

Na podlagi 12. člena zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 11/01) in 2. člena slovenskega računovodskega standarda (SRS) 38 – Računovodske rešitve v vzajemnih skladih – je strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo na 76. seji 11. januarja 2006 sprejel

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 (trištevilknih) kontih. Dolgoročni in kratkoročni vrednostni papirji se razvrščajo na posamezne analitične konte v skladu z vrstnim redom objavljene uvrstitve na organiziranih trgih vrednostnih papirjev (borzi in prostem trgu).

V drugih primerih se predpisani sintetični (trištevilkni) 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 dobroimetje 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 računih vzajemnega sklada
- 101 – Izločena denarna sredstva in akreditivi
- 102 – Denarna sredstva na deviznem računu
- 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 inštitucij
- 114 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do 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 inštitucij
- 124 – Terjatve za prodane investicijske kupone do 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 iz vrednostnih papirjev
- 131 – Terjatve za obresti iz inštrumentov denarnega trga
- 132 – Terjatve za obresti iz ostalih finančnih inštrumentov
- 133 – Terjatve za dividende
- 134 – Terjatve za obresti od danih posojil in depozitov
- 137 – Druge terjatve za obresti
- 138 – 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 banke skrbnice
- 152 – Terjatve do depozitarjev
- 153 – Terjatve iz glavnice, zapadle v plačilo, do izdajateljev vrednostnih papirjev
- 154 – Terjatve do državnih in drugih inštitucij
- 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
- 162 – Terjatve do bank iz naslova zapadle glavnice danih posojil in depozitov
- 169 – Popravek vrednosti terjatev do bank in drugih pooblaščenih organizacij zaradi oslabitve

18 – AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

- 180 – Kratkoročno odloženi stroški
- 181 – Kratkoročno odloženi odhodki
- 182 – Kratkoročno nezaračunani prihodki
- 184 – Druge aktivne časovne razmejitve

RAZRED 2 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

V tem razredu se izkazujejo vse vrste kratkoročnih obveznosti v zvezi s poslovanjem vzajemnih skladov. Ločeno se 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 tujini.

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
- 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
- 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 kratkoročna posojila, najeta pri pravnih osebah s sedežem v RS, kot tehnike upravljanja tečajnega tveganja
- 223 – Obveznosti za kratkoročna posojila, najeta pri pravnih osebah s sedežem zunaj RS, kot tehnike upravljanja tečajnega tveganja
- 224 – Obveznosti za obresti od najetih domačih posojil
- 225 – 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
- 232 – Drugi prejeti predujmi

24 – OBVEZNOSTI IZ UPRAVLJANJA IN POSLOVANJA

- 240 – Obveznosti za provizije od vplačil posameznih investicijskih kuponov
- 241 – Obveznosti za provizije od izplačil posameznih investicijskih kuponov
- 242 – Obveznosti iz upravljanja vzajemnega sklada
- 243 – Druge obveznosti do družbe za upravljanje
- 244 – Obveznosti do banke skrbnice
- 245 – Obveznosti iz posredovanja pri nakupu in prodaji vrednostnih papirjev
- 246 – Druge obveznosti iz poslovanja vzajemnega sklada

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 – Obveznosti iz delitve dobička imetnikom investicijskih kuponov

- 262 – Obveznosti iz delitve drugih prihodkov sklada imetnikom investicijskih kuponov
- 263 – Druge obveznosti

27 – PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

- 270 – Vračunani stroški provizije družbe za upravljanje
- 271 – Vračunani stroški provizije skrbnika
- 272 – Vračunani drugi poslovni stroški
- 274 – Kratkoročno odloženi prihodki

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 organiziranih trgih vrednostnih papirjev, tuje vrednostne papirje, inštrumente denarnega trga, sestavljene in izpeljane finančne inštrumente ter druge vrednostne papirje. Ločeno se izkazujejo delnice in obveznice; med njimi se ločeno izkazujejo državne obveznice, obveznice, ki so jih izdale gospodarske družbe, ter obveznice drugih izdajateljev.

