

Na temelju članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15, 134/15 i 120/16) i članka 159. stavka 3. i 158. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, broj 65/18; dalje Zakon) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, na sjednici Upravnog vijeća održanoj 12. rujna 2018. godine donosi

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA INVESTICIJSKIH DRUŠTAVA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuje se struktura i sadržaj financijskih izvještaja kojima investicijska društva izvještavaju Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Hanfa) i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, financijskoj uspješnosti, novčanim tokovima, promjenama kapitala te rokovi i način izvještavanja Hanfe.

PRAVNA OSNOVA

Članak 2.

- (1) Investicijsko društvo dužno je voditi poslovne knjige, sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu i propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.
- (2) Investicijsko društvo dužno je financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine, nerevidirane godišnje financijske izvještaje i revidirane godišnje financijske izvještaje dostaviti Hanfi sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani tehničkom uputom.
- (3) Godišnje financijske izvještaje revidirane od strane ovlaštenog revizora investicijsko društvo dužno je također dostaviti i sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani na obrascima u Prilogu 1. ovog Pravilnika zajedno s revizorskim izvješćem, u pisanom obliku.
- (4) Investicijska društva dužna su poslovne događaje evidentirati u svojim poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu (Prilog 2).

SADRŽAJ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

- (1) Financijske izvještaje investicijskih društava čine:
 - a) Izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja
 - b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja
 - c) Izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja
 - d) Izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja i
 - e) Bilješke koje obuhvaćaju važne računovodstvene politike i druga objašnjenja.
- (2) Investicijsko društvo uključuje usporedne informacije za prethodno razdoblje za tekstualne i opisne informacije ako su one relevantne za razumijevanje financijskih izvještaja tekućeg razdoblja (investicijsko društvo objavljuje usporedne informacije iz prethodnog razdoblja za sve iznose prikazane u financijskim izvještajima tekućeg razdoblja).
- (3) Investicijsko društvo sastavlja Izvještaj o novčanim tokovima iz stavka 1. ovog članka koristeći ili direktnu metodu ili indirektnu metodu.
- (4) Bilješke uz godišnji financijski izvještaj moraju sadržavati podatak o ukupnom iznosu naknada koji za određenu financijsku godinu naplaćuje revizor (kako je definirano člankom 3. točkom 106. Zakona) za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja te ukupan iznos naknada za druge usluge osim revizorskih.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 4.

- (1) Investicijska društva financijske izvještaje sastavljaju i dostavljaju za poslovnu godinu i izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine.
- (2) U smislu ovog Pravilnika poslovna godina jednaka je kalendarskoj godini, a izvještajna razdoblja tijekom godine jednaka su tromjesečnom, šestomjesečnom i devetomjesečnom razdoblju.
- (3) Investicijska društva dužna su dostaviti Hanfi financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine kako slijedi:
 - a) za tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujka tekuće godine do 30. travnja tekuće godine,
 - b) za šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipnja tekuće godine do 31. srpnja tekuće godine,

- c) za devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujna tekuće godine do 31. listopada tekuće godine.
- (4) Investicijska društva dužna su dostaviti Hanfi nerevidirane godišnje financijske izvještaje u roku od mjesec dana po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.
- (5) Investicijska društva dužna su dostaviti Hanfi revidirane godišnje financijske izvještaje i revizorsko izvješće u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se financijski izvještaji odnose.
- (6) Ako je investicijsko društvo matično društvo, dužno je dostaviti Hanfi revidirane godišnje konsolidirane financijske izvještaje i revizorsko izvješće za grupu odnosno grupu investicijskih društava najkasnije u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se financijski izvještaji odnose.

Članak 5.

- (1) Investicijska društva dostavljaju financijske izvještaje Hanfi u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Hanfe.
- (2) Smatra se da je investicijsko društvo dostavilo izvještaje iz stavka 1. ovog članka u trenutku kad je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Hanfe za zaprimanje izvještaja.
- (3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave na način propisan stavkom 1. ovog članka, investicijsko društvo dužno je u propisanom roku dostaviti izvještaje u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Investicijsko društvo dužno je dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 (osam) dana od isteka roka za dostavu izvještaja.
- (4) Investicijsko društvo dužno je izvještaje iz članka 4. stavka 5. ovog Pravilnika dostaviti i u pisanom obliku zajedno s revizorskim izvješćem.
- (5) Revidirane godišnje konsolidirane financijske izvještaje i revizorsko izvješće za grupu odnosno grupu investicijskih društava iz članka 4. stavka 6. ovog Pravilnika investicijska društva dužna su dostaviti Hanfi isključivo u pisanom obliku.

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 6.

Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava (Narodne novine, broj 118/17).

Članak 7.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu 8 (osam) dana od dana objave u Narodnim novinama, a primjenjuje se za izvještajna razdoblja koja započinju 30. rujna 2018. i poslije.

KLASA: 011-02/18-01/05
URBROJ: 326-01-330-18-2

Zagreb, 12. rujna 2018.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr. sc. Ante Žigman

PRILOG 1.

Obrasci financijskih izvještaja za investicijska društva

Obrazac: OP-ID-1 Opći podaci o investicijskom društvu	
NAZIV INVESTICIJSKOG DRUŠTVA	
Identifikacijski broj kod Hanfe	
MBS	
OIB	
Izvještajno razdoblje	
Pojedinačni ili konsolidirani izvještaj	
Subjekti konsolidacije	
Adresa (poštanski broj, mjesto, ulica i broj)	
Telefon i fax	
E-adresa	
Web-stranica	
Datum upisa u sudski registar (dan, mjesec i godina)	
Ime, prezime predsjednika i članova Uprave	
Ime i prezime predsjednika i članova Nadzornog odbora	
Broj zaposlenih	
Ime i prezime ovlaštenih brokera i investicijskih savjetnika	
Iznos temeljnog kapitala u kunama	
Pet najvećih dioničara/udjelničara (ime, prezime, adresa fizičke osobe, odnosno tvrtka i sjedište pravne osobe, postotak udjela u vlasništvu)	
Naziv revizorske kuće koja je revidirala zadnji godišnji financijski izvještaj i godišnje izvješće	
Poslovna banka investicijskog društva	
Broj računa	
Datum sastavljanja izvještaja	
Sastavio	
Telefon osobe za kontaktiranje	
Napomena:	

Izveštajna razdoblja:	tromjesečno, šestomjesečno, devetomjesečno i godišnje
Izveštaj sačinjavaju obrasci:	
1. OP-ID-1_Opći podaci o investicijskom društvu	podaci na dan sastavljanja izveštaja: 31.03., 30.06., 30.09., 31.12.
2. IFP-ID-2_Izveštaj o financijskom položaju	stanja na dan sastavljanja izveštaja: 31.03., 30.06., 30.09., 31.12.
3. SD-ID-3_Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	1.1. – 31.3., 1.1 – 30.6., 1.1. – 30.9. i 1.1. – 31.12.
4a. NT-ID-4a_Izveštaj o novčanim tokovima_direktna metoda	1.1. – 31.3., 1.1. – 30.6., 1.1. – 30.9. i 1.1. – 31.12.
4b. NT-ID-4b_Izveštaj o novčanim tokovima_indirektna metoda	1.1. – 31.3., 1.1. – 30.6., 1.1. – 30.9. i 1.1. – 31.12.
5. PK-ID-5_Izveštaj o promjenama kapitala	1.1. – 31.3., 1.1. – 30.6., 1.1. – 30.9. i 1.1. – 31.12.
6. B-ID-6_Bilješke	

Obrazac: IFP-ID-2 Izveštaj o financijskom položaju

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU INVESTICIJSKOG DRUŠTVA na dan_____

