

2032

На основу члана 16. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15 и 78/20) и члана 76. став 2. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", број 115/18), министар финансија д о н о с и

П РА В И Л Н И К

О КОНТНОМ ОКВИРУ И САДРЖИНИ РАЧУНА У КОНТНОМ ОКВИРУ ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ

ГЛАВА I ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником прописују се Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру за инвестиционе фондове који, у складу са законом, пословне књиге воде по систему двојног књиговодства.

Члан 2.

(1) Инвестиционим фондом, у смислу овог правилника, сматра се и добровољни пензијски фонд.

(2) Друштво за управљање инвестиционим фондовима (у даљем тексту: Друштво за управљање) обавезно је да, одвојено од вођења својих пословних књига и сачињавања финансијских извјештаја, води пословне књиге и сачињава финансијске извјештаје за сваки инвестициони фонд (у даљем тексту: фонд) којим управља.

(3) Стање и промјене средстава, капитала и обавеза, приходи и расходи, као и утврђивање резултата пословања фонда, обухватају се на основним, троцифрним рачунима који чине Контни оквир за инвестиционе фондове (у даљем тексту: Контни оквир), у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту: МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (у даљем тексту: МСФИ).

(4) Прописани троцифрени рачуни рашчлањују се на аналитичке рачуне на начин који је у складу са овим правилником и општим актом фонда.

(5) Фондови не могу да уводе и користе друге троцифрене рачуне осим рачуна прописаних овим правилником.

(6) Контни оквир из члана 1. овог правилника налази се у Прилогу овог правилника и чини његов саставни дио.

ГЛАВА II

САДРЖИНА ГРУПА РАЧУНА И ПОЈЕДИНИХ РАЧУНА

1. Класа 1 - Готовина и готовински еквиваленти

Члан 3.

(1) На рачунима групе 10 - Готовина и готовински еквиваленти, исказују се непосредно уновчиве хартије од вриједности и готовина на рачунима код овлашћене организације за платни промет у домаћој и страниј валути.

(2) На рачуну 100 - Рачун код овлашћене организације за платни промет - домаћа валута, исказују се на посебним аналитичким рачунима новчана средства на рачунима код овла-

шћене организације за платни промет, као и искоришћени оквирни кредити. Потражни салдо на рачуну код овлашћене организације за платни промет на дан извјештавања исказује се на одговарајућем рачуну у групи 44 - Финансијске обавезе по амортизованој вриједности. У оквиру овог рачуна воде се и посебни прелазни аналитички рачуни.

(3) На рачуну 101 - Рачун код овлашћене организације за платни промет - страна валута, обухватају се промјене и исказује стање девизних средстава фонда.

(4) На рачуну 102 - Готовински еквиваленти, исказују се непосредно уновчиве хартије од вриједности, које прати безначајан ризик смањења вриједности.

(5) На рачуну 109 - Исправка вриједности готовине и готовинских еквивалената, исказује се исправка вриједности рачуна ове групе по основу обезвређења и утврђених губитака, у складу са МСФИ 9.

2. Класа 2 - Улагања фонда

Члан 4.

(1) На рачунима класе 2 - Улагања фонда, исказују се улагања фонда у дозвољене облике средстава.

(2) Признавање и вредновање улагања фонда врши се у складу са захтјевима МСФИ 9 и другим релевантним МРС/МСФИ.

Члан 5.

(1) На рачунима групе 20 - Улагања фонда у финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се хартије од вриједности које фонд вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха, у складу са МСФИ 9.

(2) На рачуну 200 - Власнички инструменти домаћих емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се улагања у власничке инструменте који су намијењени за трговање - обичне и приоритетне акције домаћих правних субјеката, акције домаћих затворених инвестиционих фондова и удјеле у отвореним инвестиционим фондовима домаћих емитената.

(3) На рачуну 201 - Власнички инструменти страних емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се улагања у власничке инструменте који су намијењени за трговање - обичне и приоритетне акције страних привредних субјеката, акције страних затворених инвестиционих фондова и удјеле у страним отвореним инвестиционим фондовима страних емитената.

(4) На рачуну 202 - Дужнички инструменти домаћих емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се улагања у дужничке инструменте којима се тргује и дужничке инструменте који не испуњавају критеријуме МСФИ 9 да би били вредновани по амортизованој вриједности или по фер вриједности кроз остали укупни резултат - обвезнице, благајничке записе, трезорске записе и остале ненаведене хартије од вриједности домаћих емитената.

(5) На рачуну 203 - Дужнички инструменти страних емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се улагања у дужничке инструменте којима се тргује и дужничке инструменте који не испуњавају критеријуме МСФИ 9 да би били вредновани по амортизованој вриједности или по фер вриједности кроз остали укупни резултат - обвезнице, благајничке записе, трезорске записе и остале ненаведене хартије од вриједности страних емитената.

(6) На рачуну 204 - Дериватна финансијска средства, исказује се промјена фер вриједности дериватних финансијских средстава која се користе као инструмент заштите (и заштите новчаног тока и заштите фер вриједности) и остала дериватна средства (уговори у размјени валута, уговори о будућим валутним курсевима, каматни "фјучерси", замјена - "swap" каматних стопа, замјена валута, каматне опције, валутне опције), исказаних на рачунима ванбилансне евиденције. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун. Књижење промјена фер вриједности прописано је код рачуна 531 - Ревалоризационе резерве по основу инструмената заштите.

(7) На рачуну 205 - Остала финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се улагања у остала финансијска средства фонда класификована у групу хартија од вриједности по фер вриједности кроз биланс успјеха која нису обухваћена другим рачунима ове групе.

Члан 6.

(1) На рачунима групе 21 - Улагања фонда у финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупни резултат, исказују се:

1) улагања у власничке инструменте који нису намијењени за трговање - обичне и приоритетне акције правних субјеката, акције затворених инвестиционих фондова и удјеле у отвореним инвестиционим фондовима, а за које је при почетном признавању изабрана опција вредновања по фер вриједности са накнадним промјенама признатим кроз остали укупни резултат, у складу са МСФИ 9,

2) улагања у дужничке инструменте (обвезнице, благајнички записи, трезорски записи, дати кредити, депозити и сл.) класификоване у пословни модел по којем се ови финансијски инструменти држе и ради наплате главнице и камате, проистеклих из тих инструмената, као и ради њихове могуће продаје, а који се вреднују по фер вриједности кроз остали укупни резултат, у складу са МСФИ 9.

(2) На рачуну 210 - Власнички инструменти домаћих емитената по фер вриједности кроз остали укупни резултат, исказују се улагања у власничке инструменте који нису намијењени за трговање - обичне и приоритетне акције домаћих правних субјеката, акције домаћих затворених инвестиционих фондова и удјеле у отвореним инвестиционим фондовима домаћих емитената, а за које је при почетном признавању изабрана опција вредновања по фер вриједности са накнадним промјенама признатим кроз остали укупни резултат, у складу са МСФИ 9.

