

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

**ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31.12.2012**

СОДРЖИНА	Страна
Извештај на независните ревизори	2
Извештај за нето средствата на Фондот	4
Извештај за работењето на Фондот	5
Извештај за промените на нето средствата	6
Финансиски показатели според сметководствени единици	7
Извештај за бројот на сметководствени единици	8
Белешки кон финансиските извештаи	9
ПРИЛОЗИ	24

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

До основачите на КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје ("Фондот"), кои што ги сочинуваат Извештај за нето средствата на фондот на 31 декември 2012 година, Извештај за работењето на Фондот, Извештај за нето средствата на Фондот, Финансиски показатели според сметководствени единици, Извештај за бројот на сметководствени единици за годината која што завршува тогаш, како и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки забелешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со финансиските одредби на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување - МАПАС и македонската сметководствена регулатива и интерна контрола којашто раководството смета дека е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали се резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Нашата одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршуваме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни на околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

Мислење

Според нашето мислење, финансиските извештаи на КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје за годината која завршува на 31 декември 2012 година, се подготвени во согласност со финансиските одредби на Агенцијата за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување - МАПАС и македонската сметководствена регулатива.

Ернст и Јанг Овластени Ревизори ДОО



Калина Шукарова - Савовска
Управител



Марјонка Николовска
Овластен ревизор

Скопје, 7 февруари 2013 година

Извештај за нето средствата на Фондот

(во илјади Денари)			
На 31 декември			
	Бележки	2012	2011
Средства			
Парични средства	3	2.763	4.620
Побарувања од вложувања	4	27	19
		2.790	4.639
Вложувања во хартии од вредност и депозити			
Финансиски средства кои се чуваат за тргување	5	46.685	9.474
Финансиски средства кои се расположливи за продажба	6	5.806	9.484
Финансиски средства кои се чуваат до достасување	7	25.916	16.650
		78.407	35.608
Вкупно средства		81.197	40.247
Обврски			
Обврски за пренос на средства на други пензиски фондови по основ на промена на членство	8	66	-
Обврски кон Друштвото за управување со Фондот		96	99
Останати обврски на пензискиот фонд		15	90
Вкупно обврски		177	189
Нето средства на Фондот		81.020	40.058
<i>Број на издадени сметководствени единици</i>		<i>680.098,146190</i>	<i>355.629,098036</i>
<i>Вредност на сметководствена единица (во Денари)</i>		<i>119,129537</i>	<i>112,639593</i>
Парични приливи по основ на уплатени придонеси од членови на фондот		80.178	39.245
Парични приливи по основ на пренос на средства од други фондови од промена на членство		-	-
Парични одливи по основ на исплатени пензии односно пензиски надоместок		(3.540)	(442)
Парични одливи по основ на преноси на средства во други фондови од промена на членство		-	-
Добивка/(Загуба) од тековната финансиска година		3.688	513
Акумулирана добивка/(Загуба) од претходни години		691	177
Ревалоризација на хартии од вредност расположливи за продажба		3	565
Вкупно обврски во однос на изворите на средства		81.020	40.058

Финансиските извештаи на Фондот се одобрени за издавање од Управниот одбор на Друштвото на 14 Јануари 2013 година.

Г-дин Јанко Тренкоски
Генерален Директор

Г-дин Филип Николоски
Член на Управниот Одбор

Извештај за работењето на Фондот

(во илјади Денари)			
Година што завршува на 31 декември			
	Белешки	2012	2011
Приходи од вложувања			
Приходи од камати и амортизација на дисконтот (премија)	9	2.367	1.166
Приходи од дивиденди	10	536	137
Реализирани капитални добивки		725	-
Позитивни курсни разлики од монетарни ставки без финансиски инструменти		108	-
Други неспоменати приходи		1	-
Вкупно приходи од вложувања		3.737	1.303
Расходи			
Трошоци од работење со пензиското друштво и чуварот на имот		516	216
Реализирани капитални загуби		-	-
Негативни курсни разлики од монетарни ставки без финансиски инструменти		119	-
Расходи за брокерски провизии и останати посреднички трошоци	11	108	20
Вкупно расходи		743	236
Нето добивка/загуба од вложувања во хартии од вредност		2.994	1.067
Нереализирани добивки / (загуби) од вложувања во хартии од вредност			
Нереализирана капитална добивка / (загуба) од вложувања во хартии од вредност, нето	12	693	(554)
Нето курсни разлики од вложување во финансиски инструменти		1	-
Вкупно нереализирани добивки/ (загуби) од вложувања во хартии од вредност		694	(554)
Нето зголемување / (намалување) на нето средствата на Фондот		3.688	513

Извештај за промените на нето средствата

	(во илјади Денари)	
	Година што завршува на 31 декември	
	2012	2011
Нето добивка / загуба од вложувања	2.994	1.067
Вкупно нереализирани добивки / (загуби) од вложувања во хартии од вредност	694	(554)
Ревалоризација на хартиите од вредност расположливи за продажба, нето	(562)	341
Нето зголемување / (намалување) на нето средствата на Фондот	3.126	854
Парични приливи по основ на уплатени придонеси	40.934	27.068
Парични приливи на средства од други пензиски фондови од промени на членство		
Парични одливи по основ на исплатени пензии/пензиски надоместок	(3.098)	(306)
Парични одливи на средства во други пензиски фондови од промена на членство		
Вкупно зголемување на нето средствата од трансакции со сметководствените единици	37.836	26.762
Вкупно зголемување / (намалување) на нето средствата	40.962	27.616
Нето средства на почетокот на годината	40.058	12.442
Нето средства на крајот на годината	81.020	40.058
Број на сметководствени единици		
Издадени сметководствени единици врз основа на уплатени придонеси	351.047,325922	241.961,707403
Издадени сметководствени единици врз основа на пренос на средства од други фондови од промена на членство		
Повлечени сметководствени единици врз основа на исплата на пензии / пензиски надоместоци	(26.578,277768)	(2.729,122244)
Повлечени сметководствени единици врз основа на пренос на средства во други фондови од промена на членство		
Број на сметководствени единици	324.469,048154	239.232,585159

