

Temeljem odredbe članka 15. točke 9. i članka 8. stavak 1. Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (Narodne novine, broj 140/05.), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Uprave održanoj dana 15. siječnja 2009. godine daje

UPUTU ZA PRIMJENU KONTNOG PLANA ZA INVESTICIJSKA DRUŠTVA

UVOD

Investicijsko društvo je dužno voditi svoje poslovne knjige (glavnu knjigu) primjenjujući kontni plan za investicijska društva (dalje u tekstu: kontni plan) što ga je propisala Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga.

S ciljem jedinstvene primjene kontnog plana daje se ova uputa kojom se definira funkcija računa koji su propisani kontnim planom.

Investicijsko društvo može za svoje potrebe dodatno propisivati račune u okviru skupina računa što ih je propisala Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga.

Investicijsko društvo je dužno primjenjivati propisani kontni plan u skladu s ovom uputom kod vođenja glavne knjige za poslove što ih investicijsko društvo obavlja u svoje ime i za svoj račun, odnosno za poslove koji se uključuju u bilancu investicijskog društva.

Poslove što ih investicijsko društvo obavlja u ime i za račun odnosno po nalogu drugih osoba (mandatni poslovi) koji se ne uključuju u bilancu investicijskog društva investicijsko društvo može voditi primjenjujući na odgovarajući način propisani kontni plan za investicijska društva ili poseban kontni plan koji u tu svrhu propiše investicijsko društvo.

SADRŽAJ RAČUNA U KONTNOM PLANU

Skupina 0 - NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA

Na pojedinim računima ove skupine iskazuje se dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina u upotrebi i pripremi te ulaganja u zajedničke pothvate, ovisna i pridružena društva.

Skupina 00-Dugotrajna nematerijalna imovina. Na računima skupine 000 iskazuje se vrijednost goodwill-a stečenog u poslovnim spajanjima sukladno MSFI-ju 3.

Na računima skupine 001 iskazuju se troškovi ulaganja, akumulirana amortizacija, te ispravak vrijednosti koji se odnose na aplikativni softver koji nije dio hardvera, zbog čega se takav softver smatra nematerijalnom imovinom (točka 3. MRS 38).

Na računima skupine 004 iskazuju se ulaganja radi poboljšanja funkcionalnosti tuđih nekretnina i opreme za vrijeme dugoročnog poslovnog najma i to troškovi ulaganja, akumulirana amortizacija, te ispravak vrijednosti.

Skupina 01 Dugotrajna materijalna imovina. Na računima skupine 00 iskazuje se dugotrajna materijalna imovina u skladu s MRS-om 16 Nekretnine postrojenja i oprema i MRS-om 36 Umanjenje imovine.

Na računima skupine 01 iskazuje se trošak ulaganja u materijalnu imovinu, akumulirana amortizacija te ispravak vrijednosti odnosno vrijednosno usklađenje (u slučaju odstupanja fer

vrijednosti od knjigovodstvene vrijednosti) tako da stanje osnovnog računa predstavlja fer vrijednost nekretnina, postrojenja na dan bilance. Pod troškom ulaganja podrazumjevaju se troškovi pribavljanja dugotrajne materijalne imovine u smislu MRS-a 16. Iznos akumulirane amortizacije i vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine investicijsko društvo utvrđuje svojim računovodstvenim politikama sukladno MRS-u 16 i MRS-u 36.

U okviru računa 012 iskazuje se pored ostalog uredska oprema, namještaj, računalna oprema i to kao trošak ulaganja, akumulirana amortizacija i ispravak vrijednosti.

Skupina 02 Predujmovi za dugotrajnu imovinu. Na računima skupine 02 iskazuju se isplaćeni predujmovi za dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu i ulaganja tijekom pripreme te imovine (isplaćeni predujmovi i ulaganja koja se vrše prije početka korištenja pribavljene imovine za obavljanje djelatnosti investicijskog društva).

