

**1220**

Na temelju članka 21. stavak 2. i članka 39. stavak 1. Zakona o raunovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj 83/09), federalni ministar financija - federalni ministar finansija donosi

## **PRAVILNIK**

### **O KONTNOM OKVIRU, SAĐAJU RAUNA U KONTNOM OKVIRU I SAĐAJU I FORMI FINANCIJSKIH IZVJEŠTA ZA INVESTICIJSKE FONDOVE**

#### **I. OSNOVNE ODREDBE**

##### **Članak 1.**

- (1) Ovim pravilnikom propisuju se Kontni okvir i sađaj rauna u Kontnom okviru za investicijske fondove (u daljnjem tekstu: Kontni okvir) i obrasci i sađaj pozicija u obrascima financijskih izvještaja za investicijske fondove (u daljnjem tekstu: Fond).
- (2) Kontni okvir iz stavka 1. ovoga članka nalazi se u Prilogu broj 1. ovoga pravilnika i čini njegov sastavni dio.
- (3) Obrasce financijskih izvještaja iz stavka 1. ovoga članka čine:
  - a) Bilanca stanja Fonda - Izvještaje o financijskom položaju,
  - b) Bilanca uspjeha Fonda - Izvještaje o ukupnom rezultatu u razdoblju,
  - c) Izvještaje o promjenama neto imovine Fonda i
  - d) Izvještaje o gotovinskim tokovima Fonda-Izvještaje o tokovima gotovine.
- (4) Obrasce financijskih izvještaja iz stavka 3. ovoga članka nalaze se u prilogima br. 2. do 5. ovog pravilnika i čine njegov sastavni dio.

##### **Članak 2.**

- (1) Društvo za upravljanje investicijskim fondovima (u daljnjem tekstu: Društvo) obvezno je da odvojeno od svojih financijskih izvještaja, vodi knjige i sastavlja financijsko izvještaje za svaki Fond kojim upravlja.
- (2) Stanje i promjene imovine, kapitala i obveza, prihodi i rashodi i utvrđivanje rezultata poslovanja Fonda evidentira se na osnovnim, troznamenkastim računima koji čine Kontni okvir, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljnjem tekstu: MRS), odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu: MSFI).
- (3) Propisani troznamenkasti računi razrađuju se na analitičke račune na način koji je u skladu s ovim pravilnikom i općim aktom Fonda.
- (4) Ne mogu se uvoditi i koristiti drugi troznamenkasti računi, osim računova propisanih ovim pravilnikom.

#### ^lanak 3.

U pogledu sadr`aja pojedinih ra~una i grupa ra~una ozna~enih u koloni 1 Bilance stanja Fonda (Izvjek}e o financijskom polo`aju) i Bilance uspjeha Fonda (Izvjek}e o ukupnom rezultatu u razdoblju) iz ~lanka 1. ovoga pravilnika, postupa se prema odredbama ovoga pravilnika.

#### ^lanak 4.

(1) Prilikom popunjavanja obrazaca financijskih izvje{a iz ~lanka 3. ovoga pravilnika, podaci se unose na odre|ene pozicije ozna~ene u koloni 2, odnosno oznake za AOP u koloni 3, s ra~una i grupa ra~una ozna~enih u koloni 1 obrazaca.

(2) U sve obrasce upisuju se iznosi u konvertibilnim markama, bez decimalnih mjesta.

## II. SADR@AJ GRUPA RA^UNA I POJEDINIH RA^UNA

### **Klasa 1: Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

#### ^lanak 5.

(1) Na ra~unima grupe 10 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti, iskazuju se neposredno unov~ivi vrijednosni papiri i gotovina na poslovnim ra~unima u doma}oj i stranoj valuti kod banaka. Na ra~unu 100 - Poslovni ra~un - doma}a valuta, iskazuju se na posebnim analiti~kim ra~unima nov~ana sredstva na poslovnim ra~unima. U okviru ovog ra~una vode se i posebni prijelazni analiti~ki ra~uni.

(2) Na ra~unu 101 - Poslovni ra~un - strana valuta, obuhva}aju se promjene i iskazuje stanje deviznih sredstava Fonda.

(3) Na ra~unu 102 - Gotovinski ekvivalenti, iskazuju se neposredno unov~ivi vrijednosni papiri koji su neposredno unov~ivi i koje prati bezna~ajan rizik smanjenja vrijednosti.

### **Klasa 2: Ulaganja Fonda**

#### ^lanak 6.

(1) Na ra~unima klase 2 - Ulaganja Fonda, iskazuju se ulaganja Fonda u dozvoljene oblike imovine.

(2) Ulaganja u vrijednosne papire koji se dr`e do dospije}a, vrijednosne papire koji su raspolo`ivi za prodaju i vrijednosne papire po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, obuhva}aju se i iskazuju suglasno MRS 39.

(3) Za priznavanje i procjenjivanje plasmana relevantni su MRS 32 - Financijski instrumenti: prezentacija, MRS 39 - Financijski instrumenti: priznavanje i procjenjivanje, MSFI 7 - Financijski instrumenti: objavljivanja, kao i drugi relevantni MRS/MSFI.

(4) Ulaganja u nekretnine, obuhva}aju se i iskazuju suglasno MRS 40 - Ulaganja u nekretnine i drugim relevantnim MRS/MSFI.

(5) Na posebnom analiti~kom ra~unu, odnosno ra~unima za svaku pojedinu vrstu unutar grupe ra~una ulaganja, iskazuje se ispravka vrijednosti po osnovi promjene fer vrijednosti ulaganja.

(6) Na ra~unima grupe 20 - Ulaganja Fonda u financijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, iskazuju se vrijednosni papiri koje je Fond nakon po~etnog priznavanja ozna~io kao vrijednosne papire po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, u skladu s MRS 39.

(7) Na ra~unu 200 - Ulaganja u obi~ne i prioritetne dionice doma}ih emitenata po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, iskazuju se ulaganja u obi~ne i prioritetne dionice pravnih osoba, dionice zatvorenih investicijskih fondova i udjeli u otvorenim investicijskim fondovima doma}ih emitenata koji su, u skladu s MRS 39, klasificirani u grupu ulaganja u financijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha.

(8) Na ra~unu 201 - Ulaganja u obi~ne i prioritetne dionice inozemnih emitenata po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, iskazuju se ulaganja u obi~ne i prioritetne dionice inozemnih gospodarskih subjekata, dionice inozemnih zatvorenih investicijskih fondova i udjeli u inozemnim otvorenim investicijskim fondovima koji su, u skladu sa MRS 39, klasificirani u grupu vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha.