(3) На рачуну 211 - Власнички инструменти страних емитената по фер вриједности кроз остали укупни резултат, исказују се улагања у власничке инструменте који нису намијењени за трговање - обичне и приоритетне акције страних правних субјеката, акције страних затворених инвестиционих фондова и удјеле у отвореним инвестиционим фондовима страних емитената, а за које је при почетном признавању изабрана опција вредновања по фер вриједности са накнадним промјенама признатим кроз остали укупни резултат, у складу са МСФИ 9.

(4) На рачуну 212 - Дужнички инструменти домаћих емитената по фер вриједности кроз остали укупни резултат, исказују се улагања у дужничке инструменте домаћих емитената класификоване у пословни модел по којем се ови финансијски инструменти држе и ради наплате главнице и камате, проистеклих из тих инструмената, као и ради њихове могуће продаје, а који се вреднују по фер вриједности кроз остали укупни резултат, у складу са МСФИ 9.

(5) На рачуну 213 - Дужнички инструменти страних емитената по фер вриједности кроз остали укупни резултат, исказују се улагања у дужничке инструменте страних емитената класификоване у пословни модел по којем се ови финансијски инструменти држе и ради наплате главнице и камате, проистеклих из тих инструмената, као и ради њихове могуће продаје, а који се вреднују по фер вриједности кроз остали укупни резултат, у складу са МСФИ 9.

(6) На рачуну 214 - Потраживања за камату од дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупни резултат, исказују се потраживања по основу обрачунате камате од дужничких инструмената који се вреднују по фер вриједности кроз остали укупни резултат (у складу са МСФИ 9), која се односи на текући обрачунски период, а доспијева за наплату у текућем или наредном мјесецу. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун по врстама дужничких инструмената.

(7) На рачуну 218 - Вриједносна усклађивања финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат, исказује се вриједносна усклађивања ових средстава, односно добици или губици који произилазе из промјене фер вриједности ових средстава након иницијал-

ног признавања, признати кроз остали укупни резултат, у складу са МСФИ 9 и осталим релевантним МРС/МСФИ. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун по врстама финансијских средстава.

(8) На рачуну 219 - Исправка вриједности финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат, исказује се исправка вриједности рачуна ове групе по основу обезвређења и утврђених кредитних губитака, у складу са МСФИ 9. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун по врстама финансијских средстава.

Члан 7.

(1) На рачунима групе 22 - Улагања фонда у финансијска средства по амортизованом вриједности, исказују се улагања фонда у дужничке инструменте (обвезнице, благајнички записи, трезорски записи, дати кредити, депозити и сл.) који се држе искључиво ради наплате главнице и камате, у складу са МСФИ 9.

(2) На рачуну 220 - Краткорочни дужнички инструменти по амортизованом вриједности, исказују се улагања фонда у краткорочне дужничке инструменте (изузев депозита) који се држе искључиво ради наплате главнице и камате.

(3) На рачуну 221 - Дугорочни дужнички инструменти по амортизованом вриједности, исказују се улагања фонда у дугорочне дужничке инструменте (изузев депозита) који се држе искључиво ради наплате главнице и камате.

(4) На рачуну 222 - Краткорочни депозити, исказују се краткорочни депозити фонда који се држе искључиво ради наплате главнице и камате.

(5) На рачуну 223 - Дугорочни депозити, исказују се дугорочни депозити фонда који се држе искључиво ради наплате главнице и камате.

(6) На рачуну 224 - Потраживања за камату од дужничких инструмената по амортизованом вриједности, исказују се потраживања по основу обрачунате камате од дужничких инструмената који се вреднују по амортизованом вриједности (у складу са МСФИ 9), која се односи на текући обрачунски период, а доспијева за наплату у текућем или наредном мјесецу. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун по врстама дужничких инструмената.

(7) На рачуну 225 - Остала улагања по амортизованом вриједности, исказује се вриједност осталих улагања која се држе искључиво ради наплате главнице и камате, а која нису обухваћена другим рачунима ове групе.

(8) На рачуну 229 - Исправка вриједности финансијских средстава по амортизованом вриједности, исказује се исправка вриједности рачуна ове групе по основу обезвређења и утврђених кредитних губитака, у складу са МСФИ 9. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун по врстама финансијских средстава.

Члан 8.

На рачунима групе 24 - Остала улагања, обухватају се стање и промјене вриједности улагања фонда која нису обухваћена рачунима група 20, 21 и 22 овог правилника.

3. Класа 3 - Потраживања

Члан 9.

(1) На рачунима групе 30 - Потраживања из активности фонда, исказује се вриједност потраживања по основу продаје хартија од вриједности, потраживања по основу дивиденди и остала потраживања која настају из пословања фондова.

(2) На рачуну 300 - Потраживања по основу продаје хартија од вриједности, исказују се потраживања која настају по основу продаје хартија од вриједности.

(3) На рачуну 302 - Потраживања по основу дивиденди, исказује се вриједност потраживања за дивиденде на акције које се налазе у портфељу фонда.

(4) На рачуну 303 - Потраживања по основу датих аванса, исказују се потраживања по основу датих аванса.

(5) На рачуну 308 - Остала потраживања из активности фонда, обухватају се и исказују потраживања из активности фонда која нису обухваћена другим рачунима ове групе, нити потичу из односа фонда са друштвом.

(6) На рачуну 309 - Исправка вриједности потраживања из активности фонда, исказује се исправка вриједности ових потраживања по основу губитака у складу са МСФИ 9, на терет рачуна 624 - Кредитни губици од обезвређења финансијских средстава по амортизованој вриједности.

Члан 10.

(1) На рачунима групе 31 - Потраживања од друштва за управљање, исказују се потраживања по основу више исплаћене накнаде за управљање, потраживања за рефундирање трошкова и остала потраживања од друштва за управљање.

(2) На рачуну 310 - Потраживања по основу више плаћене накнаде за управљање, обухвата се износ који представља разлику између износа који је друштву плаћен по основу накнаде за управљање на основу обрачуна који није био тачан и нижег тачно обрачуна износа накнаде.

(3) На рачуну 311 - Потраживања за рефундирање трошкова, исказује се вриједност потраживања од друштва по основу рефундирања трансакционих трошкова који су исплаћени из средстава фонда или обрачунати као обавеза, а који падају на терет друштва.

(4) На рачуну 312 - Остала потраживања од друштва за управљање, исказује се вриједност потраживања од друштва која нису обухваћена другим рачунима ове групе.

(5) На рачуну 319 - Исправка вриједности потраживања од друштва за управљање, исказује се индиректни отпис потраживања исказаних на рачунима групе 31, у складу са МРС 36 и другим релевантним МРС/МСФИ, на терет рачуна 628 - Исправка вриједности осталих средстава и потраживања који нису финансијска средства.

Члан 11.

На рачуну 320 - Одложена пореска средства, исказују се износи пореза на добит који су надокнадиви у будућим периодима и који се односе на привремене пореске разлике које се могу одбити, пренесене неискоришћене пореске губитке, као и пренесене неискоришћене пореске олакшице, у складу са МРС 12 и релевантном пореском регулативом, укључујући:

1) признавање или повећавање привremenih разлика које утичу на текући порез на добит, а које су књижене одобрењем рачуна 822 - Одложени порез на добит,

2) коришћење привremenih разлика које утичу на текући порез на добит или искњижавање одложених пореских средстава услед њиховог истека, задужењем рачуна 822 - Одложени порез на добит,

3) признавање, повећавање или смањење одложених пореских средстава за ставке осталих добитака или губитака признатих кроз остали укупни резултат.