AKTIVA					<i>u kunama</i>
R.B.	Broj pozicije (kontni plan)	Opis pozicije	AOP	31.12. prethodne godine	Na izveštajni datum tekućeg razdoblja
1.		Nematerijalna, materijalna imovina i dugotrajna ulaganja ($\sum$ AOP2 do AOP8)	1		
1.1	00	Dugotrajna nematerijalna imovina	2		
1.2	01	Dugotrajna materijalna imovina	3		
1.3	03	Ulaganja u zajedničke pothvate	4		

1.4	04	Ulaganja u pridružena društva	5		
1.5	05	Ulaganja u ovisna društva	6		
1.6	061	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	7		
1.7	ostalo iz skupine 0	Ostala dugotrajna imovina	8		
2.		Novčana sredstva i potraživanja (ΣAOP10 do AOP15)	9		
2.1	10+11	Novčana sredstva	10		
2.2	12+13	Potraživanja s osnove obavljenih investicijskih usluga	11		
2.3	150+153	Potraživanja temeljem transakcija financiranja vrijednosnih papira	12		
2.4	17	Odgođena porezna imovina	13		
2.5	19	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	14		
2.6	Ostalo iz skupine 1	Ostala potraživanja	15		
3.		Financijska imovina (ΣAOP17 do AOP19)	16		
3.1	30	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG	17		
3.2	40	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD	18		
3.3	50	Financijska imovina po amortiziranom trošku	19		
		UKUPNO AKTIVA (AOP1+AOP9+AOP16)	20		
4.		Izvanbilančni zapisi (AOP22+...+AOP27)	21		
4.1	980	Novčana sredstva nalogodavaca	22		
4.2	981	Novčana sredstva pod upravljanjem portfeljem i skrbništvom	23		

4.3	982	Financijski instrumenti pod upravljanjem portfeljem i skrbništvom	24		
4.4	983	Repo kolaterali - aktivni račun	25		
4.5	984	Nominalna vrijednost izvedenica	26		
4.6	985	Ostali izvanbilančani aktivni računi	27		
PASIVA					<i>u kunama</i>
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1.		Kapital i rezerve (AOP29+.... +AOP40)	28		
1.1	90	Temeljni (upisani) kapital	29		
1.2	91	Vlastite dionice	30		
1.3	92	Rezerve iz dobiti	31		
1.4	93	Kapitalne rezerve	32		
1.5	940	Zadržana dobit	33		
1.6	941	Preneseni gubitak	34		
1.7	95	Dobit ili gubitak tekuće godine	35		
1.8	96	Revalorizacijske rezerve	36		
1.9	961+962+963	Dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	37		
1.10	971+972+973	Rezerve fer vrijednosti	38		
1.11	974	Nekontrolirajući (manjinski) interes	39		
1.12	975	Hibridni i podređeni instrumenti	40		
2.		Obveze (ΣAOP42+...+AOP53)	41		
2.1	20	Obveze za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	42		

2.2	210 - dugoročne obveze	Dugoročne obveze za primljene kredite, zajmove i predujmove	43		
2.3	210 - kratkoročne obveze	Kratkoročne obveze za primljene kredite, zajmove i predujmove	44		
2.4	22 - dugoročne obveze	Dugoročne obveze po izdanim financijskim instrumentima	45		
2.5	22 - kratkoročne obveze	Kratkoročne obveze po izdanim financijskim instrumentima	46		
2.6	24	Obveze prema dobavljačima	47		
2.7	25	Obveze prema zaposlenicima	48		
2.8	26	Obveze za poreze i doprinose	49		
2.9	266	Odgođena porezna obveza	50		
2.10	27	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	51		
2.11	28	Rezerviranja	52		
2.12	ostalo skupine 2 iz	Ostale obveze	53		
		UKUPNO PASIVA (AOP28+AOP41)	54		
3.		Izvanbilančni zapisi (AOP56+...+AOP61)	55		
3.1	990	Novčana sredstva nalogodavaca	56		
3.2	991	Novčana sredstva pod upravljanjem portfeljem i skrbništvo	57		
3.3	992	Financijski instrumenti pod upravljanjem portfeljem i skrbništvom	58		
3.4	993	Repo poslovi- pasivni račun	59		
3.5	994	Nominalna vrijednost izvedenica	60		

3.6	995	Ostali izvanbilančani pasivni računi	61		
	Oznaka	Dodatak bilanci			
4.	I	KAPITAL I REZERVE (AOP63+AOP64)	62		
4.1	a)	Pripisano imateljima kapitala matice	63		
4.2	b)	Pripisano nekontrolirajućem interesu	64		

Napomena: Stavke pod brojem 4.1.a. i 4.2.b. popunjavaju obveznici izrade godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Obrazac: SD-ID-3 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI za razdoblje _____					<i>u kunama</i>
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1.1	70+71	Prihodi od provizija i naknada za obavljene investicijske usluge	65		
1.2	66	Rashodi od provizija i naknada za obavljene investicijske usluge	66		
1.		Neto prihodi/rashodi od provizija i naknada (AOP65-AOP66)	67		
2.1	770	Realizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz RDG	68		
2.2	630	Realizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz RDG	69		
2.		Neto realizirani dobiti/gubici (AOP68-AOP69)	70		
3.1	760	Nerealizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz RDG	71		
3.2	620	Nerealizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz RDG	72		
3.		Neto nerealizirani dobiti/gubici (AOP71-AOP72)	73		

4.1	771	Realizirani dobiti financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD	74		
4.2	631	Realizirani gubici financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD	75		
4.		Neto realizirani dobitci/gubici financijske po fer vrijednosti kroz OSD (AOP74-AOP75)	76		
5.	624	Neto očekivani kreditni gubici financijske imovine po amortiziranom trošku	77		
6.	634	Ostala neto rezerviranja i vrijednosna usklađenja	78		
7.1	72	Prihodi od kamata	79		
7.2	65	Rashodi od kamata	80		
7.		Neto prihodi/rashodi od kamata (AOP79-AOP80)	81		
8.1	75	Pozitivne tečajne razlike	82		
8.2	64	Negativne tečajne razlike	83		
8.		Neto tečajne razlike (AOP82-AOP83)	84		
9.	73	Prihodi od dividendi, udjela u dobiti i ostalih vrijednosnih papira	85		
10.	ostalo iz skupine 7	Ostali prihodi	86		
11.	610	Amortizacija	87		
12.	600	Troškovi zaposlenika	88		
13.	ostalo iz skupine 6	Ostali rashodi	89		
14.		Ukupno ostali rashodi (AOP87+AOP88+AOP89)	90		
15.		Ukupni prihodi	91		
16.		Ukupni rashodi	92		
17.	80	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP91-AOP92)	93		
18.	81	Porez na dobit	94		
19.		Dobit ili gubitak	95		

20.		Pripisano imateljima kapitala matice	96		
21.		Pripisano nekontrolirajućem interesu	97		
22.		Ostala sveobuhvatna dobit (ΣAOP99 do AOP104)	98		
23.		Promjene revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalne imovine)	99		
24.		Aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	100		
25.		Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD	101		
26.		Dobici/gubici od instrumenta zaštite novčanog toka	102		
27.		Dobici/gubici proizašli iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja	103		
28.		Dobitak/gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	104		
29.		Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobiti	105		
30.		Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP95+AOP98)	106		
31.		Pripisano imateljima kapitala matice	107		
32.		Pripisano nekontrolirajućem interesu	108		
33.		Reklasifikacijske usklade	109		

Napomena: Stavke pod brojem 20., 21., 31. i 32. popunjavaju obveznici izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

Obrazac: NT-ID-4a Izvještaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA _____				u kunama
Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje	

