

KONTNI NAČRT ZA VZAJEMNE SKLADE

Sredstva in viri sredstev, spremembe pri sredstvih in virih sredstev, prihodki in odhodki ter ugotavljanje in razdelitev dobička se izkazujejo na sintetičnih (trišteviličnih) kontih. Dolgoročni in kratkoročni vrednostni papirji (dolgoročne in kratkoročne vrednostnice) se razvrščajo na posamezne analitične konte v skladu z vrstnim redom objavljene uvrstitve na organiziranih trgih (borzi in prostem trgu).

V drugih primerih se predpisani sintetični (trištevilični) konti lahko prosto razčlenjujejo na analitične.

RAZRED 0

Uporaba tega razreda je prosta.

RAZRED 1 – DENARNA SREDSTVA IN TERJATVE

V tem razredu se izkazujejo dobroimetje na žiro in tekočih računih v bankah in drugih finančnih organizacijah ter dogovorjene samodejne zadolžitve po tekočem računu. Dobroimetje na teh računih se razčlenjuje na takoj razpoložljiva denarna sredstva in na denarna sredstva, vezana na odpovedni rok. Ločeno se izkazuje dobroimetje v domači in v tuji valuti.

V tem razredu se izkazujejo gotovina (bankovci in kovanci) in čeki. Ločeno se izkazujejo domača in tuja denarna sredstva v blagajni.

V tem razredu se izkazujejo tudi terjatve iz poslovanja do pravnih in fizičnih oseb. Ločeno se izkazujejo terjatve za prodane vrednostne papirje, terjatve za prodane investicijske kupone in druge terjatve.

10 – DENARNA SREDSTVA

100 – Denarna sredstva na žiro računih

101 – Izločena denarna sredstva in akreditivi

102 – Denarna sredstva na deviznem računu

103 – Tolarska sredstva v blagajni

104 – Devizna sredstva v blagajni

105 – Denarna sredstva na drugih računih

11 – TERJATVE ZA PRODANE VREDNOSTNE PAPIRJE

- 110 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do domačih fizičnih oseb
- 111 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do domačih pravnih oseb
- 112 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do drugih vzajemnih skladov
- 113 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do države in državnih institucij
- 114 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do investicijskih družb in pooblaščenih investicijskih družb
- 115 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do borznoposredniških družb
- 116 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do bank
- 117 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do tujih fizičnih oseb
- 118 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do tujih pravnih oseb
- 119 – Popravek vrednosti terjatev za prodane vrednostne papirje zaradi oslabitve

12 – TERJATVE ZA PRODANE INVESTICIJSKE KUPONE

- 120 – Terjatve za prodane investicijske kupone do domačih fizičnih oseb
- 121 – Terjatve za prodane investicijske kupone do domačih pravnih oseb
- 122 – Terjatve za prodane investicijske kupone do drugih vzajemnih skladov
- 123 – Terjatve za prodane investicijske kupone do države in državnih institucij
- 124 – Terjatve za prodane investicijske kupone do investicijskih družb in pooblaščenih investicijskih družb
- 125 – Terjatve za prodane investicijske kupone do borznoposredniških družb
- 126 – Terjatve za prodane investicijske kupone do bank
- 127 – Terjatve za prodane investicijske kupone do tujih fizičnih oseb
- 128 – Terjatve za prodane investicijske kupone do tujih pravnih oseb
- 129 – Popravek vrednosti terjatev za prodane investicijske kupone zaradi oslabitve

13 – TERJATVE IZ FINANCIRANJA

- 130 – Terjatve za obresti
- 131 – Terjatve za dividende
- 133 – Terjatve za obresti od prodanih vrednostnih papirjev
- 134 – Terjatve za obresti od prodanih investicijskih kuponov
- 135 – Terjatve za obresti od danih posojil in depozitov
- 136 – Druge terjatve iz financiranja
- 139 – Popravek vrednosti terjatev iz financiranja zaradi oslabitve