Члан 12.

(1) На рачунима групе 33 - Разграничења, исказују се разграничени расходи и приходи, као и остала разграничења.

(2) На рачуну 330 - Унапријед плаћени трошкови, исказују се износи унапријед плаћених трошкова у текућем обрачунском периоду који се односе на наредни обрачунски период.

(3) На рачуну 331 - Обрачунати, нефактурисани приходи, исказују се приходи текућег периода, обрачунати на крају извјештајног периода (периодичног или годишњег), а који нису могли бити фактурисани у моменту обрачуна.

(4) На рачуну 332 - Аконтације пореза на добит, исказују се потраживања по основу више плаћеног пореза на добит. На крају извјештајног периода стање на овом рачуну се умањује за износ обавезе за текући извјештајни период (рачун 415) уколико је износ обавезе мањи од стања више плаћеног пореза на крају извјештајног периода.

(5) На рачуну 339 - Остала разграничења, исказују се остала разграничења која нису исказана на другим рачунима ове групе 33.

Члан 13.

(1) На рачуну 340 - Остала потраживања и средства, исказују се остала потраживања и средства која нису исказана на другим рачунима класе 3.

(2) На рачуну 349 - Исправка вриједности осталих потраживања и средстава, исказује се вриједност индиректно отписаних осталих потраживања и средстава, на терет рачуна 628 - Исправка вриједности осталих средстава и потраживања који нису финансијска средства, у корист овог рачуна.

4. Класа 4 - Обавезе

Члан 14.

(1) На рачунима групе 40 - Обавезе по основу пословања, исказују се обавезе фонда које су настале по основу извршених трансакција са улагањима фонда.

(2) На рачуну 400 - Обавезе по основу улагања у хартије од вриједности, исказују се обавезе по основу купљених хартија од вриједности.

(3) На рачуну 401 - Остале обавезе по основу улагања у хартије од вриједности, обухватају се промјене и исказује стање обавеза по основу улагања у хартије од вриједности, осим оних исказаних на рачуну 400.

(4) На рачуну 409 - Остале обавезе по основу улагања, обухватају се промјене и исказује стање обавеза које нису обухваћене другим рачунима групе 40.

Члан 15.

(1) На рачунима групе 41 - Обавезе по основу трошкова пословања, обухватају се промјене и исказује стање обавеза фонда које су у вези са његовим пословањем, осим обавеза у вези са односима са друштвом за управљање.

(2) На рачуну 410 - Обавезе према банци депозитару, обухватају се и исказују обавезе по основу накнада банци депозитару.

(3) На рачуну 411 - Обавезе по основу накнада члановима надзорног одбора, обухватају се и исказују обавезе по основу примања и накнада члановима надзорног одбора фонда.

(4) На рачуну 412 - Обавезе по основу екстерне ревизије, исказују се обавезе по основу услуга екстерне ревизије.

(5) На рачуну 413 - Обавезе по основу откупа удјела, исказују се обавезе отвореног инвестиционог фонда по основу откупа удјела фонда.

(6) На рачуну 414 - Обавезе према инвеститорима за учешће у добити, исказују се обавезе по основу расподеле добити у складу са општим актом фонда.

(7) На рачуну 415 - Обавезе за порез на добит, исказује се обрачунати порез на добит, задужењем рачуна 821 - Текући порез на добит. На крају извјештајног периода стање на овом рачуну се умањује за стање аконтација пореза на добит на крају извјештајног периода (рачун 332) уколико је износ стања аконтација мањи од износа утврђене текуће пореске обавезе.

(8) На рачуну 419 - Остале обавезе из пословања, исказују се остале обавезе фонда по основу трошкова пословања, које нису исказане на осталим рачунима групе 41, осим обавеза према друштву за управљање.

Члан 16.

(1) На рачунима групе 42 - Обавезе према друштву за управљање, обухватају се обавезе фонда према друштву за управљање које настају по основу накнаде за управљање и остале обавезе према друштву.

(2) На рачуну 420 - Обавезе за накнаду за управљање, исказују се обавезе фонда према друштву по основу накнаде за управљање.

(3) На рачуну 421 - Обавезе за мање обрачунату и исплаћену накнаду за управљање, обухватају се обавезе према друштву по основу мање исплаћене накнаде за управљање, због погрешно обрачунатог нижег износа накнаде.

(4) На рачуну 422 - Обавезе за улазну и излазну накнаду, обухватају се промјене и исказује стање обавеза према друштву насталих по основу обрачунатих улазних и излазних накнада при куповини и продаји удјела које, у складу са проспектом фонда, терете његова средства.

(5) На рачуну 429 - Остале обавезе према друштву за управљање, обухватају се обавезе према друштву које нису исказане на осталим рачунима групе 42.

Члан 17.

(1) На рачунима групе 43 - Финансијске обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се обавезе које се, у складу са МСФИ 9, вреднују по фер вриједности кроз биланс успјеха, те дериватне финансијске обавезе.

(2) На рачуну 430 - Финансијске обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха, исказују се обавезе које се, у складу са МСФИ 9, вреднују по фер вриједности кроз биланс успјеха.

(3) На рачуну 431 - Дериватне финансијске обавезе, исказују се промјене фер вриједности дериватних финансијских обавеза проистеклих из инструмената заштите (и заштите новчаног тока и заштите фер вриједности) и осталих дериватних финансијских обавеза (уговори у размјени валута, уговори о будућим валутним курсевима, каматни "фјучерси", замјена - "swap" каматних стопа, замјена валута, каматне опције, валутне опције), исказаних на рачунима ванбилансне евиденције. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун. Књижење промјена фер вриједности прописано је код рачуна 531 - Ревалоризационе резерве по основу инструмената заштите.

Члан 18.

(1) На рачунима групе 44 - Финансијске обавезе по амортизованој вриједности, исказују се обавезе по основу узетих кредита у земљи и иностранству, као и остале финансијске обавезе по амортизованој вриједности.

(2) На рачуну 440 - Дугорочни кредити у земљи, исказују се обавезе по основу примљених дугорочних кредита и зајмова у земљи.

(3) На рачуну 441 - Дугорочни кредити у иностранству, исказују се обавезе по основу примљених дугорочних кредита и зајмова из иностранства са роком отплате дужим од године дана.

(4) На рачуну 442 - Дио дугорочних кредита који доспијева до годину дана, исказују се обавезе за дио дугорочних кредита и зајмова који доспијева за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања.

(5) На рачуну 443 - Краткорочни кредити, исказују се обавезе по краткорочним кредитима и зајмовима са роком доспијења до годину дана.

(6) На рачуну 444 - Прекорачења по банковним рачунима, исказују се настала прекорачења (потражна салда) по текућим банковним рачунима, дозвољена од стране банака.

