

На основу члана 21. став 6. Закона о инвестиционим фондовима („Сл.гласник РС“ број 46/2006), Комисија за хартије од вредности доноси

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

I ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником се прописује Контни оквир за отворене, затворене и приватне инвестиционе фондове (у даљем тексту: Контни оквир), који је одштампан уз овај правилник и његов је саставни део, као и садржина појединих рачуна у Контном оквиру.

Члан 2.

Друштво за управљање инвестиционим фондовим (у даљем тексту Друштво) обавезно је да одвојено од својих пословних књига и финансијских извештаја, води књиге и саставља финансијске извештаје за сваки инвестициони фонд којим управља.

Друштво обухвата стање и промене имовине, капитала и обавеза, као и приходе и расходе, утврђује резултате пословања у складу са садржином појединих рачуна у Контном оквиру.

Члан 3.

Стање и промене имовине, обавеза и капитала, приходи и расходи и утврђивање резултата пословања фондова евидентирају се на основним (троцифреним) рачунима прописним у Контном оквиру, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту МСФИ).

Прописани троцифрени рачуни се могу по потреби рашчлањавати на аналитичке рачуне, сагласно захтевима МРС и овим правилником.

II САДРЖИНА РАЧУНА

Класа 1: Готовина и потраживања

Члан 4.

На рачунима групе 10 - Готовина обухватају се промене и исказује стање готовине у благајни, на текућем и девизним рачунима.

На рачуну 100 - Благајна обухватају се промене и исказује стање готовине у благајни.

На рачуну 101 - Текући рачун обухватају се промене и исказује стање динарских средстава.

На рачуну 101 - Готовина у динарима обухватају се промене и исказује стање динарских средстава код Кастоди банке.

На рачуну 102 - Девизни рачун обухватају се промене и исказује стање девизних средстава фонда.

На рачуну 102 - Готовина у иностраној валути, обухватају се промене и исказује се стање готовинских средстава фонда у иностраној валути на рачуну код Кастоди банке.

Члан 5.

На рачунима групе 11 - Потраживања обухватају се промене и исказују стања потраживања која настају из обављања основне делатности фондова.

На рачуну 110 - Потраживања по основу продаје хартија од вредности обухватају се потраживања која настају по основу продаје хартија од вредности у висини уговореног износа.

На рачуну 111 - Потраживања по основу камата, обухватају се промене и исказује стање потраживања за камате на депозите и дужничке хартије од вредности које су у портфељу фонда.

На рачуну 112 - Потраживања по основу дивиденди обухватају се промене и исказује стање потраживања за дивиденде на акције које се налазе у портфељу фонда.

На рачуну 113 - Потраживања по основу продаје инвестиционих јединица обухватају се промене и исказује стање потраживања по основу продаје инвестиционих јединица.

На рачуну 114 - Потраживања по основу продаје непокретности обухватају се промене и исказује стање потраживања која настају услед продаје непокретности.

На рачуну 119 - Остала потраживања, обухватају се и исказују потраживања из активности фонда која не припадају напред наведеним нити потичу из односа фонда са друштвом.

Члан 6.

На рачунима групе 12 - Потраживања од друштва за управљање обухватају се промене и исказују потраживања од друштва за управљање у складу са називима рачуна.

На рачуну 120 - Потраживања по основу више исплаћене 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 обрачунатог износа накнаде.

На рачуну 121 - Потраживања за рефундирање трансакционих трошкова обухватају се промене и исказује стање потраживања према друштву за рефундирање трансакционих трошкова који су исплаћени из средстава фонда, или обрачунати као обавеза, а који падају на терет друштва.

На рачуну 129 - Остала потраживања од друштва за управљање обухватају се промене и стање потраживања према друштву које не припадају потраживањима исказаним на рачунима 120 и 121.

Члан 7.

На рачунима групе 13 - Активна временска разграничења, обухватају потраживања за настале а нефактурисане приходе и унапред плаћене расходе.

На рачуну 130 - Обрачунати а ненаплаћени приходи, обухватају се износи прихода који су настали у текућем периоду, а који ће бити наплаћени у будућем обрачунском периоду.

На рачуну 131- Унапред плаћени расходи, обухватају се исплаћени износи који се односе на расходе будућих обрачунских периода.