Финансиски показатели според сметководствени единици

	(во илјади Денари)	
	На 31 декември	
	2012	2011
Нето средства на Фондот на почетокот на годината	40.058	12.442
Број на сметководствени единици на почетокот на годината	355.629,098036	116.396,512877
Вредност на сметководствена единица на почеток на годината (во Денари)	112,639593	106,891617
Нето средства на Фондот на крајот на годината	81.020	40.058
Број на сметководствени единици на крајот на годината	680.098,146190	355.629,098036
Вредност на сметководствени единици на крајот на годината (во Денари)	119,129537	112,639593
Дополнителни показатели и податоци		
Однос - расходи ¹ / просечни нето средства на Фондот ²	0,011	0,009
Однос - нето добивка од вложувања / просечните нето средства на Фондот ³	0,051	0,043
Стапка на принос на Фондот ⁴	5,93%	6,02%

¹ показателот се добива кога збирот од позициите 7 и 11 од Образецот бр. 2 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 15 од образецот бр.2 ќе се подели со просечните нето средства на пензискиот фонд;

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

Извештај за бројот на сметководствени единици

(во илјади Денари,

освен доколку не е поинаку наведено)

Година што завршува на 31 декември 2012

Опис	Број на сметководствени единици	Извори на средствата на Фондот
На почетокот на годината	355.629,098036	40.058
Издадени сметководствени единици врз основа на уплатени придонеси во текот на годината	351.047,325922	40.934
Издадени сметководствени единици врз основа на пренос на средства од други фондови од промена на членство во текот на годината	-	-
Повлечени сметководствени единици врз основа на исплата на пензии / пензиски надоместоци	(26.578,277768)	(3.098)
Повлечени сметководствени единици врз основа на пренос на средства во други пензиски фондови од промена на членство	-	-
Вкупен број на сметководствени единици на крајот на годината	680.098,146190	77.894
Вредност на сметководствената единица		
На почетокот на годината (во Денари)	112,639593	
На крајот на годината (во Денари)	119,129537	

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации

КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје (“Фондот”) е отворен инвестициски фонд основан во согласност со Законот за доброволно капитално финансирано пензиско осигурување (Службен весник број 07/2008, 124/2010 и 17/2011) и Законот за инвестициони фондови (Службен весник број 9/00). Фондот го сочинуваат средствата од доброволните придонеси на членовите на Фондот и приносите од инвестираните придонеси, намалени за надоместоците што се наплатуваат од доброволниот пензиски фонд.

Сопственици на Фондот се неговите членови.

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 (Одлука со број 02-02 од 02 декември 2009). Средствата на Фондот се целосно одвоени од средствата на Друштвото за управување со средства.

Банката чувар на имотот е НЛБ Тугунска Банка АД Скопје (“НЛБ”).

На 31 декември 2012 вкупниот број на членови на Фондот изнесува 11.403 од кои 10.463 се членови на 1.726 професионални пензиски шеми, а 940 се индивидуални договори за членство.

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 Фондот се подготвени во согласност со Законот за доброволно капитално финансирано пензиско осигурување и Правилникот за сметковниот план, формата и содржината на основните финансиски извештаи и дополнителните извештаи на пензиските фондови.

Финансиски извештаи се подготвени со состојба на 31 декември 2012. Тековните податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари.

2.2 Парични средства

Паричните средства и еквиваленти вклучуваат салда во банките за уплатени пензиски придонеси и средствата за инвестициски цели.

2.3 Финансиски средства

Фондот ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања, финансиски средства расположиви за продажба и финансиски средства кои се чуваат до доспевање. Раководството ги класифицира своите вложувања во моментот на нивното првично признавање.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Оваа категорија на финансиски средства се состои од хартии од вредност 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 флукутации на цената или доколку е вклучено во портфолиото за кое постои краткорочен фактички облик на остварување добивка.

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или одредливи плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се појавуваат кога Фондот одобрува пари или услуги директно на коминтенти без намера за размена на побарувањето.

Финансиски средства расположиви за продажба

Оваа категорија на финансиски средства се состои од хартии од вредност расположиви за продажба. Едно финансиско средство се класифицира како средство расположиво за продажба со фиксни или одредливи начини на плаќање и фиксна доспеаност и се стекнува со цел генерирање на добивка од краткорочни флукутации на цената.

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања кои се чуваат до достасување се не-дериватни финансиски средства со фиксни или одредливи начини на плаќање и фиксна доспеаност, при што раководството на Фондот има позитивна намера да ги чува до нивното доспевање. Доколку Фондот продаде значаен износ на финансиските средства кои се чуваат до доспевање пред нивното доспевање, целата категорија на овие средства се рекласифицира во финансиските средства кои се расположиви за продажба.

