

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

Na temelju članka 15. stavka 5. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 109/07) i članka 116. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, broj 88/08, 146/08 i 74/09) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici održanoj 4. veljače 2010. donijela je

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA INVESTICIJSKIH DRUŠTAVA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

- (1) Ovim Pravilnikom propisuje se struktura i sadržaj financijskih izvještaja kojima investicijska društva izvještavaju Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Agencija) i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, financijskoj uspješnosti, novčanim tokovima te rokovi i način izvještavanja Agencije.
- (2) Sastavni dio ovog Pravilnika čine:
 - a) Struktura i sadržaj financijskih izvještaja za investicijska društva (Prilog 1),
 - b) Kontni plan za investicijska društva (Prilog 2).

PRAVNA OSNOVA

Članak 2.

- (1) Investicijsko društvo dužno je voditi poslovne knjige, sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu o tržištu kapitala (Narodne novine, broj 88/08, 146/08 i 74/09) i propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.
- (2) 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) Financijski izvještaji investicijskih društava su:
 - a) Izvještaj o financijskom položaju,
 - b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,
 - c) Izvještaj o novčanim tokovima,
 - d) Izvještaj o promjenama kapitala i
 - e) Bilješke uz financijske izvještaje.
- (2) Struktura i sadržaj financijskih izvještaja propisani su obrascima koji čine prilog ovog Pravilnika (Prilog 1).
- (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 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.

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 Agenciji 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 Agenciji nerevidirane godišnje financijske izvještaje u roku od mjesec dana po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.
- (5) Investicijska društva dužna su dostaviti Agenciji revidirane godišnje financijske izvještaje i revizorsko izvješće u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.
- (6) Ako je investicijsko društvo matično društvo, dužno je dostaviti Agenciji revidirane godišnje konsolidirane financijske izvještaje i revizorsko izvješće za grupu najkasnije u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.

Članak 5.

- (1) Investicijska društva dostavljaju financijske izvještaje Agenciji u elektroničkom obliku na način propisan u tehničkoj uputi Agencije.
- (2) Iznimno od stavka 1. ovog članka, revidirane godišnje financijske izvještaje i revizorsko izvješće, investicijska društva dostavljaju Agenciji u pisanom obliku.
- (3) Ako se podaci iz revidiranog financijskog izvještaja investicijskog društva razlikuju od podataka iz nerevidiranog izvještaja dostavljenog u roku iz članka 4. stavak 4. ovog Pravilnika, investicijsko društvo obvezno je dostaviti revidirane godišnje financijske izvještaje i u elektroničkom obliku, sukladno stavku 1. ovog članka, u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.

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 5/09).

Članak 7.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom objave u Narodnim novinama, a primjenjuje se za razdoblja koja započinju 1. siječnja 2010. i poslije.

Klasa: 011-02/10-04/5

Ur.broj: 326-01-10-1

Zagreb, 4. veljače 2010.

Zamjenik predsjednika Uprave

Ivo Šulenta

PRILOG 1. Obrasci financijskih izvještaja za investicijska društva

1. Obrazac OP-ID-1, Opći podaci o investicijskom društvu
2. Obrazac A-ID-2, Aktiva
3. Obrazac P-ID-3, Pasiva
4. Obrazac SD-ID-4, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
- 5a. Obrazac NT-ID-5a, Izvještaj o novčanim tokovima – direktna metoda
- 5b. Obrazac NT-ID-5b, Izvještaj o novčanim tokovima – indirektna metoda
6. Obrazac PK-ID-6, Izvještaj o promjenama kapitala
7. Obrazac B-ID-7, Bilješke