(7) На рачуну 445 - Обавезе по емитованим дугорочним дужничким инструментима, исказују се обавезе по издатим дугорочним хартијама од вриједности.

(8) На рачуну 446 - Обавезе по емитованим краткорочним дужничким инструментима, исказују се обавезе по издатим краткорочним хартијама од вриједности.

(9) На рачуну 449 - Остале финансијске обавезе по амортизованој вриједности, исказују се остале финансијске обавезе по амортизованој вриједности које нису обухваћене осталим рачунима групе 44.

Члан 19.

На рачуну 450 - Остале обавезе, обухватају се обавезе које нису исказане на осталим рачунима обавеза група 40 до 44 овог правилника.

Члан 20.

На рачуну 460 - Одложене пореске обавезе, исказују се износи пореза на добит плативи у будућим периодима који се односе на опорезиве привремене разлике, у складу са МРС 12 и релевантном пореском регулативом, укључујући:

1) признавање или повећавање опорезивих привремених разлика које утичу на текући порез на добит, а које су књижене задужењем рачуна 822 - Одложени порез на добит,

2) доспијеће опорезивих привремених разлика или искњижавање одложених пореских обавеза услед истека, одобрењем рачуна 822 - Одложени порез на добит,

3) признавање, повећавање или смањење одложених пореских обавеза за ставке осталих добитака или губитака признатих кроз остали укупни резултат.

Члан 21.

(1) На рачунима групе 47 - Разграничења, исказују се разграничени расходи и приходи, као и остала разграничења.

(2) На рачуну 470 - Унапријед обрачунати расходи периода, исказују се обрачунати трошкови који терете текући обрачунски период, а нису фактурисани.

(3) На рачуну 471 - Унапријед наплаћени, разграничени приходи, исказују се наплаћени или обрачунати приходи у текућем периоду који се односе на наредни обрачунски период.

(4) На рачуну 479 - Остала разграничења, исказују се остала разграничења која нису исказана на посебним рачунима у оквиру групе 47.

Члан 22.

(1) На рачунима групе 48 - Обавезе по основу чланства, добровољни пензијски фондови исказују обавезе по основу исплата акумулираних средстава и обавезе по основу уплата пензијских доприноса од чланова добровољног пензијског фонда.

(2) На рачуну 480 - Обавезе за исплате акумулираних средстава, исказују се обавезе које добровољни пензијски фонд треба да изврши по основу акумулираних средстава.

(3) На рачуну 481 - Обавезе по основу уплата пензијских доприноса, привремено се обухватају обавезе по основу уплата чланова добровољног пензијског фонда и уплата у име и за рачун чланова добровољног пензијског фонда.

Члан 23.

На рачуну 490 - Резервисања, исказују се резервисања за покриће обавеза са неизвјесним роком доспијења и износом, које су засноване на прошлим догађајима, а за чије измирење се очекује вјероватан одлив ресурса који представљају економске користи и за које се може направити поуздана процјена износа обавезе.

5. Класа 5 - Капитал

Члан 24.

(1) На рачунима групе 51 - Основни капитал, исказују се акцијски капитал и удјели отвореног инвестиционог фонда и нето имовина добровољног пензијског фонда.

(2) На рачуну 510 - Акцијски капитал - редовне акције, исказује се номинална вриједност издатих обичних акција затвореног инвестиционог фонда.

(3) На рачуну 512 - Удјели, исказује се вриједност емитованих удјела отвореног фонда по њиховој вриједности на дан обрачуна.

(4) На рачуну 513 - Нето имовина добровољног пензијског фонда, исказује се повећање или смањење нето имовине добровољног пензијског фонда, које произлази из трансакција са члановима овог фонда. За износ повећања нето имовине одобрава се рачун 513, на терет рачуна 481, док се за износ смањења нето имовине задужује рачун 513, у корист рачуна 480.

(5) На рачуну 519 - Откупљене сопствене акције, исказују се сопствене акције откупљене од стране затвореног инвестиционог фонда.

Члан 25.

(1) На рачунима групе 52 - Резерве, исказују се емисиона премија и остале капиталне резерве.

(2) На рачуну 520 - Емисиона премија, исказује се позитивна разлика између постигнуте продајне вриједности акција и њихове номиналне вриједности.

(3) На рачуну 521 - Остале капиталне резерве, обухватају се износи уплата власника, осим оних исказаних на рачунима 510 и 512.

Члан 26.

(1) На рачунима групе 53 - Ревалоризационе резерве, исказују се ефекти промјене фер вриједности финансијских инструмената чији се ефекти промјене фер вриједности, у складу са МРС/МСФИ, исказују у оквиру ревалоризационих резерви, ревалоризационе резерве по основу инструменталне заштите, те остале ревалоризационе резерве.

(2) На рачуну 530 - Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат, исказују се позитивни или негативни ефекти вриједносног усклађивања финансијских средстава вреднованих по фер вриједности кроз остали укупни резултат, односно добици или губици који произилазе из промјене фер вриједности ових средстава након иницијалног признавања, признати кроз остали укупни резултат, у складу са МСФИ 9 и осталим релевантним МРС/МСФИ, а након одбитка или додавања пореза на добит (такође признатог кроз остали укупни резултат, а у корист или на терет рачуна 460). Уколико се дужнички финансијски инструмент, класификован као финансијско средство по фер вриједности кроз остали укупни резултат, престане признавати (тј. уколико се прода), кумулативни позитивни ефекти његовог вредновања преносе се на рачун 719, док се кумулативни негативни ефекти његовог вредновања преносе на рачун 619. Уколико се власнички финансијски инструмент, класификован као финансијско средство по фер вриједности кроз остали укупни резултат, престане признавати (тј. уколико се прода), кумулативни позитивни или негативни ефекти његовог вредновања преносе се на рачун 550 или на рачун 560. Разлика између фер вриједности продатог финансијског средства и постигнуте продајне цијене књижи се у корист рачуна 711 или на терет рачуна 611.

(3) На рачуну 531 - Ревалоризационе резерве по основу инструменталне заштите, исказују се добици и губици по основу промјене фер вриједности инструмената заштите новчаног тока. Повећање фер вриједности инструмената заштите новчаног тока књижи се на терет рачуна 204 или на терет рачуна 431, те у корист рачуна 531. Књижење повећања фер вриједности појединог дериватног инструмента задужењем рачуна 204 спроводи се под условом да у претходном периоду по истом инструменту није настала дериватна финансијска обавеза. У том случају, утврђено повећање фер вриједности на датум извјештавања књижиће се на терет рачуна 431 као смањење дериватне финансијске обавезе настале у претходном периоду, а тек евентуална разлика на терет рачуна 204. Смањење фер вриједности инструменталне заштите књижи се у корист рачуна 204 или у корист рачуна 431, те на терет рачуна 531. Књижење смањења фер вриједности деривата у корист рачуна 204 може се спроводити под условом да се тим књижењем (посматрано на нивоу појединачног уговора) рачун 204 не доведе у потражно стање. Уколико је смањење фер вриједности деривата (посматрано на нивоу појединачног уговора) веће од претходног стања на рачуну 204, у корист овог рачуна може се на име смањења фер вриједности књижити износ у висини стања на рачуну 204, а разлика изнад тога износа у корист рачуна 431. Уколико постоји кумулативни губитак на инструменту заштите новчаног тока на рачуну 531 за који се не очекује да ће бити надокнађен, губитак се мора одмах признати у биланс успеха, на терет рачуна 623.

