

Na temelju članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, broj 78/15,134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i članka 159. stavka 3. i 158. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine«, broj 65/18, 17/20 i 83/21; dalje: Zakon) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, na sjednici Upravnog vijeća održanoj 13. prosinca 2022. godine donosi

PRAVILNIK O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH 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 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, u skladu s tehničkom uputom Hanfe.

(2) Investicijsko društvo dužno je izvještaje iz članka 4. stavka 5. ovog Pravilnika dostaviti i u pisanom obliku zajedno s revizorskim izvješćem.

(3) 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.

(1) Ovaj Pravilnik objavit će se u „Narodnim novinama“ a stupa na snagu 1. siječnja 2023. godine.

(2) Investicijsko društvo dužno je prve izvještaje u skladu s Prilogom 1. ovoga Pravilnika dostaviti za izvještajna razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2023. godine.

(3) Izvještaji za razdoblja do 1. siječnja 2023. godine dostavljaju se u skladu s Prilogom 1. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava („Narodne novine“ broj 83/18) na način propisan člankom 5. ovoga Pravilnika.

(4) Stupanjem na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava („Narodne novine“ broj 83/18).

KLASA:011-01/22-01/03
URBROJ:326-01-70-72-22-24
Zagreb, 13. prosinca 2022.

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	
LEI	
Izveštajno 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 eurima	
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 izvještaja: 31. 3., 30. 6., 30. 9., 31. 12.
2. IFP-ID-2_Izveštaj o financijskom položaju	stanja na dan sastavljanja izvještaja: 31. 3., 30. 6., 30. 9., 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 eurima</i>
R.B.	Broj pozicije (kontni plan)	Opis pozicije	AOP	31. 12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1.		Nematerijalna, materijalna imovina i dugotrajna ulaganja (ΣAOP2 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+...+AO27)	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 eurima</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 iz skupine 2	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 SVEOBUHVAATNOJ DOBITI za razdoblje _____					<i>u eurima</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 dobiti/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 _____				<i>u eurima</i>
	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 eurima</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: 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.
14	<p>Investicijsko društvo koje ima podružnicu ili društvo kćer koje je financijska institucija u državi članici ili u trećoj zemlji za svaku državu članicu i treću zemlju jednom godišnje dužno je objaviti sljedeće informacije:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. naziv, prirodu djelatnosti i lokaciju svakog društva kćeri i podružnice 2. promet 3. broj zaposlenika na osnovi ekvivalenta punog radnog vremena 4. dobit ili gubitak prije oporezivanja 5. porez na dobit ili gubitak 6. primljene javne subvencije. <p>Navedene informacije podliježu obvezi revizije u skladu s odredbama zakona kojim se uređuje revizija.</p>

PRILOG 2.
KONTNI PLAN ZA INVESTICIJSKA DRUŠTVA

- 0 – NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
- 1 – NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
- 2 – OBVEZE
- 3 – FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA
- 4 – FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSD
- 5 – FINANCIJSKA IMOVINA PO AMORTIZIRANOM TROŠKU
- 6 – RASHODI
- 7 – PRIHODI
- 8 – REZULTAT POSLOVANJA
- 9 – KAPITAL, REZERVE I IZVANBILANČNE 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 neplaćeni kapital
1			NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
	10		Novac u banci i blagajni
	100		Eurski žiro račun

		1000	Prolazni eurski žiro račun
	101		Devizni žiro račun
		1010	Prolazni devizni žiro račun
	102		Gotovina u blagajni
		1020	Gotovina u blagajni (u EUR)
		1021	Prolazni račun gotovine (u EUR)
		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 EUR
		12001	Nedospjela potraživanja u devizama
		12002	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1201	Dospjela potraživanja
		12010	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR

		12101	Nedospjela potraživanja u devizama
		12102	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1211	Dospjela potraživanja
		12110	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		12201	Nedospjela potraživanja u devizama
		12202	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1221	Dospjela potraživanja
		12210	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		12301	Nedospjela potraživanja u devizama
		12301	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1231	Dospjela potraživanja
		12310	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		12401	Nedospjela potraživanja u devizama
		12402	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1241	Dospjela potraživanja

