинална вредност	Трошок на набавка ⁸	Вкупна вредност на денот на известување	% на издавачот	% од вредноста на средствата на Фондот
Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Северна Македонија					
MKMINF20GG00; DO2015/38-0925dk	83.000	80.604	83.504	92,22%	0,10%
MKMINF20GG18; DO2015/39-0930dk	250.000	241.869	251.856	88,03%	0,32%
MKMINF20GG67; DO2015/44-1230dk	122.500	117.733	122.632	49,01%	0,15%
MKMINF20GG75; DO2015/45-1225dk	114.000	109.802	113.785	100,00%	0,14%
MKMINF20GG83; DO2015/46-1225dk	104.000	100.091	103.725	69,33%	0,13%
MKMINF20GG91; DO2016/01-0126dk	189.800	189.241	195.896	100,00%	0,25%
MKMINF20GH17; DO2016/03-0131dk	117.500	116.802	121.863	49,37%	0,15%
MKMINF20GH25; DO2016/04-0131dk	146.900	145.909	152.238	100,00%	0,19%
MKMINF20GH58; DO2016/05-0226	131.500	130.898	136.035	100,00%	0,17%
MKMINF20GH90; DO2016/09-0326	834.520	826.982	859.591	100,00%	1,08%
MKMINF20GI40; DO2016/14-0631dk	170.900	166.798	174.143	100,00%	0,22%
MKMINF20GI57; DO2016/15-0731dk	62.700	61.101	63.795	73,77%	0,08%
MKMINF20GI65; DO2016/16-0731dk	165.200	161.092	168.212	100,00%	0,21%
MKMINF20GI73; DO2016/17-0826	929.680	906.637	942.970	100,00%	1,19%
MKMINF20GJ07; DO2016/20-0931dk	199.900	194.111	202.722	100,00%	0,25%
MKMINF20GJ15; DO2016/21-0931dk	143.400	138.873	145.051	63,73%	0,18%
MKMINF20GJ23; DO2016/22-0931dk	40.270	38.978	40.713	11,03%	0,05%
MKMINF20GJ31; DO2016/23-1031dk	66.800	64.536	67.414	44,53%	0,08%
MKMINF20GJ64; DO2016/26-1131dk	204.150	196.488	205.274	53,03%	0,26%
MKMINF20GJ80; DO2016/28-1231dk	143.540	137.891	144.078	30,87%	0,18%
MKMINF20GJ98; DO2016/29-1231dk	32.640	31.277	32.685	3,75%	0,04%
MKMINF20GK04; DO2017/02-0132dk	204.150	203.858	212.254	29,16%	0,27%
MKMINF20GK46; DO2017/05-0132dk	186.800	186.186	193.319	32,49%	0,24%
MKMINF20GK53; DO2017/06-0232dk	240.000	247.279	247.727	34,29%	0,31%
MKMINF20GK79; DO2017/08-0332dk	413.300	425.305	426.080	70,20%	0,54%
MKMINF20GK95; DO2017/10-0332dk	243.120	249.310	249.764	51,28%	0,31%
MKMINF20GL03; DO2017/11-0332dk	92.480	91.314	94.824	50,41%	0,12%
MKMINF20GL37; DO2017/14-0532dk	88.990	87.655	91.036	48,10%	0,11%
MKMINF20GL52; DO2017/16-0632dk	87.160	85.420	88.732	29,05%	0,11%
MKMINF20GL60; DO2017/17-0632dk	151.370	148.127	153.875	43,87%	0,19%
MKMINF20GL78; DO2017/18-0632dk	717.660	701.740	728.996	79,74%	0,92%
MKMINF20GL86; DO2017/19-0732dk	227.730	222.526	231.173	49,55%	0,29%
MKMINF20GM10; DO2017/22-0832dk	149.650	146.163	151.860	15,23%	0,19%
MKMINF20GM36; DO2017/24-0832dk	430.500	420.139	436.530	48,89%	0,55%
MKMINF20GM69; DO2017/26-0932dk	571.930	555.123	576.829	95,05%	0,73%
MKMINF20GM77; DO2017/27-0932dk	1.006.100	975.696	1.013.905	80,10%	1,28%
MKMINF20GN01; DO2017/30-1032dk	676.460	656.972	682.735	60,33%	0,86%

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје
Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)
Табела 1 Извештај за структурата на инвестициите на Фондот (продолжува)

б) Обврзници (продолжува)