(9) Na ra~unu 202 - Ostali vrijednosni papiri doma}ih emitenata po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, iskazuju se ulaganja u blagajni~ke zapise, trezorske zapise i ostale navedene vrijednosne papire doma}ih emitenata koje su, u skladu sa MRS 39, svrstane u grupu vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha.

(10) Na ra~unu 203 - Ostali vrijednosni papiri stranih emitenata po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, iskazuju se ulaganja u blagajni~ke zapise, trezorske zapise i ostale navedene vrijednosne papire stranih emitenata koje su, u skladu s MRS 39, svrstane u grupu vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha.

(11) Na ra~unu 204 - Financijski derivati, obuhva}aju se stanje i promjene vrijednosti financijskih derivata.

(12) Na ra~unu 205 - Ulaganja u dru{tva s ograni~enom odgovorno{ }u, obuhva}aju se udjeli u dru{tvima ograni~ene odgovornosti koji se vrjednuju po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha.

(13) Na ra~unu 209 - Ostala financijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, iskazuju se ulaganja u ostala financijskih sredstava Fonda klasificirana u grupu 20 koja nisu obuhva}ena drugim ra~unima ove grupe.

#### ^lanak 7.

(1) Na ra~unima grupe 21 - Ulaganja Fonda u financijska sredstva raspolo`iva za prodaju, iskazuju se ulaganja Fonda u financijska sredstva klasificirana u grupu financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju, u skladu s MRS 39.

(2) Na ra~unu 210 - Ulaganja u vrijednosne papire doma}ih emitenata raspolo`ive za prodaju, iskazuje se ulaganja u obi~ne i prioritetne dionice pravnih osoba, dionice zatvorenih investicijskih fondova i udjeli u otvorenim investicijskim fondovima doma}ih emitenata, koji su, u skladu s MRS 39, klasificirani u grupu ulaganja u financijska sredstva raspolo`iva za prodaju.

(3) Na ra~unu 211 - Ulaganja u vrijednosne papire stranih emitenata raspolo`ive za prodaju, iskazuju se ulaganja u obi~ne i prioritetne dionice stranih pravnih lica, dionice stranih zatvorenih investicijskih fondova i udjeli u stranim otvorenim investicijskim fondovima koji su, u skladu sa MRS 39, klasificirani u grupu ulaganja u financijska sredstva raspolo`iva za prodaju.

(4) Na ra~unu 212 - Ostali vrijednosni papiri domaćih emitenata raspoloživi za prodaju, iskazuju se ulaganja u blagajničke zapise, trezorske zapise i ostale navedene vrijednosne papire domaćih emitenata koji su, u skladu sa MRS 39, klasificirani u grupu ulaganja u financijska sredstva raspoloživih za prodaju.

(5) Na ra~unu 213 - Ostali vrijednosni papiri stranih emitenata raspoloživi za prodaju, iskazuju se ulaganja u blagajničke zapise, trezorske zapise i ostale navedene vrijednosne papire stranih emitenata, klasificirane kao ulaganja u financijska sredstva raspoloživih za prodaju.

(6) Na ra~unu 214 - Ulaganja u društva s ograničenom odgovornošću, obuhvaćaju se udjeli u društvima s ograničenom odgovornošću koja su klasificirana u grupu ulaganja u financijska sredstva raspoloživa za prodaju.

(7) Na ra~unu 215 - Otkupljene vlastite dionice iskazuju se ulaganja u otkupljene vlastite dionice zatvorenog investicijskog fonda po nominalnoj vrijednosti namijenjene prodaji (otuljenju) u roku do godinu dana od dana bilanciranja ili poniznjenja, u skladu sa zakonom.

(8) Na ra~unu 219 - Ostala financijska sredstva raspoloživa za prodaju, iskazuju se ulaganja u ostala financijska sredstva koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju, a nisu obuhvaćena drugim ra~unima ove grupe.

#### ^lanak 8.

(1) Na ra~unima grupe 22 - Ulaganja Fonda u financijska sredstva koja se drže do roka dospelja, iskazuju se ulaganja Fonda sa fiksnim ili odredivim iznosima plaćanja ili fiksnom dospelju, koje Fond ima namjeru i sposobnost da drži do roka dospelja.

(2) Na ra~unu 220 - Kratkoročni depoziti, iskazuju se kratkoročni depoziti Fonda za koje Fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospelja

(3) Na ra~unu 221 - Dugoročni depoziti, iskazuju se dugoročni depoziti Fonda za koje Fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospelja.

(4) Na ra~unu 222 - Kratkoročni vrijednosni papiri koje se drže do roka dospelja, iskazuju se kratkoročni vrijednosni papiri sa fiksnim ili odredivim iznosima plaćanja i s fiksnom dospelju, za koje Fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospelja.

(5) Na ra~unu 223 - Dugoročni vrijednosni papiri koje se drže do roka dospelja, iskazuju se dugoročni vrijednosni papiri sa fiksnim ili odredivim iznosima plaćanja i s fiksnom dospelju, za koje Fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospelja.

(6) Na ra~unu 224 - Plasmani po osnovi obrnutih repo poslova, iskazuje se vrijednost plasmana po osnovi obrnutih repo poslova.

(7) Na ra~unu 229 - Ostala ulaganja koja se drže do roka dospelja, iskazuje se vrijednost ostalih ulaganja za koje Fond ima namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospelja, a koja nisu obuhvaćena drugim ra~unima ove grupe.

#### ^lanak 9.

(1) Na ra~unima grupe 23 - Ulaganja Fonda u depozite i plasmane (zajmovi i potraživanja), iskazuju se stanje i promjene visine depozita Fonda kod banaka i plasmana u financijska sredstva koja pripadaju ovoj grupi ra~una.

- (2) Na računu 230 - Depoziti kod domaćih banaka, iskazuje se visina depozita Fonda kod domaćih banaka.
- (3) Na računu 231 - Depoziti kod stranih banaka, iskazuje se visina depozita Fonda kod stranih banaka.
- (4) Na računu 232 - Plasmani po osnovi obrnutih repo poslova, iskazuju se stanje i promjene vrijednosti obrnutih repo poslova.
- (5) Na računu 233 - Nederivativna financijska sredstva s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, iskazuju se stanje i promjene vrijednosti nederivativnih financijskih sredstava s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima kojima se ne trguje na aktivnom tržištu.
- (6) Na računu 239 - Ostala financijska sredstva koja pripadaju portfelju depozita i plasmana, iskazuju se stanje i promjene vrijednosti financijskih sredstava koja pripadaju portfoliju depozita i plasmana, a koja nisu obuhvaćena drugim računima ove grupe.