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 ORGANIZIRANIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV

- 310 – Navadne delnice, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 315 – Prednostne delnice, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev

32 – DOMAČE OBVEZNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA ORGANIZIRANIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV

- 320 – Obveznice gospodarskih družb, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 325 – Obveznice drugih izdajateljev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev

33 – TUJE DELNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA ORGANIZIRANIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV

- 330 – Tuje navadne delnice, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 335 – Tuje prednostne delnice, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev

34 – TUJE OBVEZNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA ORGANIZIRANIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV

- 340 – Tuje državne obveznice, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 342 – Tuje obveznice gospodarskih družb, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 344 – Tuje obveznice drugih izdajateljev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev

35 – INŠTRUMENTI DENARNEGA TRGA, S KATERIMI SE TRGUJE NA ORGANIZIRANIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV

- 350 – Inštrumenti denarnega trga domačih prvovrstnih izdajateljev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev

- 351 – Inštrumenti denarnega trga drugih domačih izdajateljev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 352 – Inštrumenti denarnega trga tujih prvovrstnih izdajateljev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 353 – Inštrumenti denarnega trga drugih tujih izdajateljev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev

36 – SESTAVLJENI IN IZPELJANI FINANČNI INŠTRUMENTI

- 360 – Standardizirani sestavljeni in izpeljani finančni inštrumenti domačih izdajateljev za namene varovanja pred tveganji
- 361 – Standardizirani sestavljeni in izpeljani finančni inštrumenti domačih izdajateljev za namene trgovanja
- 362 – Nestandardizirani sestavljeni in izpeljani finančni inštrumenti domačih izdajateljev za namene varovanja pred tveganji
- 363 – Nestandardizirani sestavljeni in izpeljani finančni inštrumenti domačih izdajateljev za namene trgovanja
- 364 – Standardizirani sestavljeni in izpeljani finančni inštrumenti tujih izdajateljev za namene varovanja pred tveganji
- 365 – Standardizirani sestavljeni in izpeljani finančni inštrumenti tujih izdajateljev za namene trgovanja
- 366 – Nestandardizirani sestavljeni in izpeljani finančni inštrumenti tujih izdajateljev za namene varovanja pred tveganji
- 367 – Nestandardizirani sestavljeni in izpeljani finančni inštrumenti tujih izdajateljev za namene trgovanja
- 368 – Popravek vrednosti sestavljenih in izpeljanih finančnih inštrumentov zaradi okrepitve
- 369 – Popravek vrednosti sestavljenih in izpeljanih finančnih inštrumentov zaradi oslabitve

37 – INVESTICIJSKI KUPONI VZAJEMNIH SKLADOV

- 370 – Investicijski kuponi domačih vzajemnih skladov, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 372 – Investicijski kuponi domačih vzajemnih skladov, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 374 – Investicijski kuponi tujih vzajemnih skladov, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 376 – Investicijski kuponi tujih vzajemnih skladov, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 378 – Popravek vrednosti investicijskih kuponov vzajemnih skladov zaradi okrepitve
- 379 – Popravek vrednosti investicijskih kuponov vzajemnih skladov zaradi oslabitve

38 – DELNICE INVESTICIJSKIH DRUŽB

- 380 – Delnice domačih investicijskih družb, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 384 – Delnice tujih investicijskih družb, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev

39 – DRUGI DOLGOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI IN INŠTRUMENTI DENARNEGA TRGA

- 390 – Delnice domačih izdajateljev, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 391 – Obveznice domačih izdajateljev, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 392 – Sestavljeni in izvedeni finančni inštrumenti domačih izdajateljev, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 393 – Drugi prenosljivi vrednostni papirji in inštrumenti denarnega trga, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 394 – Delnice tujih izdajateljev, s katerimi se trguje zunaj organiziranih trgov vrednostnih papirjev, določenih v pravilih upravljanja sklada

- 395 – Obveznice tujih izdajateljev, s katerimi se trguje zunaj organiziranih trgov vrednostnih papirjev, določenih v pravilih upravljanja sklada
- 396 – Sestavljeni in izvedeni finančni inštrumenti tujih izdajateljev, s katerimi se trguje zunaj organiziranih trgov vrednostnih papirjev, določenih v pravilih upravljanja sklada
- 397 – Drugi prenosljivi vrednostni papirji in inštrumenti denarnega trga tujih izdajateljev, s katerimi se trguje zunaj organiziranih trgov vrednostnih papirjev, določenih v pravilih upravljanja sklada
- 399 – Popravek vrednosti drugih dolgoročnih vrednostnih papirjev in inštrumentov denarnega trga 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
- 408 – Popravek vrednosti kratkoročnih vrednostnih papirjev Republike Slovenije zaradi okrepitve
- 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 ORGANIZIRANIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV

- 420 – Drugi domači kratkoročni vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev

43 – TUJI KRATKOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI, S KATERIMI SE TRGUJE NA ORGANIZIRANIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV

- 430 – Tuji kratkoročni vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev

45 – DRUGI KRATKOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI

- 460 – Drugi kratkoročni vrednostni papirji
- 468 – Popravek vrednosti drugih kratkoročnih vrednostnih papirjev zaradi okrepitve
- 469 – Popravek vrednosti drugih kratkoročnih vrednostnih papirjev zaradi oslabitve

RAZRED 5 – DEPOZITI

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

51 – DANI KRATKOROČNI DEPOZITI

- 510 – Kratkoročni depoziti v domačih bankah
- 511 – Kratkoročni depoziti v tujih banka
- 512 – Kratkoročni depoziti v hranilnicah

- 513 – Kratkoročni depoziti v drugih finančnih organizacijah
- 519 – Popravek vrednosti danih kratkoročnih depozitov zaradi oslabitve

52 – DANE KRATKOROČNE VARŠČINE

- 520 – Dane kratkoročne varščine
- 529 – Popravek vrednosti danih kratkoročnih varščin zaradi oslabitve

54 – DANI DOLGOROČNI 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 danih dolgoročnih depozitov zaradi oslabitve

55 – DANE DOLGOROČNE VARŠČINE

- 550 – Dane dolgoročne varščine
- 559 – Popravek vrednosti danih dolgoročnih 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 in vsi drugi odhodki, povezani z delovanjem vzajemnega sklada.

60 – FINANČNI ODHODKI

- 600 – Odhodki za obresti od vrednostnih papirjev
- 601 – Odhodki za obresti od inštrumentov denarnega trga
- 602 – Odhodki za obresti od ostalih finančnih inštrumentov
- 603 – Odhodki za obresti od obveznosti
- 604 – Negativne tečajne razlike
- 605 – Drugi finančni odhodki

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

- 610 – Odhodki za provizije od vplačil in izplačil posameznih investicijskih kuponov
- 611 – Odhodki za upravljanje vzajemnega sklada
- 612 – Odhodki za storitve skrbnika (odhodki v zvezi s banko skrbnico)
- 613 – Odhodki za posredovanje pri nakupih vrednostnih papirjev
- 614 – Odhodki za posredovanje pri prodaji vrednostnih papirjev
- 615 – Odhodki za revidiranje poslovanja vzajemnega sklada
- 616 – Odhodki v zvezi z obveščanjem naložbenikov
- 617 – Drugi odhodki za poslovanje vzajemnega sklada

62 – IZTRŽENE IZGUBE PRI NALOŽBAH

- 620 – Iztržene izgube iz vrednostnih papirjev in inštrumentov denarnega trga Republike Slovenije
- 621 – Iztržene izgube iz delnic domačih izdajateljev
- 622 – Iztržene izgube iz delnic tujih izdajateljev
- 623 – Iztržene izgube iz obveznic domačih izdajateljev
- 624 – Iztržene izgube iz obveznic tujih izdajateljev
- 625 – Iztržene izgube iz inštrumentov denarnega trga prvovrstnih izdajateljev in inštrumentov denarnega trga drugih izdajateljev
- 626 – Iztržene izgube iz sestavljenih in izpeljanih finančnih inštrumentov
- 627 – Iztržene izgube iz investicijskih kuponov vzajemnih skladov
- 628 – Iztržene izgube iz delnic investicijskih družb
- 629 – Druge iztržene izgube

63 – NEZTRŽENE IZGUBE PRI NALOŽBAH

- 630 – Neiztržene izgube iz vrednostnih papirjev in inštrumentov denarnega trga Republike Slovenije
- 631 – Neiztržene izgube iz delnic domačih izdajateljev
- 632 – Neiztržene izgube iz delnic tujih izdajateljev
- 633 – Neiztržene izgube iz obveznic domačih izdajateljev
- 634 – Neiztržene izgube iz obveznic tujih izdajateljev
- 635 – Neiztržene izgube iz inštrumentov denarnega trga prvovrstnih izdajateljev in inštrumentov denarnega trga drugih izdajateljev
- 636 – Neiztržene izgube iz sestavljenih in izpeljanih finančnih inštrumentov
- 637 – Neiztržene izgube iz investicijskih kuponov vzajemnih skladov
- 638 – Neiztržene izgube iz delnic investicijskih družb
- 639 – Druge neiztržene izgube