	Номинална вредност	Трошок на набавка ⁸	Вкупна вредност на денот на известување	% на издавачот	% од вредноста на средствата на Фондот
Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Северна Македонија					
MKMINF20GN27; DO2017/32-1032dk	205.180	198.939	206.752	44,59%	0,26%
MKMINF20GN50; DO2017/35-1132dk	290.100	280.892	291.940	54,67%	0,37%
MKMINF20GN68; DO2017/36-1132dk	170.490	164.685	171.176	21,21%	0,22%
MKMINF20GN76; DO2017/37-1132dk	68.110	65.679	68.269	54,48%	0,09%
MKMINF20GN84; DO2017/38-1232dk	79.420	76.349	79.362	26,13%	0,10%
MKMINF20GO26; DO2018/03-0133DK	1.472.280	1.470.459	1.526.540	73,07%	1,92%
MKMINF20GO34; DO2018-04-0133	538.390	536.995	556.953	78,73%	0,70%
MKMINF20GO42; DO2018/05-0133DK	418.960	418.814	432.160	74,81%	0,54%
MKMINF20GO75; DO2018/08-0233DK	130.050	129.159	133.330	87,78%	0,17%
MKMINF20GO91; DO2018/10-0333DK	30.800	30.562	31.550	44,00%	0,04%
MKMINF20GP09; DO2018/11-0448DK	444.240	437.269	458.859	37,02%	0,58%
MKMINF20GP17; DO2018-12-0633	721.110	710.060	735.350	81,24%	0,93%
MKMINF20GP41; DO2018/15-0748DK	327.120	318.841	333.922	27,26%	0,42%
MKMINF20GP82; DO2018-19-0933	307.350	299.782	310.252	76,84%	0,39%
MKMINF20GP90; DO2018/20-0933DK	268.550	262.916	270.718	89,52%	0,34%
MKMINF20GR23; DO2018/23-1048DK	371.020	357.720	374.453	30,92%	0,47%
MKMINF20GR49; DO2018/25-1133DK	216.560	211.301	217.594	54,14%	0,27%
MKMINF20GR64; DO2018/27-1133DK	257.050	250.383	257.852	12,42%	0,32%
MKMINF20GS06; DO2019/02-0149DK	93.260	93.056	97.080	9,88%	0,12%
MKMINF20GS22; DO2019/04-0234	489.980	495.440	510.447	27,57%	0,64%
MKMINF20GS48; DO2019/06-0449DK	125.960	124.341	129.768	14,00%	0,16%
MKMINF20GS71; DO2019/09-0534	365.990	361.584	373.319	22,46%	0,47%
MKMINF20GS89; DO2019/10-0749DK	322.510	314.921	328.819	35,83%	0,41%
MKMINF20GS97; DO2019/11-0834DK	144.040	141.825	145.504	48,01%	0,18%
MKMINF20GT05; DO2019/12-0934	824.510	806.092	831.702	22,28%	1,05%
MKMINF20GT21; DO2019/14-1049dk	275.430	266.010	277.325	30,60%	0,35%
MKMINF20GT39; DO2019/15-1134	995.400	970.412	1.000.292	10,15%	1,26%
MKMINF20GT47; DO2019/16-1234dk	213.200	208.157	213.385	57,62%	0,27%
MKMINF20GT54; DO2020/01-0150dk	289.700	289.463	301.050	32,19%	0,38%
MKMINF20GT62; DO2020/02-0235	410.800	409.251	421.196	33,05%	0,53%
MKMINF20GT88; DO2020/04-0450DK	307.480	302.375	314.659	32,69%	0,40%
MKMINF20GU02; DO2020/06-0635	549.580	541.873	558.395	100,00%	0,70%
MKMINF20GU10; DO2020/07-0850DK	216.880	210.830	219.712	24,10%	0,28%
MKMINF20GU44; DO2020/10-1035	1.515.310	1.483.858	1.521.821	100,00%	1,92%
MKMINF20GU93; DO2020/15-1235DK	414.450	402.867	412.107	55,67%	0,52%
MKMINF20GV50; DO2021/01-0136	1.038.900	1.036.802	1.062.904	62,08%	1,34%
MKMINF20GV84; DO2021/04-0336	410.000	408.201	418.471	70,06%	0,53%
MKMINF20GW18; DO2021/07-0436	620.680	616.158	631.706	64,81%	0,80%
MKMINF20GW26; DO2021/08-0436DK	705.390	699.505	715.024	77,83%	0,90%
MKMINF20GW42; DO2021/10-0636	816.380	806.897	827.348	61,96%	1,04%

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје
Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)
Табела 1 Извештај за структурата на инвестициите на Фондот (продолжува)

б) Обврзници (продолжува)

	Номинална вредност	Трошок на набавка8	Вкупна вредност на денот на известување	% на издавачот	% од вредноста на средствата на Фондот
Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Северна Македонија					
MKMINF20GW59; DO2021/11-0636DK	405.880	400.418	409.345	72,83%	0,52%
MKMINF20GW75; DO2021/13-0836	313.870	309.227	317.086	35,36%	0,40%
MKMINF20GW83; DO2021/14-0936	755.620	742.165	761.091	47,02%	0,96%
MKMINF20GW91; DO2021/15-1036	748.310	733.551	752.295	41,01%	0,95%
MKMINF20GX09; DO2021/16-1136DK	263.120	257.170	262.950	63,40%	0,33%
MKMINF20GX25; DO2022/01-0137	447.000	446.574	458.219	60,44%	0,58%
MKMINF20GX41; DO2022/03-0337	399.730	397.732	409.347	54,33%	0,52%
MKMINF20GX66; DO2022/05-0537	301.230	297.819	307.175	30,92%	0,39%
MKMINF20GX90; DO2022/08-0637	336.500	330.266	342.741	98,46%	0,43%
MKMINF20GY08; DO2022/09-0837	158.000	154.043	160.692	51,13%	0,20%
MKMINF20GY24; DO2022/11-0837DK	118.700	115.692	120.449	7,58%	0,15%
MKMINF20GY40; DO2022/13-0937	711.000	690.243	720.165	81,31%	0,91%
MKMINF20GY57; DO2022/14-1037	255.690	246.834	258.107	82,74%	0,33%
MKMINF20GY73; DO2022/16-1237	154.000	146.639	154.663	43,70%	0,19%
MKMINF20GY81; DO2022/17-1237	180.000	170.335	180.074	35,44%	0,23%
MKMINF20GY99; DO2022/18-1237DK	180.000	170.764	180.051	47,47%	0,23%
MKMINF20GZ07; DO2023/01-0138	213.000	212.625	224.149	27,38%	0,28%
MKMINF20GZ15; DO2023/02-0238	109.150	108.470	114.594	12,52%	0,14%
MKMINF20GZ31; DO2023/04-0338	382.210	378.284	400.881	33,92%	0,51%
MKMINF20GZ49; DO2023/05-0338	176.500	173.920	184.355	25,62%	0,23%
MKMINF20GZ56; DO2023/06-0338DK	150.000	147.417	155.881	48,52%	0,20%
MKMINF20GZ64; DO2023/06-0538	425.440	416.272	441.425	38,63%	0,56%
MKMINF20GZ80; DO2023/08-0638	683.540	664.915	705.327	75,90%	0,89%
MKMINF20GAD4; DO2023/11-0738	251.000	242.686	258.154	34,23%	0,33%
MKMINF20GAE2; DO2023/13-0738	124.050	119.801	127.445	28,08%	0,16%
MKMINF20GAF9; DO2023/14-0838	347.770	334.963	356.395	86,94%	0,45%
MKMINF20GAG7; DO2023/15-0938	779.000	745.878	793.885	42,50%	1,00%
MKMINF20GAH5; DO2023/16-0938DK	120.000	115.086	122.178	32,64%	0,15%
MKMINF20GAI3; DO2023/17-0938	419.740	400.931	426.797	28,17%	0,54%
MKMINF20GAJ1; DO2023/18-1025	90.460	87.178	91.475	15,08%	0,12%
MKMINF20GAL7; DO2023/20-1138	456.100	431.427	459.533	31,73%	0,58%
MKMINF20GAN3; DO2023/22-1238	145.500	136.967	145.933	8,75%	0,18%
MKMINF20GAO1; DO2023/23-1238DK	320.000	301.282	320.199	23,82%	0,40%
MKMINF20GAR4; DO2024/03-0139	290.000	290.011	306.907	27,04%	0,39%
MKMINF20GAT0; DO2024/05-0239	1.252.860	1.252.871	1.318.842	43,96%	1,66%
MKMINF20GAV6; DO2024/07-0339	1.656.000	1.656.011	1.731.560	46,89%	2,18%
MKMINF20GAW4; DO2024/08-0439	477.200	477.211	496.308	19,35%	0,63%
MKMINF20GAX2; DO2024/09-0439DK	180.000	180.011	186.895	31,08%	0,24%