Skupina 03 Ulaganja u zajedničke pothvate. Na računima skupine 03 investicijsko društvo iskazuje troškove ulaganja i ispravak vrijednosti u zajedničke pothvate. Ova ulaganja investicijsko društvo iskazuje i vrednuje u svojim financijskim izvješćima sukladno MRS-u 31-Financijsko izvještavanje o udjelima u zajedničkim pothvatima.

Skupina 04 Ulaganja u pridružena društva. Na računima skupine 04 iskazuju se ulaganja u dionice s pravom glasa i poslovne udjele trgovačkih društava, kojima se općenito stječe 20 do 50% vlasništva, te se time ostvaruje značajan utjecaj na poslovanje i poslovnu politiku društva čije su dionice odnosno poslovni udjeli stečeni. Ova ulaganja investicijsko društvo vrednuje i prikazuje u svojim financijskim izvješćima sukladno MRS-u 28.

Skupina 05 Ulaganja u ovisna društva. Na računima skupine 05 iskazuje se ulaganja u dionice s pravom glasa i poslovne udjele trgovačkih društava, kojima se općenito stječe preko 50% vlasništva, odnosno upravljačkih prava, te se time ostvaruje kontrola nad društvom – podružnicom čije su dionice odnosno poslovni udjeli stečeni. Ova ulaganja investicijsko društvo vrednuje i iskazuje u svojim financijskim izvještajima sukladno MRS-u 27.

Skupina 06 Ostala imovina. Skupina 06 obuhvaća ostalu ranije nespomenutu imovinu koju investicijsko društvo stekne u svome poslovanju primjerice to može biti roba stečena trgovanjem izvedenicama na robu, zatim dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja kako to definira MSFI 5.

Skupina 07 Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital. Ova skupina konta obuhvaća iznos potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital kod povećanja kapitala iznad minimalnog iznosa upisanog (temelnog) kapitala definiranog zakonom.

Skupina 1 NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA

Na pojedinim računima ove skupine iskazuju se novčana sredstva (na računima platnog prometa i gotovina u blagajni), potraživanja, sredstva u obračunu, plaćeni troškovi budućeg razdoblja.

Skupina konta 10 Novac u banci i blagajni. Na skupini konta 10 iskazuje se žiralni novac i gotovina (kunska i devizna sredstva). Na prolaznom računu iskazuje se podignuta gotovina sa žiro računa odnosno položena gotovina na žiro račun (služi samo kao prolazna protustavka računu blagajne).

Skupina konta 11 Jamstva, predujmovi i instrumenti plaćanja. Skupina konta 11. iskazuju se dana jamstva, predujmovi i instrumenti plaćanja.

Skupina konta 12 Potraživanja za naknade i provizije s osnove obavljanja investicijskih usluga. Na skupini konta 12 iskazuju se potraživanja za naknade i temeljem obavljenih investicijskih usluga i aktivnosti a koje su definirane sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, broj 88/08). Ova skupina konta obuhvaća klasifikaciju na dospjela i nedospjela potraživanja te nadalje ispravak vrijednosti potraživanja.

Skupina konta 13 Potraživanja s osnove obavljanja pomoćnih usluga. Na skupini konta 13 iskazuju se potraživanja s osnove obavljanja pomoćnih usluga sukladno članku 5. stavak 2. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, broj 88/08). Ova skupina konta obuhvaća klasifikaciju na dospjela i nedospjela potraživanja te nadalje ispravak vrijednosti potraživanja.

Skupina konta 14 Potraživanja s osnove stečene kamate, dividendi i ostalih vlasničkih ulaganja. Na skupini konta 14 iskazuju se potraživanja s osnove stečene kamate, dividendi i ostalih vlasničkih ulaganja. Pod kamatnim prihodima podrazumjeva se aktivna kamata na kredite i zajmove kao i provizije i naknade kojima osnovicu za obračun čine plasmani koji su iskazani u aktivni bilance, bez obzira dali se obračun ovih provizija i naknada obavlja jednokratno ili na vremenskoj osnovi. Ova skupina konta obuhvaća klasifikaciju na dospjela i nedospjela potraživanja te nadalje ispravak vrijednosti potraživanja.