PRILOG 2. Kontni plan za investicijska društva

PRILOG 1. Obrasci financijskih izvještaja za investicijska društva

Obrazac: OP-ID-1 Opći podaci o investicijskom društvu	
NAZIV INVESTICIJSKOG DRUŠTVA	
Identifikacijski broj kod Agencije	
MBS	
OIB	
Izvještajno razdoblje	
Pojedinačni ili konsolidirani izvještaj	
Subjekti konsolidacije	
Adresa (poštanski broj, mjesto, ulica i broj)	
Telefon i fax	
E-mail 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	
<i>Napomena:</i>	
Izvještavanje Investicijskih društava temeljem članka 115. Zakona o tržištu kapitala (NN 88/08, 146/08, 74/09)	
<i>Svi iznosi upisuju se kao cjelobrojni (bez decimalnih mjesta)</i>	
Izvještajna razdoblja:	tromjesečno, šestomjesečno, devetomjesečno i godišnje
<i>Izvještaj sačinjavaju obrasci:</i>	
1. OP-ID-1_Opći podaci o investicijskom društvu	podaci na dan sastavljanja izvještaja: 31.03, 30.06, 30.09, 31.12
2. A-ID-2_Aktiva	stanja na dan sastavljanja izvještaja: 31.03, 30.06, 30.09, 31.12
3. P-ID-3_Pasiva	stanja na dan sastavljanja izvještaja: 31.03, 30.06, 30.09, 31.12
4. SD-ID-4_Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	1.1.-31.3., 1.1.-30.6., 1.1.-30.9. i 1.1.-31.12.
5a. NT-ID-5a_Izvještaj o novčanim tokovima_direktna metoda	1.1.-31.3., 1.1.-30.6., 1.1.-30.9. i 1.1.-31.12.
5b. NT-ID-5b_Izvještaj o novčanim tokovima_indirektna metoda	1.1.-31.3., 1.1.-30.6., 1.1.-30.9. i 1.1.-31.12.
6. PK-ID-6_Izvještaj o promjenama kapitala	1.1.-31.3., 1.1.-30.6., 1.1.-30.9. i 1.1.-31.12.
7. B-ID-7_Bilješke	

Obrazac: A-ID-2 Aktiva					
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU INVESTICIJSKOG DRUŠTVA na dan _____					
AKTIVA					<i>u kunama</i>
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum
1		Nematerijalna, materijalna imovina i dugotrajna ulaganja (ΣAOP2 do AOP8)	1		
a)	000 +..+ 005	Dugotrajna nematerijalna imovina	2		
b)	010 +..+ 014	Dugotrajna materijalna imovina	3		
c)	03	Ulaganja u zajedničke pothvate	4		
d)	04	Ulaganja u pridružena društva	5		
e)	05	Ulaganja u ovisna društva	6		
f)	061	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	7		
g)	ostalo iz skupine 0	Ostala imovina	8		
2		Novčana sredstva i potraživanja (ΣAOP10 do AOP15)	9		
a)	100 +..+ 102	Novčana sredstva	10		
b)	120 +..+ 127	Potraživanja s osnove obavljenih investicijskih usluga	11		
c)	150+..+153	Zajmovi i potraživanja	12		
d)	17	Odgođena porezna imovina	13		
e)	190	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	14		
f)	ostalo iz skupine 1	Ostala potraživanja	15		
3		Financijska imovina (ΣAOP17 do AOP19)	16		
a)	300 + ..+ 332	Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti po FER vrijednosti kroz dobit ili gubitak	17		
b)	400 +..+ 421	Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti raspoloživi za prodaju	18		
c)	500+..+532	Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti koji se drže do dospijeca	19		
4		UKUPNO AKTIVA (AOP1+AOP9+AOP16)	20		
		Izvanbilančni zapisi (AOP22+AO23)	21		
		Portfelj nalogodavaca	22		
		Ostale izvanbilančne stavke	23		

Obrazac: P-ID-3 Pasiva					
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU INVESTICIJSKOG DRUŠTVA na dan _____					
PASIVA					<i>u kunama</i>
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum
1		Kapital i rezerve (AOP25-AOP26+AOP27+AOP28+AOP29-AOP30+AOP31+AOP32+AOP33)	24		
a)	90	Temeljni (upisani) kapital	25		
b)	91	Vlastite dionice	26		
c)	92	Rezerve iz dobiti	27		
d)	93	Kapitalne rezerve	28		
e)	940	Zadržana dobit	29		
f)	941	Preneseni gubitak	30		
g)	95	Dobit ili gubitak tekuće godine	31		
h)	96	Revalorizacijske rezerve	32		
i)		Nekontrolirajući interes	33		
2		Obveze (Σ AOP35 do AOP44)	34		
a)	200 +..+ 204	Obveze za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	35		
b)	210 +..+ 214	Obveze za primljene kredite, zajmove i predujmove	36		
c)	220 +..+ 224	Obveze po izdanim financijskim instrumentima	37		
d)	240 +..+ 241	Obveze prema dobavljačima	38		
e)	250+..+252	Obveze prema zaposlenicima	39		
f)	260+..+264	Obveze za poreze i doprinose	40		
g)	266	Odgođena porezna obveza	41		
h)	27	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	42		
i)	28	Rezerviranja	43		
j)	ostalo iz skupine 2	Ostale obveze	44		
3		UKUPNO PASIVA (AOP24+AOP34)	45		
		Izvanbilančni zapisi (AOP47+AOP48)	46		
		Portfelj nalogodavaca	47		
		Ostale izvanbilančne stavke	48		