1	Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti	110		
	Primici s osnove obavljenih investicijskih usluga	111		
	Primici s osnove obavljenih pomoćnih usluga	112		
	Izdaci za naknade i ostale pristojbe vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	113		
	Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	114		
	Izdaci za kupnju financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	115		
	Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD	116		
	Izdaci za kupnju financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD	117		
	Primici od transakcija financiranja vrijednosnih papira	118		
	Izdaci od transakcija financiranja vrijednosnih papira	119		
	Primici od ulaganje u financijsku imovinu po amortiziranom trošku	120		
	Izdaci od ulaganja u financijsku imovinu po amortiziranom trošku	121		
	Novac isplaćen dobavljačima	122		
	Novac isplaćen zaposlenicima	123		
	Primici od kamata	124		
	Izdaci od kamata	125		
	Primici od dividendi	126		
	Plaćen porez na dobit	127		
	Plaćeni ostali porezi i doprinosi	128		
	Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	129		
	Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	130		
2	Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti	131		
	Izdaci za kupnju materijalne i nematerijalne imovine	132		

	Primici od prodaje materijalne i nematerijalne imovine	133		
	Izdaci od ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva	134		
	Primici od prodaje ulaganje u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva	135		
	Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	136		
	Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	137		
3	Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti	138		
	Primici od emitiranja dioničkog kapitala i ostale uplate vlasnika investicijskog društva	139		
	Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkupa udjela	140		
	Isplata dividendi ili udjela u dobiti	141		
	Primici od kredita	142		
	Izdaci za otplatu primljenih kredita	143		
	Primici po izdanim financijskim instrumentima	144		
	Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	145		
	Ostali primici iz financijskih aktivnosti	146		
	Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	147		
4	Efekti promjene tečaja stranih valuta	148		
5	Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP110+AOP131+AOP138)	149		
6	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	150		
7	Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum (AOP149+AOP150)	151		

Obrazac: NT-ID-4b Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA _____			<i>u kunama</i>	
	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti	152		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja	153		

	Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	154		
	Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	155		
	Rezerviranja	156		
	Prihodi od kamata	157		
	Rashodi od kamata	158		
	Umanjenje imovine	159		
	Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove obavljenih investicijskih usluga	160		
	Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	161		
	Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	162		
	Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD	163		
	Povećanje/smanjenje financijske imovine po amortiziranom trošku	164		
	Povećanje/smanjenje potraživanja iz transakcija financiranja vrijednosnih papira	165		
	Primici od kamata	166		
	Izdaci od kamata	167		
	Primici od dividendi	168		
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	169		
	Povećanje/smanjenje obveza za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	170		
	Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	171		
	Povećanje/smanjenje obveza prema zaposlenicima	172		
	Povećanje/smanjenje obveza za poreze i doprinose	173		
	Povećanje/smanjenje ostalih obveza	174		
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	175		
	Plaćen porez na dobit	176		
2	Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti	177		

	Povećanje/smanjenje ulaganja u materijalnu imovinu	178		
	Povećanje/smanjenje ulaganja u nematerijalnu imovinu	179		
	Povećanje/smanjenje ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva	180		
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki ulaganja	181		
3	Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti	182		
	Povećanje/smanjenje obveza za primljene kredite, zajmove i predujmove	183		
	Povećanje/smanjenje obveza po izdanim financijskim instrumentima	184		
	Povećanje/smanjenje obveza za izdane podređene instrumente	185		
	Primici od emitiranja dioničkog kapitala i ostale uplate vlasnika investicijskog društva	186		
	Isplata dividendi ili udjela u dobiti	187		
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki	188		
4	Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP152+AOP177+AOP182)	189		
5	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	190		
6	Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum (AOP189+AOP190)	191		

Obrazac: PK-ID-5 Izvještaj o promjenama kapitala									
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA								u kunama	
Opis pozicije	Raspodjeljivo vlasnicima matice							Raspodjeljivo nekontrolirajućim interesima	Ukupno kapital i rezerve
	Upisani kapital	Rezerve kapitala	Rezerve iz dobiti	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Revalorizacija fin. imovine po fer vrijednosti kroz OSD	Ostale revalorizacijske rezerve		
Stanje 01. siječnja prethodne godine									
Promjena računovodstvenih politika									
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									
Stanje 01. siječnja prethodne god. (prepravljeno)									
Dobit ili gubitak razdoblja									
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD									
Ostale nevlasničke promjene kapitala									

Ukupno nevlasničke promjene kapitala (prethodno razdoblje)									
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti/dividenda									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja									
Stanje 01. siječnja tekuće godine									
Promjena računovodstvenih politika									
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									
Stanje 01. siječnja tekuće god. (prepravljeno)									

Dobit ili gubitak razdoblja									
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG									
Ostale nevlasničke promjene kapitala									
Ukupno nevlasničke promjene kapitala									
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti/dividenda									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja									

Obrazac: B-ID-6 Bilješke

1	Bilješke sadrže informacije kao dopunu informacijama koje su prikazane u izvještaju o financijskom položaju na kraju razdoblja, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja, izvještaju o promjenama kapitala tijekom razdoblja i izvještaju o novčanim tokovima tijekom razdoblja. U bilješkama se navodi tekstualan opis ili raščlamba stavki prikazanih u tim izvještajima te informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uvjete za priznavanje u izvještajima.
2	U Bilješkama se: -prezentiraju informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama koje se primjenjuju -objavljuju informacije čije se objavljivanje nalaže MSFI-jima, a koje se ne prikazuju drugdje u financijskim izvještajima -daju informacije koje se ne prezentiraju drugdje u financijskim izvještajima, a važne su za razumijevanje financijskih izvještaja
3	Bilješke uz financijske izvještaje obvezno moraju sadržavati sljedeće informacije kad je to primjenjivo:
4	Izjava o usklađenosti sa MSFI
5	Društvo objavljuje svoje važne računovodstvene politike koje se sastoje od: -osnove mjerenja upotrijebljene pri izradi financijskih izvještaja i -drugih računovodstvenih politika važnih za razumijevanje financijskih izvještaja
6	Uz važne računovodstvene politike ili druge bilješke, objavljuju se prosudbe osim onih koje uključuju procjenu koju je uprava dala u postupku primjene računovodstvenih politika, a koja u najvećoj mjeri utječe na iznose priznate u financijskim izvještajima
7	Objavljivanje udjela u drugim društvima
8	Informacije o pretpostavkama za budućnost i drugim glavnim izvorima neizvjesnosti procjene na kraju izvještajnog razdoblja koje nose značajan rizik da će za posljedicu imati značajno usklađivanje knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj godini
9	Ako nije objavljeno drugdje u informacijama koje su objavljene u financijskim izvještajima, objavljuje se: -sjedište i pravni oblik društva, njegovu državu osnutka i adresu sjedišta -opis vrste poslovanja društva i njegovih glavnih djelatnosti -naziv matičnog društva i krajnjeg matičnog društva grupe i -ako je riječ o subjektu s ograničenim trajanjem, informacije o trajanju društva
10	Informacije koje omogućuju ocjenjivanje ciljeva i postupaka upravljanja kapitalom društva
11	Kratki opis vrste nepredviđene obveze i ako je izvedivo: -procjenu njezinog financijskog učinka -pokazatelje neizvjesnosti u pogledu iznosa ili vremena svih odljeva i -mogućnost povrata
12	Objava svih transakcija s povezanim osobama
13	Ukupan iznos naknada koji za određenu financijsku godinu naplaćuje samostalni revizor ili revizorsko društvo za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja te ukupan iznos naknada za druge usluge osim revizorskih.

PRILOG 2.