			12410	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
			12501	Nedospjela potraživanja u devizama
			12502	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1251	Dospjela potraživanja
			12510	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
			12601	Nedospjela potraživanja u devizama
			12602	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1261	Dospjela potraživanja
			12610	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
			12701	Nedospjela potraživanja u devizama
			12702	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1271	Dospjela potraživanja
			12710	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
			13001	Nedospjela potraživanja u devizama
			13002	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1301	Dospjela potraživanja
			13010	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
			13101	Nedospjela potraživanja u devizama
			13102	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1311	Dospjela potraživanja
			13110	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
			13201	Nedospjela potraživanja u devizama
			13202	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1321	Dospjela potraživanja
			13210	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
			13301	Nedospjela potraživanja u devizama
			13302	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1331	Dospjela potraživanja
			13310	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
			13401	Nedospjela potraživanja u devizama
			13402	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1341	Dospjela potraživanja
			13410	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
			13501	Nedospjela potraživanja u devizama
			13501	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1351	Dospjela potraživanja
			13510	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
		13601	Nedospjela potraživanja u devizama
		13602	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1361	Dospjela potraživanja
		13610	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		13701	Nedospjela potraživanja u devizama
		13702	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1371	Dospjela potraživanja
		13710	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		14001	Nedospjela potraživanja u devizama
		14002	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1401	Dospjela potraživanja
		14010	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
			14101	Nedospjela potraživanja u devizama
			14102	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1411	Dospjela potraživanja
			14110	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
			14201	Nedospjela potraživanja u devizama
			14202	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1421	Dospjela potraživanja
			14210	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
			14301	Nedospjela potraživanja u devizama
			14302	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
			1431	Dospjela potraživanja
			14310	Dospjela potraživanja u EUR
			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 EUR
			14401	Nedospjela potraživanja u devizama

		14402	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1441	Dospjela potraživanja
		14410	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		14501	Nedospjela potraživanja u devizama
		14502	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1451	Dospjela potraživanja
		14510	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		14601	Nedospjela potraživanja u devizama
		14602	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1461	Dospjela potraživanja
		14610	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		15001	Nedospjela potraživanja u devizama
		15002	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1501	Dospjela potraživanja

		15010	Dospjela potraživanja u EUR
		15011	Dospjela potraživanja u devizama
		15012	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1502	Ispravak vrijednosti
	151		Depoziti
		1510	Depoziti u EUR
		1511	Depoziti u devizama
		1512	Depoziti s valutnom klauzulom
	152		Potraživanja s osnova repo ugovora
		1520	Nedospjela potraživanja
		15200	Nedospjela potraživanja u EUR
		15201	Nedospjela potraživanja u devizama
		15202	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1521	Dospjela potraživanja
		15210	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		15301	Nedospjela potraživanja u devizama
		15302	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1531	Dospjela potraživanja
		15310	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		16001	Nedospjela potraživanja u devizama

		16002	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1601	Dospjela potraživanja
		16010	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		16101	Nedospjela potraživanja u devizama
		16102	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1611	Dospjela potraživanja
		16110	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		16201	Nedospjela potraživanja u devizama
		16202	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1621	Dospjela potraživanja
		16210	Dospjela potraživanja u EUR
		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 EUR
		20001	Nedospjele obveze u devizama
		20002	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2001	Dospjele obveze
		20010	Dospjele obveze u EUR
		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 EUR
		20101	Nedospjele obveze u devizama
		20102	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2011	Dospjele obveze
		20110	Dospjele obveze u EUR
		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 EUR
		20301	Nedospjele obveze u devizama
		20302	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2031	Dospjele obveze
		20310	Dospjele obveze u EUR
		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 EUR
		20401	Nedospjele obveze u devizama

		20402	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2041	Dospjele obveze
		20410	Dospjele obveze u EUR
		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 EUR
		21001	Nedospjele obveze u devizama
		21002	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2101	Dospjele obveze
		21010	Dospjele obveze u EUR
		21011	Dospjele obveze u devizama
		21012	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
	211		Obveza za primljene zajmove
		2110	Nedospjele obveze
		21100	Nedospjele obveze u EUR
		21101	Nedospjele obveze u devizama
		21102	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2111	Dospjele obveze
		21110	Dospjele obveze u EUR
		21111	Dospjele obveze u devizama
		21112	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
	212		Obveza za primljene predujmove
		2120	Nedospjele obveze
		21200	Nedospjele obveze u EUR
		21201	Nedospjele obveze u devizama
		21202	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2121	Dospjele obveze
		21210	Dospjele obveze u EUR
		21211	Dospjele obveze u devizama
		21212	Dospjele obveze s valutnom klauzulom