Oznaka	Dodatak bilanci			
I	KAPITAL I REZERVE (AOP50+AOP51)	49		
a)	Pripisano imateljima kapitala matice	50		
b)	Pripisano nekontrolirajućem interesu	51		

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

Obrazac: SD-ID-4 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti					
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI za razdoblje _____				<i>u kunama</i>	
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	700+...+717	Prihodi od provizija i naknada za obavljene investicijske usluge	52		
	661+...+666	Rashodi od provizija i naknada za obavljene investicijske usluge	53		
1		Neto prihodi/rashodi od provizija i naknada (AOP52-AOP53)	54		
	770	Realizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	55		
	630	Realizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	56		
2		Neto realizirani dobiti/gubici (AOP55-AOP56)	57		
	760	Nerealizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	58		
	620	Nerealizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	59		
3		Neto nerealizirani dobiti/gubici (AOP58-AOP59)	60		
	771	Realizirani dobiti financijske imovine raspoložive za prodaju	61		
	631	Realizirani gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	62		
4		Neto realizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju (AOP61-AOP62)	63		
5	622	Neto vrijednosno usklađenje zajmova, kredita i imovine koja se drži do dospijeca	64		
6	634	Ostala neto rezerviranja i vrijednosna usklađenja	65		
	72	Prihodi od kamata	66		
	65	Rashodi od kamata	67		
7		Neto prihodi/rashodi od kamata (AOP66-AOP67)	68		
	75	Pozitivne tečajne razlike	69		
	64	Negativne tečajne razlike	70		
8		Neto tečajne razlike (AOP69-AOP70)	71		
	73	Prihodi od dividendi, udjela u dobiti i ostalih vrijednosnih papira	72		
	ostalo iz skupine 7	Ostali prihodi	73		
9		Ukupno ostali prihodi (AOP72+AOP73)	74		
	610	Amortizacija	75		
	600	Troškovi zaposlenika	76		
	ostalo iz skupine 6	Ostali rashodi	77		
10		Ukupno ostali rashodi (AOP75+AOP76+AOP77)	78		
11		Ukupni prihodi	79		
12		Ukupni rashodi	80		
	80	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP79-AOP80)	81		
	81	Porez na dobit	82		
13		Dobit ili gubitak (AOP81-AOP82)	83		
a)		Pripisano imateljima kapitala matice	84		
b)		Pripisano nekontrolirajućem interesu	85		

14		Ostala sveobuhvatna dobit (ΣAOP87 do AOP92)	86		
a)		Promjene revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalne imovine)	87		
b)		Aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	88		
c)		Dobici ili gubici proizašli iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja	89		
d)		Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	90		
e)		Dobici/gubici od instrumenta zaštite novčanog toka	91		
f)		Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobiti	92		
15		Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP83+AOP86)	93		
a)		Pripisano imateljima kapitala matice	94		
b)		Pripisano nekontrolirajućem interesu	95		
16		Reklasifikacijske usklade	96		

Napomena: Stavke pod brojem 13.a., 13.b., 15.a. i 15.b. popunjavaju obveznici izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