Kontni plan za investicijska društva

- 0 - NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
- 1 - NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
- 2 - OBVEZE
- 3 - FINACIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA
- 4 - FINACIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSD
- 5 - FINACIJSKA IMOVINA PO AMORTIZIRANOM TROŠKU
- 6 - RASHODI
- 7 - PRIHODI
- 8 - REZULTAT POSLOVANJA
- 9 - KAPITAL, REZERVE I IZVNABILANČNE EVIDENCIJE

0				NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
	00			Dugotrajna nematerijalna imovina
		000		Goodwill
			0000	Vrijednost goodwill-a
			0001	Ispravak vrijednosti
		001		Aplikativni softver
			0010	Trošak ulaganja
			0011	Akumulirana amortizacija
			0012	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		002		Člansko mjesto na uređenom tržištu ili MTP
		003		Člansko mjesto u klirinškoj organizaciji
		004		Ulaganja radi poboljšanja funkcionalnosti tuđih nekretnina i opreme za vrijeme dugoročnog poslovnog najma
			0040	Trošak ulaganja
			0041	Akumulirana amortizacija
			0042	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		005		Ostala dugotrajna nematerijalna imovina
			0050	Trošak ulaganja
			0051	Akumulirana amortizacija
			0052	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	01			Dugotrajna materijalna imovina
		010		Zemljišta

			0100	Trošak ulaganja
			0101	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		011		Građevinski objekti
			0110	Trošak ulaganja
			0111	Akumulirana amortizacija
			0112	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		012		Uredska oprema (namještaj, računalna oprema)
			0120	Trošak ulaganja
			0121	Akumulirana amortizacija
			0122	Ispravak vrijednosti
		013		Transportni uređaji
			0130	Trošak ulaganja
			0131	Akumulirana amortizacija
			0132	Ispravak vrijednosti
		014		Ostala materijalna imovina
			0140	Trošak ulaganja
			0141	Akumulirana amortizacija
			0142	Ispravak vrijednosti
	02			Predujmovi za dugotrajnu imovinu
		020		Zemljišta
			0200	Predujmovi za zemljišta
			0201	Zemljišta u pripremi
			0202	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		021		Građevinski objekti
			0210	Predujmovi za građevinske objekte
			0211	Građevinski objekti u pripremi-izgradnji
			0212	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		022		Uredska oprema (namještaj, računalna oprema)
			0220	Predujmovi za uredsku opremu (namještaj, računalna oprema)
			0221	Uredska oprema (namještaj, računalna oprema) u pripremi
			0222	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		023		Aplikativni softver

		0230	Predujmovi za aplikativni softver
		0231	Aplikativni softver u pripremi
		0232	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	024		Ostala dugotrajna imovina
		0240	Predujmovi izdataka za ostalu nematerijalnu imovinu
		0241	Ulaganja u tijeku za ostalu nematerijalnu imovinu
		0242	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	03		Ulaganja u zajedničke pothvate
	030		Ulaganja u trgovačka društva
		0300	Ulaganja u društva za pomoćne usluge
		0301	Ulaganja u ostala trgovačka društva
	031		Ulaganja u financijske institucije
	032		Ispravak vrijednosti
	04		Ulaganja u pridružena društva
	040		Ulaganja u trgovačka društva
		0400	Ulaganja u društva za pomoćne usluge
		0401	Ulaganja u društva za osiguranje i reosiguranje i koncerne osiguravatelja
		0402	Ulaganja u kreditne institucije
		0403	Ulaganja u ostala trgovačka društva
		0404	Ulaganja u financijske institucije
	041		Ispravak vrijednosti
	05		Ulaganja u ovisna društva
	050		Ulaganja u trgovačka društva
		0500	Ulaganja u društva za pomoćne usluge
		0501	Ulaganja u društva za osiguranje i reosiguranje i koncerne osiguravatelja
		0502	Ulaganja u kreditne institucije
		0503	Ulaganja u ostala trgovačka društva
		0504	Ulaganja u financijske institucije
	051		Ispravak vrijednosti
	06		Ostala imovina

		060		Roba (raspoloživa za prodaju)
		061		Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (MSFI 5)
	07			Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital
1				NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
	10			Novac u banci i blagajni
		100		Kunski žiro račun
			1000	Prolazni kunski žiro račun
		101		Devizni žiro račun
			1010	Prolazni devizni žiro račun
		102		Gotovina u blagajni
			1020	Gotovina u blagajni (u HRK)
			1021	Prolazni račun gotovine (u HRK)
			1022	Gotovina u blagajni (u devizama)
			1023	Prolazni račun gotovine (u devizama)
	11			Jamstva, predujmovi i instrumenti plaćanja
		110		Dan jamstveni polog
			1100	Dan jamstveni polog klirinškoj organizaciji
			1101	Dan jamstveni polog ostalim društvima
		111		Akreditivi
		112		Čekovi
		113		Mjenice
		114		Dani predujmovi
		115		Ostali instrumenti plaćanja
		116		Ispravak vrijednosti
	12			Potraživanja za naknade i provizije s osnove obavljanja investicijskih usluga
		120		Potraživanja za naknadu i proviziju od zaprimanja i prijenosa naloga u svezi jednog ili više financijskih instrumenata
			1200	Nedospjela potraživanja
			12000	Nedospjela potraživanja u HRK
			12001	Nedospjela potraživanja u devizama

			12002	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1201	Dospjela potraživanja
			12010	Dospjela potraživanja u HRK
			12011	Dospjela potraživanja u devizama
			12012	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1202	Ispravak vrijednosti potraživanja
		121		Potraživanja za naknadu i proviziju od izvršenja naloga za klijenta
			1210	Nedospjela potraživanja
			12100	Nedospjela potraživanja u HRK
			12101	Nedospjela potraživanja u devizama
			12102	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1211	Dospjela potraživanja
			12110	Dospjela potraživanja u HRK
			12111	Dospjela potraživanja u devizama
			12112	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1212	Ispravak vrijednosti potraživanja
		122		Potraživanja za naknade i provizije od upravljanje portfeljem
			1220	Nedospjela potraživanja
			12200	Nedospjela potraživanja u HRK
			12201	Nedospjela potraživanja u devizama
			12202	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1221	Dospjela potraživanja
			12210	Dospjela potraživanja u HRK
			12211	Dospjela potraživanja u devizama
			12212	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1222	Ispravak vrijednosti potraživanja
		123		Potraživanje za naknade i provizije od investicijskog savjetovanja
			1230	Nedospjela potraživanja
			12300	Nedospjela potraživanja u HRK
			12301	Nedospjela potraživanja u devizama
			12301	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1231	Dospjela potraživanja

			12310	Dospjela potraživanja u HRK
			12311	Dospjela potraživanja u devizama
			12312	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1232	Ispravak vrijednosti potraživanja
		124		Potraživanje za naknadu i proviziju od usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa
			1240	Nedospjela potraživanja
			12400	Nedospjela potraživanja u HRK
			12401	Nedospjela potraživanja u devizama
			12402	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1241	Dospjela potraživanja
			12410	Dospjela potraživanja u HRK
			12411	Dospjela potraživanja u devizama
			12412	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1242	Ispravak vrijednosti potraživanja
		125		Potraživanje za naknadu i proviziju od usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez obveze otkupa
			1250	Nedospjela potraživanja
			12500	Nedospjela potraživanja u HRK
			12501	Nedospjela potraživanja u devizama
			12502	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1251	Dospjela potraživanja
			12510	Dospjela potraživanja u HRK
			12511	Dospjela potraživanja u devizama
			12512	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1252	Ispravak vrijednosti potraživanja
		126		Potraživanja za naknadu i proviziju od upravljanja MTP
			1260	Nedospjela potraživanja
			12600	Nedospjela potraživanja u HRK
			12601	Nedospjela potraživanja u devizama
			12602	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1261	Dospjela potraživanja