Члан 8.

На рачунима групе 14 - Одложена пореска средства, обухватају се износи пореза на добит који се у будућим обрачунским периодима могу повратити.

На рачуну 140 - Одложена пореска средства, обухватају се износи привремених разлика које ће у будућим обрачунским периодима бити поништене, сагласно МРС-12 Порез на добит. Поништење одложених пореских средства се врши у корист рачуна 721 - Порез на добит, који показује висину пореских расхода.

Класа 2: Улагања фонда

Члан 9.

На рачунима групе 20 - Улагања фонда у ХОВ домаћих издавалаца обухватају се улагања фонда у хартије од вредности домаћих издавалаца и то у: Хартије од вредности које се држе до рока доспећа, који је дужи или краћи од године дана, Хартије од вредности које су расположиве за продају, а чије се уновчење очекује у року дужем или краћем од године дана и хартије од вредности које су означене као хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха, сагласно МРС-39.

За признавање и процењивање дугорочних пласмана релеванти су МРС-32 Финансијски инструменти: презентација МРС-39 Финансијски инструменти: признавање и процењивање, МСФИ - 7 Финансијски инструменти: објављивања као и други релевантни МРС.

Обезвређење хартија од вредности које се држе до рока доспећа обухвата се преко рачуна Исправка вредности.

На рачуну 200 - Хартије од вредности до рока доспећа обухватају се хартије од вредности са фиксним или одредивим роком доспећа које фонд има намеру и способност да држи до рока доспећа.

На рачуну 201 - Хартије од вредности обухватају се хартије од вредности које су класификоване као расположиве за продају, чије се уновчење не очекује у року краћем од годину дана, као и хартије од вредности расположиве за продају за које се очекује да ће бити продате у року од годину дана од дана стицања, односно дана биланса.

На рачуну 202 - Хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха, обухватају се хартије од вредности које је фонд након почетног признавања означио као хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха, у складу са МРС-39 означене као хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха.

Члан 10.

На рачунима групе 21 - Улагања фонда у хартије од вредности страних издавалаца обухватају се промене и исказује стање хартија од вредности издавалаца из иностранства према називима рачуна.

Члан 11.

На рачунима групе 22 - Депозити банака исказује се стање и промене висине депозита фонда код банака.

На рачуну 220 - Депозити код домаћих банака исказују се стање и промене у висини депозита фонда код домаћих банака.

На рачуну 221 - Депозити код страних банака исказују се стање и промене у висини депозита фонда код страних банака.

Члан 12.

На рачунима групе 23 - Непокретности исказује се стање и промене вредности непокретности које су у својини фонда а према наведеним рачунима.

На рачуну 230 - Земљиште обухвата се стање и промене вредности земљишта по фер вредности.

На рачуну 231 - Пословни објекти обухвата се стање и промене вредности улагања фонда у непокретности у виду пословних објеката.

На рачуну 232 - Стамбени објекти обухвата се стање и промене вредности улагања фонда у непокретности у виду стамбених објеката.

На рачуну 233 - Стамбено-пословни објекти обухвата се стање и промене вредности улагања фонда у непокретности у виду стамбено-пословних објеката.

На рачуну 234 - Економски објекти обухвата се стање и промене вредности улагања фонда у непокретности у виду економских објеката.

На рачуну 235 - Друге непокретности обухватају се стање и промене вредности улагања фонда у непокретности које нису обухваћене на напред наведеним рачунима.

Класа 3: Обавезе

Члан 13.

На рачунима групе 30 - Обавезе према друштву за управљање обухватају се обавезе фонда према друштву које настају по основу накнаде за управљање и остале обавезе према фонду.

На рачуну 300 - Обавезе за накнаду за управљање обухватају се промене и стање обавеза фонда према друштву по основу накнаде за управљање, уз задужење рачуна 500 - Накнада друштву за управљање.

На рачуну 301 - Обавезе за мање обрачунату и исплаћену накнаду за управљање обухватају се промене и исказује стање обавеза насталих због тога што по основу погрешно обрачуног нижег износа накнаде, друштву је исплаћен нижи износ од тачно обрачуног.

На рачуну 309 - Остале обавезе према друштву обухватају се обавезе према друштву које нису исказане на рачуну 300 и 301.