Obrazac: NT-ID-5a Izvještaj o novčanim tokovima (direktna 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	97		
	Primici s osnove obavljenih investicijskih usluga	98		
	Primici s osnove obavljenih pomoćnih usluga	99		
	Izdaci za naknade i ostale pristojbe vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	100		
	Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	101		
	Izdaci za kupnju financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	102		
	Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	103		
	Izdaci za kupnju financijske imovine raspoložive za prodaju	104		
	Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	105		
	Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	106		
	Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospijeca	107		
	Izdaci od ulaganja u financijsku imovinu koja se drži do dospijeca	108		
	Novac isplaćen dobavljačima	109		
	Novac isplaćen zaposlenicima	110		
	Primici od kamata	111		
	Izdaci od kamata	112		
	Primici od dividendi	113		
	Plaćen porez na dobit	114		
	Plaćeni ostali porezi i doprinosi	115		
	Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	116		
	Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	117		
2	Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti	118		
	Izdaci za kupnju materijalne i nematerijalne imovine	119		
	Primici od prodaje materijalne i nematerijalne imovine	120		
	Izdaci od ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva	121		
	Primici od prodaje ulaganje u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva	122		
	Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	123		

	Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	124		
3	Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti	125		
	Primici od emitiranja dioničkog kapitala i ostale uplate vlasnika investicijskog društva	126		
	Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkupa udjela	127		
	Isplata dividendi ili udjela u dobiti	128		
	Primici od kredita	129		
	Izdaci za otplatu primljenih kredita	130		
	Primici po izdanim financijskim instrumentima	131		
	Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	132		
	Ostali primici iz financijskih aktivnosti	133		
	Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	134		
4	Efekti promjene tečaja stranih valuta	135		
5	Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP97+AOP118+AOP125+AOP135)	136		
6	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	137		
7	Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum (AOP136+AOP137)	138		

Obrazac: NT-ID-5b 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	139		
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja	140		
	Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	141		
	Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	142		
	Rezerviranja	143		
	Prihodi od kamata	144		
	Rashodi od kamata	145		
	Umanjenje imovine	146		
	Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove obavljenih investicijskih usluga	147		
	Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	148		
	Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	149		
	Povećanje/smanjenje financijske imovine raspoloživa za prodaju	150		
	Povećanje/smanjenje financijske imovine koja se drži do dospelja	151		
	Povećanje/smanjenje zajmova i potraživanja	152		
	Primici od kamata	153		
	Izdaci od kamata	154		
	Primici od dividendi	155		
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	156		
	Povećanje/smanjenje obveza za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	157		
	Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	158		
	Povećanje/smanjenje obveza prema zaposlenicima	159		
	Povećanje/smanjenje obveza za poreze i doprinose	160		
	Povećanje/smanjenje ostalih obveza	161		
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	162		
	Plaćen porez na dobit	163		
2	Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti	164		
	Povećanje/smanjenje ulaganja u materijalnu imovinu	165		

Promjena računovodstvenih politika									
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									
Stanje 01. siječnja tekuće god. (prepravljeno)									
Dobit ili gubitak razdoblja									
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju									
Ostale ne vlasničke promjene kapitala									
Ukupno ne vlasničke 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-7 Bilješke

	Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju investicijskog društva, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala sukladno odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja. Bilješke uz godišnji financijski izvještaj sastavljaju se i objavljuju u punom sadržaju kojeg zahtjeva primijenjeni zakonodavni okvir. Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblja tijekom godine trebaju sadržavati samo značajne promjene u odnosu na bilješke uz godišnji financijski izvještaj.
	Bilješke uz financijske izvještaje obvezno moraju sadržavati slijedeće:
1.	Izjava o usklađenosti sa MSFI
2.	Sažetak primijenjenih računovodstvenih politika
3.	Informacije koje potkrepljuju stavke prikazane u izvještaju o financijskom položaju investicijskog društva, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala
4.	Klasifikacija financijske imovine i financijskih obveza
5.	Izloženost kreditnom riziku financijske imovine i financijskih obveza klasificiranih kao zajmovi i potraživanja po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
6.	Iznos promjene fer vrijednosti koja se može pripisati promjeni kreditnog rizika
7.	Reklasifikaciju financijskog sredstva u imovinu koja se mjeri (a) po trošku ili amortiziranom trošku umjesto po fer vrijednosti ili (b) po fer vrijednosti umjesto po trošku ili amortiziranom trošku, objaviti iznos reklasificiran iz svake kategorije i u svaku kategoriju te razloge za reklasifikaciju
8.	Za imovinu koja se prestaje priznavati objaviti: (a) prirodu imovine (b) prirodu rizika i nagrada povezanih s vlasništvom kojima društvo ostaje izloženo (c) kad nastavlja priznavati svu imovinu, knjigovodstvene iznose imovine i povezanih obveza te (d) kad nastavlja priznavati imovinu u mjeri u kojoj nastavlja sudjelovati u njoj, ukupan knjigovodstveni iznos izvorne imovine, iznos imovine koju nastavlja priznavati te knjigovodstveni iznos povezanih obveza
9.	Objaviti knjigovodstveni iznos financijske imovine založene kao osiguranje za plaćanje stvarnih ili nepredviđenih obveza (kolateral), uključujući iznose koji su reklasificirani u skladu s točkom