			12610	Dospjela potraživanja u HRK
			12611	Dospjela potraživanja u devizama
			12612	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1262	Ispravak vrijednosti potraživanja
		127		Ostala potraživanja od klijenata za investicijske usluge
			1270	Nedospjela potraživanja
			12700	Nedospjela potraživanja u HRK
			12701	Nedospjela potraživanja u devizama
			12702	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1271	Dospjela potraživanja
			12710	Dospjela potraživanja u HRK
			12711	Dospjela potraživanja u devizama
			12711	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1273	Ispravak vrijednosti potraživanja
	13			Potraživanja s osnove obavljanja pomoćnih usluga
		130		Potraživanja za naknade i provizije od pohrane i administriranja financijskih instrumenata za račun klijenata, uključujući poslove skrbništva
			1300	Nedospjela potraživanja
			13000	Nedospjela potraživanja u HRK
			13001	Nedospjela potraživanja u devizama
			13002	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1301	Dospjela potraživanja
			13010	Dospjela potraživanja u HRK
			13011	Dospjela potraživanja u devizama
			13012	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1302	Ispravak vrijednosti potraživanja
		131		Potraživanja za naknade od odobravanja kredita ili zajma ulagatelju kako bi mu se omogućilo zaključenje transakcije s jednim ili više financijskih instrumenata, ako je u transakciju uključeno društvo koje odobrava kredit ili zajam (maržni poziv)
			1310	Nedospjela potraživanja
			13100	Nedospjela potraživanja u HRK
			13101	Nedospjela potraživanja u devizama

			13102	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1311	Dospjela potraživanja
			13110	Dospjela potraživanja u HRK
			13111	Dospjela potraživanja u devizama
			13112	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1312	Ispravak vrijednosti potraživanja
		132		Potraživanja za naknade i provizije od savjetovanja o strukturi kapitala, poslovnim strategijama i srodnim pitanjima kao i savjetovanja i usluge vezane uz spajanja udjela u društvima
			1320	Nedospjela potraživanja
			13200	Nedospjela potraživanja u HRK
			13201	Nedospjela potraživanja u devizama
			13202	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1321	Dospjela potraživanja
			13210	Dospjela potraživanja u HRK
			13211	Dospjela potraživanja u devizama
			13212	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1322	Ispravak vrijednosti potraživanja
		133		Potraživanja za naknade i provizije od obavljanja usluga deviznog poslovanja vezane uz pružanje investicijskih usluga
			1330	Nedospjela potraživanja
			13300	Nedospjela potraživanja u HRK
			13301	Nedospjela potraživanja u devizama
			13302	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1331	Dospjela potraživanja
			13310	Dospjela potraživanja u HRK
			13311	Dospjela potraživanja u devizama
			13312	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1332	Ispravak vrijednosti potraživanja
		134		Potraživanja za naknade i provizije s osnove obavljanja investicijskog istraživanja i financijske analize kao i ostalih oblika općenitih preporuka koje se odnose na transakcije s financijskim instrumentima
			1340	Nedospjela potraživanja

			13400	Nedospjela potraživanja u HRK
			13401	Nedospjela potraživanja u devizama
			13402	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1341	Dospjela potraživanja
			13410	Dospjela potraživanja u HRK
			13411	Dospjela potraživanja u devizama
			13412	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1342	Ispravak vrijednosti potraživanja
		135		Potraživanja za naknade i provizije s osnova obavljanja usluga vezanih uz usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa
			1350	Nedospjela potraživanja
			13500	Nedospjela potraživanja u HRK
			13501	Nedospjela potraživanja u devizama
			13501	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1351	Dospjela potraživanja
			13510	Dospjela potraživanja u HRK
			13511	Dospjela potraživanja u devizama
			13512	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1352	Ispravak vrijednosti potraživanja
		136		Potraživanja za naknade i provizije od obavljanja investicijskih usluga i aktivnosti, te pomoćnih usluga na temelju imovine izvedenica kada su te investicijske usluge i aktivnosti nadovezane na investicijske ili pomoćne usluge
			1360	Nedospjela potraživanja
			13600	Nedospjela potraživanja u HRK
			13601	Nedospjela potraživanja u devizama
			13602	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1361	Dospjela potraživanja
			13610	Dospjela potraživanja u HRK
			13611	Dospjela potraživanja u devizama
			13612	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1362	Ispravak vrijednosti potraživanja

		137		Ostala potraživanja za naknade i provizije s osnova obavljanja pomoćnih usluga
			1370	Nedospjela potraživanja
			13700	Nedospjela potraživanja u HRK
			13701	Nedospjela potraživanja u devizama
			13702	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1371	Dospjela potraživanja
			13710	Dospjela potraživanja u HRK
			13711	Dospjela potraživanja u devizama
			13712	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1372	Ispravak vrijednosti potraživanja
	14			Potraživanja s osnove stečene kamate, dividendi i ostalim vlasničkim ulaganjima
		140		Potraživanja za kamate na kredite ili zajmove vezane uz transakcije s financijskim instrumentima
			1400	Nedospjela potraživanja
			14000	Nedospjela potraživanja u HRK
			14001	Nedospjela potraživanja u devizama
			14002	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1401	Dospjela potraživanja
			14010	Dospjela potraživanja u HRK
			14011	Dospjela potraživanja u devizama
			14012	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1402	Ispravak vrijednosti potraživanja
		141		Potraživanja za kamate na ostale zajmove
			1410	Nedospjela potraživanja
			14100	Nedospjela potraživanja u HRK
			14101	Nedospjela potraživanja u devizama
			14102	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1411	Dospjela potraživanja
			14110	Dospjela potraživanja u HRK
			14111	Dospjela potraživanja u devizama
			14112	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom

			1412	Ispravak vrijednosti potraživanja
		142		Potraživanja za kamate od dužničkih vrijednosnih papira
			1420	Nedospjela potraživanja
			14200	Nedospjela potraživanja u HRK
			14201	Nedospjela potraživanja u devizama
			14202	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1421	Dospjela potraživanja
			14210	Dospjela potraživanja u HRK
			14211	Dospjela potraživanja u devizama
			14212	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1422	Ispravak vrijednosti potraživanja
		143		Potraživanja za kamate na depozite
			1430	Nedospjela potraživanja
			14300	Nedospjela potraživanja u HRK
			14301	Nedospjela potraživanja u devizama
			14302	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1431	Dospjela potraživanja
			14310	Dospjela potraživanja u HRK
			14311	Dospjela potraživanja u devizama
			14312	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1432	Ispravak vrijednosti potraživanja
		144		Potraživanja za kamate po repo-ugovorima
			1440	Nedospjela potraživanja
			14400	Nedospjela potraživanja u HRK
			14401	Nedospjela potraživanja u devizama
			14402	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1441	Dospjela potraživanja
			14410	Dospjela potraživanja u HRK
			14411	Dospjela potraživanja u devizama
			14412	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1442	Ispravak vrijednosti potraživanja
		145		Ostala potraživanja po stečenoj kamati (SWAP, jamstveni polog)

			1450	Nedospjela potraživanja
			14500	Nedospjela potraživanja u HRK
			14501	Nedospjela potraživanja u devizama
			14502	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1451	Dospjela potraživanja
			14510	Dospjela potraživanja u HRK
			14511	Dospjela potraživanja u devizama
			14512	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1452	Ispravak vrijednosti potraživanja
		146		Potraživanja za dividende, udjele u dobiti i ostala vlasnička ulaganja
			1460	Nedospjela potraživanja
			14600	Nedospjela potraživanja u HRK
			14601	Nedospjela potraživanja u devizama
			14602	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1461	Dospjela potraživanja
			14610	Dospjela potraživanja u HRK
			14611	Dospjela potraživanja u devizama
			14612	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1462	Ispravak vrijednosti potraživanja
	15			Potraživanja temeljem transakcija financiranja vrijednosnih papira
		150		Potraživanja za dane kredite i zajmove
			1500	Nedospjela potraživanja
			15000	Nedospjela potraživanja u HRK
			15001	Nedospjela potraživanja u devizama
			15002	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1501	Dospjela potraživanja
			15010	Dospjela potraživanja u HRK
			15011	Dospjela potraživanja u devizama
			15012	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1502	Ispravak vrijednosti
		151		Depoziti
			1510	Depoziti u HRK