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје
Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Табела 1 Извештај за структурата на инвестициите на Фондот (продолжува)

б) Обврзници (продолжува)

	Номинална вредност	Трошок на набавка ⁸	Вкупна вредност на денот на известување	% на издавачот	% од вредноста на средствата
Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Северна Македонија					
MKMINF20GAZ7; DO2024/11-0539	338.000	338.011	350.072	32,58%	0,44%
MKMINF20GBB6; DO2024/13-0639	355.170	355.181	366.376	35,52%	0,46%
MKMINF20GBC4; DO2024/14-0739	1.336.380	1.336.391	1.371.334	45,34%	1,73%
MKMINF20GBD2; DO2024/15-0839	618.800	618.811	632.344	42,60%	0,80%
MKMINF20GBE0; DO2024/16-0939	524.000	524.011	533.238	21,17%	0,67%
MKMINF20GBG5; DO2024/18-0939	380.900	380.911	386.810	31,96%	0,49%
MKMINF20GBH3; DO2024/19-1039	1.033.000	1.033.011	1.045.727	52,95%	1,32%
MKMINF20GBK7; DO2024/22-1139	768.000	768.011	773.415	21,82%	0,97%
Вкупно инвестиции во обврзници издадени или гарантирани во Република Северна Македонија	-	50.251.503	52.083.975	-	65,62%
Вкупно инвестиции во обврзници издадени во странство					
	Номинална вредност	Трошок на набавка⁸	Вкупна вредност на денот на известување	% на издавачо т	% од вредноста на средствата
US912810UD80 - 912810UD8	11.010.000	605.603	597.377	0,03%	0,75%
Вкупно инвестиции во обврзници издадени во странство	-	605.603	597.377	-	0,75%
Вкупно инвестиции во обврзници		50.857.106	52.681.352		66,37%

⁸ Трошокот за набавка ја претставува вкупната вредност на вложувањата на 31 декември 2023 година зголемени/ намалени за новите набавки/ продажби во годината.

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје
Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Табела 1 Извештај за структурата на инвестициите на Фондот (продолжува)

в)

Удели

	Номинална вредност	Трошок на набавка ⁸	Вкупна вредност на денот на известување	% на издавачот	% од вредноста на средствата на Фондот
Удели во отворени инвестициски фондови издадени во земјите членки на Европската Унија и ОЕЦД					
DE0002635307; SXXPIEX GT	275.465	801.672	846.393	0,23%	1,07%
US9220427754; VEU UP	426.090	1.331.225	1.440.329	0,07%	1,81%
US9229083632; VOO UP	117.595	2.858.572	3.730.761	0,01%	4,70%
US4642882579; ACWI UQ	216.315	1.225.135	1.496.572	0,13%	1,89%
US46435G4257; ESGU US	508.800	2.970.866	3.859.254	0,50%	4,86%
US9219107250; VSGX US	903.230	2.785.224	3.015.466	1,29%	3,80%
US46435G5163; ESGD US	585.320	2.464.677	2.624.093	0,55%	3,31%
US2330511500; USSG US	729.000	1.794.818	2.317.039	4,17%	2,92%
US9219107334; ESGV US	278.580	1.334.512	1.720.509	0,29%	2,17%
IE00BGV5VN51; XAIX GY	170.450	1.181.306	1.414.836	0,56%	1,78%
US37954Y7159; BOTZ US	325.100	578.796	611.591	0,40%	0,77%
US69374H8575; CALF US	202.400	549.788	524.487	0,11%	0,66%
Вкупно удели во отворени инвестициски фондови издадени во земјите членки на Европската Унија и ОЕЦД		19.876.591	23.601.330		29,73%
Удели во домашни отворени инвестициски фондови					
9110000000097; KDKED	1.448	294	192	0,01%	0,00%
9100000000040; VFKED	101	106	12	0,00%	0,00%
9140000000204;; VEGACASH	114	47	12	0,00%	0,00%
Вкупно удели во домашни отворени инвестициски фондови		447	216		0,00%
Вкупно инвестиции во други должнички инструменти и удели во отворени инвестициски фондови		19.877.038	23.601.546		29,73%

⁸Трошокот за набавка ја претставува вкупната вредност на вложувањата на 31 декември 2023 година зголемени/ намалени за новите набавки/ продажби во годината.