Члан 14.

На рачунима групе 32 - Остале обавезе из пословања обухватају се промене и исказује стање обавеза фонда које су везане за његово пословање, осим обавеза везаних за односе са друштвом за управљање.

На рачуну 320 - Обавезе по основу куповине ХОВ исказују се обавезе према брокерско-дилерском друштву за купљене хартије од вредности.

На рачуну 322 - Обавезе по основу накнада члановима надзорног одбора обухватају се и исказују обавезе по основу накнада члановима надзорног одбора.

На рачуну 323 - Обавезе за камате обухватају се расходи по основу камата на узете кредите.

На рачуну 325 - Обавезе по основу екстерне ревизије исказује се износ накнаде по основу екстерне ревизије.

На рачуну 326 - Обавезе за дивиденде обухватају се промене и исказује стање обавеза насталих по основу објављених дивиденди.

На рачуну 327 - Обавезе за учешће у добитку по основу удела обухватају се промене и исказује стање обавеза по основу учешћа у добитку.

На рачуну 329 - Остале пословне обавезе обухватају се промене и исказује стање обавеза које нису обухваћене на рачунима групе 31.

Члан 15.

На рачунима групе 33 Краткорочне финансијске обавезе обухватају се промене и исказује стање краткорочних финансијских обавеза.

На рачуну 330 - Краткорочни кредити обухватају се промене и исказује стање обавеза по основу узетих кредита чији је рок отплате краћи од годину дана.

На рачуну 338 - Остале краткорочне обавезе обухватају се промене и исказује стање осталих финансијских обавеза чији је рок доспећа краћи од годину дана.

На рачуну 339 - Део дугорочних обавеза доспео за плаћање, обухвата се износ дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у року од годину дана од дана биланса. Овај рачун се рашчлањава аналитички у складу са садржином рачуна 410-418.

Члан 16.

На рачунима групе 34 - Одложене пореске обавезе обухвата се износ одложених обавеза за порез на добит.

На рачуну 340 - Одложене пореске обавезе обухватају се износи пореских обавеза које се плаћају у будућим обрачунским периодима по основу привремених пореских разлика утврђених у складу са МРС - 12 Порез на добит.

Члан 17.

На рачунима групе 35 - Пасивна временска разграничења обухватају се настали а неплаћени расходи и унапред наплаћени приходи.

На рачуну 350 - Обавезе за неплаћене расходе, обухватају се обавезе за расходе који су настали у текућем обрачунском периоду, а плаћају се будућем обрачунском периоду.

На рачуну 351 - Унапред наплаћени приходи, обухвата се износ уплата насталих у текућем периоду које се односе на приходе наредног периода.

Члан 18.

На рачунима групе 36 - Дугорочне обавезе обухватају се промене и исказује стање обавезе чији је рок доспећа дужи од годину дана према називима рачуна.

На рачуну 360 - Дугорочни кредити у земљи обухватају се промене и исказује стање обавеза по основу кредита узетих од домаћих поверилаца са роком отплате дужим од годину дана.

На рачуну 361 - Дугорочни кредити у иностранству обухватају се промене и исказује стање обавеза по основу кредита узетих од поверилаца из иностранства са роком отплате дужим од године дана.

На рачуну 368 - Остале дугорочне обавезе обухватају се промене и исказује стање обавеза које нису исказане на осталим рачунима групе 34.

На рачуну 369 - Део дугорочних обавеза доспео за плаћање, обухвата се износ дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у року од годину дана од дана биланса искључиво за потребе билансирања. Овај рачун се задужује а одобрава се рачун 339 - Део дугорочних

обавеза доспео за плаћање. У оквиру овог рачуна отварају се аналитички рачуни за сваку врсту дугорочних обавеза сагласно са садржином рачуна од 340 до 348.

Класа 4: Капитал

Члан 19.

На рачунима групе 40 - Основни капитал обухватају се промене и исказује стање основног капитала у зависности од тога да ли се ради о отвореном, затвореном или приватном инвестиционом фонду.