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
- 676 – Druga izplačila imetnikom enot premoženja v poslovnem letu
- 677 – Drugi odhodki

RAZRED 7 – PRIHODKI

V tem razredu se izkazujejo vsi prihodki vzajemnega sklada. Ločeno se izkazujejo prihodki od obresti, prihodki od dividend, neiztrženi in iztrženi dobički ter 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 vrednostnih papirjev
- 701 – Prihodki od obresti iz inštrumentov denarnega trga
- 702 – Prihodki od obresti iz ostalih finančnih inštrumentov
- 703 – Prihodki od obresti iz terjatev
- 704 – Prihodki od obresti iz posojil in depozitov
- 705 – Pozitivne tečajne razlike
- 706 – 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 iz vrednostnih papirjev in inštrumentov denarnega trga Republike Slovenije
- 721 – Iztrženi dobički iz delnic domačih izdajateljev
- 722 – Iztrženi dobički iz delnic tujih izdajateljev
- 723 – Iztrženi dobički iz obveznic domačih izdajateljev
- 724 – Iztrženi dobički iz obveznic tujih izdajateljev
- 725 – Iztrženi dobički iz inštrumentov denarnega trga prvovrstnih izdajateljev in inštrumentov denarnega trga drugih izdajateljev
- 726 – Iztrženi dobički iz sestavljenih in izpeljanih finančnih inštrumentov

- 727 – Iztrženi dobički iz investicijskih kuponov vzajemnih skladov
- 728 – Iztrženi dobički iz delnic investicijskih družb
- 729 – Drugi iztrženi dobički

73 – NEIZTRŽENI DOBIČKI PRI NALOŽBAH

- 730 – Neiztrženi dobički iz vrednostnih papirjev in inštrumentov denarnega trga Republike Slovenije
- 731 – Neiztrženi dobički iz delnic domačih izdajateljev
- 732 – Neiztrženi dobički iz delnic tujih izdajateljev
- 733 – Neiztrženi dobički iz obveznic domačih izdajateljev
- 734 – Neiztrženi dobički iz obveznic tujih izdajateljev
- 735 – Neiztrženi dobički iz inštrumentov denarnega trga prvovrstnih izdajateljev in inštrumentov denarnega trga drugih izdajateljev
- 736 – Neiztrženi dobički iz sestavljenih in izpeljanih finančnih inštrumentov
- 737 – Neiztrženi dobički iz investicijskih kuponov vzajemnih skladov
- 738 – Neiztrženi dobički iz delnic investicijskih družb
- 739 – Drugi neiztrženi dobički

75 – DRUGI PRIHODKI

- 740 – Prihodki iz prejšnjih let
- 741 – Odpisi obveznosti
- 742 – Izterjane odpisane terjatve
- 743 – Drugi finančni prihodki
- 744 – Zmanjšanja in odprave popravkov vrednosti zaradi oslabitve
- 746 – 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

- 811 – Čisti dobiček
- 819 – Prenos čistega dobička

89 – IZGUBA

- 890 – Izguba
- 899 – Prenos izgube

RAZRED 9 – INVESTICIJSKI KUPONI

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

Nerazporejeni 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 nerazporejeni oziroma še ne izplačani čisti dobiček.

90 – NOMINALNA VREDNOST VPLAČANIH ENOT PREMOŽENJA

- 900 – Prodane enote premoženja vzajemnega sklada

91 – VPLAČANI PRESEŽEK ENOT PREMOŽENJA

- 910 – Vplačani presežek enot premoženja

- 911 – Vračunani sprotni dobiček (vračunana izguba) v ceni prodanega kupona
- 912 – Vračunani sprotni 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 – PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA

- 941 – Presežek iz prevrednotenja vrednostnih papirjev domačih izdajateljev
- 942 – Presežek iz prevrednotenja vrednostnih papirjev tujih izdajateljev
- 943 – Presežek iz prevrednotenja drugih sredstev

95 – NERAZPOREJENI ČISTI DOBIČEK ALI ČISTA IZGUBA

- 950 – Nerazporejeni čisti dobiček
- 951 – Čista izguba

99 – Zunajbilančna evidenca