14 – TERJATVE ZA DANE PREDUJME IN VARŠČINE

140 – Terjatve za predujme, dane za nakup vrednostnih papirjev

141 – Terjatve za dane varščine

149 – Popravek vrednosti terjatev za dane predujme in varščine zaradi oslabitve

15 – DRUGE TERJATVE

150 – Terjatve do družbe za upravljanje

151 – Terjatve do depozitarjev

152 – Terjatve do državnih in drugih institucij

153 – Terjatve iz prejetih čekov

154 – Terjatve iz menic

155 – Terjatve iz komisijske prodaje

156 – Terjatve iz glavnice, zapadle v plačilo, do izdajateljev vrednostnih papirjev

158 – Ostale terjatve

159 – Popravek vrednosti drugih terjatev zaradi oslabitve

16 – TERJATVE DO BANK IN DRUGIH POOBLAŠČENIH ORGANIZACIJ

160 – Terjatve do bank za opravljanje denarnih poslov v zvezi z denarnim poslovanjem vzajemnega sklada

161 – Terjatve do drugih organizacij, pooblaščenih za opravljanje poslov plačilnega prometa v zvezi z denarnim poslovanjem vzajemnega sklada

18 – KRATKOROČNE ČASOVNE RAZMEJITVE

180 – Kratkoročno odloženi stroški

181 – Kratkoročno odloženi odhodki

182 – Druge aktivne časovne razmejitve

19 – NEIZTRŽENE IZGUBE PRI NALOŽBAH

190 – Neiztržene izgube iz vrednostnih papirjev Republike Slovenije

191 – Neiztržene izgube iz vrednostnih papirjev Banke Slovenije

192 – Neiztržene izgube iz domačih delnic, s katerimi se trguje na borznem trgu

193 – Neiztržene izgube iz domačih obveznic, s katerimi se trguje na borznem trgu

194 – Neiztržene izgube iz tujih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na borznem trgu

195 – Neiztržene izgube iz domačih delnic, s katerimi se trguje na prostem trgu

196 – Neiztržene izgube iz tujih delnic, s katerimi se trguje na prostem trgu

197 – Neiztržene izgube iz drugih domačih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na prostem trgu

198 – Neiztržene izgube iz drugih tujih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na prostem trgu

199 – Druge neiztržene izgube iz vrednostnih papirjev

RAZRED 2 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

V tem razredu se izkazujejo vse vrste kratkoročnih obveznosti v zvezi s poslovanjem vzajemnih skladov. Znotraj te skupine se ločeno izkazujejo obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev, obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov, obveznosti do državnih inštitucij, obveznosti do družbe za upravljanje in druge obveznosti. Ločeno se izkazujejo obveznosti do pravnih in fizičnih oseb v državi in v tujini.

Ločeno se izkazujejo neiztrženi dobički pri naložbah, ki so čisti učinek realnega, toda še ne realiziranega povečanja vrednosti naložb.

20 – OBVEZNOSTI IZ NAKUPA VREDNOSTNIH PAPIRJEV

200 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do domačih fizičnih oseb

201 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do domačih pravnih oseb

202 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do drugih vzajemnih skladov

203 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do države in državnih inštitucij

204 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do investicijskih družb in pooblaščenih investicijskih družb

205 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do borznoposredniških družb

206 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do bank

207 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do tujih fizičnih oseb

208 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do tujih pravnih oseb

209 – Druge obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev in deležev v kapitalu

21 – OBVEZNOSTI IZ ODKUPA INVESTICIJSKIH KUPONOV

210 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do domačih fizičnih oseb

211 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do domačih pravnih oseb

212 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do drugih vzajemnih skladov

213 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do države in državnih inštitucij

214 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do investicijskih družb in pooblaščenih investicijskih družb

215 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do borznoposredniških družb

216 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do bank

217 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do tujih fizičnih oseb

218 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do tujih pravnih oseb

22 – OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA

220 – Obveznosti za kratkoročna posojila, ki jih je za račun vzajemnega sklada najela družba za upravljanje pri domačih bankah

221 – Obveznosti za kratkoročna posojila, ki jih je za račun vzajemnega sklada najela družba za upravljanje v tujini