На рачуну 400 - Инвестиционе јединице обухватају се промене у вези са издавањем и откупом инвестиционих јединица и исказује њихова вредност на дан биланса. Вредност инвестиционих јединица, продатих или откупљених утврђује се на дан трансакције. При продаји инвестиционих јединица задужује се рачун 101-Готовина у динарима или рачун 113 - Потраживања по основу продаје инвестиционих јединица. При откупу задужује се рачун 400 - Инвестиционе јединице, уз одобравање рачуна 101 - Готовина у динарима или рачун 310 - Обавезе по основу откупа инвестиционих јединица.

На рачуну 401 - Акцијски капитал обухвата се номинална вредност издатих акција затвореног инвестиционог фонда. Ако Фонд издаје више врста акција за сваку врсту акција отвара се посебан, аналитички рачун.

На рачуну 402 - Удели у основном капиталу обухватају се промене и исказује вредност уписаних удела у основном капиталу приватних инвестиционих фондова по њиховој номиналној вредности.

Члан 20.

На рачуну групе 42 - Откупљене сопствене акције обухватају се промене и исказује стање откупљених сопствених акција затвореног инвестиционог фонда.

На рачуну 420 - Откупљене сопствене акције обухватају се промене броја и вредности откупљених сопствених акција. Набавна вредност откупљених акција се третира као одбитна позиција сопственог капитала.

Члан 21.

На рачунима групе 41 - Капиталне резерве обухвата се емисиона премија и могуће уплате акционара при конверзији преференцијалних у обичне акције, конверзији обезвеница у акције и остале уплате акционара у капитал које нису праћене емисијом акција.

На рачуну 410 - Емисиона премија обухвата се износ за који је продајна вредност акција друштва изнад њихове номиналне вредности.

На рачуну 411- Остале капиталне резерве, обухвата се износ уплата акционара које су извршене при конверзији преференцијалних у обичне акције, конвертибилних обезвеница у акције и сл.

Члан 22.

На рачунима групе 42 - Резерве из добити обухватају се износи резерви који су у складу са законом, статутом фонда и одлукама скупштине акционара издвојени из добитка.

На рачуну 420 - Законске резерве обухвата се износ добитка издвојен у резерве сагласно закону и одлукама скупштине акционара.

На рачуну 421 - Остале резерве из добити обухвата се износ добити издвојен у резерве у складу са интерним актом фонда и одлукама скупштине.

Члан 23.

На рачунима групе 43 - Ревалоризационе резерве, се обухватају у складу са МРС 16 - Непокретности, опрема и постројења, МСФИ – 3 Пословне комбинације, МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и процењивање и МРС 40 - Инвестиционе некретнине и другим релевантним стандардима позитивни ефекти промене фер вредности имовине. Рачуни ове групе се рашчлањавају на аналитичке рачуне за сваку врсту средстава и свако средство унутар врсте по основу чије промене фер вредности настају позитивни ефекти.

Члан 24.

На рачуну групе 44 - Нерасподељена добит исказује се износ добитка који у ранијим и текућој години није расподељен.

На рачуну 440 - Нерасподељена добит ранијих година обухвата се износ добити из ранијих година која је остала нераспоређена.

На рачуну 441 - Нераспоређена добит текуће године, обухвата се износ добити текуће године која је нераспоређена. Овај рачун се одобрава уз задужење рачуна 722 - Пренос добитка или губитка. На почетку наредне године рачун 441 -Нераспоређена добит текуће године се гаси преношењем на рачун 440 - Нераспоређена добит претходних година.

Члан 25.

На рачунима групе 45 - Губитак, обухвата се губитак из претходних и губитак текуће године.

На рачуну 450 - Непокривени губитак из претходних година, обухвата се губитак из претходних година.

На рачуну 451 - Губитак текуће године, обухвата се износ губитка оствреног у текућем периоду. Овај рачун се задужује уз одобрење рачуна 722 - Пренос добитка или губитка. На почетку наредне године овај рачун се гаси преношењем губитка на рачун 450 - Непокривени губитак из претходних година.

Класа 5: Расходи

Члан 26.

На рачунима групе 50 - Пословни расходи обухватају се расходи који су условљени обављањем пословне активности фонда и то како они које директно сноси фонд тако и они који које фонд сноси али преко друштва за управљање.

На рачуну 500 - Накнада друштву за управљање обухватају се износи накнаде друштву за управљање.