Skupina konta 15 Zajmovi i potraživanja. Na skupini konta 15 iskazuju se ulaganja investicijskog društva u financijske instrumente koje je investicijsko društvo sukladno MRS-u 39 i svojim poslovnim politikama klasificiralo u portfelj zajmovi i potraživanja. Ova skupina obuhvaća konvencionalnu imovinu zajma i kredita nastalu i stečenu te potraživanja temeljem novčanih depozita i potraživanja s osnove repo ugovora. Zajmovi i potraživanja mjere se početno po trošku stjecanja (fer vrijednost) a naknadno po amortiziranom trošku umanjenim za proviziju i umanjenje vrijednosti. Ova skupina konta obuhvaća klasifikaciju na dospjela i nedospjela potraživanja te nadalje uključuje i ispravak vrijednosti potraživanja.

Skupina konta 16 Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata. Na skupini konta 16 iskazuju se potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata gdje spadaju potraživanja od klirinške organizacije, potraživanja od vezanog zastupnika i slična potraživanja temeljem kupoprodaje financijskih instrumenata.

Skupina konta 17 Odgođena porezna imovina. Na skupini konta 17 iskazuje se odgođena porezna imovina koja se priznaje u skladu s MRS-om 12 Porez na dobit.

Skupina konta 18 Potraživanja za porez na dodanu vrijednost (pretporez) Na skupini konta 18 iskazuju se potraživanja za porez na dodanu vrijednost (pretporez) obračunata sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost i Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost.

Skupina konta 19 Ostala potraživanja. Na skupini konta 19 iskazuju se ostala nespomenuta tekuća potraživanja investicijskih društva kao i plaćeni troškovi budućeg razdoblja (primjerice unaprijed plaćena najamnina za poslovni najam nekretnina i opreme i to ako je najamnina plaćena unaprijed najdulje za razdoblje od 12 mjeseci. Ukoliko je ova najamnina plaćena za razdoblje dulje od 12 mjeseci tada se ova najamnina knjiži kao dugotrajna nematerijalna imovina.

Skupina 2 OBVEZE

Na pojedinim računima skupine 2 iskazuju se obveze za plaće i druge troškove zaposlenika, obveze za poreze, obveze po osnovi kamatnih i nekamatnih troškova, ostale obveze iz poslovanja, obveze u obračunu, obveze iz unutarnjih odnosa organizacijskih dijelova investicijskog društva, te odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja.

Skupina konta 20 Obveze za naknade i ostale pristojbe vezano uz trgovanje financijskim instrumentima. Na ovoj skupini konta iskazuju se obveze koje izravno proizilaze iz obavljanja djelatnosti trgovanja financijskim instrumentima kako slijedi: obveze prema klirinškim organizacijama, obveze prema operateru uređenog tržišta ili MTP, obveze prema fondu za zaštitu investitora, obveze prema vezanom zastupniku. Obveze su klasificirane na dospjele i nedospjele.

Skupina konta 21 Obveze za primljene kredite, zajmove, predujmove i jamstva. Ova skupina računa obuhvaća iskazivanje obveza nastalih temeljem zaprimanja tuđih sredstava i to po osnovama primljenih kredita, zajmova, predujmove i jamstva. Obveze su klasificirane na dospjele i nedospjele.

Skupina konta 22 Obveze po izdanim financijskim instrumentima. Na skupini konta 22 iskazuju se obveze po izdanim financijskim instrumentima koji se izdaju u serijama gdje spadaju obveznice, komercijalni zapisi, izvedenice te obveze po izdanim instrumentima plaćanja.

Skupina konta 23 Obveze za kamate. Na skupini konta 23 iskazuju se obveze za kamate temeljem primljenih kredita, primljenih zajmova, obveze za kamate po osnovi repo ugovora, obveze za kamate po izdanim financijskim instrumentima uz klasifikaciju na dospjele i nedospjele obveze.

