

PRILOG 3.

KONTNI PLAN FAKTORING-DRUŠTAVA

RAZRED 0	Nematerijalna, materijalna imovina i dugotrajna ulaganja
RAZRED 1	Novčana sredstva i kratkotrajna financijska imovina
RAZRED 2	Obveze
RAZRED 3	Potraživanja po poslovima faktoringa
RAZRED 4	Potraživanja iz poslova koji su u neposrednoj ili posrednoj vezi s poslovima faktoringa
RAZRED 5	Zalihe i sitni inventar
RAZRED 6	Rashodi
RAZRED 7	Prihodi
RAZRED 8	Rezultat poslovanja
RAZRED 9	Kapital i izvanbilančni zapisi

Razred 0 – Nematerijalna, materijalna imovina i dugotrajna ulaganja

00	Nematerijalna imovina
000	Kapitalizirani troškovi razvoja
001	Patenti, licence i zaštitni znakovi
002	Računalni programi-software
004	Goodwill
005	Ostala nematerijalna imovina
006	Nematerijalna imovina u pripremi
007	Predujmovi za nematerijalnu imovinu

01	Materijalna imovina
010	Zemljišta
011	Građevinski objekti
012	Vozila
013	Uredska oprema
014	Ostala materijalna imovina
015	Predujmovi za materijalnu imovinu
016	Materijalna imovina u pripremi

02	Dugotrajna financijska ulaganja
020	Ulaganja u udjele
0200	Trošak ulaganja
0209	Ispravak vrijednosti
021	Ulaganja u dužničke vrijednosne papire
0210	Vrijednost ulaganja
0219	Ispravak vrijednosti
022	Ulaganja u vlasničke vrijednosne papire
0220	Vrijednost ulaganja
0229	Ispravak vrijednosti

03	Dugotrajni depoziti
030	Dani dugotrajni depoziti
0300	Dugoročni depoziti preko godine dana
0309	Ispravak vrijednosti dugoročnih depozita

04	Dugotrajna potraživanja
040	Dani dugotrajni zajmovi
0400	Zajmovi s dospijećem duljim od 1 godine
0409	Ispravak vrijednosti
041	Ostala dugotrajna potraživanja
0410	Ostala dugotrajna potraživanja
0419	Ispravak vrijednosti ostalih dugotrajnih potraživanja

05	Ostala dugotrajna imovina
050	Ostala dugotrajna financijska imovina
051	Ulaganje u nekretnine

Razred 1 – Novčana sredstva i kratkotrajna financijska imovina

10	Novac na računu i blagajni
100	Novčani računi u bankama – kunski
101	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi
102	Novac u blagajni
103	Novčani računi u bankama – devizni
104	Devizni akreditivi
105	Devizna blagajna
106	Ostala novčana sredstva
109	Ispravak vrijednosti

11	Kratkotrajna financijska ulaganja
110	Ulaganja u udjele
1100	Trošak ulaganja
1109	Ispravak vrijednosti
111	Ulaganja u dužničke vrijednosne papire
1110	Vrijednost ulaganja
1119	Ispravak vrijednosti
112	Ulaganja u vlasničke vrijednosne papire
1120	Vrijednost ulaganja
1129	Ispravak vrijednosti

12	Kratkotrajni depoziti
120	Dani kratkotrajni depoziti
1200	Kratkotrajni depoziti do godine dana
1209	Ispravak vrijednosti kratkotrajnih depozita

13	Derivativni financijski instrumenti
130	Ulaganja u derivativne financijske instrumente
1300	Vrijednost ulaganja
1309	Ispravak vrijednosti

14	Kratkotrajna potraživanja
140	Dani kratkotrajni zajmovi

1400	Zajmovi s dospijecem do 1 godine – nedospjelo
1401	Dospjeli zajmovi komitentima
1402	Nedospjela potraživanja po kamatnim prihodima
1409	Ispravak vrijednosti
141	Ostala kratkotrajna potraživanja
1410	Potraživanja od države i drugih institucija
1411	Potraživanja od zaposlenika
1412	Ostala kratkotrajna potraživanja
1419	Ispravak vrijednosti ostalih kratkotrajnih potraživanja
15	Ostala kratkotrajna imovina
150	Ostala kratkotrajna financijska imovina
18	Odgodena porezna imovina
19	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
190	Unaprijed plaćeni troškovi
191	Nedospjela naplata prihoda
Razred 2 – Obveze	
20	Obveze po poslovima faktoringa
200	Obveze prema dobavljačima po poslovima faktoringa
2000	Obveze prema dobavljačima po poslovima regresnog faktoringa
20000	Obeze prema dobavljačima s osnove poslova domaćeg regresnog faktoringa
20001	Obveze prema dobavljačima s osnove poslova izvoznog regresnog faktoringa
20002	Obveze prema dobavljačima s osnove poslova uvoznog regresnog faktoringa
2001	Obveze prema dobavljačima po poslovima bezregresnog faktoringa
20010	Obeze prema dobavljačima s osnove poslova domaćeg bezregresnog faktoringa
20011	Obveze prema dobavljačima s osnove poslova izvoznog bezregresnog faktoringa
20012	Obveze prema dobavljačima s osnove poslova uvoznog bezregresnog faktoringa
201	Obveze prema dobavljačima po poslovima faktoringa koji uključuju otkup mjenice
2010	Obveze prema dobavljačima po poslovima faktoringa koji uključuju otkup mjenica – regresni faktoring
20100	Obeze prema dobavljačima s osnove poslova domaćeg regresnog faktoringa