222 – Obveznosti za obresti od najetih domačih posojil

223 – Obveznosti za obresti od najetih tujih posojil

229 – Druge kratkoročne obveznosti iz financiranja

23 – OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE

230 – Prejeti predujmi za prodajo investicijskih kuponov

231 – Prejete varščine

24 – OBVEZNOSTI DO DRUŽBE ZA UPRAVLJANJE

240 – Obveznosti za provizije od vplačil posameznih investicijskih kuponov

241 – Obveznosti za provizije od izplačil posameznih investicijskih kuponov

242 – Obveznosti iz upravljanja investicijskega sklada

243 – Obveznosti iz posredovanja pri nakupu in prodaji vrednostnih papirjev

244 – Druge obveznosti do družbe za upravljanje

25 – OBVEZNOSTI DO DRŽAVNIH IN DRUGIH INŠTITUCIJ

250 – Obveznosti za plačilo davka na dodano vrednost

251 – Obveznosti za plačilo davka od dobička

252 – Obveznosti za plačilo drugih dajatev

253 – Obveznosti do drugih inštitucij

26 – DRUGE OBVEZNOSTI

261 – Druge obveznosti

27 – KRATKOROČNE ČASOVNE RAZMEJITVE

270 – Vračunani stroški provizije družbe za upravljanje

271 – Vračunani drugi stroški

29 – NEIZTRŽENI DOBIČKI PRI NALOŽBAH

290 – Neiztrženi dobički od vrednostnih papirjev Republike Slovenije

291 – Neiztrženi dobički od vrednostnih papirjev Banke Slovenije

292 – Neiztrženi dobički od domačih delnic, s katerimi se trguje na borznem trgu

293 – Neiztrženi dobički od domačih obveznic, s katerimi se trguje na borznem trgu

294 – Neiztrženi dobički od tujih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na borznem trgu

295 – Neiztrženi dobički od domačih delnic, s katerimi se trguje na prostem trgu

296 – Neiztrženi dobički od tujih delnic, s katerimi se trguje na prostem trgu

297 – Neiztrženi dobički od drugih domačih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na prostem trgu

298 – Neiztrženi dobički od drugih tujih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na prostem trgu

299 – Drugi neiztrženi dobički pri naložbah

RAZRED 3 – DOLGOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI

V tem razredu se izkazujejo naložbe v dolgoročne vrednostne papirje, to je vrednostne papirje, ki zapadejo v plačilo v obdobju, daljšem od leta dni po izdaji, oziroma ob prenehanju poslovanja izdajatelja. Dolgoročni vrednostni papirji se razčlenjujejo na dolgoročne vrednostne papirje, ki jih je izdala Republika Slovenija, dolgoročne vrednostne papirje, s katerimi se trguje na borznem trgu, dolgoročne vrednostne papirje, s katerimi se trguje na prostem trgu, tuje vrednostne papirje in druge vrednostne papirje. Ločeno se izkazujejo delnice in obveznice; med njimi pa se ločeno izkazujejo državne, občinske in mestne obveznice ter obveznice, ki so jih izdale gospodarske družbe.

30 – VREDNOSTNI PAPIRJI REPUBLIKE SLOVENIJE

300 – Obveznice Republike Slovenije

309 – Popravek vrednosti obveznic Republike Slovenije zaradi oslabitve

31 – DOMAČE DELNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA BORZNEM TRGU

310 – Navadne delnice, s katerimi se trguje na borznem trgu

315 – Prednostne delnice, s katerimi se trguje na borznem trgu

319 – Popravek vrednosti domačih delnic, s katerimi se trguje na borznem trgu, zaradi oslabitve

32 – DOMAČE OBVEZNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA BORZNEM TRGU

320 – Občinske obveznice, s katerimi se trguje na borznem trgu

325 – Obveznice gospodarskih družb, s katerimi se trguje na borznem trgu

329 – Popravek vrednosti domačih obveznic, s katerimi se trguje na borznem trgu, zaradi oslabitve

33 – TUJE DELNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA BORZNEM TRGU IN TUJIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV

330 – Tuje navadne delnice, s katerimi se trguje na borznem trgu

335 – Tuje prednostne delnice, s katerimi se trguje na borznem trgu

337 – Tuje navadne delnice, s katerimi se trguje na tujih trgih vrednostnih papirjev