Skupina konta 24 Obveze prema dobavljačima. Skupina konta 24 sadrži iskazivanje obveza prema dobavljačima uz klasifikaciju na dospjele i nedospjele obveze.

Skupina konta 25 Obveze prema zaposlenicima. Skupina konta 25 sadrži obveze prema zaposlenicima koje uključuju obveze za neto plaće i naknade plaća, obveze za dnevnice terenski dodatak i prijevoz.

Skupina konta 26 Obveze za poreze i doprinose. Na skupini konta 26 iskazuju se obveze za poreze i doprinose i to:

- obveze za bruto plaće i naknade plaća
- obveze za doprinose na plaće i naknade plaća
- obveze za porez na dohodak iz plaća i naknada plaća i prirez na porez na dohodak od plaća i naknada plaća prema propisima
- obveze za porez na dobit
- obveze za porez na dodanu vrijednost
- odgođene porezne obveze

Na ovoj skupini računa iskazuju se i odgođene porezne obveze koje se priznaju u skladu s MRS-om 12 Porez na dobit.

Skupina konta 27 Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja. Na skupini konta 27 iskazuje se odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja primjerice kamatni prihod koji je u obliku naknade/provizije obračunat i naplaćen prilikom odobravanja kredita ili tijekom trajanja ugovora o kreditu, a koji se odnosi na buduće razdoblje u kojem treba biti priznat u računu dobiti i gubitka na vremenski proporcionalnoj osnovi za razdoblje na koje se prihod odnosi.

Skupina konta 28 Rezerviranja. Na skupini konta 28 iskazuju se rezerviranja za obveze proizišle iz prošlih događaja za koje se očekuje da će u budućem razdoblju doći do odljeva sredstava investicijskog društva za podmirenje tih obveza.

Skupina 3 VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Na računima skupine 3 iskazuju se ulaganja investicijskog društva u vrijednosne papire i druge financijske instrumente koje je investicijsko društvo sukladno MRS-u 39 klasificiralo kao financijsku imovinu koja se drži radi trgovanja.

Računi unutar ove skupine klasificirani su po sektorskoj pripadnosti financijskih instrumenata: nefinancijskih trgovačkih društava, financijskih institucija, državne jedinice. Druga razina klasifikacije financijskih instrumenata ove skupine odnosi se na klasifikaciju na vlasničke i dužničke vrijednosne papire a potom i na papire nominirane u kunama ili u devizama.

Računi unutar ove skupine klasificirani su po sektorskoj pripadnosti financijskih instrumenata: nefinancijskih trgovačkih društava, financijskih institucija, državne jedinice. Druga razina klasifikacije financijskih instrumenata ove skupine odnosi se na klasifikaciju na vlasničke i dužničke vrijednosne papire a potom i na papire nominirane u kunama ili u devizama.

Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti koji se drže radi trgovanja početno se iskazuju po fer vrijednosti (trošak nabave isključujući transakcijske troškove). Rezultat naknadnog vrijednosnog usklađenja s fer vrijednosti knjiži se kao povećanje ili smanjenje fer vrijednosti ulaganja na račune na kojima je iskazan početni trošak ulaganja uz priznavanje efekata u računu dobiti i gubitka.

Skupina 4 VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINANCIJSKI INSTRUMENTI RASPOLOŽIVI ZA PRODAJU

Na računima skupine 4 iskazuju se ulaganja investicijskog društva u vrijednosne papire i druge financijske instrumente koje je investicijsko društvo sukladno MRS-u 39 i svojim poslovnim politikama klasificiralo kao financijsku imovinu koja je raspoloživa za prodaju.