#### Članak 10.

- (1) Na računima grupe 24 - Ulaganja Fonda u nekretnine iskazuju se ulaganja u nekretnine (zemljište ili zgrade, dio zgrade ili i jedno i drugo) radi ostvarivanja prihoda od izdavanja nekretnine pod zakup.
- (2) Na računu 240 - Zemljište, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u zemljište.
- (3) Na računu 241 - Poslovni objekti, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine u vidu poslovnih objekata.
- (4) Na računu 242 - Stambeni objekti, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine u vidu stambenih objekata.
- (5) Na računu 243 - Stambeno-poslovni objekti, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine u vidu stambeno-poslovnih objekata.
- (6) Na računu 249 - Ostale nekretnine, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine koje nisu obuhvaćene drugim računima ove grupe.

#### Članak 11.

- (1) Na računima grupe 25 - Ulaganja Fonda u nekretnine iskazuju se ulaganja u nekretnine (zemljište ili zgrade, dio zgrade ili i jedno i drugo) namijenjene prodaji.
- (2) Na računu 250 - Zemljište, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u zemljište.
- (3) Na računu 251 - Poslovni objekti, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine u vidu poslovnih objekata.
- (4) Na računu 252 - Stambeni objekti, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine u vidu stambenih objekata.
- (5) Na računu 253 - Stambeno-poslovni objekti, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine u vidu stambeno-poslovnih objekata.

(6) Na računima 259 - Ostala ulaganja u nekretnine, iskazuje se vrijednost ulaganja Fonda u nekretnine koje nisu obuhvaćene drugim računima ove grupe.

#### Članak 12.

Na računima 260 - Ostala nespomenuta ulaganja, obuhvaćaju se stanje i promjene vrijednosti ulaganja Fonda koja nisu obuhvaćena računima grupa 20 do 25 ovog pravilnika.

### **Klasa 3: Potraživanja**

#### Članak 13.

(1) Na računima grupe 30 - Potraživanja iz aktivnosti Fonda, iskazuje se vrijednost potraživanja po osnovi prodaje vrijednosnih papira, potraživanja od zakupa ili prodaje nekretnina, potraživanja po osnovi kamata na depozite i dužničke vrijednosne papire, potraživanja po osnovi dividendi, novčanih depozita i otplate obveznica, potraživanja po osnovi danih avansa, potraživanja po osnovi prodaje ulaganja u društva s ograničenom odgovornošću, potraživanja po osnovi obračunatih kamata za neuplaćene udjele u društvima s ograničenom odgovornošću i ostala potraživanja koja nastaju iz poslovanja Fonda.

(2) Na računima 300 - Potraživanja po osnovi prodaje vrijednosnih papira, iskazuju se potraživanja koja nastaju po osnovi prodaje vrijednosnih papira.

(3) Na računima 301 - Potraživanja po osnovi prodaje nekretnina, iskazuje se vrijednost potraživanja nastalih prodajom nekretnina.

(4) Na računima 302 - Potraživanja od zakupa nekretnina, iskazuje se vrijednost potraživanja nastalih od zakupa nekretnina

(5) Na računima 303 - Potraživanja po osnovi kamata na depozite i dužničke vrijednosne papire, iskazuje se vrijednost potraživanja za kamate na depozite i dužničke vrijednosne papire koje su u portfelju Fonda.

(6) Na računima 304 - Potraživanja po osnovu dividendi, novčanih depozita i otplate obveznica, iskazuje se vrijednost potraživanja za dividende od ulaganja u dionice, vrijednost potraživanja po osnovi novčanih depozita i otplate obveznica koje se nalaze u portfelju Fonda.

(7) Na računima 305 - Potraživanja po osnovi danih avansa, iskazuju se vrijednost potraživanja po osnovi danih avansa.

(8) Na računima 306 - Potraživanja po osnovi prodaje ulaganja u društva s ograničenom odgovornošću, iskazuju se vrijednost potraživanja po osnovi prodaje ulaganja u društva s ograničenom odgovornošću.

(9) Na računima 307 - Potraživanja po osnovi obračunatih kamata za neuplaćene udjele u društvima s ograničenom odgovornošću, iskazuju se vrijednost potraživanja po osnovi obračunatih kamata za neuplaćene udjele u društvima s ograničenom odgovornošću.

(10) Na računima 309 - Ostala potraživanja, obuhvaćaju se i iskazuju potraživanja iz aktivnosti Fonda koja nisu obuhvaćena drugim računima ove grupe, niti potraživanja iz odnosa Fonda sa društvima za upravljanje.

#### Članak 14.

(1) Na računima grupe 31 - Potraživanja od Društva, iskazuju se potraživanja po osnovi višestruko isplaćene naknade za upravljanje, potraživanja za refundiranje troškova Fonda i ostala potraživanja od Društva.

(2) Na ra~unu 310 - Potra`ivanja po osnovi vi{e ispla}ene naknade za upravljanje, obuhva}a se iznos koji predstavlja razliku izme|u iznosa koji je Dru{tvu pla}en po osnovi naknade za upravljanje na temelju pogre{nog obra~una i to~nog ni`e obra~unatog iznosa naknade.

(3) Na ra~unu 311 - Potra`ivanja za refundiranje tro{kova, iskazuje se vrijednost potra`ivanja od Dru{tva po osnovi refundiranja tro{kova ispla}enih iz sredstava Fonda ili obra~unati kao obveza, a koji padaju na teret Dru{tva.

(4) Na ra~unu 319 - Ostala potra`ivanja od Dru{tva, iskazuje se vrijednost potra`ivanja od Dru{tva koja nisu obuhva}ena drugim ra~unima ove grupe.

#### ^lanak 15.

Na ra~unu 320 - Odlo`ena porezna sredstva, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji mogu da se povrate u narednim obra~unskim razdobljima po osnovi odbitnih privremenih razlika, neiskori{tenih poreznih gubitaka i kredita, u skladu sa+ MRS 12 i relevantnom poreznom regulativom.

#### ^lanak 16.

(1) Na ra~unima grupe 33 - Aktivna vremenska razgrani~enja, iskazuju se unaprijed pla}eni rashodi i prihodi teku}eg razdoblja koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali tro{kovi u teku}em razdoblju.

(2) Na ra~unu 330 - Unaprijed pla}eni tro{kovi, iskazuju se iznosi unaprijed pla}enih tro{kova u teku}em obra~unskom razdoblju koji se odnose na naredno obra~unsko razdoblje.

