

КОНТНИ ОКВИР ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ

КЛАСА 1 : ГОТОВИНА, ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ПОТРАЖИВАЊА

10 Готовина

100 Готовина на рачуну

101 Девизни рачун

102 Готовински еквиваленти

КЛАСА 2 : УЛАГАЊА ФОНДА

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

200 ХОВ домаћих емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха и усклађивање вриједности

/обичне и повлашћене акције привредних субјеката, акције затворених инвестиционих фондова/

201 ХОВ страних емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха и усклађивање вриједности

/обичне и повлашћене акције привредних субјеката, акције затворених инвестиционих фондова/

202 Остале ХОВ домаћих емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха и усклађивање вриједности /благајнички записи, трезорски записи, удјели у отвореним инвестиционим фондовима, остале ненаведене ХОВ/

203 Остале ХОВ страних емитената по фер вриједности кроз биланс успјеха и усклађивање вриједности / благајнички записи, трезорски записи, удјели у отвореним инвестиционим фондовима, остале ненаведене ХОВ/

204 Деривати и усклађивање вриједности

205 Остала финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха и усклађивање вриједности

21 Улагања фонда у финансијска средства расположива за продају

210 ХОВ домаћих емитената расположиве за продају и усклађивање вриједности

/обичне и повлашћене акције привредних субјеката, акције затворених инвестиционих фондова/

211 ХОВ страних емитената расположиве за продају и усклађивање вриједности

/обичне и повлашћене акције привредних субјеката, акције затворених инвестиционих фондова/

212 Остале ХОВ домаћих емитената расположиве за продају и усклађивање вриједности /благајнички записи, трезорски записи, удјели у отвореним инвестиционим фондовима, остале ненаведене ХОВ/

213 Остале ХОВ страних емитената расположиве за продају и усклађивање вриједности /благајнички записи, трезорски записи, удјели у отвореним инвестиционим фондовима, остале ненаведене ХОВ/

214 Остала финансијска средства расположива за продају и усклађивање вриједности

215 Откупљене сопствене акције

22 Улагања фонда која се држе до рока доспијећа

220 Краткорочне ХОВ које се држе до рока доспијећа и усклађивање вриједности

221 Дугорочне ХОВ које се држе до рока доспијећа и усклађивање вриједности

222 Краткорочни депозити и усклађивање вриједности

223 Дугорочни депозити и усклађивање вриједности

224 Пласмани по основу обрнутих репо послова и усклађење вриједности

225 Остала улагања која се држе до рока доспијећа и усклађења вриједности

23 Улагања фонда у депозите и пласмане

230 Депозити код домаћих банака и усклађивања вриједности

231 Депозити код страних банака и усклађивања вриједности

232 Пласмани по основу обрнутих репо послова и усклађивање вриједности

234 Недеривативна финансијска средства са фиксним или утврдивим плаћањима којима се не тргује на активном тржишту и усклађивање вриједности

235 Остала финансијска средства која припадају портфељу депозита и пласмана и усклађивања

24 Улагања фонда у некретнине

240 Земљиште и усклађивање вриједности

241 Пословни објекти и усклађивање вриједности

242 Стамбени објекти и усклађивање вриједности

243 Стамбено-пословни објекти и усклађивање вриједности

- 244 Остале некретнинаи и усклађивање вриједности
- 239 Исправка вриједности некретнина
- 25 Остала улагања
 - 250 Остала непоменута улагања

КЛАСА 3: ПОТРАЖИВАЊА

- 30 Потраживања из активности фонда
 - 300 Потраживања по основу продаје ХОВ
 - 301 Потраживања по основу продаје некретнина
 - 302 Потраживања по основу камата
 - 303 Потраживања по основу дивиденди
 - 304 Потраживања по основу датих аванса
 - 309 Остала потраживања
- 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
- 32 Одложена пореска средства
 - 320 Одложена пореска средства
- 33 Активна временска разграничења
 - 330 Унапријед плаћени трошкови
 - 331 Настали ненаплаћени приходи