Računi unutar ove skupine klasificirani su po sektorskoj pripadnosti financijskih instrumenata: nefinancijskih trgovačkih društava, financijskih institucija, državne jedinice. Druga razina klasifikacije financijskih instrumenata ove skupine odnosi se na klasifikaciju na vlasničke i dužničke vrijednosne papire (s tim da su računi za dužničke vrijednosne papire rasčlanjeni na račune za odvojeno praćenje: nominalnog iznosa, premije, diskonta, dospjelog iznosa i ispravka vrijednosti) a potom i na papire nominirane u kunama ili u devizama.

Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti koji se klasificiraju u portfelj raspoloživ za prodaju početno se iskazuju u poslovnim knjigama po fer vrijednosti (trošak nabave, uključujući transakcijske troškove). Pritom se za dužničke instrumente na odgovarajućim računima odvojeno iskazuje nominalna vrijednost te premija i diskont. Rezultat naknadnog vrijednosnog usklađivanja s fer vrijednosti (nerealizirani dobitak/gubitak) knjiži se kao povećanje ili smanjenje fer vrijednosti ulaganja na račune na kojima je iskazan početni trošak ulaganja uz priznavanje efekata vrijednosnog usklađivanja u kapitalu investicijskog društva. Realizirani gubitak/dobitak s osnove promjene fer vrijednosti prenosi se iz kapitala u račun dobiti i gubitka. Amortizacija početno priznate premije ili diskonta kod kupnje dužničkih vrijednosnih papira koji su klasificirani u portfelj raspoloživ za prodaju priznaje se u računu dobiti i gubitka kao povećanje ili smanjenje kamatnog prihoda. Slično tome tečajne razlike dužničkih instrumenata iz ovog portfelja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Skupina 5 VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINANCIJSKI INSTRUMENTI KOJI SE DRŽE DO DOSPIJEĆA

Na računima skupine 5 iskazuju se ulaganja investicijskog društva u vrijednosne papire i druge financijske instrumente koje je investicijsko društvo sukladno MRS-u 39 i svojim poslovnim politikama klasificiralo kao financijsku imovinu koja se drži do dospeljeća. Ovdje spadaju dužnički vrijednosni papiri s fiksnim prihodom. Ulaganja u posjedu do dospeljeća iskazuju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za eventualni ispravak vrijednosti zbog umanjjenja. Vrijednost financijskog instrumenta je umanjena ako njegov knjigovodstveni iznos premašuje procijenjeni nadoknadi iznos, koji je jednak sadašnjoj vrijednosti očekivanih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom izvorne efektivne kamatne stope za taj instrument.

U ovu kategoriju imovine investicijsko društvo može klasificirati instrumente koji imaju fiksne rokove dospeljeća i koje investicijsko društvo ima namjeru i sposobnost držati do roka dospeljeća.

Skupina 6 RASHODI

Zakonito iskazivanje rashoda i prihoda a time i financijskog rezultata obračunskog razdoblja temelji se na pretpostavkama:

- postojanja dosljedne primjene računovodstvenih politika investicijskog društva
- troškovi i prihodi utvrđuju se prema nastanku poslovnog događaja, bez obzira kada su plaćeni odnosno naplaćeni odljev odnosno priljev novca)
- da se u financijskim izvješćima troškovi i prihodi priznaju u obračunskom razdoblju na koje se odnose , dakle prihodima razdoblja trebaju biti sučeljeni rashodi razdoblja

Na pojedinim skupinama računa razreda 6 iskazuju se rashodi koji se uključuju u račun dobiti i gubitka investicijskog društva određenog razdoblja.

Rashodi se odražavaju kao odljev novčanih sredstava odnosno smanjenje potraživanja (plaćanje kamata, isplata plaća, raznih materijalnih troškova) ali i kao i posljedica obračuna amortizacije, negativnih tečajnih razlika i slično. Rashodi se sastoje od: rashoda koji proistječu iz redovnih aktivnosti investicijskog društva (kamate, plaće, materijalni troškovi, amortizacija) i gubitaka koji koji mogu ali ne moraju se pojaviti u redovnom poslovanju.