На рачуну 501 - Трошкови куповине и продаје ХОВ обухватају се износи трансакционих трошкова.

На рачуну 502 - Расходи по основу камата обухватају се износи камата насталих по основу узетих кредита

На рачуну 503 - Накнада члановима Надзорног одбора обухватају се износи накнада члановима Надзорног одбора.

На рачуну 504 - Накнада екстерном ревизору обухвата се износ накнаде за екстерну ревизију.

На рачуну 505 - Трошкови кастоди банке обухвата се износ накнаде за услуге кастоди банке.

На рачуну 509 - Остали оперативни расходи обухватају се расходи који нису обухваћени наведеним рачунима групе 50.

Члан 27.

На рачунима групе 51 - Реализовани губици обухватају се губици настали при продаји хартија од вредности, курсних разлика, губици на продаји некретнина и остали реализовани губици.

На рачуну 510 - Реализовани губици на продаји ХОВ обухватају се губици настали при продаји хартија од вредности по цени нижој од књиговодствене вредности.

На рачуну 511 - Реализовани губици по основу курсних разлика обухватају се губици по основу пада курса валуте у којој је исказана монетарна имовина, као и по основу пораста курса валуте у којој су исказане обавезе. Монетарном имовином се сматра имовина класе исказана на рачунима класе 1 и утрживе дужничке хартије од вредности.

На рачуну 512 - Реализовани губици на продаји непокретност, исказују се губици настали услед продаје непокретности по цени нижој од књиговодствене вредности.

На рачуну 519 - Остали реализовани губици, исказују се губици који нису обухваћени на наведеним рачунима групе 51.

Члан 28.

На рачунима групе 52 - Финансијски расходи обухватају се расходи по основу камата, негативних курсних разлика и остали финансијски расходи.

Члан 29.

На рачунима групе 53 - Расходи усклађивања вредности имовине обухватају се негативни ефекти промене вредносних усклађивања средстава и обавезама по врстама, преко износа расположивих ревалоризационих резерви исказаних на рачунима групе 32 - Ревалоризационе резерве. Ови расходи се обухватају у складу са МРС-16-Некретнине, постројења и опрема, МРС-38 Нематеријална улагања, МРС-36-Обезвређење имовине и другим релевантним стандардима уз одобрење рачуна исправки вредности група средстава на која се односе.

На рачуну 530 - Нереализовани губици на хартијама од вредности обухватају се губици који су последица усклађивања више књиговодствене вредности с нижом фер вредношћу хаартија од вредности.

На рачуну 531 - Нереализовани губици по основу курсних разлика обухватају се губици по основу снижења курса валуте у којој је исказана немонетарна имовина.

На рачуну 532 - Нереализовани губици на непокретностима, обухватају се губици који настају услед усклађивања више књиговодствене и ниже фер вредности непокретности.

Члан 30.

На рачунима групе 59 - Пренос расхода, обухвата се пренос расхода његовим одобрењем, уз задужење рачуна групе 71 - Закључак рачуна успеха. Рачуни групе 59 се на крају године закључују одобрењем рачуна група 50 – 53.

Класа 6: Приходи

Члан 31.

На рачунима групе 60 - Пословни приходи обухватају се приходи који настају из основне делатности фонда.

На рачуну 600 - Приходи од камата обухватају се приходи које фонд остварује по основу поседованих дужничких хартија од вредности и по основу депозита.

На рачуну 601 - Приходи од дивиденди обухватају се приходи по основу акција које у свом портфељу држи фонд.

На рачуну 602 - Приходи од закупа обухватају се приходи од издавања у закуп непокретности у својини фонда.

На рачуну 609 - Остали пословни приходи обухватају се остали пословни приходи који нису обухваћени на рачунима од 600 до 602.

Члан 32.

На рачунима групе 61 - Реализовани добици обухватају се добици који настају при продаји хартија од вредности, промени курса страних валута и продаји некретнина.

На рачуну 610 - Реализовани добици на продаји хартија од вредности обухватају се добици остварени продајом хартија од вредности по ценама вишим од њихове књиговодствене вредности.

На рачуну 611 - Реализовани добици по основу курсних разлика, исказују се добици по основу раста курса валуте у којој је исказана монетарна имовина, као и по основу пада валуте у којој су исказане обавезе.