(3) Na ra~unu 331 - Nastali nenapla}eni prihodi, iskazuju se prihodi teku}eg razdoblja koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali tro{kovi u teku}em razdoblju.

(4) Na ra~unu 332 - Unaprijed pla}ene naknade za upravljanje rizi~nim Fondom.

### **Klasa 4: Obveze**

#### ^lanak 17.

(1) Na ra~unima grupe 40 - Obveze iz osnove ulaganja, iskazuju se obveze Fonda koje su nastale po osnovi izvr{enih transakcija s ulaganjima Fonda.

(2) Na ra~unu 400 - Obveze po osnovi ulaganja u vrijednosne papire, iskazuju se obveze po osnovi kupljenih vrijednosnih papira.

(3) Na ra~unu 401 - Ostale obveze po osnovi ulaganja u vrijednosne papire, obuhva}aju se promjene i iskazuje stanje obveza po osnovi ulaganja u vrijednosne papire, osim onih iskazanih na ra~unu 400.

(4) Na ra~unu 402 - Obveze po osnovi ulaganja u nekretnine i dru{tva s ograni~enom odgovorno{ }u, obuhva}aju se promjene i iskazuje stanje obveza po osnovi ulaganja u nekretnine i udjele dru{tva s ograni~enom odgovorno{ }u.

(5) Na ra~unu 403 - Obveze po osnovi ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove, obuhva}aju se promjene i iskazuje stanje obveza po osnovi ulaganja u plasmane, depozite i repo poslove.

(6) Na račun 409 - Ostale obveze po osnovi ulaganja, obuhvaćaju se promjene i iskazuje stanje obveza koje nisu obuhvaćene drugim računima grupe 40.

#### Članak 18.

(1) Na računima grupe 41 - Obveze po osnovi troškova poslovanja, obuhvaćaju se promjene i iskazuje stanje obveza Fonda koje su u vezi s njegovim poslovanjem, osim obveza u vezi s odnosima s društvom za upravljanje.

(2) Na račun 410 - Obveze prema banci depozitaru, obuhvaćaju se i iskazuju obveze po osnovi naknada banci depozitaru.

(3) Na račun 411 - Obveze po osnovi naknada članovima nadzornog odbora, obuhvaćaju se i iskazuju obveze po osnovi naknada članovima nadzornog odbora Fonda.

(4) Na račun 412 - Obveze po osnovi eksterne revizije, iskazuju se obveze po osnovi usluga eksterne revizije.

(5) Na račun 413 - Obveze po osnovi otkupa udjela, iskazuju se obveze otvorenog investicijskog Fonda po osnovi otkupa udjela Fonda.

(6) Na račun 414 - Obveze prema investitorima za udio u dobiti, iskazuju se obveze po osnovi raspodjele dobitka u skladu s općim aktom Fonda.

(7) Na račun 415 - Obveze za porez na dobit, iskazuje se obračunati porez na dobit po godišnjem obračunu.

(8) Na račun 416 - Obveze po obračunatoj kamati, iskazuje se obračunata kamata.

(9) Na račun 419 - Ostale obveze iz poslovanja, iskazuju se obveze Fonda po osnovi troškova poslovanja, osim obveza prema društvu za upravljanje.

#### Članak 19.

(1) Na računima grupe 42 - Obveze prema Društvu, obuhvaćaju se obveze Fonda prema Društvu koje nastaju po osnovi naknade za upravljanje i ostale obveze prema Društvu.

(2) Na račun 420 - Obveze za naknadu za upravljanje, iskazuje se obveza Fonda prema Društvu po osnovi naknade za upravljanje.

(3) Na račun 421 - Obveze za manje obračunatu i isplaćenu naknadu za upravljanje, obuhvaćaju se obveze prema Društvu po osnovi manje isplaćene naknade za upravljanje, zbog pogrešnog obračunatog ili iznosa naknade.

(4) Na račun 422 - Obveze za ulaznu i izlaznu naknadu, obuhvaćaju se promjene i iskazuje stanje obveza prema Društvu nastalih po osnovi obračunatih ulaznih i izlaznih naknada pri kupnji i prodaji udjela koje, u skladu s prospektom Fonda, terete njegovu imovinu.

(5) Na račun 429 - Ostale obveze prema Društvu, obuhvaćaju se obveze prema Društvu koje nisu iskazane na ostalim računima grupe 42.

#### Članak 20.



- (1) Na računima grupe 43 - Kratkoročne financijske obveze, iskazuju se obveze po osnovu kratkoročnih kredita, dio dugoročnih obveza koji dospijeva za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne obveze.
- (2) Na račun 430 - Kratkoročni krediti, iskazuju se obveze po kratkoročnim kreditima s rokom dospijanja do godinu dana.
- (3) Na račun 431 - Dio dugoročnih obveza koji dospijeva za plaćanje od jedne godine, iskazuje se iznos dugoročnih obveza koje dospijevaju za plaćanje u roku od godinu dana od dana bilance. Ovaj račun se računuje analitički u skladu sa sadržajem računa 440-449. Na dan bilance, na ovaj račun se prenose obveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana bilance.
- (4) Na račun 439 - Ostale kratkoročne financijske obveze, iskazuju se ostale financijske obveze s rokom dospijanja do godinu dana koji nisu iskazane na drugim računima ove grupe.

#### Članak 21.

- (1) Na računima grupe 44 - Dugoročne obveze, iskazuju se obveze po osnovi dugoročnih kredita u zemlji i inozemstvu i ostale dugoročne obveze.
- (2) Na račun 440 - Dugoročni krediti u zemlji, iskazuju se obveze po osnovi primljenih kredita od povjeritelja u zemlji, s rokom otplate duljim od godinu dana.
- (3) Na račun 441 - Dugoročni krediti u inozemstvu, iskazuju se obveze po osnovi primljenih kredita od povjeritelja iz inozemstva s rokom otplate duljim od godine dana.
- (4) Na račun 449 - Ostale dugoročne obveze, iskazuju se ostale dugoročne obveze koje nisu obuhvaćene ostalim računima grupe 44.

#### Članak 22.

Na račun 450 - Ostale obveze, obuhvaćaju se obveze koje nisu iskazane na ostalim računima obveza grupa 40 do 44.

#### Članak 23.

Na račun 460 - Odložene porezne obveze, iskazuju se odložene porezne obveze koje se izmiruju u budućim obračunskim razdobljima po osnovi privremenih poreznih razlika utvrđenih u skladu s MRS 12 i relevantnim poreznim propisima.