Почетно признавање на финансиските средства

Купувањето и продавањето на финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се признаваат на датумот на тргувањето - датум кога Фондот се обврзува да го купи или продаде средството.

Сите финансиски средства различни од средствата по објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат според објективната вредност зголемена за трошоците на трансакциите. Кредитите се признаваат кога се даваат готовински средства на позајмувачот. Средствата по објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакциите се признаваат во билансот на успех.

Последователно мерење

Средствата по објективна вредност преку добивки и загуби последователно се евидентирани по нивната објективна вредност или по нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка доколку со овие средства активно не се тргува на пазарот за хартии од вредност. Кога за хартиите од вредност доспеаноста поминува, добивките и загубите се прикажани како приходи од камати.

2.3 Финансиски средства (продолжува)

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на “средствата по објективна вредност преку добивки и загуби” се вклучуваат во билансот на успех како “нереализирани добивки и/или загуби” за периодот кога тие се јавуваат. Доколку хартиите од вредност се продадат или нивната доспеаност поминува, добивките и загубите се прикажани во “реализирана добивка и / или загуба”.

После почетното признавање, хартиите од вредност кои се чуваат до достасување се мерат според нивната амортизирана вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка. Нереализираните приходи од камата и амортизацијата на дисконтот / (премијата) се признаваат како приход и трошоци за периодот.

Објективна вредност

Објективна вредност е износот за кој средството може да биде разменето, или обврската подмирена помеѓу запознаени и спремни страни преку непосредна трансакција.

Објективната вредност на хартиите од вредност со кои се тргува во Република Македонија се добива преку утврдување на нивната пазарна вредност. Само пазарните цени кои се резултат од тргување на Македонската берза на хартии од вредност се користат за утврдување на објективната вредност на хартиите од вредност со кои се тргува во Република Македонија.

Објективната вредност на хартиите од вредност со кои се тргува во земјите членки на Европската Унија и на 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 и на ОЕЦД се користат единствено пазарните цени кои се резултат на регулаторните секундарни пазари.

Амортизирана набавна вредност

Амортизираната набавна вредност ја претставува вредноста на идните парични текови дисконтирани со примена на ефективната каматна стапка. Ефективната каматна стапка е дисконтна стапка по која сегашната, дисконтирана вредност на сите идни парични текови се сведува на трошокот на набавка при почетното мерење, а претставува интерна стапка на принос на финансиското работење.

Престанување на признавање на финансиски средства

Финансиските средства престануваат да се признаваат кога правото за добивање на паричниот тек од финансиските средства истекло или кога Фондот ги префрлил сите ризици и награди за сопственост. Финансиските расходи престануваат да се признаваат кога се укинати, т.е. кога обврската е прекината, откажана или истечена.

При продажба, финансиските средства престануваат да се признаваат со користење на просечни цени.

Средства на Фондот и стратегија за вложување

Во согласност со ограничувањата предвидени според Законот за доброволно 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:

2.3 Финансиски средства (продолжува)

- 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
 - 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 Македонија. Во рамките на ова ограничување:
- Најмногу 60% можат да се вложат во банкарски депозити;
 - Најмногу 80 % од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во должнички хартии од вредност (обврзници) издадени или гарантирани од Владата на РМ;
 - 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 РМ (“НБРМ”);
 - Најмногу 60 % од вредноста на средствата на Фондот можат да се вложат во 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 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 РМ.

2.4 Оштетување на финансиските средства

Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

На секој датум на билансирање, Фондот проценува дали постои објективен доказ за оштетување на финансиското средство. Финансиското средство или група на финансиски средства се оштетени само доколку постои објективен доказ за оштетување како резултат на еден или повеќе настани што се појавиле по првичното признавање на средствата (“случај на загуба”) и дека тој случај на загуба (или случаи) влијае на предвидениот иден готовински тек на финансиското средство или група финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

Износот на загубата претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови (исклучувајќи ги идните загуби по основ на кредитот) дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Побарувањата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековниот биланс на успех.

Средства евидентирани по објективна вредност

На секој датум на билансирање, Фондот проценува дали постои објективен доказ за оштетување на финансиското средство. Значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на финансиското средство под неговата набавна вредност претставува објективен доказ при утврдувањето на можноста од оштетување. Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност се признава во билансот на успех. 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 намалува преку билансот на успех.

2.5 Побарувања и обврски по основ на вложувања во хартии од вредност

Побарувањата и обврските по основ на вложувања во хартии од вредност се однесуваат на продавањето и купувањето на хартиите од вредност и се признаваат како средства и/или обврски на датумот на тргување, а се подмируваат на датумот на плаќање.

2.6 Нето средства на Фондот

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

2.7 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.

2.8 Стапка на принос на пензискиот фонд

Стапката на принос се пресметува за 36, 24 и 12 месеци, а потоа се конвертира во еквивалентна годишна стапка на принос, изразена во проценти, со две децимални места.

Стапката на принос за 36, 24 или 12 месечен период (пресметковен период), конвертирана во еквивалентна годишна стапка на принос се пресметува по следната формула:

$$R = (SEt/SEo)^{(365/t)} - 1$$

каде,

R е стапка на принос за пресметковниот период,
SEt е вредноста на сметководствената единица на последниот ден од пресметковниот период

SEo 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

2.9 Приходи од камати

Приходите од камати вклучуваат приходи од купонска камата на обврзници, приходи од орочени средства и приходи од достасани хартии од вредност кои се класифицирани во портфолио до доспевање. Приходите по основ на камати се евидентирани врз основа на временското разграничување.