Skupina konta 60 Opći administrativni troškovi. Na odgovarajućim analitičkim računima ove skupine iskazuju se troškovi zaposlenika koji obuhvaćaju: troškove neto plaća i naknada plaća zaposlenika, troškove poreza, prireza, doprinosa iz i na plaće i naknade plaća, troškovi osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz. Temeljem obračuna plaća osoblja koji sadrži podatke o: bruto plaći, propisanim doprinosima, iznose osobnih odbitaka, osnovicu poreza na dohodak, iznos neto plaća, iznos eventualnih obustava, iznose eventualnih naknada (iznos za isplatu prijevoz na posao i drugo) provode se odgovarajuća knjiženja na teret računa skupine 60 i u korist računa skupine 25.

Nadalje ova skupina računa obuhvaća: troškove materijala, troškove reprezentacije i propagande, troškove službenog putovanja i ostale nespomenute troškove. Ako se pojedini materijali (uredski materijal) vode na zalihi pri izdavanju se tereti odgovarajući račun ovih troškova u korist računa zaliha. Trošak materijala koji pri nabavci izravno daje na uporabu kao i troškovi usluga (primjerice grijanja) te utroška električne energije temeljem primljene (fakture) računa knjiži se na teret odgovarajućeg računa troška i u korist odgovarajućih računa obveza.

Skupina konta 61 Troškovi amortizacije i vrijednosno usklađenje materijalne i nematerijalne imovine i ulaganja. Na računu 610 iskazuje se amortizacija materijalne i nematerijalne imovine koju investicijsko društvo obračunava sukladno svojim računovodstvenim politikama (način obračuna, stopa). Pravilnikom o amortizaciji propisan je način obračuna amortizacije koji se poreznom obvezniku priznaje kao porezni rashod. Prema odredbi točke 56. MRS-a 16 u slučaju kad zbog oštećenja vrijednost sredstva koja se prodajom može dobiti ispod neto knjigovodstvene vrijednosti neotpisana svota mora se odmah smanjiti na teret prihoda. Iznos tako smanjene vrijednosti knjiži se na teret računa 612 Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, u korist odgovarajućeg računa ispravka vrijednosti.

Skupina konta 62 Nerealizirani gubici i vrijednosno usklađenje. Na ovoj skupini računa knjiže se rashodi nastali iskazivanjem financijskih instrumenata po fer (tržišnoj, kotiranoj) cijeni tj. financijskih instrumenata klasificiranih sukladno MRS-u 39 u skupinu Financijski instrumenti po fer vrijednosti kroz RDG.

Skupina konta 63 Realizirani gubitci. Na ovoj skupini računa knjiže se realizirani gubitci nastali realizacijom (prodajom) financijskih instrumenata po fer (tržišnoj, kotiranoj) cijeni tj. financijskih instrumenata klasificiranih sukladno MRS-u 39 u skupinu Financijski instrumenti po fer vrijednosti kroz RDG.

Skupina konta 64 Negativne tečajne razlike. Na ovoj skupini konta iskazuju se negativni saldo tečajnih razlika koje nastaju kod svođenja pozicija bilance na srednji tečaj.

Skupina konta 65 Rashodi po osnovi kamata. Na odgovarajućim analitičkim računima ove skupine iskazuju se troškovi pasivne kamate i drugi slični troškovi koji su povezani s korištenjem tuđih sredstava. Kod primljenih kredita kreditor za obračunate kamate tereti investicijsko društvo i šalje mu obračun kojega bi investicijsko društvo trebao usporediti sa svojim obračunom. Drugim riječima, investicijsko društvo bi trebalo po svim obavezama obračunavati kamate (redovne i eventualno zatezne) bez obzira dali će isto učiniti i vjerovnici. Kamatama slični rashodi smatraju se troškovi temeljem ugovorene indeksacije ili valutne klauzule te, troškovi diskonta pri primarnoj i sekundarnoj prodaji vrijednosnih papira.