#### Članak 24.

- (1) Na računima grupe 47 - Pasivna vremenska razgraničenja, iskazuju se unaprijed naplaćeni prihodi i nastali, a neplaćeni troškovi tekućeg razdoblja za koje nije primljena odgovarajuća knjigovodstvena isprava.
- (2) Na račun 470 - Unaprijed obračunati rashodi perioda, iskazuju se obračunati troškovi koji terete tekuće obračunsko razdoblje, a nisu fakturirani.
- (3) Na račun 471 - Obračunati prihodi budućeg razdoblja, iskazuju se naplaćeni ili obračunati prihodi u tekućem razdoblju koji se odnose na naredno obračunsko razdoblje.

### **Klasa 5: Kapital**

#### ^lanak 25.

- (1) Na ra~unima grupe 50 - Temeljni kapital, iskazuju se dioni~ki kapital i udjeli otvorenog investicijskog Fonda.
- (2) Na ra~unu 500 - Dioni~ki kapital - redovne dionice, iskazuje se nominalna vrijednost izdanih redovnih dionica zatvorenog investicijskog fonda.
- (3) Na ra~unu 501 - Udjeli, iskazuje se vrijednost emitiranih udjela otvorenog investicijskog fonda po njihovoj vrijednosti na dan obra~una.

#### ^lanak 26.

- (1) Na ra~unima grupe 51 - Rezerve, iskazuju se emisijska premija i ostale kapitalne rezerve.
- (2) Na ra~unu 510 - Emisijska premija, iskazuje se pozitivna razlika izme|u postignute prodajne vrijednosti akcija i njihove nominalne vrijednosti.
- (3) Na ra~unu 519 - Ostale kapitalne rezerve, obuhva}aju se iznosi uplata vlasnika, osim onih iskazanih na ra~unima grupe 50.

#### ^lanak 27.

- (1) Na ra~unima grupe 52 - Revalorizacijske rezerve, iskazuju se efekti promjene fer vrijednosti nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja, u~e{ }a u kapitalu u stranoj valuti i drugih financijskih instrumenata ~iji se efekti promjene fer vrijednosti u skladu s MRS/MSFI iskazuju u okviru revalorizacijskih rezervi.
- (2) Ra~uni ove grupe se ra{~lanjaju na analiti~ke ra~une za svaku vrstu sredstava i svako sredstvo unutar vrste, po osnovi ~ije promjene fer vrijednosti nastaju pozitivni efekti.
- (3) Na ra~unu 520 - Revalorizacijske rezerve po osnovi revalorizacije financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju, iskazuju se efekti promjene fer vrijednosti financijskih sredstava raspolo`ivih za prodaju.
- (4) Na ra~unu 521 - Revalorizacijske rezerve po osnovi instrumenata za{tite, obuhva}aju se promjene i iskazuje stanje efekata promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata za{tite.
- (5) Na ra~unu 522 - Revalorizacijske rezerve po osnovi revalorizacije nekretnina, iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine koje se amortiziraju. Pozitivni efekti se vode analiti~ki po sredstvima od kojih poti~u. Na teret pozitivnih efekata knji`e se:
  - a) negativni efekti, tj. efekti smanjenja fer vrijednosti do visine ranije ostvarenih pozitivnih efekata,
  - b) gubitak ostvaren pri prodaji ili rashodovanju sredstava do visine ranije ostvarenog pozitivnog efekta,
  - c) prijenos ranije ostvarenih pozitivnih efekata u korist ra~una 540 - Neraspore|eni dobit ranijih godina, ukoliko se poni{tavanje pozitivnih efekata revalorizacije vr{i tek u momentu kada je sredstvo od kojeg poti~e pozitivan efekt prodano ili rashodovano i
  - d) prijenos ranije ostvarenih pozitivnih efekata u korist ra~una 541 - Neraspore|eni dobit teku}e godine, ukoliko se poni{tavanje pozitivnih efekata revalorizacije za konkretno sredstvo vr{i kontinuirano, iz godine u godinu.

(6) Na računu 529 - Ostale revalorizacijske rezerve, iskazuje se stanje i obuhvaćaju promjene fer vrijednosti ostalih sredstava koja podliježu revalorizaciju, u skladu s relevantnim MRS/MSFI.

#### Članak 28.

(1) Na računima grupe 53 - Rezerve iz dobiti, obuhvaćaju se iznosi rezervi koji su u skladu sa zakonom, statutom Fonda i odlukama skupštine dioničara fonda izdvojeni iz dobiti.

(2) Na računu 530 - Zakonske rezerve, obuhvaća se iznos dobiti izdvojen u rezerve suglasno zakonu i odlukama skupštine dioničara zatvorenog investicijskog fonda.

(3) Na računu 531 - Ostale rezerve iz dobiti, obuhvaća se iznos dobiti izdvojen u rezerve u skladu s internim aktom Fonda i odlukama skupštine zatvorenog investicijskog fonda.

#### Članak 29.

(1) Na računu grupe 54 - Neraspoređena dobit, iskazuje se neraspoređena dobit prethodnih i tekuće godine.

(2) Na računu 540 - Neraspoređena dobit ranijih godina iskazuje se kumulativna neraspoređena dobit iz ranijih godina. U korist ili na teret ovog računa knjiži se i efekt po osnovi promjene računovodstvene politike i ispravke pogrešaka, u skladu sa MRS 8 i usvojenom računovodstvenom politikom. Na teret ovog računa knjiži se iznos raspoređene dobiti u korist računa: 540 - Nepokriveni gubitak ranijih godina, 414 - Obveze prema investitorima za učestvovanje u dobiti, odgovarajućih računa grupe 50 - Temeljni kapital, račun 530 - Zakonske rezerve i 531 - Ostale rezerve iz dobiti.

(3) Na teret računa iz stavka 2. ovoga članka u korist računa 415 - Obveze za porez na dobit knjiži se i iznos utvrđene obveze za porez iz rezultata po rješenju poreznog organa, iznad iznosa koji je utvrdio Fond.

(4) Na računu 541 - Neraspoređena dobit tekuće godine, iskazuje se neraspoređena dobit tekuće godine, odobrenjem ovog računa, na teret računa 823 - Prijenos dobiti ili gubitka. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na početku naredne poslovne godine saldo s ovog računa prenosi se na račun 540 - Neraspoređeni dobit ranijih godina.

#### Članak 30.

(1) Na računima grupe 55 - Nepokriveni gubitak, obuhvaća se nepokriveni gubitak ranijih i tekuće godine.