2.10 Надоместоци за управување со Фондот

Фондот исплаќа надоместоци на Друштвото за управување со средствата на Фондот на месечно ниво во износ од 0,075% од вредноста на вкупно управуваните нето средства на Фондот. Годишниот надоместок за управување со Фондот изнесува 0,9% од вкупните нето средства на Фондот.

2.11 Расходи за посреднички провизии

Овие расходи се однесуваат на надоместоците кои се исплаќаат на финансиските посредници (банки и брокерски куќи) кои купуваат хартии од вредност во име на Фондот.

2.12 Реализирани добивки/загуби

Реализираните добивки/загуби вклучуваат добивки и загуби по основ на продажба на хартии од вредност и довтасани 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. Сметководствената вредност претставува пондерирана вредност на купените хартии од вредност.

2.13 Нереализирани добивки/загуби

Нереализираните добивки/загуби се признаваат како разлика помеѓу трошокот за набавка и објективната вредност на хартиите од вредност односно амортизираната набавна вредност. 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 или приход од камати.

2.14 Амортизација на дисконтот/премијата на хартиите од вредност

Амортизацијата на дисконтот/премијата на хартиите од вредност е евидентирана преку одложените приходи/трошоци и пресметаните трошоци/приходи. Во моментот на доспевање или продажба на хартиите од вредност, износот на амортизацијата се пренесува како реализирана добивка или загуба.

2.15 Добивки/загуби од курсни разлики

Трансакциите во странска валута се евидентираат во денари според курсот кој важел на денот на трансакцијата. Средствата и обврските се евидентираат според важечкиот курс на денот на извештајот за нето средствата на Фондот со состојба на датумот на известување. Разликите се евидентираат во билансот на успех како добивки/загуби.

2.16 Данок на добивка

Во согласност со Член 18 од Законот за инвестициони фондови, Фондот нема својство на правен субјект во Република Македонија и оттаму не подлежи на оданочување.

2.17 Трансакции со поврзани субјекти

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

- 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 ;
- 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 ;
- 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 ;
- физичко лице или правно лице кое има непосредна или посредна контрола, или се контролирани од или се под заедничка контрола на правното лице ;
- член на управен одбор, надзорен одбор или член на друг орган на управување или надзор на правното лице и
- 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 доброволен пензиски фонд - Скопје

Белешки кон финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2012 година

3 Парични средства

	31.12.2012 во илјада МКД	31.12.2011 во илјада МКД
Трансакциска сметка во НЛБ – Тутунска Банка АД Скопје, Сметка за инвестирање	1.550	2.562
Трансакциска сметка во НЛБ – Тутунска Банка АД Скопје, Сметка за придонеси	1.184	2.058
Девизна сметка кај субчувар – УСД	29	-
	2.763	4.620

4 Побарувања по основ на вложувања

	31.12.2012 во илјада МКД	31.12.2011 во илјада МКД
Побарувања по основ на камата на сметки кај чувар на имот	3	5
Побарување по основ на камата на орочени депозити	24	14
	27	19

5 Финансиски средства кои се чуваат за тргување

	31.12.2012 во илјада МКД	31.12.2011 во илјада МКД
Акции издадени од домашни акционерски друштва	10.490	5.519
Државни обврзници	22.368	3.955
Удели во отворени инвестициски фондови	13.827	-
	46.685	9.474

Акции издадени од домашни акционерски друштва

	31.12.2012 во илјада МКД	31.12.2011 во илјада МКД
Обични акции		
МКАЛКА101011, Алкалоид АД Скопје	3.537	1.614
МКОНБА101012, Охридска Банка АД Охрид	230	306
МКМТУР101018, Македонијатурист АД, Скопје	3.248	1.573
МКМPTS101014, Макпетрол АД, Скопје	48	76
МКREPL101013, Реплек АД, Скопје	546	467
МКGRNT101015, Гранит АД, Скопје	2.881	1.483
	10.490	5.519

Државни обврзници издадени од Министерството за Финансии на Република Македонија

	31.12.2012 во илјада МКД	31.12.2011 во илјада МКД
МКMINF20G226	3.955	3.955
МКMINF20G234	2.405	-
МКMINF20G267	3.080	-
МКMINF20G275	3.078	-
МКMINF20G333	1.884	-
МКMINF20G390	1.517	-
МКMINF20G408	2.220	-
МКMINF20G416	1.915	-
МКMINF20G424	2.314	-
	22.368	3.955

Државните обврзници се издаваат од Министерството за Финансии на Република Македонија. Овие обврзници имаат период на доспевање од 3 години до 5 години со купонска стапка од 5,30% до 5,70% годишно.

КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје**Белешки кон финансиските извештаи
за годината која завршува на 31 декември 2012 година****5 Финансиски средства кои се чуваат за тргување (продолжува)***Удели во странски отворени инвестициски фондови*

	31.12.2012 во илјада МКД	31.12.2011 во илјада МКД
DE0005933931; DAXEX GT	3.568	-
DE0002635307; SXXPIEX GT	3.455	-
US78462F1030; SPY UP	3.357	-
US9220427754; VEU UP	3.447	-
Вкупно	13.827	-

6 Финансиски средства кои се расположиви за продажба

	31.12.2012 во илјада МКД	31.12.2011 во илјада МКД
Државни обврзници	5.806	9.484
	5.806	9.484

Државни обврзници издадени од Министерството за Финансии на Република Македонија

	31.12.2012 во илјада МКД	31.12.2011 во илјада МКД
MKMINF200D35	-	583
MKMINF200D43	-	726
MKMINF200D50	-	86
MKMINF200D68	-	1.240
MKMINF200D76	-	391
MKMINF200D84	-	585
MKMINF200D92	-	1.845
XS0438534579	5.806	-
Вкупно	5.806	9.484

Државните обврзници се издаваат од Министерството за Финансии на Република Македонија. Овие обврзници имаат период на доспевање до 1 месец со купонска стапка од 9,875% годишно.