10.	Kolateral (financijsko ili nefinancijsko sredstvo) i dopušteno mu je kolateral prodati ili ponovno založiti u odsustvu ili zbog neplaćanja vlasnika kolaterala, dužan je objaviti: fer vrijednost kolaterala u posjedu, fer vrijednost prodanog ili ponovo založenog kolaterala, te obveza povrata
11.	Umanjena za kreditne gubitke (primjerice, konto ispravka vrijednosti na kojem se evidentiraju pojedinačna umanjena ili neki sličan konto koji se koristi za evidentiranje kolektivnog umanjena imovine) umjesto da izravno umanjuje knjigovodstveni iznos sredstva, dužan je objaviti usuglašavanje promjena na tom kontu tijekom razdoblja za svaku klasu financijske imovine.
12.	Ako je subjekt izdao instrument koji sadrži i komponentu obveze i komponentu kapitala i riječ je o instrumentu koji ima više ugrađenih derivativa čije su vrijednosti međuovisne (kao što je konvertibilni dužnički instrument s pravom prijevremenog otkupa), dužan je objaviti postojanje takvih obilježja
13.	Za obveze po zajmovima na izvještajni datum objaviti: (a) pojedinosti o eventualnom neplaćanju glavnice, kamata, postupnog otkupa ili uvjeta otkupa obveza po zajmovima (b) knjigovodstveni iznos na izvještajni datum obveza po zajmovima koji se ne plaćaju i (c) da li je plaćanje izvršeno ili su uvjeti otplate obveza po zajmovima revidirani prije nego što je odobreno izdavanje financijskih izvještaja
14.	Objaviti odvojeno sljedeće podatke za svaku vrstu zaštite (tj. zaštitu fer vrijednosti, zaštitu novčanog toka i zaštitu neto ulaganja u inozemno poslovanje): (a) opis svake vrste zaštite (b) opis financijskih instrumenata određenih kao instrumenti zaštite i njihovu fer vrijednost na izvještajni datum (c) prirodu rizika od kojih se provodi zaštita.
15.	Subjekt je za svaku klasu financijske imovine i financijskih obveza dužan objaviti fer vrijednost klase imovine i klase obveza na način koji omogućuje njezinu usporedbu s knjigovodstvenim iznosom.
16.	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.
17.	Objaviti informacije koje korisnicima financijskih izvještaja omogućuju da ocijene vrstu i doseg rizika koji proizlaze iz financijskih instrumenata a kojima je subjekt izložen na izvještajni datum a) kreditni rizik b) tržišni rizik c) rizik likvidnosti
18.	Za imovinu stečenu posjedom kolaterala kao instrumenta osiguranja objaviti: (a) prirodu i knjigovodstveni iznos tako stečene imovine i (b) ako imovinu nije moguće trenutačno konvertirati u novac, svoje politike kojima je regulirano raspolaganje takvom imovinom, odnosno prodaja imovine ili njeno korištenje u vlastitom poslovanju
19.	Objava svih transakcija sa povezanim osobama