			1511	Depoziti u devizama
			1512	Depoziti s valutnom klauzulom
		152		Potraživanja s osnova repo ugovora
			1520	Nedospjela potraživanja
			15200	Nedospjela potraživanja u HRK
			15201	Nedospjela potraživanja u devizama
			15202	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1521	Dospjela potraživanja
			15210	Dospjela potraživanja u HRK
			15211	Dospjela potraživanja u devizama
			15212	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1522	Ispravak vrijednosti
		153		Ostali zajmovi i potraživanja za financijske instrumente
			1530	Nedospjela potraživanja
			15300	Nedospjela potraživanja u HRK
			15301	Nedospjela potraživanja u devizama
			15302	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1531	Dospjela potraživanja
			15310	Dospjela potraživanja u HRK
			15311	Dospjela potraživanja u devizama
			15312	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1532	Ispravak vrijednosti
	16			Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata
		160		Potraživanja od klirinških organizacija za usluge namire
			1600	Nedospjela potraživanja
			16000	Nedospjela potraživanja u HRK
			16001	Nedospjela potraživanja u devizama
			16002	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1601	Dospjela potraživanja
			16010	Dospjela potraživanja u HRK
			16111	Dospjela potraživanja u devizama
			16112	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom

			1602	Ispravak vrijednosti
		161		Potraživanja od vezanog zastupnika
			1610	Nedospjela potraživanja
			16100	Nedospjela potraživanja u HRK
			16101	Nedospjela potraživanja u devizama
			16102	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1611	Dospjela potraživanja
			16110	Dospjela potraživanja u HRK
			16111	Dospjela potraživanja u devizama
			16112	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1612	Ispravak vrijednosti
		162		Ostala potraživanja s osnove kupoprodaje vrijednosnih instrumenata
			1620	Nedospjela potraživanja
			16200	Nedospjela potraživanja u HRK
			16201	Nedospjela potraživanja u devizama
			16202	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1621	Dospjela potraživanja
			16210	Dospjela potraživanja u HRK
			16211	Dospjela potraživanja u devizama
			16211	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1622	Ispravak vrijednosti
	17			Odgođena porezna imovina
	18			Potraživanja za porez na dodanu vrijednost (pretporez)
	19			Plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
	20	Ostalo iz skupine 1		Ostala potraživanja
2				OBVEZE
	20			Obveze za naknade i ostale pristojbe vezano uz trgovanje financijskim instrumentima
		200		Obveze prema klirinškim organizacijama
			2000	Nedospjele obveze
			20000	Nedospjele obveze u HRK

			20001	Nedospjele obveze u devizama
			20002	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2001	Dospjele obveze
			20010	Dospjele obveze u HRK
			20011	Dospjele obveze u devizama
			20012	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
		201		Obveza prema operateru uređenog tržišta ili MTP
			2010	Nedospjele obveze
			20100	Nedospjele obveze u HRK
			20101	Nedospjele obveze u devizama
			20102	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2011	Dospjele obveze
			20110	Dospjele obveze u HRK
			20111	Dospjele obveze u devizama
			20112	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
		202		Obveze prema Fondu za zaštitu investitora
			2020	Nedospjele obveze
			2021	Dospjele obveze
		203		Obveza prema vezanom zastupniku
			2030	Nedospjele obveze
			20300	Nedospjele obveze u HRK
			20301	Nedospjele obveze u devizama
			20302	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2031	Dospjele obveze
			20310	Dospjele obveze u HRK
			20311	Dospjele obveze u devizama
			20312	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
		204		Ostale obveze vezane uz trgovanje financijskim instrumentima
			2040	Nedospjele obveze
			20400	Nedospjele obveze u HRK
			20401	Nedospjele obveze u devizama
			20402	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom

			2041	Dospjele obveze
			20410	Dospjele obveze u HRK
			20411	Dospjele obveze u devizama
			20412	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
	21			Obveze za primljene kredite, zajmove, predujmove i jamstva
		210		Obveza za primljene kredite
			2100	Nedospjele obveze
			21000	Nedospjele obveze u HRK
			21001	Nedospjele obveze u devizama
			21002	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2101	Dospjele obveze
			21010	Dospjele obveze u HRK
			21011	Dospjele obveze u devizama
			21012	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
		211		Obveza za primljene zajmove
			2110	Nedospjele obveze
			21100	Nedospjele obveze u HRK
			21101	Nedospjele obveze u devizama
			21102	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2111	Dospjele obveze
			21110	Dospjele obveze u HRK
			21111	Dospjele obveze u devizama
			21112	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
		212		Obveza za primljene predujmove
			2120	Nedospjele obveze
			21200	Nedospjele obveze u HRK
			21201	Nedospjele obveze u devizama
			21202	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2121	Dospjele obveze
			21210	Dospjele obveze u HRK
			21211	Dospjele obveze u devizama
			21212	Dospjele obveze s valutnom klauzulom

		213		Obveze po osnovi repo ugovora
			2130	Nedospjele obveze
			21300	Nedospjele obveze u HRK
			21301	Nedospjele obveze u devizama
			21302	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2131	Dospjele obveze
			21310	Dospjele obveze u HRK
			21311	Dospjele obveze u devizama
			21312	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
		214		Ostale obveze s osnova primljenih sredstava
			2140	Nedospjele obveze
			21400	Nedospjele obveze u HRK
			21401	Nedospjele obveze u devizama
			21402	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2141	Dospjele obveze
			21410	Dospjele obveze u HRK
			21411	Dospjele obveze u devizama
			21412	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
	22			Obveze po izdanim financijskim instrumentima
		220		Obveze za izdane obveznice
			2200	Nedospjele obveze
			22000	Nedospjele obveze u HRK
			22001	Nedospjele obveze u devizama
			22002	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2201	Dospjele obveze
			22010	Dospjele obveze u HRK
			22011	Dospjele obveze u devizama
			22012	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
		221		Obveze za izdane komercijalne zapise
			2210	Nedospjele obveze
			22100	Nedospjele obveze u HRK
			22101	Nedospjele obveze u devizama

			22102	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2211	Dospjele obveze
			22110	Dospjele obveze u HRK
			22111	Dospjele obveze u devizama
			22112	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
		222		Obveze po izvedenicama
			2220	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
			2221	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj
			2222	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
			2223	Izvedenice koje se odnose na ostale varijable
		223		Obveza po ostalim financijskim instrumentima
			2230	Nedospjele obveze
			22300	Nedospjele obveze u HRK
			22301	Nedospjele obveze u devizama
			22302	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2231	Dospjele obveze
			22310	Dospjele obveze u HRK
			22311	Dospjele obveze u devizama
			22312	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
		224		Obveza po izdanim instrumentima plaćanja
			2240	Nedospjele obveze
			22400	Nedospjele obveze u HRK
			22401	Nedospjele obveze u devizama
			22402	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2241	Dospjele obveze
			22410	Dospjele obveze u HRK
			22411	Dospjele obveze u devizama
			22412	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
	23			Obveze za kamate
		230		Obveze za kamate za primljene kredite
			2300	Nedospjele obveze
			23000	Nedospjele obveze u HRK