7 Финансиски средства кои се чуваат до достасување

	31.12.2012 во илјада МКД	31.12.2011 во илјада МКД
Долгорочни депозити	18.801	305
Краткорочни депозити	7.115	16.345
	25.916	16.650

Краткорочни депозити

Со состојба на 31 декември 2012 година средства во износ од 7.115 илјади денари претставуваат орочени депозити во домашни банки. Нивниот период на доспевање е до 1 година, со каматна стапка од 3,00% до 9,70% на годишно ниво.

Долгорочни депозити

Со состојба на 31 декември 2012 година средствата на Фондот во износ од 18.801 илјади денари претставуваат орочени депозити во домашни банки. Нивниот период на доспевање е до 3 години, со каматна стапка од 5,20% до 6,50% на годишно ниво.

КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје**Белешки кон финансиските извештаи
за годината која завршува на 31 декември 2012 година****8 Обврски кон Друштвото за управување со Фондот**

	31.12.2012 во илјада МКД	31.12.2011 во илјада МКД
Надоместок за управување со Фондот	57	27
Надоместок од уплатени придонеси	39	72
Обврски по основ на исплата на пензија	66	-
Останати обврски	15	90
Вкупно	177	189

Со состојба на 31 декември 2012 година, Фондот има обврска кон Друштвото за управување со средствата на Фондот во износ од 57 илјади денари. Износот претставува надоместок за управување кој што му е наплатен на Фондот, а е пресметан од страна на КБ Прво пензиско друштво АД Скопје. Надоместокот за управување со Фондот изнесува 0,9% од годишните средства на Фондот и се пресметува на месечно ниво или претставува 0,075% од средствата на Фондот на месечно ниво.

Со состојба на 31 декември 2012 година, Фондот има обврска кон Друштвото за надоместок од уплатени придонеси во износ од 39 илјади денари. Надоместокот од уплатени придонеси изнесува максимум 4,00% од секој уплатен придонес.

Со состојба на 31 декември 2012 година, Фондот има обврска кон лица кои оствариле право на пензија.

Со состојба 31 декември 2012 година, Фондот има останати обврски во износ од 15 илјади денари и се однесуваат на данок на дивиденда од странски издавач и погрешно уплатени средства.

9 Приходи од камати

	31.12.2012 во илјада МКД	31.12.2011 во илјада МКД
Амортизација на премијата (дисконт) кои доспеваат на фиксен датум	(82)	275
Приходи од камати од хартии од вредност расположиви за продажба	571	172
Приходи од камати од хартии од вредност во тргување	576	55
Приходи од камати од депозити	1.241	628
Приходи од камата на денарски сметки ка Чуварот	61	36
	2.367	1.166

10 Приходи од дивиденди

	31.12.2012 во илјада МКД	31.12.2011 во илјада МКД
Приходи од дивиденда од MKREPL101013, REPL	49	44
Приходи од дивиденда од MKALKA101011, ALK	102	29
Приходи од дивиденда од MKGRNT101015, GRNT	69	12
Приходи од дивиденда од MKMTUR101018, MTUR	163	52
Приходи од дивиденда од DE0002635307 ; SXXPIEX GF	68	-
Приходи од дивиденда од US78462F1030 ; SPDR UP	40	-
Приходи од дивиденда од US78462F1030 ; VEU	45	-
Вкупно	536	137

11 Расходи за посреднички провизии и останати трансакциони трошоци

Трошоците кои произлегуваат од продажба или купување на финансиски средства кои се класифицираат во портфолио за тргување директно се евидентирани како трошоци во билансот на успех во согласност со Правилникот за проценка на средствата на пензиските фондови.

12	Нереализирани капитални добивки / (загуби) од вложувања во хартии од вредност, нето	31.12.2012	31.12.2011
		во илјада МКД	во илјада МКД
	Обични акции издадени од акционерски друштва	(84)	(554)
	Државни обврзници	(6)	-
	Удели во отворени инвестициски фондови	782	-
	Вкупно	693	(554)

13 Управување со ризици од финансирање

Деловните активности на Фондот се изложени на различни ризици од финансиски карактер. Активностите на управување со ризиците од финансирање вклучуваат анализа, проценка, прифаќање и управување со ризиците. Фондот се стреми кон постигнување на соодветна рамнотежа меѓу ризикот и надоместот и 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 ризиците од финансирање во обемот на нивната работа и преку тесна соработка со цел навремено да дејствуваат.

13.1 Пазарни ризици

Фондот е изложен на пазарни ризици. Пазарните ризици произлегуваат од отворената позиција на Фондот на ефектот од флукуацијата на пазарните каматни стапки, 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 нивната доспеаност врз основа на преостанатиот период од датумот на балансирање до договорниот датум на доспевање на ден 31 декември 2012 и 2011 (во илјади денари).

КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје

**Белешки кон финансиските извештаи
за годината која завршува на 31 декември 2012 година**

13.1 Пазарни ризици (продолжува)

	31.дек.12	До 3 месеци	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 5 години	Над 5 години	Не каматон.	Фиксни каматни стапки	Вкупно
Средства								
Парични средства		2.763	-	-	-	-	-	2.763
Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување		-	-	-	-	24.317	22.368	46.685
Финансиски инструменти расположливи за продажба		5.806	-	-	-	-	-	5.806
Финансиски инструменти кои се чуваат до доспевање		-	3.901	14.788	-	-	7.227	25.916
Останати средства на Фондот		-	-	-	-	27	-	27
Вкупно средства		8.569	3.901	14.788	-	24.344	29.595	81.197
Обврски								
Останати обврски		-	-	-	-	177	-	177
Вкупно обврски		-	-	-	-	177	-	177
Каматно сензитивен јаз на средствата и обврските		8.569	3.901	14.788	-	24.167	29.595	81.020

	31.дек.11	До 3 месеци	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 5 години	Над 5 години	Не каматон.	Фиксни каматни стапки	Вкупно
Вкупно средства		6.895	7.823	5.810	3.322	5.538	10.859	40.248
Вкупно обврски		-	-	-	-	190	-	190
Каматно сензитивен јаз на средствата и обврските		6.895	7.823	5.810	3.322	5.348	10.859	40.058

КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје

**Белешки кон финансиските извештаи
за годината која завршува на 31 декември 2012 година**

13.1 Пазарни ризици (продолжува)

Табелата подолу ја сумира ефективната каматна стапка на Фондот:

	31.дек.12	МКД	ЕУР	УСД	ЦХФ	ГБП
Средства						
Парични средства		2,00%	0,10%	0,04%	-	-
Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување		5,48%	5,48%	-	-	-
Финансиски инструменти расположливи за продажба		-	5,12%	-	-	-
Финансиски инструменти кои се чуваат до доспевање		5,79%	-	-	-	-
Останати средства на Фондот		-	-	-	-	-
Обврски		-	-	-	-	-
Останати обврски		-	-	-	-	-
31.дек.11						
Средства						
Парични средства		2,50%	-	-	-	-
Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување		-	5,48%	-	-	-
Финансиски инструменти расположливи за продажба		-	4,75%	-	-	-
Финансиски инструменти кои се чуваат до доспевање		6,01%	-	-	-	-
Обврски		-	-	-	-	-
Останати обврски		-	-	-	-	-

КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје**Белешки кон финансиските извештаи
за годината која завршува на 31 декември 2012 година****13.1 Пазарни ризици (продолжува)***Валутен ризик*

Фондот е изложен на ризик во однос на ефектите од движењата на нивото на девизни курсеви кои се одразува врз финансиската позиција и готовинскиот тек. Следните табели ја сумираат нето позицијата на валутен ризик на Фондот на 31 декември 2012 и 2011 година (во илјади денари).

	31.дек.12	МКД	ЕУР	УСД	ЦХФ	Останати	Вкупно
Средства							
Парични средства		2.735	-	29	-	-	2.763
Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување		15.973	23.908	6.804	-	-	46.685
Финансиски инструменти расположливи за продажба		-	5.806	-	-	-	5.806
Финансиски инструменти кои се чуваат до доспевање		25.916	-	-	-	-	25.916
Останати средства на Фондот		3	-	24	-	-	27
Вкупно средства		44.626	29.714	6.857	-	-	81.197
Обврски							
Останати обврски		170	-	7	-	-	177
Вкупно обврски		170	-	7	-	-	177
Нето отворена билансна позиција		44.456	29.714	6.850	-	-	81.020

	31.дек.11						
Вкупно средства		26.808	13.439	-	-	-	40.248
Вкупно обврски		190		-	-	-	5.585
Нето отворена билансна позиција		26.618	13.439	-	-	-	40.058

КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје**Белешки кон финансиските извештаи
за годината која завршува на 31 декември 2012 година****13.2 Ризик од ликвидност**

Фондот е изложен на дневни повлекувања на средства од своите расположливи готовински ресурси на тековните сметки, доспеаните депозити, по основ на одобрени кредити, како и останати повлекувања.

Следните табели ги анализираат средствата и обврските на Фондот, групирани според нивната доспеаност врз основа на преостанатиот период од датумот на билансирање до договорниот датум на доспевање (во илјади денари).

	31.дек.12	До 3 месеци	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 5 години	Над 5 години	Вкупно
Средства						
Пари и депозити кај банки		2.763	-	-	-	2.763
Финансиски инструменти кои се чуваат за тргување		24.317	322	22.047	-	46.685
Финансиски инструменти расположливи за продажба		5.806	-	-	-	5.806
Финансиски инструменти кои се чуваат до доспевање		2.143	5.163	18.610	-	25.916
Останати средства на Фондот		27	-	-	-	27
Вкупно средства		35.056	5.484	40.657	-	81.197
Обврски						
Останати обврски		177	-	-	-	177
Вкупно обврски		177	-	-	-	177
Нето ризик од ликвидност		34.879	5.484	40.657	-	81.020
Кумулативен ликвидносен јаз на средствата и обврските		34.879	40.363	81.020	81.020	
	31.дек.11					
Вкупно средства		14.057	13.954	8.915	3.322	40.248
Вкупно обврски		190	-	-	-	190
Нето ризик од ликвидност		13.867	13.954	8.915	3.322	40.058
Кумулативен ликвидносен јаз на средствата и обврските		13.867	27.820	36.735	40.058	