(2) Na računu 550 - Nepokriveni gubitak ranijih godina, iskazuje se gubitak iz ranijih godina prijenosom s računa 551 - Nepokriveni gubitak tekuće godine. U korist ili na teret ovog računa knjiži se i efekt po osnovi promjene računovodstvene politike i ispravke grešaka, u skladu s MRS 8 i usvojenom računovodstvenom politikom.

(3) Na računu 551 - Nepokriveni gubitak tekuće godine, iskazuje se gubitak utvrđen na kraju obračunskog razdoblja, zaduženjem ovog računa u korist računa 823 - Prijenos dobiti ili gubitka.

(4) Gubitak tekuće godine koji je iskazan na računu 551 - Nepokriveni gubitak tekuće godine, prilikom prijenosa početnog stanja u narednom obračunskom razdoblju prenosi se na račun 550 - Nepokriveni gubitak ranijih godina.

(5) Pokriće gubitka vrši se na teret računa 540 - Neraspoređena dobit ranijih godina i račun 50 - temeljni kapital i 53 - Rezerve iz dobiti, u skladu sa zakonom i drugim aktom Fonda.

#### ^lanak 31.

- (1) Na ra~unima grupe 56 - Nerealizirani dobiti i gubici po osnovi financijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha iskazuju se pozitivni i negativni efekti promjene fer vrijednosti financijskih sredstava koja se, u skladu s MRS 39, vrednuju po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha (financijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha namijenjena trgovanju i financijska sredstva ozna~ena po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha).
- (2) Na ra~unu 560 - Nerealizirani dobiti po osnovi financijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti financijskih sredstava koja se, u skladu s MRS 39, vrednuju po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha (financijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha namijenjena trgovanju i financijska sredstva ozna~ena po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha).
- (3) Na ra~unu 561 - Nerealizirani gubici po osnovi financijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, iskazuju se negativni efekti promjene fer vrijednosti financijskih sredstava koja se, u skladu s MRS 39, vrednuju po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha (financijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha namijenjena trgovanju i financijska sredstva ozna~ena po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha).
- (4) Ukoliko je po danom financijskom sredstvu u prethodnom razdoblju ostvaren pozitivan, a potom negativan efekt, pozitivan i negativan efekt se kompenziraju i na ra~unu 560 - Nerealizirani dobiti, odnosno 561 - Nerealizirani gubici iskazuje se samo nekompenzirana razlika.

#### **Klasa 6: Rashodi**

#### ^lanak 32.

- (1) Na ra~unima grupe 60 - Poslovni rashodi, obuhva}aju se rashodi koji su uvjetovani obavljanjem poslovne aktivnosti Fonda.
- (2) Na ra~unu 600 - Naknada Dru{tvu, obuhva}aju se naknade koje se pla}aju Dru{tvu za uslugu upravljanja Fondom.
- (3) Na ra~unu 601 - Tro{kovi kupnje i prodaje vrijednosnih papira, obuhva}aju se iznosi transakcijskih tro{kova.
- (4) Na ra~unu 602 - Rashodi po osnovi kamata, obuhva}aju se iznosi kamata nastalih po osnovi uzetih kredita.
- (5) Na ra~unu 603 - Naknada ~lanovima nadzornog odbora, obuhva}aju se iznosi po osnovi naknada ~lanovima nadzornog odbora.
- (6) Na ra~unu 604 - Naknada eksterne revizije, iskazuju se fakturirani tro{kovi eksterne revizije.
- (7) Na ra~unu 605 - Naknade banci depozitaru, obuhva}aju se iznosi naknade banci depozitaru.
- (8) Na ra~unu 606 - Tro{kovi bankarskih usluga, iskazuju se tro{kovi bankarskih usluga.
- (9) Na ra~unu 607 - Rashodi po osnovi poreza, iskazuju se rashodi po osnovi poreznih obveza Fonda.
- (10) Na ra~unu 609 - Ostali dozvoljeni rashodi Fonda, obuhva}aju se rashodi koji nisu obuhva}eni navedenim ra~unima grupe 60.

### ^lanak 33.

- (1) Na ra~unima grupe 61 - Realizirani gubici, obuhva}aju se gubici nastali pri prodaji vrijednosnih papira, promjeni te~aja stranih valuta, gubici na prodaji nekretnina i ostali realizirani gubici.
- (2) Na ra~unu 610 - Realizirani gubici na prodaji vrijednosnih papira, obuhva}aju se gubici nastali pri prodaji vrijednosnih papira po cijeni ni`oj od vrijednosti po kojoj su knjigovodstvene evidentirani.
- (3) Na ra~unu 611 - Realizirani gubici po osnovi te~ajnih razlika, obuhva}aju se gubici po osnovi pada te~aja valute u kojoj je iskazana monetarna imovina, kao i po osnovi porasta te~aja valute u kojoj su iskazane obveze. Monetarnom imovinom se smatra imovina iskazana na ra~unima klase 1.
- (4) Na ra~unu 612 - Realizirani gubici na prodaji nekretnina i ulaganja u dru{tva ograni~ene odgovornosti, iskazuju se gubici nastali uslijed prodaje nekretnina, odnosno ulaganja dru{tva ograni~ene odgovornosti po cijeni ni`oj od knjigovodstvene vrijednosti po kojoj je evidentirana ta nekretnina.
- (5) Na ra~uni 613 - Tro{kovi amortizacije iskazuju se vrijednost amortizacije.
- (6) Na ra~unu 619 - Ostali realizirani gubici, iskazuju se gubici koji nisu obuhva}eni na navedenim ra~unima grupe 61.