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје
Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Табела 1 Извештај за структурата на инвестициите на Фондот (продолжува)

г) Пласмани депозити

	Трошок за набавка	Вкупна вредност на денот на известување	% од вредноста на средствата на Фондот
Краткорочни депозити	615.250	616.006	0,78%
Долгорочни депозити	470.750	471.530	0,59%
Вкупно	1.086.000	1.087.536	1,37%

д) Структура на инвестициите на Фондот по видови на финансиски средства

	Вкупна вредност на денот на известувањето	% од вредноста на средствата на Фондот
Акции	1.353.316	1,70%
Обврзници и други долгорочни должнички хартии од вредност	52.681.351	66,37%
Краткорочни хартии од вредност	-	0,00%
Акции и удели во инвестициски фондови	23.601.546	29,73%
Парични средства	12.533	0,02%
Пласмани и депозити	1.087.536	1,37%
Останати средства	640.532	0,81%
Вкупно	79.376.814	100,00%

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје
Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Табела 2 – Извештај за реализираните добивки и загуби на Фондот

Датум на продажба	Видови на хартии од вредност	Бр. на хартии од вредност	Сметководствена вредност ⁹	Продажна цена	Реализирани добивки / (загуби)
Обични акции издадени во Република Северна Македонија		3.803	69.042	98.683	29.642
27.02.2024	MKALKA101011 - ALK	70	1.271	1.449	178
11.07.2024	MKALKA101011 - ALK	1	18	23	4
15.07.2024	MKALKA101011 - ALK	90	1.634	1.980	346
16.07.2024	MKALKA101011 - ALK	90	1.634	1.980	346
17.07.2024	MKALKA101011 - ALK	90	1.634	1.994	360
19.07.2024	MKALKA101011 - ALK	90	1.634	1.993	359
23.07.2024	MKALKA101011 - ALK	90	1.634	1.994	360
24.07.2024	MKALKA101011 - ALK	90	1.634	1.994	360
25.07.2024	MKALKA101011 - ALK	90	1.634	2.000	366
29.07.2024	MKALKA101011 - ALK	90	1.634	2.003	369
30.07.2024	MKALKA101011 - ALK	90	1.634	2.007	373
31.07.2024	MKALKA101011 - ALK	25	454	558	104
18.11.2024	MKALKA101011 - ALK	61	1.107	1.525	418
19.11.2024	MKALKA101011 - ALK	85	1.543	2.134	590
19.11.2024	MKALKA101011 - ALK	61	1.107	1.525	418
19.11.2024	MKALKA101011 - ALK	10	182	250	68
19.11.2024	MKALKA101011 - ALK	11	200	275	75
19.11.2024	MKALKA101011 - ALK	3	54	75	21
20.11.2024	MKALKA101011 - ALK	85	1.543	2.142	599
20.11.2024	MKALKA101011 - ALK	61	1.107	1.537	430
25.11.2024	MKALKA101011 - ALK	85	1.543	2.142	599
25.11.2024	MKALKA101011 - ALK	40	726	1.012	285
28.11.2024	MKALKA101011 - ALK	85	1.543	2.143	600
28.11.2024	MKALKA101011 - ALK	85	1.543	2.146	603
02.12.2024	MKALKA101011 - ALK	85	1.543	2.155	612
03.12.2024	MKALKA101011 - ALK	108	1.961	2.741	780
03.12.2024	MKALKA101011 - ALK	2	36	51	14
04.12.2024	MKALKA101011 - ALK	95	1.725	2.427	702
05.12.2024	MKALKA101011 - ALK	15	272	405	133
05.12.2024	MKALKA101011 - ALK	85	1.543	2.261	718
06.12.2024	MKALKA101011 - ALK	85	1.543	2.380	837
11.12.2024	MKALKA101011 - ALK	60	1.089	1.671	582
11.12.2024	MKALKA101011 - ALK	50	908	1.395	487
12.12.2024	MKALKA101011 - ALK	110	1.997	3.077	1.080
12.12.2024	MKALKA101011 - ALK	102	1.852	2.856	1.004
12.12.2024	MKALKA101011 - ALK	8	145	224	79
16.12.2024	MKALKA101011 - ALK	135	2.451	3.807	1.356
16.12.2024	MKALKA101011 - ALK	5	91	141	50
18.12.2024	MKALKA101011 - ALK	170	3.086	4.801	1.714

⁹Сметководствената вредност ја претставува пазарната цена на хартиите од вредност на 31 декември 2024 година.