ПРИЛОЗИ

КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје

Финансиски извештаи 31 декември 2012 година

Сите износи се во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено

Табела 1 Извештај за структурата на инвестициите на Фондот

а) Акции

	Број на акции	Трошок на набавка по акција	Вкупен трошок на набавка	Вредн ост на акција та на денот на на извест ув.	Вкупна вредност на денот на известув.	% на издавачо т	% од вредноста на средства на Фондот
Акции издадени во Република Македонија							
<i>Обични акции</i>	9.723		10.573		10.490		12,92%
MKALKA101011, ALK	852	4	3.410	4	3.537	0,06%	4,36%
MKGRNT101015, GRNT	7.563	-	3.496	-	2.881	0,25%	3,55%
MKMTUR101018, MTUR	1.061	3	2.818	3	3.248	0,23%	4,00%
MKMPTS101014, MPT	4	19	76	12	48	0,00%	0,06%
MKONBA101012, ONB	230	1	306	1	230	0,05%	0,28%
MKREPL101013, REPL	13	36	467	42	546	0,05%	0,67%
<i>Приоритетни акции</i>	-		-	-	-	-	-
Вкупни инвестиции во акции издадени во Република Македонија							
	9.723		10.573	-	10.490	0,00%	-
Акции издадени во земјите членки на Европската Унија и ОЕЦД							
<i>Обични акции</i>	-	-	-	-	-	-	-
Вкупни инвестиции во акции во земјите членки на Европската Унија и ОЕЦД	-	-	-	-	-	-	-
Вкупно вложувања во акции	9.723		10.573	-	10.490		12,92%

КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје

Финансиски извештаи 31 декември 2012 година

Сите износи се во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено

б) Обврзници

	Номинална вредност	Трошок на набавка	Вкупна вредност на денот на известување	% на издавачот	% од вредноста на средствата на Фондот
Обврзници издадени или гарантирани од Владата на РМ		27.258	28.174		34,70%
MKMINF200D35 ; RMDEN03	0 EUR	-	-	0,00%	0,00%
MKMINF200D43 ; RMDEN04	0 EUR	-	-	0,00%	0,00%
MKMINF200D50 ; RMDEN05	0 EUR	-	-	0,00%	0,00%
MKMINF200D68 ; RMDEN06	1 EUR	-	-	0,00%	0,00%
MKMINF200D76 ; RMDEN07	0 EUR	-	-	0,00%	0,00%
MKMINF200D84 ; RMDEN08	0 EUR	-	-	0,00%	0,00%
MKMINF200D92 ; RMDEN09	0 EUR	-	-	0,00%	0,00%
XS0438534579 ; MAKEDO9	90.000 EUR	5.456	5.806	0,05%	7,15%
MKMINF20G128 ; DO2011/02-0916dk	3.900.000 MKD	3.740	3.955	1,08%	4,87%
MKMINF20G234 ; DO2011/03a-1216	2.400.000 MKD	2.300	2.405	0,57%	2,96%
MKMINF20G267 ; DO2012/02-0617dk	3.000.000 MKD	3.001	3.079	0,26%	3,79%
MKMINF20G275 ; DO2012/03a-0715	3.000.000 MKD	3.007	3.078	0,63%	3,79%
MKMINF20G333 ; DO2012/08-0817dk	1.850.000 MKD	1.851	1.884	0,73%	2,32%
MKMINF20G390 ; DO2012/14-1017dk	1.500.000 MKD	1.501	1.517	1,16%	1,87%
MKMINF20G408 ; DO2012/15-1117dk	2.200.000 MKD	2.201	2.220	0,70%	2,73%
MKMINF20G416 ; DO2012/16-1117dk	1.900.000 MKD	1.901	1.915	3,34%	2,36%
MKMINF20G424 ; DO2012/17-1117dk	2.300.000 MKD	2.301	2.314	0,46%	2,85%
Вкупно инвестиции во обврзници издадени или гарантирани од Владата на РМ		27.258	28.174		34,70%
Вкупно инвестиции во обврзници		27.258	28.174		34,70%

КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје

Финансиски извештаи 31 декември 2012 година

Сите износи се во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено

в). Други должнички хартии од вредност и удели во отворени инвестициони фондови

	Номинална вредност	Трошок на набавка	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	-	13.045	13.827	-	17,03%
DE0005933931 ; DAXEX GT	842	3.162	3.568	-	4,39%
DE0002635307 ; SXXPIEX GF	1985	3.231	3.455	-	4,25%
US78462F1030 ; SPDR UP	505	3.270	3.358	-	4,14%
US9220427754 ; VEU UP	1615	3.382	3.447	-	4,25%
Вкупно удели во отворени инвестициски фондови издадени во земјите членки на Европската Унија, САД и Јапонија	-	-	-	-	-
Вкупно инвестиции во други должнички инструмент и и удели во отворени инвестициски фондови	-	-	-	-	-

г) Пласмани и депозити

	Трошок за набавка	Вкупна вредност на денот на известување	% од вредноста на средствата на Фондот
Краткорочни депозити	7.104	7.115	8,76%
Долгорочни депозити	18.610	18.801	23,15%
Вкупно	25.714	25.916	31,92%