КЛАСА 4: ОБАВЕЗЕ

- 40 Обавезе по основу пословања
 - 400 Обавезе по основу улагања у ХОВ
 - 401 Остале обавезе по основу улагања у ХОВ
 - 402 Обавезе по основу улагања у пласмане, депозите, репо послове и гарантне депозите
- 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 добитку
 - 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 Краткорочне финансијске обавезе
 - 430 Краткорочни кредити
 - 431 Остале краткорочне финансијске обавезе
 - 439 Дио дугорочних обавеза доспио за плаћање
- 44 Дугорочни кредити
 - 440 Дугорочни кредити у земљи
 - 441 Дугорочни кредити у иностранству
 - 442 Остале дугорочне обавезе
 - 443 Дио дугорочних обавеза доспио за плаћање
- 45 Остале обавезе
 - 450 Остале обавезе
- 46 Одложене пореске обавезе
 - 460 Одложене пореске обавезе
- 47 Пасивна временска разграничења
 - 470 Обрачунати неплаћени расходи
 - 471 Унапријед наплаћени приходи

КЛАСА 5: ИЗВОРИ СРЕДСТАВА

- 50 Удјели
- 51 Основни капитал - редовне акције
 - 510 Акцијски капитал - редовне акције
- 52 Капиталне резерве
 - 520 Емисиона премија
 - 521 Остале капиталне резерве
- 53 Ревалоризационе резерве
 - 530 Ревалоризација финансијских средстава расположивих за продају
 - 531 Ревалоризационе резерве по основу инструментата заштите
 - 532 Ревалоризационе резерве по основу некретнина
 - 533 Остале ревалоризационе резерве
- 54 Резерве из добити
 - 541 Законске резерве
 - 542 Остале резерве из добити

- 55 Нераспоређена добит
 - 550 Нерасподијељена добит претходних година
 - 551 Добит текуће пословне године
- 56 Непокривени губитак
 - 560 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 ХОВ
 - 602 Расходи по основу камата
 - 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 ХОВ
 - 611 Реализовани губици по основу курсних разлика
 - 612 Реализовани губици на продаји некретнина
 - 619 Остали реализовани губици
- 62 Нереализовани губици
 - 620 Нереализовани губици на хартијама од вриједности – свођење на фер вриједност
 - 621 Нереализовани губици на основу курсних разлика на монетарним средствима (осим ХОВ)
 - 622 Негативне курсне разлике по основу ХОВ
 - 623 Нереализовани губици по основу деривата
 - 624 Нереализовани губици на некретнинама
 - 629 Остали нереализовани губици
- 63 Финансијски расходи
 - 630 Расходи по основу камата
 - 639 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 ХОВ са роком доспјећа
- 703 Приходи од закупа
- 709 Остали пословни приходи

- 71 Реализовани добици
 - 710 Реализовани добици на продаји хартија од вриједности
 - 711 Реализоване позитивне курсне разлике
 - 712 Реализовани добици на продаји некретнина
 - 719 Остали реализовани добици
- 72 Нереализовани добици
 - 720 Нереализовани добици на хартијама од вриједности свођење на фер вриједност
 - 721 Нереализовани добици на основу курсних разлика на монетарним позицијама осим на ХОВ
 - 722 Нереализовани добици на основу курсних разлика на ХОВ
 - 723 Нереализовани добици на дериватима инструментима заштите некретнинама
 - 724 Нереализовани добици на некретнинама
 - 729 Остали нереализовани добици
- 73 Финансијски приходи
 - 730 Приходи од камата
 - 731 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 успјеха
 - 810 Рачун расхода и прихода
 - 811 Пренос укупног резултата
- 82 Рачун добитка или губитка
 - 820 Рачун добитка или губитка
 - 821 Порез на добит
 - 822 Пренос добитка или губитка
- 83 Закључак рачуна стања
 - 830 Рачун изравнања

КЛАСА 9: ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

- 98 Ванбилансна актива
- 99 Ванбилансна пасива

У ПРОДАЈИ