### ^lanak 34.

- (1) Na ra~unima grupe 62 - Nerealizirani gubici, iskazuju se negativni efekti vrijednosnog uskla|ivanja vrijednosnih papira, monetarnih sredstava (osim vrijednosnih papira), derivata, nekretnine i dru{tva ograni~ene odgovornosti, ostali rashodi po osnovi obezvrje|enja, u skladu s MRS 36 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom ra~unovodstvenom politikom, prema nazivima ra~una ove grupe.
- (2) Na ra~unu 620 - Nerealizirani gubici od svo|enja vrijednosnih papira na fer vrijednost, obuhva}aju se gubici koji su posljedica uskla|ivanja vi{e knjigovodstvene s ni`om fer vrijedno{ }u vrijednosnih papira.
- (3) Na ra~unu 621 - Nerealizirani gubici na temelju te~ajnih razlika na monetarnim sredstvima (osim vrijednosnih papira), obuhva}aju se gubici po osnovi pada te~aja valuta u kojima je iskazana nemonetarna imovina.
- (4) Na ra~unu 622 - Negativne te~ajne razlike po osnovi vrijednosnih papira, iskazuju se gubici po osnovi pada te~aja valuta u kojima su nominirani vrijednosni papiri.
- (5) Na ra~unu 623 - Nerealizirani gubici po osnovi derivata, iskazuju se gubici koji su posljedica uskla|ivanja vi{e knjigovodstvene s ni`om fer vrijedno{ }u financijskih derivata.
- (6) Na ra~unu 624 - Negativne te~ajne razlike po osnovi ulaganja u nekretnine i udjele dru{tva s ograni~enom odgovorno{ }u, iskazuju se gubici po osnovi pada te~aja valuta.
- (7) Na ra~unu 625 - Nerealizirani gubici po osnovi ulaganju u nekretnine i udjele dru{tva s ograni~enom odgovorno{ }u, obuhva}aju se gubici nastali uskla|ivanjem vi{e knjigovodstvene s ni`om fer vrijedno{ }u ulaganja u nekretnine i udjele dru{tva s ograni~enom odgovorno{ }u (uklju~uju}i umanjenja vrijednosti po MRS 36).
- (8) Na ra~unu 629 - Ostali nerealizirani gubici, iskazuju se nerealizirani gubici koji nisu obuhva}eni navedenim ra~unima grupe 62.

#### ^lanak 35.

- (1) Na ra~unima grupe 63 - Financijski rashodi, obuhva}aju se rashodi po osnovi kamata i ostali financijski rashodi Fonda, osim rashoda kamata po osnovi uzetih kredita.
- (2) Na ra~unu 630 - Rashodi po osnovi kamata, iskazuju se rashodi Fonda po osnovi kamata, osim onih iskazanih na ra~unu 602.
- (3) Na ra~unu 631 - Ostali financijski rashodi, iskazuju se ostali financijski rashodi Fonda, koji nisu obuhva}eni ra~unom 630.

#### ^lanak 36.

Na ra~unima grupe 69 - Prijenos rashoda, obuhvata se prijenos rashoda njegovim odobrenjem, uz zadu`enje ra~una grupe 81 - Zaklju~ak rezultata.

### **Klasa 7: Prihodi**

#### ^lanak 37.

- (1) Na ra~unima grupe 70 - Poslovni prihodi, obuhva}aju se prihodi koji nastaju iz poslovanja Fonda.
- (2) Na ra~unu 700 - Prihodi od dividendi, obuhva}aju se prihodi po osnovi ostvarenog prava na dividendu iz dionica koje Fond dr`i u svom portfelju.
- (3) Na ra~unu 701 - Prihodi od kamata, obuhva}aju se prihodi od kamata koje Fond ostvaruje po osnovi du`ni~kih vrijednosnih papira i po osnovi depozita.
- (4) Na ra~unu 702 - Amortizacija premije (diskonta) po osnovi vrijednosnih papira s rokom dospije}a, iskazuje se amortizirani dio razlike nominalne i tr`i{ne cijene vrijednosnih papira.
- (5) Na ra~unu 703 - Prihodi od zakupa, obuhva}aju se prihodi od izdavanja u zakup nekretnina u svojini Fonda.
- (6) Na ra~unu 709 - Ostali poslovni prihodi, obuhva}aju se ostali poslovni prihodi koji nisu obuhva}eni na ra~unima grupe 70.

#### ^lanak 38.

- (1) Na ra~unima grupe 71 - Realizirani dobiti, obuhva}aju se dobiti koji nastaju pri prodaji vrijednosnih papira, promjeni te~aja stranih valuta i prodaji ulaganja u nekretnine i dru{tva ograni~ene odgovornosti.
- (2) Na ra~unu 710 - Realizirani dobiti na prodaji vrijednosnih papira, obuhva}aju se dobiti ostvoreni prodajom vrijednosnih papira po cijenama vi{im od njihove knjigovodstvene vrijednosti.
- (3) Na ra~unu 711 - Realizirani pozitivne te~ajne razlike, iskazuju se dobiti po osnovi rasta te~aja valute u kojoj je iskazana monetarna imovina, kao i po osnovi pada valute u kojoj su iskazane obveze.
- (4) Na ra~unu 712 - Realizirani dobiti na prodaji ulaganja u nekretnine i dru{tva ograni~ene odgovornosti, obuhva}aju se dobiti nastali prodajom ulaganja u nekretnine i dru{tva ograni~ene odgovornosti, po cijeni vi{oj od knjigovodstvene vrijednosti.

(5) Na ra~unu 719 - Ostali realizirani dobiti, obuhva}aju se dobiti koji nisu iskazani na navedenim ra~unima grupe 71.

#### ^lanak 39.

(1) Na ra~unima grupe 72 - Nerealizirani dobiti, iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti vrijednosnih papira, nekretnina, ulaganja u udjele dru{tava s ograni~enom odgovorno{ }u, financijske derivate do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovi vrijednosnog uskla|ivanja, kao i drugih ukidanja ispravki vrijednosti po osnovi vrijednosnog uskla|ivanja u skladu s MRS 16, MRS 38, MRS 36 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom ra~unovodstvenom politikom.

(2) Na ra~unu 720 - Nerealizirani dobiti na vrijednosnim papirima, obuhva}aju se dobiti koji su posljedica uskla|ivanja ni`e knjigovodstvene s vi{om fer vrijedno{ }u vrijednosnog papira.

(3) Na ra~unu 721 - Nerealizirani dobiti po osnovi te~ajnih razlika na monetarnim pozicijama osim vrijednosnih papira, obuhva}aju se dobiti po osnovi rasta te~aja valuta u kojima je iskazana nemonetarna imovina.

(4) Na ra~unu 722 - Nerealizirani dobiti na temelju te~ajnih razlika na vrijednosnom papiru, iskazuju se dobiti po osnovi rasta te~aja valuta u kojima su nominirani vrijednosni papiri.

(5) Na ra~unu 723 - Nerealizirani dobiti na derivatima, instrumentima za{tite, iskazuju se dobiti koji su posljedica uskla|ivanja ni`e knjigovodstvene s vi{om fer vrijedno{ }u ovih instrumenta.

(6) Na ra~unu 724 - Nerealizirani dobiti na ulaganjima u nekretnine i udjel dru{tava s ograni~enom odgovorno{ }u, obuhva}aju se dobiti nastali uskla|ivanjem ni`e knjigovodstvene s vi{om fer vrijedno{ }u ulaganja u nekretnine i udjele dru{tava s ograni~enom odgovorno{ }u.