На рачуну 612 - Реализовани добици на продаји некретнина обухватају се добици настали продајом непокретности по цени вишој од књиговодствене вредности.

На рачуну 619 - Остали реализовани добици обухватају се добици који нису исказани на наведени рачунима групе 61.

Члан 33.

На рачунима групе 62 - Нереализовани добици, обухватају се добици настали по основу усклађивања вредности имовине.

На рачуну 620 - Нереализовани добици на хартијама од вредности, обухватају се добици који су последица усклађивања ниже књиговодствене са вишом фер вредношћу.

На рачуну 621 - Нереализовани добици по основу курсних разлика обухватају се добици по основу раста курса валута у којима је исказана немонетарна имовина.

На рачуну 622 - Нереализовани добици на некретнинама, обухватају се добици настали усклађивањем ниже књиговодствене са вишом фер вредношћу некретнина.

На рачуну 629 - Остали нереализовани добици исказују се нереализовани добици који нису обухваћени наведеним рачунима групе 62.

Члан 34.

На рачунима групе 63 - Финансијски приходи обухватају се, осим камата и дивиденди, јер оне за инвестиционе фондове представљају пословне приходе.

На рачуну 630 - Финансијски приходи обухватају се приходи од искорићеног каска сконта, и остали финансијски приходи осим горе наведених.

На рачуну групе 69 - Пренос прихода, обухвата се пренос прихода, уз одобрење одговарајућих рачуна групе 71 - Закључак рачуна успеха. Рачуни ове групе се на крају пословне године закључују задужењем рачуна група 60-63.

Класа 7: Отварање и закључак рачуна стања и рачуна успеха

Члан 35.

На рачуну 70 - Отварање главне књиге, обухватају се почетна стања позиција активе и пасиве из биланса оснивања на почетку рада фонда и почетног биланса стања на почетку сваке године.

На рачуну 700 - Рачун отварања, обухватају се одобрењем почетна стања позиција активе уз задужење одговарајућих рачуна класа 1 и 2. За почетна стања пасивних позиција задужује се Рачун отварања а одобравају се одговарајући рачуни из класе 3 и 4.

Члан 36.

На рачунима групе 71 - Закључак рачуна успеха, обухвата се закључак рачуна расхода и прихода на дан биланса.

На рачуну 710 - Рачун расхода и прихода, врши се закључак рачуна расхода и прихода. Рачуни расхода се закључују задужењем овог рачуна уз одобрење рачуна групе 59 - Пренос расхода. За износ прихода задужује се рачун групе 69 - Пренос прихода, а одобрава се овај рачун. Исказивање се врши по позицијама биланса успеха.

На рачуну 711 - Пренос укупног резултата, обухвата се пренос добитка задужењем овог рачуна и одобрењем рачуна 720 - Рачун добитка или губитка, односно пренос губитка одобрењем овог рачуна уз задужење 720 - Рачун добитка или губитка на крају обрачунског периода.

Члан 37.

На рачуним групе 72 - Рачун добитка или губитка, обухватају се остварени добитак, односно губитак на крају обрачунског периода.

На рачуну 720 - Рачун добитка или губитка, обухвата се добитак, односно губитак обрачунског периода, и то задужењем овог рачуна и одобрењем рачуна 722 - Пренос добитка или губитка, када је реч о добитку, односно одобрењем овог рачуна а задужењем рачуна 722 - Пренос добитка или губитка.

На рачуну 721 - Порези из добитка, обухватају се расходи по основу пореза на добит, и то задужењем овог рачуна уз одобрење рачуна: 450 - Обавезе за порез на добит за износ текуће пореске обавезе, 340 - Одложене пореске обавезе за износ повећања одложених пореских обавеза и 260 - Одложена пореска средства за износ смањења одложених пореских средстава. У случају повећања одложених пореских средстава, односно смањења одложених пореских обавеза, рачун 721 - Порези из добитка ће потраживати, а дуговаће 260 - Одложена пореска средства односно 340 - Одложене пореске обавезе.

На рачуну 722 - Пренос добитка или губитка, обухвата се остварени добитак, односно губитак обрачунског периода и то задужењем овог рачуна уз одобрење рачуна 720 и 721, односно одобрењем рачуна 720 и 721 а задужењем овог рачуна.