(4) На рачуну 532 - Остале ревалоризационе резерве, исказују се ефекти промјене вриједности осталих ставки финансијских извјештаја чији се ефекти у складу са МРС и МСФИ исказују у корист или на терет ревалоризационих резерви (актуарски добици или губици и сл.).

Члан 27.

(1) На рачунима групе 54 - Резерве из добити, обухватају се износи резерви који су у складу са законом, статутом фонда и одлукама скупштине издвојени из добити.

(2) На рачуну 540 - Законске резерве, обухвата се износ добити издвојен у резерве сагласно закону и одлукама скупштине.

(3) На рачуну 541 - Остале резерве из добити, обухвата се износ добити издвојен у резерве у складу са интерним актом фонда и одлукама скупштине.

Члан 28.

(1) На рачуну групе 55 - Нераспоређена добит, исказује се нераспоређена добит претходних и текуће године.

(2) На рачуну 550 - Нераспоређена добит ранијих година, исказује се акумулирана нераспоређена добит из ранијих година. У корист или на терет овог рачуна књижи се и ефекат по основу промјене рачуноводствене политике и исправке материјално значајне грешке, у складу са МРС 8 и усвојеном рачуноводственом политиком. На терет овог рачуна књижи се износ распоређене добити у корист рачуна: 560 - Акумулирани непокривени губитак ранијих година, 414 - Обавезе према инвеститорима за учешће у добитку, одговарајућих рачуна групе 51 - Основни капитал, рачуна 540 - Законске резерве и 541 - Остале резерве из добити.

(3) На рачуну 551 - Нераспоређена добит текуће године, исказује се нераспоређена добит текуће године, одобрењем овог рачуна, на терет рачуна 823 - Пренос добити или губитка. Приликом отварања пословних књига на почетку наредне пословне године салдо са овог рачуна преноси се на рачун 550 - Нераспоређена добит ранијих година.

Члан 29.

(1) На рачунима групе 56 - Непокривени губитак, обухвата се непокривени губитак из ранијих и текуће године.

(2) На рачуну 560 - Акумулирани, непокривени губитак ранијих година, исказује се губитак из ранијих година преносом са рачуна 561 - Непокривени губитак текуће године. У корист или на терет овог рачуна књижи се и ефекат по основу промјене рачуноводствене политике и исправке материјално значајне грешке, у складу са МРС 8 и усвојеном рачуноводственом политиком.

(3) На рачуну 561 - Непокривени губитак текуће године, исказује се губитак утврђен на крају обрачунског периода, задужењем овог рачуна у корист рачуна 823 - Пренос добити или губитка.

(4) Губитак текуће године који је исказан на рачуну 561 - Непокривени губитак текуће године, приликом преноса почетног стања у наредном обрачунском периоду преноси се на рачун 560 - Акумулирани, непокривени губитак ранијих година.

(5) Покриће губитка врши се на терет рачуна 550 - Нераспоређена добит ранијих година и рачуна група 51 - Основни капитал и 54 - Резерве из добити, у складу са законом и општим или другим актом фонда.

6. Класа 6 - Расходи

Члан 30.

(1) На рачунима групе 60 - Пословни расходи, обухватају се расходи који су условљени обављањем пословне активности фонда.

(2) На рачуну 600 - Накнада друштву за управљање, обухватају се накнаде које се плаћају друштву за услуге управљања фондом.

(3) На рачуну 601 - Трошкови куповине и продаје хартија од вриједности, обухватају се износи трансакционих трошкова.

(4) На рачуну 603 - Накнада члановима надзорног одбора, обухватају се износи по основу примања и накнада члановима надзорног одбора.

(5) На рачуну 604 - Трошкови екстерне ревизије, исказују се фактурисани трошкови екстерне ревизије.

(6) На рачуну 605 - Накнаде банци депозитару, обухватају се износи накнаде банци депозитару.

(7) На рачуну 606 - Трошкови банкарских услуга, исказују се трошкови банкарских услуга.

(8) На рачуну 607 - Расходи по основу пореза, исказују се расходи по основу пореских обавеза фонда.

(9) На рачуну 609 - Остали дозвољени расходи фонда, обухватају се расходи који нису обухваћени наведеним рачунима групе 60.

Члан 31.

(1) На рачунима групе 61 - Реализовани губици, обухватају се губици настали при продаји финансијских средстава - хартија од вриједности, при промјени курсева страних валута, те остали реализовани губици.

(2) На рачуну 610 - Реализовани губици на продаји финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха, обухватају се губици настали при продаји хартија од вриједности, класификованих као финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха, по цијени нижој од вриједности по којој су књиговодствено евидентирани, те губици по основу трговања дериватима.

(3) На рачуну 611 - Реализовани губици на продаји финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат, обухватају се губици настали при продаји хартија од вриједности, класификованих као финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупни резултат, по цијени нижој од вриједности по којој су књиговодствено евидентирани.

(4) На рачуну 612 - Реализовани губици на продаји финансијских средстава по амортизованој вриједности, обухватају се губици настали при продаји хартија од вриједности, класификованих као финансијска средства по амортизованој вриједности, по цијени нижој од вриједности по којој су књиговодствено евидентирани.

(5) На рачуну 613 - Реализоване негативне курсне разлике, обухватају се губици настали при реализацији монетарних средстава и/или измирењу монетарних обавеза, а по основу пада курса валуте у којој су исказана монетарна средства, те по основу пораста курса валуте у којој су исказане монетарне обавезе.

(6) На рачуну 619 - Остали реализовани губици, исказују се остали губици који нису обухваћени наведеним рачунима групе 61, укључујући и кумулативне негативне ревалоризационе резерве за финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупни резултат које се преносе у биланс успеха услед отуђења ових средстава. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун према врстама губитака.

Члан 32.

(1) На рачунима групе 62 - Нереализовани губици, обухватају се негативни ефекти вриједносног усклађивања финансијских средстава - хартија од вриједности и деривата, умањења вриједности финансијских средстава, те остали нереализовани губици, у складу са МСФИ 9 и другим релевантним МРС/МСФИ, те усвојеном рачуноводственом политиком.

(2) На рачуну 620 - Нереализовани губици од финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха по основу свођења на фер вриједност, обухватају се губици који су посљедица усклађивања више књиговодствене вриједности ових средстава (искључујући дериватне финансијске инструменте) са њиховом нижом фер вриједношћу.

(3) На рачуну 621 - Нереализовани губици од финансијских обавеза по фер вриједности кроз биланс успеха по основу свођења на фер вриједност, обухватају се

губици који су посљедица усклађивања ниже књиговодствене вриједности ових обавеза (искључујући дериватне финансијске инструменте) са њиховом вишом фер вриједношћу.