338 – Tuje prednostne delnice, s katerimi se trguje na tujih trgih vrednostnih papirjev

339 – Popravek vrednosti tujih delnic, s katerimi se trguje na borznem trgu, zaradi oslabitve

34 – TUJE OBVEZNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA BORZNEM TRGU IN TUJIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV

340 – Tuje državne obveznice, s katerimi se trguje na borznem trgu

342 – Tuje mestne obveznice, s katerimi se trguje na borznem trgu

344 – Tuje občinske obveznice, s katerimi se trguje na borznem trgu

346 – Tuje obveznice gospodarskih družb, s katerimi se trguje na borznem trgu

348 – Tuje obveznice, s katerimi se trguje na tujih trgih vrednostnih papirjev

349 – Popravek vrednosti tujih obveznic, s katerimi se trguje na borznem trgu, zaradi oslabitve

35 – DOMAČE DELNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA DRUGIH ORGANIZIRANIH TRGIH – PROSTEM TRGU

350 – Navadne delnice, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu

355 – Prednostne delnice, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu

359 – Popravek vrednosti domačih delnic, s katerimi se trguje na drugih organiziranih trgih, zaradi oslabitve

36 – DOMAČE OBVEZNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA DRUGIH ORGANIZIRANIH TRGIH – PROSTEM TRGU

360 – Domače občinske obveznice, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu

365 – Domače obveznice gospodarskih družb, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu

369 – Popravek vrednosti domačih obveznic, s katerimi se trguje na drugih organiziranih trgih, zaradi oslabitve

37 – TUJE DELNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA DRUGIH ORGANIZIRANIH TRGIH – PROSTEM TRGU

370 – Tuje navadne delnice, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu

375 – Tuje prednostne delnice, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu

379 – Popravek vrednosti tujih delnic, s katerimi se trguje na drugih organiziranih trgih, zaradi oslabitve

38 – TUJE OBVEZNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA DRUGIH ORGANIZIRANIH TRGIH – PROSTEM TRGU

380 – Tuje državne obveznice, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu

382 – Tuje mestne obveznice, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu

384 – Tuje občinske obveznice, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu

386 – Tuje obveznice gospodarskih družb, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu

388 – Druge tuje obveznice, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu

389 – Popravek vrednosti tujih obveznic, s katerimi se trguje na drugih organiziranih trgih, zaradi oslabitve

39 – DRUGI DOLGOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI

394 – Delnice, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih

395 – Obveznice, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih

398 – Ostali dolgoročni vrednostni papirji

399 – Popravek vrednosti drugih dolgoročnih vrednostnih papirjev zaradi oslabitve

RAZRED 4 – KRATKOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI

V tem razredu se izkazujejo kratkoročni vrednostni papirji; to so vrednostni papirji, ki zapadejo v plačilo v letu dni po izdaji. Ločeno se izkazujejo kratkoročni vrednostni papirji, ki jih je izdala Republika Slovenija, drugi domači kratkoročni vrednostni papirji in tuji vrednostni papirji.

40 – KRATKOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI REPUBLIKE SLOVENIJE

400 – Kratkoročni vrednostni papirji Republike Slovenije

409 – Popravek vrednosti kratkoročnih vrednostnih papirjev Republike Slovenije, zaradi oslabitve

41 – KRATKOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI BANKE SLOVENIJE

410 – Kratkoročni vrednostni papirji Banke Slovenije

419 – Popravek vrednosti kratkoročnih vrednostnih papirjev Banke Slovenije, zaradi oslabitve

42 – DRUGI DOMAČI KRATKOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI, S KATERIMI SE TRGUJE NA BORZNEM TRGU

420 – Drugi domači kratkoročni vrednostni papirji, s katerimi se trguje na borznem trgu

429 – Popravek vrednosti drugih domačih kratkoročnih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na borznem trgu, zaradi oslabitve

43 – TUJI KRATKOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI, S KATERIMI SE TRGUJE NA BORZNEM TRGU

430 – Tuji kratkoročni vrednostni papirji, s katerimi se trguje na borznem trgu

431 – Tuji kratkoročni vrednostni papirji, s katerimi se trguje na tujih trgih vrednostnih papirjev