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје

Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година

(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

19.12.2024	MKALKA101011 - ALK	155	2.814	4.379	1.565
19.12.2024	MKALKA101011 - ALK	30	545	849	304
20.12.2024	MKALKA101011 - ALK	185	3.359	5.245	1.886
24.12.2024	MKALKA101011 - ALK	185	3.359	5.236	1.877
25.12.2024	MKALKA101011 - ALK	185	3.359	5.236	1.877
26.12.2024	MKALKA101011 - ALK	185	3.359	5.237	1.879
27.12.2024	MKALKA101011 - ALK	185	3.359	5.234	1.875
Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Северна Македонија		8.206.816	-	-	309
31.05.2024	MKMINF200DE0 - RMDEN14	57.452	-	-	376
31.05.2024	MKMINF200DG5 - RMDEN16	31.801	-	-	(113)
02.05.2024	MKMINF20G929 - DO2014/10-0524DK	997.056	-	-	(5)
03.07.2024	MKMINF20G986 - DO2014/16-0724DK	2.334.464	-	-	77
21.08.2024	MKMINF20GA06 - DO2014/18- 0824DK	4.786.043	-	-	(26)
Удели во домашни отворени инвестициони фондови		11.118.996	1.370.917	1.374.121	3.204
09.01.2024	9100000000040 - VFKEDE	68.298	7.993	8.000	7
09.01.2024	9110000000097 - KDKEDE	658.156	84.945	85.000	55
09.01.2024	9140000000204 - VEGA CASH	259.914	26.975	27.000	25
06.02.2024	9100000000040 - VFKEDE	297.951	34.924	35.000	76
06.02.2024	9110000000097 - KDKEDE	926.977	119.786	120.000	213
05.03.2024	9110000000097 - KDKEDE	478.098	61.904	62.000	96
06.03.2024	9140000000204 - VEGA CASH	268.180	27.861	28.000	139
07.03.2024	9100000000040 - VFKEDE	127.457	14.964	15.000	36
09.04.2024	9100000000040 - VFKEDE	424.230	49.832	50.000	168
09.04.2024	9110000000097 - KDKEDE	500.445	64.866	65.000	134
17.04.2024	9100000000040 - VFKEDE	212.007	24.904	25.000	96
17.04.2024	9110000000097 - KDKEDE	346.302	44.887	45.000	113
07.05.2024	9110000000097 - KDKEDE	345.871	44.831	45.000	169
09.07.2024	9100000000040 - VFKEDE	927.577	109.464	110.000	536
09.07.2024	9110000000097 - KDKEDE	1.186.644	154.445	155.000	555
30.07.2024	9100000000040 - VFKEDE	509.569	60.437	60.500	63
30.07.2024	9110000000097 - KDKEDE	539.075	70.390	70.500	110
30.07.2024	9140000000204 - VEGA CASH	464.345	48.550	49.000	450
08.10.2024	9100000000040 - VFKEDE	677.300	80.744	80.787	43
08.10.2024	9110000000097 - KDKEDE	1.452.000	190.632	190.715	83
08.10.2024	9140000000204 - VEGA CASH	448.600	47.583	47.620	37
Удели во странски отворени инвестициони фондови		472.550	2.825.908	3.033.735	207.827
06.02.2024	DE0005933931 - DAXEX GY	30.550	263.465	266.360	2.895
06.02.2024	US78462F1030 - SPY UP	18.000	476.132	510.242	34.110
08.02.2024	US78462F1030 - SPY UP	15.850	419.260	451.740	32.480
22.02.2024	US2330511500 - USSG US	92.580	227.934	248.604	20.669
22.02.2024	US4642882579 - ACWI UQ	51.250	290.263	310.176	19.914
22.02.2024	US78462F1030 - SPY UP	10.820	286.208	310.788	24.580

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје

Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година

(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

01.03.2024	US2330511500 - USSG US	91.000	224.044	246.453	22.408
01.03.2024	US4642882579 - ACWI UQ	35.500	201.060	216.461	15.401
11.03.2024	US2330511500 - USSG US	88.000	216.658	236.861	20.203
11.03.2024	US4642882579 - ACWI UQ	39.000	220.883	236.049	15.167
ВКУПНО РЕАЛИЗИРАНИ ДОБИВКИ И ЗАГУБИ*					240.982

Забелешка: Не е дозволено сумарно прикажување по финансиски инструмент, односно се евидентира секоја трансакција

Табела 3 – Извештај за нереализираните добивки и загуби на Фондот

Датум на процена	Видови на хартии од вредност	Трошок на набавка ¹⁰	Објективна вредност	Ревалоризација на хартиите од вредност	Нереализирани добивки / (загуби)	Нето курсни разлики	Аморт. за диск / премии кои досп. на ф.дат.	Загуба поради оттување
31.12.23	Обични акции издадени во Република Северна Македонија	869.694	1.353.316	-	483.623	-	-	-
	MKALKA101011, ALK	869.694	1.353.316	-	483.623	-	-	-
31.12.23	Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Северна Македонија	50.251.503	52.083.975	445	(185)	(21)	1.832.233	
	MKMINF200DE0; RMDEN14	3.547	3.462	-	(185)	-	100	-
	MKMINF200DG5; RMDEN16	4.934	5.580	445	-	2	199	-
	MKMINF200DJ9; RMDEN19	128.440	131.260	-	-	23	2.797	-
	MKMINF200DK7; RMDEN20	21.033	21.480	-	-	3	444	-
	MKMINF200DL5 - RMDEN21	226	236	-	-	-	10	-
	MKMINF20GC53; DO2015/03-0125	163.167	169.398	-	-	-	6.230	-
	MKMINF20GD11; DO2015/09-0325	332.634	345.394	-	-	-	12.760	-
	MKMINF20GD29; DO2015/10-0330DK	319.903	332.849	-	-	-	12.946	-
	MKMINF20GD45; DO2015/12-0325	372.060	386.351	-	-	-	14.291	-
	MKMINF20GD52; DO2015/13-0330DK	229.663	238.956	-	-	-	9.293	-
	MKMINF20GD78; DO2015/15-0430DK	64.457	67.071	-	-	-	2.613	-
	MKMINF20GD94; DO2015/17-0530DK	76.335	79.438	-	-	-	3.102	-
	MKMINF20GE28; DO2015/20-0625	127.589	132.538	-	-	-	4.948	-
	MKMINF20GE44; DO2015/22-0630DK	127.053	132.249	-	-	-	5.196	-
	MKMINF20GE51; DO2015/23-0725	409.129	425.021	-	-	-	15.892	-
	MKMINF20GE77; DO2015/25-0730dk	364.936	379.884	-	-	-	14.948	-
	MKMINF20GF19; DO2015/29-0730dk	42.368	44.105	-	-	-	1.737	-
	MKMINF20GF43; DO2015/32-0825	253.666	263.564	-	-	-	9.898	-
	MKMINF20GF50; DO2015/33-0830dk	253.352	263.773	-	-	-	10.421	-
	MKMINF20GF68; DO2015/34-0825	215.948	224.378	-	-	-	8.429	-
	MKMINF20GF84; DO2015/36-0830dk	63.975	66.607	-	-	-	2.633	-
	MKMINF20GF92; DO2015/37-0930dk	67.812	70.609	-	-	-	2.797	-
	MKMINF20GG00; DO2015/38-0925dk	80.604	83.504	-	-	-	2.900	-
	MKMINF20GG18; DO2015/39-0930dk	241.869	251.856	-	-	-	9.987	-
	MKMINF20GG67; DO2015/44-1230dk	117.733	122.632	-	-	-	4.899	-

¹⁰Трошокот за набавка ја претставува вкупната вредност на вложувањата на 31 декември 2023 година зголемени/ намалени за новите набавки/ продажби во годината.