На рачуну 722 - Пренос добитка или губитка, обухвата се остварени добитак, односно губитак обрачунског периода и то задужењем овог рачуна уз одобрење рачуна 720 и 721, односно одобрењем рачуна 720 и 721 а задужењем овог рачуна.

Део добитка који није распоређен исказује се одобрењем рачуна 331 - Нераспоређена добит текуће године, а део губитка који није покривен исказује се задужењем рачуна 341 - Непокривени губитак текуће године.

Члан 38.

На рачуну групе 73 - Закључак рачуна стања, исказује се закључак рачуна стања - активе и пасиве фонда на дан биланса.

На рачуну 730 - Рачун изравнања, исказује се закључак рачуна стања и то задужењем овог рачуна и одобрењем рачуна активе и одобрењем овог рачуна и задужењем рачуна пасиве.

Класа 8: Ванбилансна евиденција

Члан 39.

На рачунима групе 88 - Ванбилансна актива обухватају се средства узета у оперативи закуп и друга средства која нису у власништву фонда, осим средстава узетих у финансијски закуп.

На рачунима групе 89 - Ванбилансна пасива, обухватају се обавезе по основу средстава која су исказана на рачунима групе 88.

Члан 40.

Овај Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику РС".

Број: 2/0-02-749/13-06
Београд, 15. марта 2007. године

ПРЕДСЕДНИК КОМИСИЈЕ
Милко Штимац с.р.

КОНТНИ ОКВИР ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ

КЛАСА 1: ГОТОВИНА И ПОТРАЖИВАЊА

- 10 Готовина
 - 100 Готовина у благајни
 - 101 Текући рачун
 - 101 Готовина у динарима
 - 102 Девизни рачун
 - 102 Готовина у иностраној валути
- 11 Потраживања из активности фонда
 - 110 Потраживања по основу продаје ХОВ
 - 111 Потраживања по основу камата
 - 112 Потраживања по основу дивиденди
 - 113 Потраживања по основу продаје инвестиционих јединица
 - 114 Потраживања по основу продаје непокретности
 - 119 Остала потраживања
- 12 Потраживања од друштва за управљање
 - 120 Потраживања по основу више исплаћене накнаде за управљање
 - 121 Потраживања за рефундирање трансакционих трошкова
 - 129 Остала потраживања од друштва за управљање фондовима
- 13 Одложена пореска средства
 - 130 Одложена пореска средства
- 14 Активна временска разграничења
 - 140 Унапред плаћени трошкови
 - 141 Настали ненаплаћени приходи

КЛАСА 2: УЛАГАЊА ФОНДА

- 20 Улагања фонда у хартије од вредности домаћих емитената
 - 200 Хартије од вредности до рока доспећа
 - 201 Хартије од вредности расположиве за продају
 - 202 Хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успех
- 21 Улагања фонда у хартије од вредности иностраних емитената
 - 210 Хартије од вредности до рока доспећа
 - 211 Хартије од вредности расположиве за продају
 - 212 Хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха
 - 22 Депозити код банака
 - 220 Депозити код домаћих банака
 - 221 Депозити код страних банака
- 23 Улагања у непокретности
 - 230 Земљиште
 - 231 Пословни објекти
 - 232 Стамбени објекти
 - 233 Стамбено-пословни објекти
 - 234 Економски објекти
 - 235 Остале непокретности
 - 239 Исправка вредности непокретности