439 – Popravek vrednosti tujih kratkoročnih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na borznem trgu, zaradi oslabitve

44 – DOMAČI KRATKOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI, S KATERIMI SE TRGUJE NA ORGANIZIRANIH TRGIH – PROSTIH TRGIH

440 – Domači kratkoročni vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranih prostih trgih

449 – Popravek vrednosti domačih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na organiziranih prostih trgih, zaradi oslabitve

45 – TUJI KRATKOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI, S KATERIMI SE TRGUJE NA DRUGIH ORGANIZIRANIH PROSTIH TRGIH

450 – Tuji kratkoročni vrednostni papirji, s katerimi se trguje na drugih organiziranih prostih trgih

459 – Popravek vrednosti tujih kratkoročnih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na drugih organiziranih trgih, zaradi oslabitve

46 – DRUGI KRATKOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI

460 – Drugi kratkoročni vrednostni papirji

469 – Popravek vrednosti drugih kratkoročnih vrednostnih papirjev zaradi oslabitve

RAZRED 5 – DEPOZITI

V tem razredu se izkazujejo depoziti bankam in drugim finančnim organizacijam. Ločeno se izkazujejo dolgoročni depoziti bankam in drugim finančnim organizacijam (za več kot eno leto) ter kratkoročni depoziti bankam in drugim finančnim organizacijam. Depoziti se razčlenjujejo na depozite bankam in drugim finančnim organizacijam v državi in v tujini.

51 – KRATKOROČNI DANI DEPOZITI

510 – Kratkoročni depoziti, dani domačim bankam

511 – Kratkoročni depoziti, dani tujim bankam

512 – Kratkoročni depoziti, dani hranilnicam

513 – Kratkoročni depoziti, dani drugim finančnim organizacijam

519 – Popravek vrednosti kratkoročnih danih depozitov zaradi oslabitve

52 – KRATKOROČNE DANE VARŠČINE

520 – Kratkoročne dane varščine

529 – Popravek vrednosti kratkoročnih danih varščin zaradi oslabitve

54 – DOLGOROČNI DANI DEPOZITI

540 – Dolgoročni depoziti, dani domačim bankam

541 – Dolgoročni depoziti, dani tujim bankam

542 – Dolgoročni depoziti, dani hranilnicam

543 – Dolgoročni depoziti, dani drugim finančnim organizacijam

549 – Popravek vrednosti dolgoročnih danih depozitov zaradi oslabitve

55 – DOLGOROČNE DANE VARŠČINE

550 – Dolgoročne dane varščine

559 – Popravek vrednosti dolgoročnih danih varščin zaradi oslabitve

RAZRED 6 – ODHODKI

V tem razredu se izkazujejo vsi odhodki vzajemnega sklada, predvsem pa odhodki v zvezi z družbo za upravljanje, čiste neiztržene izgube pri naložbah, iztržene izgube pri naložbah, rezervacije in vsi drugi odhodki, povezani z delovanjem vzajemnega sklada.

60 – FINANČNI ODHODKI

600 – Odhodki za obresti od dolgoročnih vrednostnih papirjev

601 – Odhodki za obresti od kratkoročnih vrednostnih papirjev

602 – Odhodki za obresti od obveznosti

603 – Negativne tečajne razlike

604 – Drugi finančni odhodki

61 – ODHODKI V ZVEZI Z DRUŽBO ZA UPRAVLJANJE VZAJEMNEGA SKLADA IN POSLOVANJEM VZAJEMNEGA SKLADA

- 610 – Odhodki za provizije od vplačil posameznih investicijskih kuponov
- 611 – Odhodki za provizije od izplačil posameznih investicijskih kuponov
- 612 – Odhodki za upravljanje investicijskega sklada
- 613 – Odhodki za posredovanje pri nakupih vrednostnih papirjev
- 614 – Odhodki za posredovanje pri prodaji vrednostnih papirjev
- 615 – Odhodki za stroške nadzora Agencije za trg vrednostnih papirjev
- 616 – Drugi odhodki za obveznosti do družbe za upravljanje
- 617 – Drugi odhodki za poslovanje vzajemnega sklada