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје
Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Табела 3 – Извештај за нереализираните добивки и загуби на Фондот (продолжува)

Датум на процен	Видови на хартии од вредност	Трошок на набавка ¹⁰	Објективна вредност	Ревалоризација на хартиите од вредност	Нереализирани добивки / (загуби)	Нето курсни разлики	Аморт. за диск /премии кои досп. на ф.дат.	Загуба поради оштетување
31.12.23	Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Северна Македонија							
	MKMINF20GG75; DO2015/45-1225dk	109.802	113.785	-	-	-	3.983	-
	MKMINF20GG83; DO2015/46-1225dk	100.091	103.725	-	-	-	3.633	-
	MKMINF20GG91; DO2016/01-0126dk	189.241	195.896	-	-	-	6.655	-
	MKMINF20GH17; DO2016/03-0131dk	116.802	121.863	-	-	-	5.061	-
	MKMINF20GH25; DO2016/04-0131dk	145.909	152.238	-	-	-	6.328	-
	MKMINF20GH58; DO2016/05-0226	130.898	136.035	-	-	-	5.137	-
	MKMINF20GH90; DO2016/09-0326	826.982	859.591	-	-	-	32.609	-
	MKMINF20GI40; DO2016/14-0631dk	166.798	174.143	-	-	-	7.345	-
	MKMINF20GI57; DO2016/15-0731dk	61.101	63.795	-	-	-	2.694	-
	MKMINF20GI65; DO2016/16-0731dk	161.093	168.212	-	-	-	7.119	-
	MKMINF20GI73; DO2016/17-0826	906.637	942.970	-	-	-	36.333	-
	MKMINF20GI07; DO2016/20-0931dk	194.111	202.722	-	-	-	8.612	-
	MKMINF20GI15; DO2016/21-0931dk	138.873	145.051	-	-	-	6.178	-
	MKMINF20GI23; DO2016/22-0931dk	38.978	40.713	-	-	-	1.735	-
	MKMINF20GI31; DO2016/23-1031dk	64.536	67.414	-	-	-	2.878	-
	MKMINF20GI64; DO2016/26-1131dk	196.488	205.274	-	-	-	8.786	-
	MKMINF20GI80; DO2016/28-1231dk	137.891	144.078	-	-	-	6.186	-
	MKMINF20GI98; DO2016/29-1231dk	31.278	32.685	-	-	-	1.406	-
	MKMINF20GK04; DO2017/02-0132dk	203.858	212.254	-	-	-	8.396	-
	MKMINF20GK46; DO2017/05-0132dk	186.186	193.319	-	-	-	7.133	-
	MKMINF20GK53; DO2017/06-0232dk	247.279	247.727	-	-	-	448	-
	MKMINF20GK79; DO2017/08-0332dk	425.305	426.079	-	-	-	775	-
	MKMINF20GK95; DO2017/10-0332dk	249.310	249.764	-	-	-	455	-
	MKMINF20GL03; DO2017/11-0332dk	91.314	94.824	-	-	-	3.509	-
	MKMINF20GL37; DO2017/14-0532dk	87.655	91.036	-	-	-	3.381	-
	MKMINF20GL52; DO2017/16-0632dk	85.420	88.732	-	-	-	3.312	-
	MKMINF20GL60; DO2017/17-0632dk	148.127	153.875	-	-	-	5.748	-
	MKMINF20GL78; DO2017/18-0632dk	701.740	728.996	-	-	-	27.256	-
	MKMINF20GL86; DO2017/19-0732dk	222.526	231.173	-	-	-	8.647	-
	MKMINF20GM10; DO2017/22-0832dk	146.163	151.860	-	-	-	5.698	-
	MKMINF20GM36; DO2017/24-0832dk	420.139	436.530	-	-	-	16.392	-
	MKMINF20GM69; DO2017/26-0932dk	555.123	576.829	-	-	-	21.706	-
	MKMINF20GM77; DO2017/27-0932dk	975.696	1.013.905	-	-	-	38.209	-
	MKMINF20GN01; DO2017/30-1032dk	656.972	682.735	-	-	-	25.763	-
	MKMINF20GN27; DO2017/32-1032dk	198.939	206.752	-	-	-	7.813	-
	MKMINF20GN50; DO2017/35-1132dk	280.892	291.940	-	-	-	11.048	-
	MKMINF20GN68; DO2017/36-1132dk	164.685	171.176	-	-	-	6.491	-

¹⁰Трошокот за набавка ја претставува вкупната вредност на вложувањата на 31 декември 2023 година зголемени/ намалени за новите набавки/ продажби во годината.

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје
Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)
Табела 3 – Извештај за нереализираните добивки и загуби на Фондот (продолжува)