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

	Вкупна вредност на денот на известувањето	% од вредноста на средствата на Фондот
Акции	10.490	12,92%
Обврзници и други долгорочни должнички хартии од вредност	28.174	34,70%
Краткорочни хартии од вредност	-	0,00%
Акции и удели во инвестициски фондови	13.827	17,03%
Парични средства	2.763	3,40%
Пласмани и депозити	25.916	31,92%
Останати средства	27	0,03%
Вкупно	81.197	100,00%

КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје

Финансиски извештаи 31 декември 2012 година

Сите износи се во илјади денари, освен ако 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	Продажна цена	Реализирани добивки / (загуби)
	Обични акции издадени од Република Македонија	-	-	-	-
	Вкупно	-	-	-	-
	Обични акции издадени од странски компании и банки	-	-	-	-
	Вкупно	-	-	-	-
	Обврзници издадени или гарантирани од Владата на Република Македонија	-	-	-	705
01.03.2012	MKMINF200D92 ; RMDEN09	22.270	1.132	1.283	152
01.03.2012	MKMINF200DA8 ; RMDEN10	70.000	3.691	4.034	343
02.04.2012	MKMINF200D35 ; RMDEN03	9.750	574	583	9
06.04.2012	MKMINF200D68 ; RMDEN06	21.414	1.216	1.246	30
09.04.2012	MKMINF200D92 ; RMDEN09	8.496	434	481	47
04.05.2012	MKMINF200D50 ; RMDEN05	1.470	85	86	1
04.05.2012	MKMINF200D76 ; RMDEN07	6.892	373	396	23
07.05.2012	MKMINF200D84 ; RMDEN08	10.629	557	605	47
07.05.2012	MKMINF200D92 ; RMDEN09	1.766	91	99	9
24.07.2012	MKMINF200D43 ; RMDEN04	15.000	861	879	18
23.08.2012	MKMINF200D35 ; RMDEN03	9.981	584	592	7
29.08.2012	MKMINF200D43 ; RMDEN04	19.609	1.129	1.147	18
	Вкупно	-	-	-	-
	Вкупно	-	-	-	705

КБ Прв отворен доброволен пензиски фонд - Скопје

Финансиски извештаи 31 декември 2012 година

Сите износи се во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено

Табела 3 – Извештај за нереализираните добивки и загуби на Фондот

Датум на проценка	Видови на хартии од вредност	Трошок на набавка	Објек- тивна вредност	Ревалориз- . на хартиите од вредност	Нере- ализи- рани добивки / (загуби)	Нето курсни разлики	Аморт. за диск /премии кои досп. на ф.дат.
31.дек.12	Обични акции издадени во РМ						
	MKALKA101011, ALK	3.410	3.537	-	127	-	-
	MKGRNT101015, GRNT	3.496	2.881	-	(615)	-	-
	MKMKTUR101018, MTUR	2.818	3.248	-	429	-	-
	MKMPTS101014, MPT	76	48	-	(28)	-	-
	MKOHBA101012, OHB	306	230	-	(76)	-	-
	MKREPL101013, REPL	467	546	-	79	-	-
	Вкупно	10.573	10.490	-	(84)	-	-
31.дек.12	Приоритетни акции издадени во РМ	-	-	-	-	-	-
	Вкупно	-	-	-	-	-	-
31.дек.12	Обврзници издадени и/ или гарантирани од Владата на РМ						
	MKMINF200D35 ; RMDEN03	-	-	-	-	(1)	20
	MKMINF200D43 ; RMDEN04	-	-	-	-	(2)	48
	MKMINF200D50 ; RMDEN05	-	-	-	-	-	2
	MKMINF200D68 ; RMDEN06	-	-	-	-	2	17
	MKMINF200D76 ; RMDEN07	-	-	-	-	1	8
	MKMINF200D84 ; RMDEN08	-	-	-	-	1	14
	MKMINF200D92 ; RMDEN09	-	-	-	-	1	24
	XS0438534579 ; MAKEDO9	5.456	5.806	3	-	-	347
	MKMINF20G128 ; DO2011/02- 0916dk	3.740	3.955	-	-	-	215
	MKMINF20G234 ; DO2011/03a- 1216	2.300	2.405	-	-	-	105
	MKMINF20G267 ; DO2012/02- 0617dk	3.001	3.079	-	(6)	-	84
	MKMINF20G275 ; DO2012/03a- 0715	3.007	3.078	-	-	-	71
	MKMINF20G333 ; DO2012/08- 0817dk	1.851	1.884	-	-	-	34
	MKMINF20G390 ; DO2012/14- 1017dk	1.501	1.517	-	-	-	16
	MKMINF20G408 ; DO2012/15- 1117dk	2.201	2.220	-	-	-	19
	MKMINF20G416 ; DO2012/16- 1117dk	1.901	1.915	-	-	-	15
	MKMINF20G424 ; DO2012/17- 1117dk	2.301	2.314	-	-	-	13
	Вкупно	27.258	28.174	3	(6)	-	1.050
31.дек.12	Удели во странски отворени инвестициски фондови	-	-	-	-	-	-
	DE0005933931 ; DAXEX GT	3.162	3.568	-	406	-	-
	DE0002635307 ; SXXPIEX GF	3.231	3.455	-	224	-	-
	US78462F1030 ; SPDR UP	3.270	3.358	-	87	-	-
	US9220427754 ; VEU UP	3.382	3.447	-	65	-	-
	Вкупно	13.045	13.827	-	782	-	-
	Вкупно нереализирани добивки/ (загуби)	-	52.491	3	693	1	1.050