Skupina konta 66 Troškovi vezani za obavljanje investicijskih usluga. Na ovoj skupini konta iskazuju se: troškovi platnog prometa, troškovi bankovnih usluga, troškovi usluga uređenog tržišta, troškovi usluga MTP-a, troškovi usluga klirinške organizacije te ostali troškovi koji su u funkciji obavljanja investicijskih usluga.

Skupina konta 67 Izvanredni rashodi, rezerviranja za nepredviđene obveze. Na ovoj skupini konta iskazuju se rashodi koji nisu uobičajeni u poslovanju investicijskih društava odnosno nisu u svezi s redovnim poslovanjem i za koje se ne očekuje da će se pojavljivati. Nadalje ova skupina računa obuhvaća rashode po osnovi rezerviranja za potencijalne obveze.

Skupina konta 68 Ostali troškovi. Na ovoj skupini konta iskazuju se ostali ranije nespomenuti troškovi koji nastaju u svezi obavljanja poslovnih aktivnosti investicijskog društva.

Skupina 7 PRIHODI

Prihodi obuhvaćaju prihode od redovnih aktivnosti investicijskog društva dobitci (porast ekonomske vrijednosti financijske imovine) provizije, kamate, udjele u dobiti te dobitci odnosno porast ekonomske vrijednosti koji su u pravilu u svezi obavljanja redovite djelatnosti investicijskog društva ali se ne moraju događati (primjerice prodaja dugotrajne imovine,

usklađenje vrijednosnih papira). Prihodi rezultiraju povećanjem novčanih sredstava ili smanjenjem obveza.

Skupina konta 70 Prihodi od naknada i provizija od investicijskih usluga i aktivnosti. Na ovoj skupini konta iskazuju se prihodi koji investicijsko društvo ostvaruje na temelju obavljanja investicijskih usluga definiranih člankom 5. stavka 1. Zakona o tržištu kapitala.

Skupina konta 71 Prihodi od naknada i provizija od pomoćnih usluga. Ova skupina računa obuhvaća prihode investicijskog društva temeljem pružanja investicijskih usluga iz članka 5. stavka 2. Zakona o tržištu kapitala.

Skupina konta 72 Prihodi od kamata. Na ovoj skupini konta iskazuju se prihodi temeljem odobrenih kredita i zajmova koje je odobrilo investicijsko društvo.

Skupina konta 73 Prihodi od dividendi i udjela u dobiti. Na ovoj skupini računa iskazuju se prihodi temeljem ulaganja u vlasničke instrumente kao što su dividende i udjeli u dobiti.

Skupina konta 74 Amortizacija diskonta financijskih instrumenata s fiksnim dospijećem. Na ovoj skupini konta iskazuju se prihodi nastali temeljem amortizacije diskonta dužničkih vrijednosnih papira investicijskog društva proporcionalno do razdoblja dospijeća dužničkog financijskog instrumenta.

Skupina konta 75 Pozitivne tečajne razlike. Na ovoj skupini računa iskazuju se stanje pozitivnih tečajnih razlika od svođenja pozicija bilance stanja na srednji tečaj.

Skupina konta 76 Nerealizirani dobitci. Na ovoj skupini računa knjiže se prihodi nastali iskazivanjem financijskih instrumenata po fer (tržišnoj, kotiranoj) cijeni tj. financijskih instrumenata klasificiranih sukladno MRS-u 39 u skupinu Financijski instrumenti po fer vrijednosti kroz RDG.

Skupina konta 77 Realizirani dobitci. Na ovoj skupini računa knjiže se realizirani dobitci nastali realizacijom (prodajom) financijskih instrumenata po fer (tržišnoj, kotiranoj) cijeni tj. financijskih instrumenata klasificiranih sukladno MRS-u 39 u skupinu Financijski instrumenti po fer vrijednosti kroz RDG.

Skupina konta 78 Ostali prihodi. Na ovoj skupini konta iskazuju se ostali ranije nespomenuti prihodi koji nastaju u svezi obavljanja poslovnih aktivnosti investicijskog društva.

Skupina konta 79 Razlika prihoda i rashoda. Na ovoj skupini računa iskazuje se razlika prihoda i rashoda za obračunsko razdoblje.