62 – ODHODKI ZA ČISTE NEIZTRŽENE IZGUBE PRI NALOŽBAH

- 620 – Odhodki za čiste neiztržene izgube pri naložbah
- 621 – Prevrednotovalni popravek poslovnega izida zaradi ohranitve kupne moči investicijskih kuponov

63 – IZTRŽENE IZGUBE PRI NALOŽBAH

- 630 – Iztržene izgube iz vrednostnih papirjev Republike Slovenije
- 631 – Iztržene izgube iz vrednostnih papirjev Banke Slovenije
- 632 – Iztržene izgube iz domačih delnic, s katerimi se trguje na borznem trgu
- 633 – Iztržene izgube iz domačih obveznic, s katerimi se trguje na borznem trgu
- 634 – Iztržene izgube iz tujih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na borznem trgu in na tujih trgih vrednostnih papirjev
- 635 – Iztržene izgube iz domačih delnic, s katerimi se trguje na prostem trgu
- 636 – Iztržene izgube iz domačih obveznic, s katerimi se trguje na prostem trgu
- 637 – Iztržene izgube iz drugih domačih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na prostem trgu
- 638 – Iztržene izgube iz tujih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na prostem trgu
- 639 – Druge iztržene izgube pri naložbah

64 – REZERVACIJE

- 640 – Rezervacije, oblikovane za neplačane obračunane obresti
- 641 – Rezervacije, oblikovane za neplačane dividende
- 642 – Rezervacije, oblikovane za zmanjšanje tržne vrednosti vrednostnih papirjev
- 645 – Druge rezervacije, oblikovane na zahtevo Agencije za trg vrednostnih papirjev

65 – POPRAVKI VREDNOSTI ZARADI OSLABITVE

- 650 – Popravek vrednosti vrednostnih papirjev Republike Slovenije zaradi oslabitve
- 651 – Popravek vrednosti vrednostnih papirjev Banke Slovenije zaradi oslabitve
- 652 – Popravek vrednosti domačih delnic, s katerimi se trguje na borznem trgu, zaradi oslabitve
- 653 – Popravek vrednosti domačih obveznic, s katerimi se trguje na borznem trgu, zaradi oslabitve
- 654 – Popravek vrednosti tujih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na borznem trgu in na tujih trgih vrednostnih papirjev, zaradi oslabitve
- 655 – Popravek vrednosti domačih delnic, s katerimi se trguje na prostem trgu, zaradi oslabitve
- 656 – Popravek vrednosti domačih obveznic, s katerimi se trguje na prostem trgu, zaradi oslabitve
- 657 – Popravek vrednosti drugih domačih papirjev, s katerimi se trguje na prostem trgu, zaradi oslabitve
- 658 – Popravek vrednosti tujih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na prostem trgu, zaradi oslabitve
- 659 – Drugi popravki vrednosti zaradi oslabitve

67 – DRUGI ODHODKI

- 670 – Odhodki iz prejšnjih obdobj
- 671 – Kritje izgube iz prejšnjih obdobj
- 672 – Popisni primanjkljaj pri vrednostnih papirjih
- 673 – Amortizacija vrednostnih papirjev
- 674 – Denarne kazni
- 675 – Odškodnine
- 677 – Drugi odhodki

RAZRED 7 – PRIHODKI

V tem razredu se izkazujejo vsi prihodki vzajemnega sklada. Ločeno se izkazujejo prihodki od obresti, prihodki od dividend, realizirani kapitalski dobički in drugi prihodki. Obresti zajemajo obračunane obresti od vseh terjatev in vrednostnih papirjev do dneva, na katerega se sestavi računovodski izkaz. Iztrženi dobički pri naložbah zajemajo razliko med iztrženo prodajno vrednostjo prodanih naložb in njihovo prevrednoteno nabavno vrednostjo.