(4) На рачуну 622 - Нереализоване негативне курсне разлике, обухватају се губици настали при прерачуној вриједности монетарних средстава и монетарних обавеза на датум извјештавања, а по основу пада курса валуте у којој су исказана монетарна средства, те по основу пораста курса валуте у којој су исказане монетарне обавезе.

(5) На рачуну 623 - Нереализовани губици по основу деривата, исказују се губици по основу промјене фер вриједности инструмената заштите и осталих дериватних финансијских инструмената који не представљају инструменте заштите.

(6) На рачуну 624 - Кредитни губици од обезвређења финансијских средстава по амортизованој вриједности, исказују се кредитни губици услед обезвређења финансијских средстава по амортизованој вриједности, у складу са МСФИ 9. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун по врстама финансијских инструмената.

(7) На рачуну 625 - Кредитни губици од обезвређења финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат, исказују се кредитни губици услед обезвређења финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат, у складу са МСФИ 9. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун по врстама финансијских инструмената.

(8) На рачуну 628 - Исправка вриједности осталих средстава и потраживања који нису финансијска средства, исказује се индиректни отпис и/или исправка вриједности осталих нефинансијских средстава фонда, у складу са релевантним МРС/МСФИ.

(9) На рачуну 629 - Остали нереализовани губици, исказују се остали нереализовани губици који нису обухваћени наведеним рачунима групе 62. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун према врстама губитака.

Члан 33.

(1) На рачунима групе 63 - Финансијски расходи, обухватају се расходи по основу камата и остали финансијски расходи фонда.

(2) На рачуну 630 - Расходи по основу камата, исказују се расходи фонда по основу камата по узетим кредитима.

(3) На рачуну 639 - Остали финансијски расходи, исказују се остали финансијски расходи фонда, који нису обухваћени другим рачунима групе 63.

Члан 34.

На рачунима групе 69 - Пренос расхода, обухвата се пренос расхода његовим одобрењем, уз задужење рачуна 810 - Рачун расхода и прихода.

7. Класа 7 - Приходи

Члан 35.

(1) На рачунима групе 70 - Пословни приходи, обухватају се приходи који настају из пословања фонда.

(2) На рачуну 700 - Приходи од дивиденди, обухватају се приходи по основу оствареног права на дивиденду из акција које фонд држи у свом портфељу.

(3) На рачуну 701 - Приходи од камата, обухватају се приходи од камата које фонд остварује по основу дужничких хартија од вриједности и по основу депозита.

(4) На рачуну 702 - Амортизација премије (дисконта) по основу хартија од вриједности по амортизованој вриједности, исказује се амортизовани дио разлике номиналне и тржишне цијене хартија од вриједности.

(5) На рачуну 709 - Остали пословни приходи, обухватају се остали пословни приходи који нису обухваћени на рачунима групе 70.

Члан 36.

(1) На рачунима групе 71 - Реализовани добици, обухватају се добици настали при продаји финансијских средстава - хартија од вриједности, при промјени курсева страних валута, те остали реализовани добици.

(2) На рачуну 710 - Реализовани добици на продаји финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха, обухватају се добици настали при продаји хартија од вриједности, класификованих као финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха, по цијени вишој од вриједности по којој су књиговодствено евидентирани, те добици по основу трговања дериватима.

(3) На рачуну 711 - Реализовани добици на продаји финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат, обухватају се добици настали при продаји хартија од вриједности, класификованих као финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупни резултат, по цијени вишој од вриједности по којој су књиговодствено евидентирани.

(4) На рачуну 712 - Реализовани добици на продаји финансијских средстава по амортизованој вриједности, обухватају се добици настали при продаји хартија од вриједности, класификованих као финансијска средства по амортизованој вриједности, по цијени вишој од вриједности по којој су књиговодствено евидентирани.

(5) На рачуну 713 - Реализоване позитивне курсне разлике, обухватају се добици настали при реализацији монетарних средстава и/или измирењу монетарних обавеза, а по основу пораста курса валуте у којој су исказана монетарна средства, те по основу пада курса валуте у којој су исказане монетарне обавезе.

(6) На рачуну 719 - Остали реализовани добици, исказују се остали добици који нису обухваћени наведеним рачунима групе 71, укључујући и кумулативне позитивне ревалоризационе резерве за финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупни резултат које се преносе у биланс успеха усљед отуђења ових средстава. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун према врстама добитака.

Члан 37.

(1) На рачунима групе 72 - Нереализовани добици, обухватају се позитивни ефекти вриједносног усклађивања финансијских средстава - хартија од вриједности и деривата, смањења раније признатих кредитних губитака од финансијских средстава, те остали нереализовани добици, у складу са МСФИ 9 и другим релевантним МРС/МСФИ, као и усвојеном рачуноводственом политиком.

(2) На рачуну 720 - Нереализовани добици од финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха по основу свођења на фер вриједност, обухватају се добици који су последица усклађивања ниже књиговодствене вриједности ових средстава (искључујући дериватне финансијске инструменте) са њиховом вишом фер вриједношћу.

(3) На рачуну 721 - Нереализовани добици од финансијских обавеза по фер вриједности кроз биланс успеха по основу свођења на фер вриједност, обухватају се добици који су последица усклађивања више књиговодствене вриједности ових обавеза (искључујући дериватне финансијске инструменте) са њиховом нижом фер вриједношћу.

(4) На рачуну 722 - Нереализоване позитивне курсне разлике, обухватају се добици настали при прерачуноу вриједности монетарних средстава и монетарних обавеза на датум извјештавања, а по основу пораста курса валуте у којој су исказана монетарна средства, те по основу пада курса валуте у којој су исказане монетарне обавезе.

(5) На рачуну 723 - Нереализовани добици по основу деривата, исказују се добици по основу промјене фер вриједности инструмената заштите и осталих дериватних финансијских инструмената који не представљају инструменте заштите.

(6) На рачуну 724 - Умањење претходно признатих кредитних губитака од обезвређења вриједности финан-

сијских средстава по амортизованој вриједности, исказују се добици по основу смањења раније признатих кредитних губитака од финансијских средстава по амортизованој вриједности, до висине раније исказаних губитака на рачуну 624, у складу са МСФИ 9. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун по врстама финансијских инструмената.

(7) На рачуну 725 - Умањење претходно признатих кредитних губитака од обезвређења вриједности финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат, исказују се добици по основу смањења раније признатих кредитних губитака од финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат, до висине раније исказаних губитака на рачуну 625, у складу са МСФИ 9. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун по врстама финансијских инструмената.

(8) На рачуну 726 - Умањење претходно признатих губитака од обезвређења вриједности осталих потраживања и средстава који нису финансијска средства, исказују се добици по основу смањења раније признатих губитака од осталих потраживања и средстава који нису финансијска средства, до висине раније исказаних губитака, у складу са релевантним МРС/МСФИ.

(9) На рачуну 729 - Остали нереализовани добици, исказују се остали нереализовани добици који нису обухваћени наведеним рачунима групе 72. Фондови треба да самостално аналитички разраде троцифрени рачун према врстама добитака.

Члан 38.

На рачунима групе 73 - Финансијски приходи, обухватају се остали финансијски приходи осим прихода од камата.