Датум на процен-ка	Видови на хартии од вредност	Трошок на набавка ¹⁰	Објективна вредност	Ревалоризација на хартиите од вредност	Нереализирани добивки / (загуби)	Нето курсни разлики	Аморт. за диск /премии кои досп. на ф.дат.	Загуба пор ади оштетува ње
31.12.23	Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Северна Македонија							
	MKMINF20GN76; DO2017/37-1132dk	65.679	68.269	-	-	-	2.590	-
	MKMINF20GN84; DO2017/38-1232dk	76.349	79.362	-	-	-	3.013	-
	MKMINF20GO26; DO2018/03-0133DK	1.470.459	1.526.540	-	-	(10)	56.091	-
	MKMINF20GO34; DO2018-04-0133	536.995	556.953	-	-	-	19.958	-
	MKMINF20GO42; DO2018/05-0133DK	418.814	432.160	-	-	36	13.310	-
	MKMINF20GO75; DO2018/08-0233DK	129.159	133.330	-	-	11	4.161	-
	MKMINF20GO91; DO2018/10-0333DK	30.562	31.550	-	-	1	986	-
	MKMINF20GP09; DO2018/11-0448DK	437.269	458.859	-	-	(13)	21.604	-
	MKMINF20GP17; DO2018-12-0633	710.060	735.349	-	-	-	25.289	-
	MKMINF20GP41; DO2018/15-0748DK	318.841	333.922	-	-	(10)	15.090	-
	MKMINF20GP82; DO2018-19-0933	299.782	310.252	-	-	-	10.470	-
	MKMINF20GP90; DO2018/20-0933DK	262.916	270.718	-	-	(5)	7.808	-
	MKMINF20GR23; DO2018/23-1048DK	357.720	374.453	-	-	(10)	16.743	-
	MKMINF20GR49; DO2018/25-1133DK	211.301	217.594	-	-	(4)	6.296	-
	MKMINF20GR64; DO2018/27-1133DK	250.383	257.852	-	-	(4)	7.473	-
	MKMINF20GS06; DO2019/02-0149DK	93.056	97.080	-	-	11	4.013	-
	MKMINF20GS22; DO2019/04-0234	495.440	510.447	-	-	-	15.007	-
	MKMINF20GS48; DO2019/06-0449DK	124.341	129.768	-	-	(4)	5.431	-
	MKMINF20GS71; DO2019/09-0534	361.584	373.319	-	-	-	11.735	-
	MKMINF20GS89; DO2019/10-0749DK	314.921	328.819	-	-	(8)	13.906	-
	MKMINF20GS97; DO2019/11-0834DK	141.825	145.504	-	-	(2)	3.682	-
	MKMINF20GT05; DO2019/12-0934	806.092	831.702	-	-	-	25.610	-
	MKMINF20GT21; DO2019/14-1049dk	266.010	277.325	-	-	(8)	11.322	-
	MKMINF20GT39; DO2019/15-1134	970.412	1.000.292	-	-	-	29.880	-
	MKMINF20GT47; DO2019/16-1234dk	208.157	213.385	-	-	(3)	5.231	-
	MKMINF20GT54; DO2020/01-0150dk	289.463	301.050	-	-	31	11.556	-
	MKMINF20GT62; DO2020/02-0235	409.251	421.196	-	-	-	11.944	-
	MKMINF20GT88; DO2020/04-0450DK	302.375	314.659	-	-	(8)	12.292	-
	MKMINF20GU02; DO2020/06-0635	541.873	558.395	-	-	-	16.522	-
	MKMINF20GU10; DO2020/07-0850DK	210.830	219.712	-	-	(5)	8.887	-
	MKMINF20GU44; DO2020/10-1035	1.483.858	1.521.821	-	-	-	37.964	-
	MKMINF20GU93; DO2020/15-1235DK	402.867	412.107	-	-	(6)	9.246	-
	MKMINF20GV50; DO2021/01-0136	1.036.802	1.062.904	-	-	-	26.102	-
	MKMINF20GV84; DO2021/04-0336	408.201	418.471	-	-	-	10.270	-
	MKMINF20GW18; DO2021/07-0436	616.158	631.706	-	-	-	15.548	-

¹⁰Трошокот за набавка ја претставува вкупната вредност на вложувањата на 31 декември 2023 година зголемени/ намалени за новите набавки/ продажби во годината.

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје
Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)
Табела 3 – Извештај за нереализираните добивки и загуби на Фондот (продолжува)

Датум на процен-ка	Видови на хартии од вредност	Трошок на набавка ¹⁰	Објективна вредност	Ревалоризација на хартиите од вредност	Нереализирани добивки / (загуби)	Нето курсни разлики	Аморт. за диск /премии кои досп. на ф.дат.	Загуба поради оштетување
31.12.23	Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Северна Македонија							
	MKMINF20GW26; DO2021/08-0436DK	699.505	715.024	-	-	(10)	15.529	-
	MKMINF20GW42; DO2021/10-0636	806.897	827.348	-	-	-	20.450	-
	MKMINF20GW59; DO2021/11-0636DK	400.418	409.345	-	-	5	8.923	-
	MKMINF20GW75; DO2021/13-0836	309.227	317.086	-	-	-	7.859	-
	MKMINF20GW83; DO2021/14-0936	742.165	761.091	-	-	-	18.927	-
	MKMINF20GW91; DO2021/15-1036	733.551	752.295	-	-	-	18.744	-
	MKMINF20GX09; DO2021/16-1136DK	257.170	262.950	-	-	(4)	5.784	-
	MKMINF20GX25; DO2022/01-0137	446.574	458.219	-	-	-	11.645	-
	MKMINF20GX41; DO2022/03-0337	397.732	409.347	-	-	-	11.615	-
	MKMINF20GX66; DO2022/05-0537	297.819	307.175	-	-	-	9.357	-
	MKMINF20GX90; DO2022/08-0637	330.266	342.741	-	-	-	12.475	-
	MKMINF20GY08; DO2022/09-0837	154.043	160.692	-	-	-	6.649	-
	MKMINF20GY24; DO2022/11-0837DK	115.692	120.449	-	-	(3)	4.760	-
	MKMINF20GY40; DO2022/13-0937	690.243	720.165	-	-	-	29.922	-
	MKMINF20GY57; DO2022/14-1037	246.834	258.107	-	-	-	11.273	-
	MKMINF20GY73; DO2022/16-1237	146.639	154.663	-	-	-	8.024	-
	MKMINF20GY81; DO2022/17-1237	170.335	180.074	-	-	-	9.739	-
	MKMINF20GY99; DO2022/18-1237DK	170.764	180.051	-	-	(5)	9.293	-
	MKMINF20GZ07;DO2023/01-0138	212.625	224.149	-	-	-	11.524	-
	MKMINF20GZ15;DO2023/02-0238	108.470	114.594	-	-	-	6.124	-
	MKMINF20GZ31;DO2023/04-0338	378.284	400.881	-	-	-	22.598	-
	MKMINF20GZ49;DO2023/05-0338	173.920	184.355	-	-	-	10.434	-
	MKMINF20GZ56;DO2023/06-0338DK	147.417	155.881	-	-	(5)	8.470	-
	MKMINF20GZ64;DO2023/06-0538	416.272	441.425	-	-	-	25.153	-
	MKMINF20GZ80;DO2023/08-0638	664.915	705.327	-	-	-	40.412	-
	MKMINF20GAD4;DO2023/11-0738	242.686	258.154	-	-	-	15.468	-
	MKMINF20GAE2;DO2023/13-0738	119.801	127.445	-	-	-	7.644	-
	MKMINF20GAF9;DO2023/14-0838	334.963	356.395	-	-	-	21.432	-
	MKMINF20GAG7;DO2023/15-0938	745.878	793.885	-	-	-	48.007	-
	MKMINF20GAH5;DO2023/16-0938DK	115.086	122.178	-	-	(4)	7.096	-
	MKMINF20GAI3;DO2023/17-0938	400.931	426.797	-	-	-	25.866	-
	MKMINF20GAJ1;DO2023/18-1025	87.178	91.475	-	-	-	4.297	-
	MKMINF20GAL7;DO2023/20-1138	431.427	459.533	-	-	-	28.107	-
	MKMINF20GAN3;DO2023/22-1238	136.967	145.933	-	-	-	8.966	-
	MKMINF20GAO1;DO2023/23-1238DK	301.282	320.199	-	-	(11)	18.929	-
	MKMINF20GAR4; DO2024/03-0139	290.011	306.907	-	-	-	16.896	-
	MKMINF20GAT0; DO2024/05-0239	1.252.871	1.318.842	-	-	-	65.971	-