Skupina 8 FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA

Skupina konta 8 Financijski rezultat poslovanja. Na ovoj skupini konta iskazuje se iznos dobiti ili gubitaka za obračunsko razdoblje (račun 80), iznos poreza dobit što se utvrdi rema Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit (račun 81) i dobit ili gubitak nakon oporezivanja (račun 82).

Skupina 9 KAPITAL REZERVE I IZVANBILANČNE EVIDENCIJE

Skupina konta 90 Temeljni (upisani) kapital. Na ovoj skupini konta iskazuje se temeljni (upisani) kapital uz odvojeno iskazivanje redovnih i povlaštenih dionica a povlaštene dionice su klasificirane na kumulativne i nekumulativne.

Skupina konta 91 Vlastite dionice. Na skupini konta 91 iskazuje se početno priznati iznos (nominalna vrijednost) otkupljenih vlastitih dionica (trezorske dionice) redovnih ili povlaštenih (kumulativnih i nekumulativnih).

Skupina konta 92 Rezerve iz dobiti. Na ovoj skupini konta knjiži se iznos rezervi koje se formiraju iz ostvarene dobiti nakon oporezivanja prema zakonu i statutu investicijskog društva kao i rezerve formirane iz dobiti za otkup vlastitih dionica.

Skupina konta 93 Kapitalne rezerve. Ako se dionice prilikom emisije prodaju po višoj cijeni od nominalne ta razlika predstavlja kapitalni dobitak i knjiži se u korist računa 930.

Skupina konta 94 Zadržana dobit, preneseni gubitak. Na ovoj skupini konta iskazuje se zadržani dobitak ili preneseni gubitak iz prethodnih godina. Knjiženje na ovom računu provodi se nakon donošenja odluke koju na temelju zakona ili statuta donijelo nadležno tijelo investicijskog društva da se ostvarena dobit iz prethodne godine rasporedi u kategoriju zadržanog dobitka odnosno da se gubitak nastao u prethodnoj godini iskaže u poslovnim knjigama i financijskim izvješćima tekućeg razdoblja kao preneseni gubitak iz prethodne godine.

Skupina konta 95 Dobit ili gubitak tekuće godine. Na ovoj skupini konta iskazuje se dobitak gubitak koji je ostvaren u godini odnosno razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji. Ovaj se račun u pravilu koristi za knjiženje neto dobitka ili gubitka (dobit ili gubitak nakon oporezivanja) koji je ostvaren u poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijska izvješća.

Skupina konta 96 Revalorizacijske rezerve. Na ovoj skupini konta iskazuju se revalorizacijske rezerve nastale temeljem promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju. Kada se financijska imovina (za koju je nerealizirani dobitak/gubitak priznat u kapitalu) proda ili ako dođe do umanjenja vrijednosti kumulativni dobitak/gubitak koji je prije bio priznat u kapitalu treba biti prenet na račun kapitala u račun dobiti i gubitka. Na ovoj skupini računa iskazuju se i rezerve koje su rezultat revalorizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (MRS 16 i MRS 36).

Skupina konta 97 Dopunski kapital. Na ovoj skupini konta investicijska društva iskazuju svoje obveze na osnovi hibridnih i podređenih instrumenata putem kojih investicijsko društvo pribavlja dopunski kapital. Osim hibridnih i podređenih financijskih instrumenata na ovoj skupini računa iskazuje se i iznos kumulativnih povlaštenih dionica.

Izvanbilančni zapisi predstavljaju autonoman dio glavne knjige gdje stanje aktivnih i pasivnih izvanbilančnih zapisa mora biti uravnoteženo što znači da se i knjiženja na računima izvanbilančne evidencije provode po načelima dvojnog knjigovodstva.

Predsjednik Uprave

Ante Samodol

Klasa:011-02/09-04/13
Ur.broj: 326-01-09-2
Zagreb, 15. siječnja 2009.