			23001	Nedospjele obveze u devizama
			23002	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2301	Dospjele obveze
			23010	Dospjele obveze u HRK
			23011	Dospjele obveze u devizama
			23011	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
		231		Obveze za kamate za primljene zajmove
			2310	Nedospjele obveze
			23100	Nedospjele obveze u HRK
			23101	Nedospjele obveze u devizama
			23102	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2311	Dospjele obveze
			23110	Dospjele obveze u HRK
			23111	Dospjele obveze u devizama
			23112	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
		232		Obveze za kamate po osnovi repo ugovora
			2320	Nedospjele obveze
			23200	Nedospjele obveze u HRK
			23201	Nedospjele obveze u devizama
			23202	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2321	Dospjele obveze
			23210	Dospjele obveze u HRK
			23211	Dospjele obveze u devizama
			23212	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
		233		Obveze za kamate na osnovi ostalih financijskih instrumenata
			2330	Nedospjele obveze
			23300	Nedospjele obveze u HRK
			23301	Nedospjele obveze u devizama
			23302	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
			2331	Dospjele obveze
			23310	Dospjele obveze u HRK
			23311	Dospjele obveze u devizama

		23312	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
	24		Obveze prema dobavljačima
		240	Nedospjele obveze
		2400	Nedospjele obveze u HRK
		2401	Nedospjele obveze u devizama
		2402	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
	241		Dospjele obveze
		2410	Dospjele obveze u HRK
		2411	Dospjele obveze u devizama
		2412	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
	25		Obveze prema zaposlenicima
		250	Obveze za neto plaće i naknade plaća
		251	Obveze za dnevnice, terenski dodatak i prijevoz
		252	Ostale obveze prema zaposlenicima
	26		Obveze za poreze i doprinose
		260	Obveze za bruto plaće i naknade plaća
		261	Obveze za doprinose na plaće i naknada plaća
		262	Obveze za porez iz plaća i naknada plaća i porez na porez
		263	Obveze za porez iz dobiti
		264	Obveze za porez na dodanu vrijednost-PDV
		265	Ostale obveze prema državnim institucijama
		266	Odgođene porezne obveze
	27		Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja
	28		Rezerviranja
3			FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RDG
	30		Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti nefinancijskih trgovačkih društava
		300	Vlasnički financijski instrumenti
		3000	Ulaganja u HRK
		3001	Ulaganja u devizama
		3002	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	301		Dužnički financijski instrumenti

		3010	Ulaganja u HRK
		3011	Ulaganja u devizama
		3012	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	302		Ostali financijski instrumenti
		3020	Ostali financijski instrumenti HRK
		3021	Ostali financijski instrumenti u devizama
		3023	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	31		Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti financijskih institucija
	310		Vlasnički financijski instrumenti
		3100	Ulaganja u HRK
		3101	Ulaganja u devizama
		3102	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	311		Dužnički financijski instrumenti
		3110	Ulaganja u HRK
		3111	Ulaganja u devizama
		3112	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	312		Ostali financijski instrumenti
		3120	Ulaganja u HRK
		3121	Ulaganja u devizama
		3122	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	32		Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti državnih jedinica
	320		Dužnički financijski instrumenti
		3200	Ulaganja u HRK
		3201	Ulaganja u devizama
		3202	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	321		Ostali financijski instrumenti
		3210	Ulaganja u HRK
		3211	Ulaganja u devizama
		3212	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	33		Izvedenice
	330		Izvedenice koje se drže radi trgovanja
		3300	Izvedenice koje se drže radi trgovanja u HRK

			33000	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
			33001	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj
			33002	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
			33003	Izvedenice koje se odnose na ostale varijable
			3301	Izvedenice koje se drže radi trgovanja u devizama
			33010	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
			33011	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj
			33012	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
			33013	Izvedenice koje se odnose na ostale varijable
		331		Ugrađene izvedenice
			3310	Ugrađene izvedenice u HRK
			33100	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
			33101	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj (osim ugovora s jednosmjernom valutnom klauzulom)
			33102	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
			33103	Izvedenice koje se odnose na ostale varijable
			33104	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj - jednosmjerna valutna klauzula
			3311	Ugrađene izvedenice u devizama
			33110	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
			33111	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj
			33112	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
			33113	Izvedenice koje se odnose na ostale varijable
		332		Izvedenice koje se koriste kao instrument zaštite
			3320	Izvedenice koje se koriste kao instrument zaštite u HRK
			33200	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
			33201	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj
			33202	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
			33203	Izvedenice koje se odnose na ostale varijable
			3321	Izvedenice koje se koriste kao instrument zaštite u devizama
			33210	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
			33211	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj

			33212	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
			33213	Izvedenice koje se odnose na ostale varijable
4				FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSD
	40			Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti nefinancijskih trgovačkih društava
		400		Vlasnički financijski instrumenti
			4000	Ulaganja u HRK
			4001	Ulaganja u devizama
			4003	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		401		Dužnički financijski instrumenti
			4010	Nominalni iznos
			40100	Nominalni iznos u HRK
			40101	Nominalni iznos u devizama
			40102	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
			4011	Premija ili diskont
			4012	Dospjelo
			4019	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		402		Ostali financijski instrumenti
			4020	Nominalni iznos
			40201	Nominalni iznos u HRK
			40202	Nominalni iznos u devizama
			40203	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
			4021	Premija ili diskont
			4022	Dospjelo
			4029	Ispravak vrijednosti
	41			Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti financijskih institucija
		410		Vlasnički financijski instrumenti
			4100	Trošak ulaganja
			4109	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		411		Dužnički financijski instrumenti
			4110	Nominalni iznos
			41100	Nominalni iznos u HRK

			41101	Nominalni iznos u devizama
			41102	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
			4111	Premija ili diskont
			4112	Dospjelo
			4119	Ispravak vrijednosti
		412		Ostali financijski instrumenti
			4120	Nominalni iznos
			41201	Nominalni iznos u HRK
			41202	Nominalni iznos u devizama
			41203	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
			4121	Premija ili diskont
			4122	Dospjelo
			4129	Ispravak vrijednosti
	42			Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti državnih jedinica
		420		Dužnički financijski instrumenti
			4200	Nominalni iznos
			42001	Nominalni iznos u HRK
			42002	Nominalni iznos u devizama
			42003	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
			4201	Premija ili diskont
			4202	Dospjelo
			4209	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		421		Ostali financijski instrumenti
			4210	Nominalni iznos
			42100	Nominalni iznos u HRK
			42101	Nominalni iznos u devizama
			42102	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
			4211	Premija ili diskont
			4212	Dospjelo
			4219	Ispravak vrijednosti
5				FINANCIJSKA IMOVINA PO AMORTIZIRANOM TROŠKU

	50		Dužnički financijski instrumenti nefinancijskih trgovačkih društava
		500	Nominalni iznos
		5001	Nominalni iznos u HRK
		5002	Nominalni iznos u devizama
		5003	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
		5004	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		501	Premija ili diskont
		502	Dospjeli dužnički financijski instrumenti
	51		Dužnički financijski instrumenti financijskih institucija
		510	Nominalni iznos
		5101	Nominalni iznos u HRK
		5102	Nominalni iznos u devizama
		5103	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
		5104	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		511	Premija ili diskont
		512	Dospjeli dužnički financijski instrumenti
	52		Dužnički financijski instrumenti državnih institucija
		520	Nominalni iznos
		5201	Nominalni iznos u HRK
		5202	Nominalni iznos u devizama
		5203	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
		5204	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		521	Premija ili diskont
		522	Dospjeli dužnički financijski instrumenti
	53		Ostala ulaganja koja se drže do dospijeca
		530	Nominalni iznos
		5301	Nominalni iznos u HRK
		5302	Nominalni iznos u devizama
		5203	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
		5204	
		531	Premija ili diskont
		532	Dospjela ulaganja