¹⁰Трошокот за набавка ја претставува вкупната вредност на вложувањата на 31 декември 2023 година зголемени/ намалени за новите набавки/ продажби во годината.

КБ Прв отворен задолжителен пензиски фонд - Скопје
Прилози кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Датум на процен-ка	Видови на хартии од вредност	Трошок на набавка ¹⁰	Објективна вредност	Ревалоризација на хартиите од вредност	Нереализирани добивки / (загуби)	Нето курсни разлики	Аморт. за диск /премии кои досп. на ф.дат.	Загуба поради оштетување
	MKMINF20GAV6; DO2024/07-0339	1.656.011	1.731.560	-	-	-	75.549	-
	MKMINF20GAW4; DO2024/08-0439	477.211	496.308	-	-	-	19.097	-
	MKMINF20GAX2; DO2024/09-0439DK	180.011	186.895	-	-	(1)	6.885	-
	MKMINF20GAZ7; DO2024/11-0539	338.011	350.072	-	-	-	12.061	-
	MKMINF20GBB6; DO2024/13-0639	355.181	366.376	-	-	-	11.195	-
	MKMINF20GBC4; DO2024/14-0739	1.336.391	1.371.334	-	-	-	34.943	-
	MKMINF20GBD2; DO2024/15-0839	618.811	632.344	-	-	-	13.533	-
	MKMINF20GBE0; DO2024/16-0939	524.011	533.238	-	-	-	9.227	-
	MKMINF20GBG5; DO2024/18-0939	380.911	386.810	-	-	-	5.899	-
	MKMINF20GBH3; DO2024/19-1039	1.033.011	1.045.727	-	-	-	12.716	-
	MKMINF20GBK7; DO2024/22-1139	768.011	773.415	-	-	-	5.404	-
31.12.24	Обврзници и други хартии од вредност издадени од странски влади и централни банки	605.603	597.377	-	(9.039)	-	812	-
	US912810UD80 - 912810UD8	605.603	597.377	-	(9.039)	-	812	-
Датум на процен-ка	Видови на хартии од вредност	Трошок на набавка ¹⁰	Објективна вредност	Ревалоризација на хартиите од вредност	Нереализирани добивки / (загуби)	Нето курсни разлики	Аморт. за диск /премии кои досп. на ф.дат.	Загуба поради оштетување
31.12.24	Удели во домашни отворени инвестициони фондови	447	215	-	(232)	-	-	-
	9110000000097; KDKEDE	294	191	-	(103)	-	-	-
	9100000000040; VFKEDE	106	12	-	(94)	-	-	-
	9140000000204; VEGA CASH	47	12	-	(35)	-	-	-
31.12.24	Удели во странски отворени инвестициони фондови	19.876.591	23.601.329	-	3.724.740	-	-	-
	DE0002635307; SXXPIEX GT	801.672	846.393	-	44.721	-	-	-
	US9220427754; VEU UP	1.331.225	1.440.329	-	109.105	-	-	-
	US9229083632; VOO UP	2.858.572	3.730.761	-	872.189	-	-	-
	US4642882579; ACWI UQ	1.225.135	1.496.571	-	271.436	-	-	-
	US46435G4257; ESGU US	2.970.866	3.859.254	-	888.388	-	-	-
	US9219107250; VSGX US	2.785.224	3.015.466	-	230.242	-	-	-
	US46435G5163; ESGD US	2.464.677	2.624.093	-	159.416	-	-	-
	US2330511500; USSG US	1.794.818	2.317.039	-	522.222	-	-	-
	US9219107334; ESGV US	1.334.512	1.720.509	-	385.997	-	-	-
	IE00BGV5VN51; XAIX GY	1.181.306	1.414.836	-	233.530	-	-	-
	US37954Y7159; BOTZ US	578.796	611.591	-	32.795	-	-	-
	US69374H8575; CALF US	549.788	524.487	-	(25.301)	-	-	-
	ВКУПНО НЕРЕАЛИЗИРАНИ ДОБИВКИ И ЗАГУБИ		77.636.213	445	4.198.907	(21)	1.833.045	-

Забелешка: Вкупната разлика помеѓу објективната (фер) вредност и трошокот на набавка е еднаква на вкупно нереализираните добивки (загуби) од вложување во хартии од вредност зголемени за ревалоризација на хартиите од вредност расположливи за продажба, нето курсните разлики, амортизацијата на дисконтот (премијата) на средствата кои доспеваат на фиксен датум и загубата поради оштетување, зависно од видот на средството.

¹⁰Трошокот за набавка ја претставува вкупната вредност на вложувањата на 31 декември 2023 година зголемени/ намалени за новите набавки/ продажби во годината.