PRILOG 2. Kontni plan za investicijska društva

- 0 NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
- 1 NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
- 2 OBVEZE
- 3 VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINACIJSKI INSTRUMENTI PO FER VRIJEDNOSTI KROZ DOBIT ILI GUBITAK
- 4 VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINACIJSKI INSTRUMENTI RASPOLOŽIVI ZA PRODAJU
- 5 VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINACIJSKI INSTRUMENTI KOJI SE DRŽE DO DOSPIJEĆA
- 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		Predumovi za dugotrajnu imovinu
	020	Zemljišta
	0200	Predumovi za zemljišta
	0201	Zemljišta u pripremi
	0202	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	021	Građevinski objekti
	0210	Predumovi za građevinske objekte
	0211	Građevinski objekti u pripremi-izgradnji
	0212	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	022	Uredska oprema (namještaj, računalna oprema)
	0220	Predumovi za uredsku opremu (namještaj, računalna oprema)
	0221	Uredska oprema (namještaj, računalna oprema) u pripremi
	0222	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	023	Aplikativni softver
	0230	Predumovi za aplikativni softver
	0231	Aplikativni softver u pripremi
	0232	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	024	Ostala dugotrajna imovina
	0240	Predumovi 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 neplaćeni 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, predumovi 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 obvezu 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		Zajmovi i potraživanja
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	160	Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata
	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
	16011	Dospjela potraživanja u devizama
	16012	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		Ostala potraživanja
	190	Plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
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		VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO FER VRIJEDNOSTI
		KROZ DOBIT ILI GUBITAK
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
32	3122	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		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
33	3212	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		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 odnosne 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 odnosne 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 odnosne 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 odnosne 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 odnosne 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 odnosne na ostale varijable
4		VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINACIJSKI INSTRUMENTI RASPOLOŽIVI ZA PRODAJU
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		VRJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINACIJSKI INSTRUMENTI KOJI SE DRŽE DO DOSPIJEĆA
	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 vrijednosno usklađenje
		620	Nerealizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
		621	Vrijednosno usklađenje financijske imovine raspoložive za prodaju
		622	Vrijednosno usklađenje kredita, depozita, dužničkih vrijednosnih papira i financijske imovine koja se drži do dospijeca
		623	Nerealizirani gubici od izvedenica
	63		Realizirani gubici
		630	Realizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
		631	Realizirani gubici financijske imovine raspoložive za prodaju
		632	Realizirani gubici financijske imovine koja se drži do dospijeca
		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 uredenog 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 dospijećem
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 dobiti
	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 dobit ili gubitak
	771	Realizirani dobiti financijske imovine raspoložive za prodaju
	772	Realizirani dobiti financijske imovine koja se drži do dospijeća
	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
	960	Nerealizirani dobitak/gubitak s osnove vrijednosnog usklađivanja financijske imovine raspoložive za prodaju
	9600	Nerealizirani dobitak/gubitak s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata raspoloživi za prodaju
	9601	Nerealizirani dobitak/gubitak s osnove tečajnih razlika po vlasničkim financijskim instrumentima raspoloživi za prodaju
	961	Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje
	962	Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine
	963	Revalorizacija nematerijalne imovine
	964	Revalorizacija ostale imovine i ulaganja
	965	Ostala revalorizacija
97		Dopunski kapital
	970	Dopunski kapital I
	971	Dopunski kapital II
98		Aktivni izvanbilančni zapisi
	980	Novčana sredstva klijenata
	9800	Sredstva klijenata - kupoprodaja financijskih instrumenata
	9801	Sredstva klijenata - upravljanje portfeljem
	9802	Sredstva klijenata - skrbništvo
	981	Potraživanja klijenata
	982	Potraživanja od klirinške organizacije
	983	Financijski instrumenti vezani uz ugovor o upravljanju portfeljem klijenata
	984	Garancije
	985	Ugovorena vrijednost izvedenica (aktivni konto)
	986	Repo-ugovori (kolateral)
	989	Ostala aktivna izvanbilančna evidencija
99		Pasivni izvanbilančni zapisi
	990	Obveza prema klijentu za primljena novčana sredstva
	991	Ostale obveze prema klijentu
	992	Obveza prema klirinškoj organizaciji
	993	Obveza prema klijentu s osnove upravljanja portfeljem klijenta
	994	Obveza za garancije
	995	Ugovorena vrijednost izvedenica (pasivni konto)
	996	Obveze vezane uz repo-ugovore
	999	Ostala pasivna izvanbilančna evidencija