70 – PRIHODKI OD OBRESTI

- 700 – Prihodki od obresti iz dolgoročnih vrednostnih papirjev
- 701 – Prihodki od obresti iz kratkoročnih vrednostnih papirjev
- 702 – Prihodki od obresti iz terjatev
- 703 – Prihodki od obresti iz posojil in depozitov
- 704 – Pozitivne tečajne razlike
- 705 – Drugi prihodki od financiranja (razen dividend)

71 – PRIHODKI OD DIVIDEND

710 – Prejete dividende

711 – Prejeti deleži v dobičku

712 – Prejete delnice iz deležev v dobičku

72 – IZTRŽENI DOBIČKI PRI NALOŽBAH

720 – Iztrženi dobički od vrednostnih papirjev Republike Slovenije

721 – Iztrženi dobički od vrednostnih papirjev Banke Slovenije

722 – Iztrženi dobički od domačih delnic, s katerimi se trguje na borznem trgu

723 – Iztrženi dobički od domačih obveznic, s katerimi se trguje na borznem trgu

724 – Iztrženi dobički od tujih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na borznem trgu in na tujih trgih vrednostnih papirjev

725 – Iztrženi dobički od domačih delnic na prostem trgu

726 – Iztrženi dobički od domačih obveznic, s katerimi se trguje na prostem trgu

727 – Iztrženi dobički od drugih domačih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na prostem trgu

728 – Iztrženi dobički od tujih vrednostnih papirjev, s katerimi se trguje na prostem trgu

729 – Drugi iztrženi dobički pri naložbah

73 – DRUGI PRIHODKI

730 – Prihodki iz prejšnjih let

731 – Odpisi obveznosti

732 – Izterjane odpisane terjatve

733 – Odprave rezervacij

734 – Zmanjšanja in odprave popravkov vrednosti zaradi oslabitve

736 – Drugi prihodki

RAZRED 8 – POSLOVNI IZID

V tem obračunskem razredu se spremlja ugotavljanje poslovnega izida.

80 – DOBIČEK ALI IZGUBA PRED OBDAVČITVIJO

800 – Dobiček

801 – Izguba

81 – RAZPOREDITEV DOBIČKA

810 – Davek od dobička

811 – Čisti dobiček

819 – Prenos čistega dobička

89 – IZGUBA

890 – Izguba

899 – Prenos izgube

RAZRED 9 – INVESTICIJSKI KUPONI IN REZERVACIJE

Investicijski kuponi so vplačani investicijski kuponi; povečujejo se z vplačili investicijskih kuponov, zmanjšujejo pa z njihovimi izplačili.

Nerazdeljeni čisti dobiček ali čista izguba je dobiček poslovnega leta, prikazan v izkazu poslovnega izida, ali izguba poslovnega leta, prikazana v izkazu poslovnega izida.

Čisti dobiček, prenesen iz prejšnjih let, je nerazdeljeni oziroma še ne izplačani čisti dobiček.

V tem razredu se izkazujejo tudi rezervacije, oblikovane v breme odhodkov; njihov namen je rezerviranje dobička za kritje vnaprej vračunanih stroškov tveganja obveznic in prednostnih delnic z nespremenljivo dividendno.

90 – INVESTICIJSKI KUPONI

900 – Prodani investicijski kuponi

901 – Vračunani dobiček (vračunana izguba) v ceni prodanega kupona

902 – Vračunani dobiček (vračunana izguba) v ceni izplačanega kupona

93 – ČISTI DOBIČEK ALI ČISTA IZGUBA, PRENESEN(A) IZ PREJŠNJEGA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA

930 – Čisti dobiček, prenesen iz prejšnjega obračunskega obdobja

931 – Čista izguba, prenesena iz prejšnjega obračunskega obdobja

94 – PREVREDNOTOVALNI POPRAVKI

940 – Prevrednotovalni popravek investicijskih kuponov

941 – Prevrednotovalni popravek delnic domačih izdajateljev, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev

942 – Prevrednotovalni popravek dobička, prenesenega iz prejšnjega obračunskega obdobja

943 – Prevrednotovalni popravek izgube, prenesene iz prejšnjega obračunskega obdobja

95 – NERAZPOREJENI ČISTI DOBIČEK ALI ČISTA IZGUBA

950 – Nerazporejeni čisti dobiček

951 – Čista izguba

96 – REZERVACIJE

960 – Rezervacije, oblikovane za tveganje pri obveznicah

961 – Rezervacije, oblikovane za tveganje pri delnicah z nespremenljivo dividendo

99 – Zunajbilančna evidenca