(7) Na ra~unu 729 - Ostali nerealizirani dobiti, iskazuju se nerealizirani dobiti koji nisu obuhva}eni navedenim ra~unima grupe 72.

#### ^lanak 40.

(1) Na ra~unima grupe 73 - Financijski prihodi, obuhva}aju se prihodi od kamata i ostali financijski prihodi, osim kamata i dividendi, jer one za Fondove predstavljaju poslovne prihode.

(2) Na ra~unu 730 - Prihodi od kamata, iskazuju se prihodi od kamata po osnovi depozita po vijenju.

(3) Na ra~unu 731 - Ostali financijski prihodi, obuhva}aju se prihodi od iskori{tenog kasa-skonta i ostali financijski prihodi osim gore navedenih.

#### ^lanak 41.

Na ra~unu 790 - Prijenos prihoda, obuhvata se prijenos prihoda s grupa ra~una 70 do 73, odobrenjem ovog ra~una, na teret ra~una 810 - Ra~un rashoda i prihoda.

### **Klasa 8: Otvaranje i zaklju~ak ra~una**

#### ^lanak 42.

(1) Na ra~unima grupe 80 - Otvaranje glavne knjige, obuhva}aju se po~etna stanja pozicija aktive i pasive iz bilance osnivanja na po~etku rada Fonda i po~etne bilance stanja na po~etku svake godine.

(2) Na računu 800 - Račun otvaranja, obuhvaćaju se odobrenjem početna stanja pozicija aktive uz zaduženje odgovarajućih računa klasa 1. i 2. Za početna stanja pasivnih pozicija zadužuje se Račun otvaranja, a odobravaju se odgovarajući računi iz klase 4. i 5.

#### Članak 43.

(1) Na računima grupe 81 - Zaključak računa uspjeha, iskazuje se zaključak računa rashoda i prihoda.

(2) Na računu 810 - Račun rashoda i prihoda, zaključuju se računi rashoda i prihoda. Računi rashoda se zaključuju zaduženjem ovog računa uz odobrenje računa grupe 69 - Prijenos rashoda. Za iznos prihoda zadužuje se račun grupe 79 - Prijenos prihoda, a odobrava se ovaj račun. Iskazivanje se vrši po pozicijama bilance uspjeha.

(3) Na računu 811 - Prijenos ukupnog rezultata, obuhvaća se prijenos dobitka zaduženjem ovog računa i odobrenjem računa 820 - Račun dobitka ili gubitka, odnosno prijenos gubitka odobrenjem ovog računa uz zaduženje 820 - Račun dobitka ili gubitka na kraju obračunskog perioda.

#### Članak 44.

(1) Na računima grupe 82 - Račun dobitka ili gubitka, obuhvaćaju se ostvareni dobit, odnosno gubitak na kraju obračunskog razdoblja.

(2) Na računu 820 - Račun dobitka ili gubitka, obuhvaća se dobit, odnosno gubitak obračunskog razdoblja, i to zaduženjem ovog računa i odobrenjem računa 823 - Prijenos dobitka ili gubitka, kada je riječ o dobitku, odnosno odobrenjem ovog računa a zaduženjem računa 823 - Prijenos dobitka ili gubitka.

(3) Na računu 821 - Porez na dobit, obuhvaćaju se rashodi po osnovi poreza na dobit, i to zaduženjem ovog računa uz odobrenje računa: 415 - Obveze za porez na dobit za iznos tekuće porezne obveze, 460 - Odložene porezne obveze za iznos povećanja odloženih poreznih obveza i 320 - Odložena porezna sredstva za iznos smanjenja odloženih poreznih sredstava. U slučaju povećanja odloženih poreznih sredstava, odnosno smanjenja odloženih poreznih obveza, račun 821 - Porezi iz dobitka je potraživati, a dugovat je 320 - Odložena porezna sredstva odnosno 460 - Odložene porezne obveze.

(4) Na računu 822 - Odloženi porezni rashodi i prihodi perioda, iskazuju se odloženi porezni rashodi i prihodi obračunati u skladu sa MRS 12. Odloženi porezni rashodi knjiže se na teret ovog računa u korist odgovarajućeg računa odloženih poreznih obveza. Odloženi porezni prihodi knjiže se u korist ovog računa, na teret odgovarajućeg računa odloženih poreznih sredstava.

(5) Na računu 823 - Prijenos dobitka ili gubitka, obuhvaća se ostvareni dobit, odnosno gubitak obračunskog perioda i to zaduženjem ovog računa uz odobrenje računa 820 i 821, odnosno odobrenjem računa 820 i 821, a zaduženjem ovog računa.

(6) Dio dobitka koji nije raspoređen iskazuje se odobrenjem računa 541 - Neraspoređena dobit tekuće godine, a dio gubitka koji nije pokriven iskazuje se zaduženjem računa 551 - Nepokriveni gubitak tekuće godine.

#### Članak 45.

(1) Na računu grupe 83 - Zaključak računa stanja, iskazuje se zaključak računa stanja aktive i pasive Fonda na dan bilance.

(2) Na računu 830 - Račun izravnanja, iskazuje se zaključak računa stanja i to zaduženjem ovog računa i odobrenjem računa aktive i odobrenjem ovog računa i zaduženjem računa pasive.



## **Klasa 9: Izvanbilan~na evidencija**

### ^lanak 46.

Na ra~unima grupe 98 - Izvanbilan~na aktiva, obuhva}aju se sredstva uzeta u operativni zakup i druga sredstva koja nisu u vlasni{tvu Fonda, osim sredstava uzetih u finansijski zakup.

### ^lanak 47.

Na ra~unima grupe 99 - Izvanbilan~na pasiva, obuhva}aju se obveze po osnovi sredstava koja su iskazana na ra~unima grupe 98.

## **III. PRIJELAZNE I ZAVR[NE ODREDBE**

### ^lanak 48.

Danom po~etka primjene ovog pravilnika prestaje da va`i "Kontni okvir" i "Obrasci izvje{ }a od 1. do 9." koji su bili sastavni dio Pravilnika o ra~unovodstvu privatizacijskih investicijskih fondova ("Slu`bene novine Federacije BiH", broj 11/00).

### ^lanak 49.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objave u "Slu`benim novinama Federacije BiH", a primjenjivat }e se od 1. sije~nja 2011.

---

Broj 04-02-8270/10  
18. studenoga 2010. godine  
Sarajevo

---