Члан 39.

На рачуну 790 - Пренос прихода, обухвата се пренос прихода са група рачуна 70 до 73, одобрењем овог рачуна, на терет рачуна 810 - Рачун расхода и прихода.

8. Класа 8 - Отварање и закључак рачуна

Члан 40.

(1) На рачунима групе 80 - Отварање главне књиге, обухватају се почетна стања позиција активне и пасивне из биланса оснивања на почетку рада фонда и почетног биланса стања на почетку сваке године.

(2) На рачуну 800 - Рачун отварања, обухватају се одобрењем почетна стања позиција активне уз задужење одговарајућих рачуна класа 1, 2 и 3. За почетна стања пасивних позиција задужује се Рачун отварања, а одобравају се одговарајући рачуни из класа 4 и 5.

Члан 41.

(1) На рачунима групе 81 - Закључак рачуна успеха, исказује се закључак рачуна расхода и прихода.

(2) На рачуну 810 - Рачун расхода и прихода, врши се закључак рачуна расхода и прихода. Рачуни расхода се закључују задужењем овог рачуна, уз одобрење рачуна групе 69 - Пренос расхода. За износ прихода задужује се рачун групе 79 - Пренос прихода, а одобрава овај рачун. Исказивање се врши по позицијама биланса успеха.

(3) На рачуну 811 - Пренос укупног резултата, обухвата се пренос добити задужењем овог рачуна и одобрењем рачуна 820 - Рачун добити или губитка, односно пренос губитка одобрењем овог рачуна уз задужење 820 - Рачун добити или губитка, на крају обрачуноског периода.

Члан 42.

(1) На рачунима групе 82 - Рачун добити или губитка, обухватају се остварена добит, односно губитак на крају обрачуноског периода.

(2) На рачуну 820 - Рачун добити или губитка, обухвата се добит, односно губитак обрачуноског периода, и то задужењем овог рачуна и одобрењем рачуна 823 - Пренос доби-

ти или губитка, када је ријеч о добити, односно одобрењем овог рачуна, а задужењем рачуна 823 - Пренос добити или губитка.

(3) На рачуну 821 - Текући порез на добит, обухватају се расходи по основу пореза на добит, и то задужењем овог рачуна, уз одобрење рачуна 415 - Обавезе за порез на добит, за износ текуће пореске обавезе.

(4) На рачуну 822 - Одложени порез на добит, исказује се:

1) смањење одложених пореских средстава из претходних година (привремене пореске разлике које се могу одбити у будућим периодима, а које утичу на текући порез на добит), задужењем овог рачуна у корист рачуна 320 - Одложена пореска средства,

2) повећање одложених пореских средстава у текућој години (привремене пореске разлике које се могу одбити у будућим периодима, а које утичу на текући порез на добит), одобрењем овог рачуна на терет рачуна 320 - Одложена пореска средства,

3) повећање одложених пореских обавеза у текућој години (привремене разлике опорезиве у будућим периодима, а које утичу на текући порез на добит), задужењем овог рачуна у корист рачуна 460 - Одложене пореске обавезе,

4) смањење одложених пореских обавеза из претходних година (привремене разлике опорезиве у будућим периодима, а које утичу на текући порез на добит), одобрењем овог рачуна на терет рачуна 460 - Одложене пореске обавезе.

(5) На рачуну 823 - Пренос добити или губитка, обухвата се остварена добит, односно губитак обрачунског периода, и то задужењем овог рачуна уз одобрење рачуна 820 и 821, односно одобрењем овог рачуна, а задужењем рачуна 820 и 821.

(6) Дио добити који није распоређен исказује се одобрењем рачуна 551 - Нераспоређена добит текуће године, а дио губитка који није покривен исказује се задужењем рачуна 561 - Непокривени губитак текуће године.

Члан 43.

(1) На рачуну групе 83 - Закључак рачуна стања, исказује се закључак рачуна стања активе и пасиве фонда на датум извјештавања.

(2) На рачуну 830 - Рачун изравњања, исказује се закључак рачуна стања, и то задужењем овог рачуна и одобрењем рачуна активе и одобрењем овог рачуна и задужењем рачуна пасиве.

9. Класа 9 - Ванбилансна евиденција

Члан 44.

На рачунима групе 98 - Ванбилансна актива, обухватају се средства која нису у власништву фонда.

Члан 45.

На рачунима групе 99 - Ванбилансна пасива, обухватају се обавезе по основу средстава која су исказана на рачунима групе 98.

ГЛАВА III ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 46.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за инвестиционе фондове ("Службени гласник Републике Српске", бр. 106/15 и 105/17).

Члан 47.

Овај правилник објављује се у "Службеном гласнику Републике Српске", а ступа на снагу 1. јануара 2022. године.

Број: 06.12/020-3390/2021
9. децембра 2021. године
Бањалучка

Министар,
Зора Видовић, с.р.

ПРИЛОГ

КОНТНИ ОКВИР ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ

Класа 1 - ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

10 - Готовина и готовински еквиваленти

100 - Рачун код овлашћене организације за платни промет - домаћа валута

101 - Рачун код овлашћене организације за платни промет - страна валута

102 - Готовински еквиваленти

109 - Исправка вриједности готовине и готовинских еквивалената

Класа 2 - УЛАГАЊА ФОНДА

20 - Улагања фонда у финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха

200 - Власнички инструменти домаћих емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха

201 - Власнички инструменти страних емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха

202 - Дужнички инструменти домаћих емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха

203 - Дужнички инструменти страних емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха

204 - Дериватна финансијска средства

205 - Остала финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха

21 - Улагања фонда у финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупни резултат

210 - Власнички инструменти домаћих емитената по фер вриједности кроз остали укупни резултат

211 - Власнички инструменти страних емитената по фер вриједности кроз остали укупни резултат

212 - Дужнички инструменти домаћих емитената по фер вриједности кроз остали укупни резултат

213 - Дужнички инструменти страних емитената по фер вриједности кроз остали укупни резултат

214 - Потраживања за камату од дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупни резултат

218 - Вриједносна усклађивања финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат

219 - Исправка вриједности финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат

22 - Улагања фонда у финансијска средства по амортизованој вриједности

220 - Краткорочни дужнички инструменти по амортизованој вриједности

221 - Дугорочни дужнички инструменти по амортизованој вриједности

222 - Краткорочни депозити

223 - Дугорочни депозити

224 - Потраживања за камату од дужничких инструмената по амортизованој вриједности

225 - Остала улагања по амортизованој вриједности

229 - Исправка вриједности финансијских средстава по амортизованој вриједности

24 - Остала улагања

240 - Остала непоменута улагања

Класа 3 - ПОТРАЖИВАЊА

30 - Потраживања из активности фонда

300 - Потраживања по основу продаје хартија од вриједности

302 - Потраживања по основу дивиденди

303 - Потраживања по основу датих аванса

308 - Остала потраживања из активности фонда

309 - Исправка вриједности потраживања из активности фонда

31 - Потраживања од друштва за управљање

310 - Потраживања по основу више плаћене накнаде за управљање

311 - Потраживања за рефундирање трошкова

312 - Остала потраживања од друштва за управљање

319 - Исправка вриједности потраживања од друштва за управљање

32 - Одложена пореска средства

320 - Одложена пореска средства

33 - Разграничења

- 330 - Унапријед плаћени трошкови
- 331 - Обрачунати, нефактурисани приходи
- 332 - Аконтације пореза на добит
- 339 - Остала разграничења