6			RASHODI
	60		Opći administrativni troškovi
		600	Troškovi zaposlenika
			6000 Troškovi neto plaća i naknada plaća zaposlenika
			6001 Troškovi poreza, prireza, doprinosa iz i na plaće i naknade plaća
			6002 Troškovi osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz
			6003 Ostali troškovi zaposlenika
		601	Troškovi materijala
		602	Troškovi reprezentacije i propagande
		603	Troškovi službenog putovanja
		604	Ostali troškovi usluga
		605	Porezi, doprinosi, članarine i ostala davanja (osim plaća)
		606	Ostali administrativni troškovi
	61		Troškovi amortizacije i vrijednosno usklađenje materijalne i nematerijalne imovine i ulaganja
		610	Amortizacija
		612	Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
		613	Vrijednosno usklađenje ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena društva i ovisna društva
			6131 Vrijednosno usklađivanje ulaganja u zajedničke pothvate
			6132 Vrijednosno usklađivanje ulaganja u pridružena društva
			6133 Vrijednosno usklađivanje ulaganja u ovisna društva
	62		Nerealizirani gubici i vrijednosna usklađenja
		620	Nerealizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz RDG
		621	Vrijednosno usklađenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD
		622	Očekivani kreditni dobici od financijske imovine po amortiziranom trošku
		623	Očekivani kreditni gubici od financijske imovine po amortiziranom trošku
		624	Neto očekivani kreditni dobici/gubici od financijske imovine po amortiziranom trošku
	63		Realizirani gubici

		630		Realizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz RDG
		631		Realizirani gubici financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD
		632		Realizirani gubici financijske imovine po amortiziranom trošku
		633		Realizirani gubici od prodaje ostalih financijskih instrumenata
		634		Vrijednosno usklađivanje po ostalim osnovama
	64			Negativne tečajne razlike
		640		Negativne tečajne razlike zbog svođenja pozicija bilance s valutnom klauzulom na ugovoreni tečaj
		641		Ostale negativne tečajne razlike
	65			Rashodi po osnovi kamata
	66			Troškovi vezani za obavljanje investicijskih usluga
		661		Troškovi platnog prometa
		662		Troškovi naknada i provizija za bankovne usluge
		663		Troškovi usluga uređenog tržišta
		664		Troškovi usluga MTP
		665		Troškovi usluga klirinške organizacije
		666		Ostali troškovi
	67			Izvanredni rashodi, rezerviranja za nepredviđene obveze
		670		Izvanredni rashodi
		671		Troškovi rezerviranja za mirovine i druge obveze prema zaposlenicima
		672		Troškovi rezerviranja za sudske sporove
	68			Ostali troškovi
7				PRIHODI
	70			Prihodi od naknada i provizija od investicijskih usluga i aktivnosti
		700		Prihodi od naknada i provizija od zaprimanja i prijenosa naloga u svezi jednog ili više financijskih instrumenata za izvršenja naloga za klijenta
		701		Prihodi od naknada i provizija od izvršenja naloga za klijenta
		702		Prihodi od naknada i provizija od upravljanja portfeljem
		703		Prihodi od naknada i provizija investicijskog savjetovanja
		704		Prihodi od naknada i provizija od usluga ili aktivnosti provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa

		705		Prihodi od naknada i provizija od usluga ili aktivnosti provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez obvezu otkupa
		706		Prihodi od naknada i provizija od upravljanja MTP
		707		Ostali prihodi od klijenata za investicijske usluge
	71			Prihodi od naknada i provizija od pomoćnih usluga
		710		Prihodi od naknada i provizija od pohrane i administriranja financijskih instrumenata za račun klijenata
		711		Prihodi od provizija i naknada za naknade od odobravanja kredita ili zajma ulagatelju kako bi mu se omogućilo zaključenje transakcije
		712		Prihodi za provizije i naknade od savjetovanja o strukturi kapitala, poslovnim strategijama i srodnim pitanjima
		713		Prihodi od naknada i provizija za obavljanje usluga deviznog poslovanja vezane uz pružanje investicijskih usluga
		714		Prihodi od naknada i provizija s osnove obavljanja investicijskog istraživanja i financijske analize kao i ostalih oblika općenitih preporuka koje se odnose na transakcije s financijskim instrumentima
		715		Prihodi od naknada i provizija s osnova obavljanja usluga vezane uz usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa
		716		Prihodi od naknada i provizija od obavljanja investicijskih usluga i aktivnosti, te pomoćnih usluga na temelju imovine izvedenica kada su te investicijske usluge i aktivnosti nadovezane na investicijske ili pomoćne usluge
		717		Ostali prihodi od naknada i provizija s osnova obavljanja pomoćnih usluga
	72			Prihodi od kamata
		720		Prihodi od kamata s osnove financijskih instrumenata
		721		Ostali prihodi od kamata
	73			Prihodi od dividendi i udjela u dobiti
	74			Amortizacija premije(diskonta) financijskih instrumenata s fiksnim dospeljem
	75			Pozitivne tečajne razlike
		750		Pozitivne tečajne razlike zbog svođenja pozicija bilance s valutnom klauzulom na ugovoreni tečaj
		751		Ostale pozitivne tečajne razlike
	76			Nerealizirani dobici

		760		Nerealizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
		761		Nerealizirani dobiti od izvedenica
	77			Realizirani dobiti
		770		Realizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz RDG
		771		Realizirani dobiti financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD
		772		Realizirani dobiti financijske imovine po amortiziranom trošku
		773		Realizirani dobiti od prodaje ostalih financijskih instrumenata
	78			Ostali prihodi
	79			Razlika prihoda i rashoda
8				FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA
	80			Dobit ili gubitak prije oporezivanja
	81			Porez na dobit
	82			Dobit ili gubitak
9				KAPITAL, REZERVE I IZVNBILANČNE EVIDENCIJE
	90			Temeljni (upisani) kapital
		900		Redovne dionice
		901		Povlaštene dionice
			9010	Kumulativne povlaštene dionice
			9011	Nekumulativne povlaštene dionice
	91			Vlastite dionice
		910		Redovne dionice
		911		Povlaštene dionice
			9110	Kumulativne povlaštene dionice
			9111	Nekumulativne povlaštene dionice
	92			Rezerve iz dobiti
		920		Zakonske rezerve
		921		Statutarne rezerve
		922		Ostale rezerve
		923		Rezerve za vlastite dionice
	93			Kapitalne rezerve

		930		Kapitalne rezerve ostvarene prodajom vlastitih dionica
		931		Kapitalni dobitak/gubitak ostvaren otkupom i prodajom vlastitih dionica
		932		Kapitalne rezerve ostvarene prodajom poslovnih udjela
	94			Zadržana dobit, preneseni gubitak
		940		Zadržana dobit iz prethodnih razdoblja
		941		Preneseni gubitak iz prethodnih razdoblja
	95			Dobit ili gubitak tekuće godine
		950		Dobit tekuće godine
		951		Gubitak tekuće godine
	96			Revalorizacijske rezerve
		961		Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine
		962		Revalorizacija nematerijalne imovine
		963		Revalorizacija ostale imovine i ulaganja
	97			Rezerve fer vrijednosti
		971		Rezerve financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD
		972		Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova
		973		Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo
		974		Manjinski (nekontrolirajući) interes
		975		Hibridni i podređeni instrumenti
	98			Aktivni izvanbilančni zapisi
		980		Novčana sredstva nalogodavaca
		981		Novčana sredstva temeljem upravljanja portfeljem i skrbništva
		982		Financijski instrumenti temeljem upravljanja portfeljem i skrbništva
		983		Repo kolateral (aktivni konto)
		984		Ugovorena vrijednost izvedenica (aktivni konto)
		985		Ostali aktivni izvanbilančni zapisi
	99			Pasivni izvanbilančni zapisi
		990		Obveza prema nalogodavcima za primljena novčana sredstva
		991		Obveza prema klijentima upravljanja portfeljem i skrbništva za primljena novčana sredstva
		992		Obveza prema klijentima temeljem usluga upravljanja portfeljem i skrbništva za financijske instrumente

		993		Ugovorena vrijednost izvedenica (pasivni konto)
		994		Repo poslovi – pasivna konta
		995		Ostali pasivni izvanbilančni zapisi