КЛАСА 3: ОБАВЕЗЕ

- 30 Обавезе према друштву за управљање
 - 300 Обавезе за накнаду за управљање
 - 301 Обавезе за мање обрачунату и исплаћену накнаду за управљање
 - 309 Остале обавезе према друштву за управљање
- 31 Обавезе по основу чланства
 - 310 Обавезе по основу откупа инвестиционих јединица
 - 311 Обавезе по основу преноса инвестиционих јединица
 - 312 Обавезе за исплате члановима из реализоване добити
- 32 Обавезе из пословања
 - 320 Обавезе по основу куповине ХОВ
 - 322 Обавезе по основу накнада члановима надзорног одбора
 - 323 Обавезе за камате
 - 325 Обавезе по основу екстерне ревизије
 - 326 Обавезе за дивиденде
 - 327 Обавезе за учешће у добитку по основу удела
 - 328 Обавезе за порез на добит
 - 329 Остале пословне обавезе
- 33 Краткорочне финансијске обавезе
 - 330 Краткорочни кредити
 - 338 Остале краткорочне обавезе
 - 339 Део дугорочних обавеза доспео за плаћање
- 34 Одложене пореске обавезе
 - 340 Одложене пореске обавезе
- 35 Пасивна временска разграничења
 - 350 Обрачунати неплаћени расходи
 - 351 Унапред наплаћени приходи
- 36 Дугорочне обавезе
 - 360 Дугорочни кредити у земљи
 - 361 Дугорочни кредити у иностранству
 - 368 Остале дугорочне обавезе
 - 369 Део дугорочних обавеза доспео за плаћање

КЛАСА 4: КАПИТАЛ

- 40 Основни капитал
 - 400 Инвестиционе јединице
 - 401 Акцијски капитал
 - 402 Удели у основном капиталу
- 42 Откупљене сопствене акције
 - 420 Откупљене сопствене акције
- 41 Капиталне резерве
 - 410 Емисиона премија
 - 411 Остале капиталне резерве
- 42 Резерве из добитка
 - 420 Законске резерве
 - 421 Остале резерве из добитка

- 43 Ревалоризационе резерве
 - 430 Ревалоризационе резерве за ХОВ
 - 431 Ревалоризационе резерве за непокретности
 - 432 Остале ревалоризационе резерве
- 44 Нерасподељена добит
 - 440 Нерасподељена добит ранијих година
 - 441 Нерасподељена добит текуће године
- 45 Губитак
 - 450 Непокривени губитак ранијих година
 - 451 Непокривени губитак текуће године

КЛАСА 5: РАСХОДИ

- 50 Пословни расходи
 - 500 Накнада друштву за управљање
 - 501 Трошкови куповине и продаје ХОВ
 - 502 Расходи по основу камата
 - 503 Накнада члановима Надзорног одбора
 - 504 Накнада екстерном ревизору
 - 505 Трошкови кастоди банке
 - 509 Остали пословни расходи
- 51 Реализовани губици
 - 510 Реализовани губици на продаји ХОВ
 - 511 Реализовани губици по основу курсних разлика
 - 512 Реализовани губици на продаји некретнина
 - 519 Остали реализовани губици
- 52 Нереализовани губици
 - 520 Нереализовани губици на хартијама од вредности
 - 521 Нереализовани губици на основу курсних разлика
 - 522 Нереализовани губици на непокретностима
 - 529 Остали нереализовани губици
- 53 Финансијски расходи
 - 530 Расходи по основу камата
 - 539 Остали финансијски расходи
- 59 Пренос расхода
 - 590 Пренос расхода

КЛАСА 6: ПРИХОДИ

- 60 Пословни приходи
 - 600 Приходи од камата
 - 601 Приходи од дивиденди
 - 602 Приходи од закупа
 - 609 Остали пословни приходи
- 61 Реализовани добици
 - 610 Реализовани добици на продаји хартија од вредности
 - 611 Реализоване позитивне курсне разлике
 - 612 Реализовани добици на продаји некретнина

- 619 Остали реализовани добици
- 62 Нереализовани добици
 - 620 Нереализовани добици на хартијама од вредности
 - 621 Нереализовани добици на основу курсних разлика
 - 622 Нереализовани добици на непокретностима
 - 629 Остали нереализовани добици
- 63 Финансијски приходи
- 69 Пренос прихода
 - 690 Пренос прихода

КЛАСА 7: ОТВАРАЊЕ И ЗАКЉУЧАК РАЧУНА

- 70 Отварање главне књиге
 - 700 Рачун отварања
- 71 Закључак рачуна успеха
 - 710 Рачун расхода и прихода
 - 711 Пренос укупног резултата
- 72 Рачун добитка или губитка
 - 720 Рачун добитка или губитка
 - 721 Порез на добит
 - 722 Пренос добитка или губитка
- 73 Закључак рачуна стања
 - 730 Рачун изравнања

КЛАСА8: ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

- 88 Ванбилансна актива
- 89 Ванбилансна пасива