	213		Obveze po osnovi repo ugovora
		2130	Nedospjele obveze
		21300	Nedospjele obveze u EUR
		21301	Nedospjele obveze u devizama
		21302	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2131	Dospjele obveze
		21310	Dospjele obveze u EUR
		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 EUR
		21401	Nedospjele obveze u devizama
		21402	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2141	Dospjele obveze
		21410	Dospjele obveze u EUR
		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 EUR
		22001	Nedospjele obveze u devizama
		22002	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2201	Dospjele obveze
		22010	Dospjele obveze u EUR
		22011	Dospjele obveze u devizama
		22012	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
	221		Obveze za izdane komercijalne zapise
		2210	Nedospjele obveze
		22100	Nedospjele obveze u EUR
		22101	Nedospjele obveze u devizama
		22102	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom

		2211	Dospjele obveze
		22110	Dospjele obveze u EUR
		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 EUR
		22301	Nedospjele obveze u devizama
		22302	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2231	Dospjele obveze
		22310	Dospjele obveze u EUR
		22311	Dospjele obveze u devizama
		22312	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
	224		Obveza po izdanim instrumentima plaćanja
		2240	Nedospjele obveze
		22400	Nedospjele obveze u EUR
		22401	Nedospjele obveze u devizama
		22402	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2241	Dospjele obveze
		22410	Dospjele obveze u EUR
		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 EUR
		23001	Nedospjele obveze u devizama
		23002	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom

		2301	Dospjele obveze
		23010	Dospjele obveze u EUR
		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 EUR
		23101	Nedospjele obveze u devizama
		23102	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2311	Dospjele obveze
		23110	Dospjele obveze u EUR
		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 EUR
		23201	Nedospjele obveze u devizama
		23202	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2321	Dospjele obveze
		23210	Dospjele obveze u EUR
		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 EUR
		23301	Nedospjele obveze u devizama
		23302	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
		2331	Dospjele obveze
		23310	Dospjele obveze u EUR
		23311	Dospjele obveze u devizama
		23312	Dospjele obveze s valutnom klauzulom
24			Obveze prema dobavljačima
	240		Nedospjele obveze

		2400	Nedospjele obveze u EUR
		2401	Nedospjele obveze u devizama
		2402	Nedospjele obveze s valutnom klauzulom
	241		Dospjele obveze
		2410	Dospjele obveze u EUR
		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		Odgodene porezne obveze
27			Odgodeno 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 EUR
		3001	Ulaganja u devizama
		3002	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	301		Dužnički financijski instrumenti
		3010	Ulaganja u EUR
		3011	Ulaganja u devizama
		3012	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	302		Ostali financijski instrumenti

		3020	Ostali financijski instrumenti EUR
		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 EUR
		3101	Ulaganja u devizama
		3102	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	311		Dužnički financijski instrumenti
		3110	Ulaganja u EUR
		3111	Ulaganja u devizama
		3112	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	312		Ostali financijski instrumenti
		3120	Ulaganja u EUR
		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 EUR
		3201	Ulaganja u devizama
		3202	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	321		Ostali financijski instrumenti
		3210	Ulaganja u EUR
		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 EUR
		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 EUR
		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 EUR
		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			FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSD
	40		Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti nefinancijskih trgovačkih društava
		400	Vlasnički financijski instrumenti
		4000	Ulaganja u EUR
		4001	Ulaganja u devizama

		4003	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	401		Dužnički financijski instrumenti
		4010	Nominalni iznos
		40100	Nominalni iznos u EUR
		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 EUR
		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 EUR
		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 EUR
		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 EUR
		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 EUR
		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 EUR
		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 EUR
		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 EUR
		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 dospijea
	530		Nominalni iznos
		5301	Nominalni iznos u EUR
		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 osnove 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 osnove 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 dospjećem
	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 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 IZVANBILANČNE 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