34 - Остала потраживања и средства

- 340 - Остала потраживања и средства
- 349 - Исправка вриједности осталих потраживања и средстава

Класа 4 - ОБАВЕЗЕ**40 - Обавезе по основу пословања**

- 400 - Обавезе по основу улагања у хартије од вриједности
- 401 - Остале обавезе по основу улагања у хартије од вриједности
- 409 - Остале обавезе по основу улагања

41 - Обавезе по основу трошкова пословања

- 410 - Обавезе према банци депозитару
- 411 - Обавезе по основу накнада члановима надзорног одбора
- 412 - Обавезе по основу екстерне ревизије
- 413 - Обавезе по основу откупа удјела
- 414 - Обавезе према инвеститорима за учешће у добити
- 415 - Обавезе за порез на добит
- 419 - Остале обавезе из пословања

42 - Обавезе према друштву за управљање

- 420 - Обавезе за накнаду за управљање
- 421 - Обавезе за мање обрачунату и исплаћену накнаду за управљање
- 422 - Обавеза за улазну и излазну накнаду
- 429 - Остале обавезе према друштву за управљање

43 - Финансијске обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха

- 430 - Финансијске обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха
- 431 - Дериватне финансијске обавезе

44 - Финансијске обавезе по амортизованој вриједности

- 440 - Дугорочни кредити у земљи
- 441 - Дугорочни кредити у иностранству
- 442 - Дио дугорочних кредита који доспијева до годину дана
- 443 - Краткорочни кредити
- 444 - Прекорачења по банковним рачунима
- 445 - Обавезе по емитованим дугорочним дужничким инструментима
- 446 - Обавезе по емитованим краткорочним дужничким инструментима
- 449 - Остале финансијске обавезе по амортизованој вриједности

45 - Остале обавезе

- 450 - Остале обавезе

46 - Одложене пореске обавезе

- 460 - Одложене пореске обавезе

47 - Разграничења

- 470 - Унапријед обрачунати расходи периода
- 471 - Унапријед наплаћени, разграничени приходи
- 479 - Остала разграничења

48 - Обавезе по основу чланства

- 480 - Обавезе за исплате акумулираних средстава
- 481 - Обавезе по основу уплата пензијских доприноса

49 - Резервисања

- 490 - Резервисања

Класа 5 - КАПИТАЛ**51 - Основни капитал**

- 510 - Акцијски капитал - редовне акције
- 512 - Удјели
- 513 - Нето имовина добровољног пензијског фонда
- 519 - Откупљене сопствене акције

52 - Резерве

- 520 - Емисиона премија
- 521 - Остале капиталне резерве

53 - Ревалоризационе резерве

- 530 - Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат
- 531 - Ревалоризационе резерве по основу инструмената заштите
- 532 - Остале ревалоризационе резерве

54 - Резерве из добити

- 540 - Законске резерве
- 541 - Остале резерве из добити

55 - Нераспоређена добит

- 550 - Нераспоређена добит ранијих година
- 551 - Нераспоређена добит текуће године

56 - Непокривени губитак

- 560 - Акумулирани непокривени губитак ранијих година
- 561 - Непокривени губитак текуће године

Класа 6 - РАСХОДИ**60 - Пословни расходи**

- 600 - Накнада друштву за управљање
- 601 - Трошкови куповине и продаје хартија од вриједности
- 603 - Накнада члановима надзорног одбора
- 604 - Трошкови екстерне ревизије
- 605 - Накнаде банци депозитару
- 606 - Трошкови банкарских услуга
- 607 - Расходи по основу пореза
- 609 - Остали дозвољени расходи фонда

61 - Реализовани губици

- 610 - Реализовани губици на продаји финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха
- 611 - Реализовани губици на продаји финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат
- 612 - Реализовани губици на продаји финансијских средстава по амортизованој вриједности
- 613 - Реализоване негативне курсне разлике
- 619 - Остали реализовани губици

62 - Нереализовани губици

- 620 - Нереализовани губици од финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха по основу свођења на фер вриједност
- 621 - Нереализовани губици од финансијских обавеза по фер вриједности кроз биланс успјеха по основу свођења на фер вриједност
- 622 - Нереализоване негативне курсне разлике
- 623 - Нереализовани губици по основу деривата
- 624 - Кредитни губици од обезвређења вриједности финансијских средстава по амортизованој вриједности
- 625 - Кредитни губици од обезвређења вриједности финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат
- 628 - Исправка вриједности осталих потраживања и средстава који нису финансијска средства
- 629 - Остали нереализовани губици

63 - Финансијски расходи

- 630 - Расходи по основу камата
- 631 - Остали финансијски расходи

69 - Пренос расхода

- 690 - Пренос расхода

Класа 7 - ПРИХОДИ**70 - Пословни приходи**

- 700 - Приходи од дивиденди
- 701 - Приходи од камата
- 702 - Амортизација премије /дисконта/ по основу хартија од вриједности по амортизованој вриједности
- 709 - Остали пословни приходи

71 - Реализовани добици

- 710 - Реализовани добици на продаји финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха
- 711 - Реализовани добици на продаји финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат
- 712 - Реализовани добици на продаји финансијских средстава по амортизованој вриједности
- 713 - Реализоване позитивне курсне разлике

719 - Остали реализовани добици

72 - Нереализовани добици

720 - Нереализовани добици од финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха по основу свођења на фер вриједност

721 - Нереализовани добици од финансијских обавеза по фер вриједности кроз биланс успеха по основу свођења на фер вриједност

722 - Нереализоване позитивне курсне разлике

723 - Нереализовани добици по основу деривата

724 - Умањење претходно признатих кредитних губитака од обезвређења вриједности финансијских средстава по амортизованој вриједности

725 - Умањење претходно признатих кредитних губитака од обезвређења вриједности финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат

726 - Умањење претходно признатих губитака од обезвређења вриједности осталих потраживања и средстава који нису финансијска средства

729 - Остали нереализовани добици

73 - Финансијски приходи

739 - Остали финансијски приходи

79 - Пренос прихода

790 - Пренос прихода

Класа 8 - ОТВАРАЊЕ И ЗАКЉУЧАК РАЧУНА

80 - Отварање главне књиге

800 - Рачун отварања

81 - Закључак рачуна успеха

810 - Рачун расхода и прихода

811 - Пренос укупног резултата

82 - Рачун добити или губитка

820 - Рачун добити или губитка

821 - Текући порез на добит

822 - Одложени порез на добит

823 - Пренос добити или губитка

83 - Закључак рачуна стања

830 - Рачун изравнања

Класа 9 - ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

98 - Ванбилансна актива

99 - Ванбилансна пасива