20101	Obveze prema dobavljačima s osnove poslova izvoznog regresnog faktoringa
20102	Obveze prema dobavljačima s osnove poslova uvoznog regresnog faktoringa
2011	Obveze prema dobavljačima po poslovima faktoringa koji uključuje otkup mjenica – bezregresni faktoring
20110	Obeze prema dobavljačima s osnove poslova domaćeg bezregresnog faktoringa
20111	Obveze prema dobavljačima s osnove poslova izvoznog bezregresnog faktoringa
20112	Obveze prema dobavljačima s osnove poslova uvoznog bezregresnog faktoringa
21	Financijske obveze
210	Obveze za kredite i zajmove banaka i financijskih institucija u zemlji
2100	Dugoročni krediti i zajmovi
2101	Tekuće dospijeće dugoročnih kredita i zajmova (do 12 mjeseci)
2102	Kratkoročni krediti i zajmovi
2103	Obveze za kamate
211	Obveza za kredite i zajmove banaka i financijskih institucija iz inozemstva
2110	Dugoročni krediti i zajmovi
2111	Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (do 12 mjeseci)
2112	Kratkoročni krediti i zajmovi
2113	Obveze za kamate
212	Obveze za zajmove od ostalih kreditora
2120	Dugoročni zajmovi
2121	Tekuće dospijeće dugoročnih zajmova (do 12 mjeseci)
2122	Kratkoročni zajmovi
2123	Obveze za kamate
213	Obveze za predujmove i jamstva
2130	Dugoročne obveze za predujmove i jamstva
2131	Kratkoročne obveze za predujmove i jamstva
214	Obveze po izdanim vrijednosnim papirima
2140	Dugoročne obveze po izdanim vrijednosnim papirima
2141	Kratkoročne obveze po izdanim vrijednosnim papirima
215	Obveze za derivativne financijske instrumente
216	Ostale financijske obveze
2160	Ostale dugoročne financijske obveze
2161	Ostale kratkoročne financijske obveze

22	Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe		
220	Obveze za porez na dodanu vrijednost (PDV)		
221	Obveze za porez na dobit		
222	Obveze prema državi za ostale poreze, doprinose i druga davanja		
23	Obveze prema zaposlenicima		
230	Obveze za neto plaće i naknade plaća		
231	Obveze za dnevnice, nadnice i druge pristojbe		
232	Doprinosi iz i na plaće, nadnice i naknade		
233	Porez i prirez iz plaća, nadnica i naknada		
234	Ostale obveze prema zaposlenicima		
24	Ostale obveze		
240	Ostale dugoročne obveze		
241	Ostale kratkoročne obveze		
25	Rezerviranja za rizike i troškove		
28	Odgođene porezne obveze		
29	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja		
290	Odgođeno plaćanje troškova		
291	Prihodi budućih razdoblja		
Razred 3 – Potraživanja po poslovima faktoringa			
30	Potraživanja po poslovima faktoringa – s pravom regresa		
300	Domaći regresni faktoring		
3000	Nedospjela potraživanja		
3001	Dospjela potraživanja		
3009	Ispravak vrijednosti potraživanja		
301	Inozemni regresni faktoring		
3010	Izvozni regresni faktoring		
30100	Nedospjela potraživanja		
30101	Dospjela potraživanja		
30109	Ispravak vrijednosti potraživanja		
3011	Uvozni regresni faktoring		
30110	Nedospjela potraživanja		
30111	Dospjela potraživanja		
30119	Ispravak vrijednosti potraživanja		
31	Potraživanja po poslovima faktoringa – bez prava regresa		
310	Domaći bezregresni faktoring		
3100	Nedospjela potraživanja		
3101	Dospjela potraživanja		
3109	Ispravak vrijednosti potraživanja		
311	Inozemni bezregresni faktoring		
3110	Izvozni bezregresni faktoring		
31100	Nedospjela potraživanja		
31101	Dospjela potraživanja		
31109	Ispravak vrijednosti potraživanja		
3111	Uvozni bezregresni faktoring		
31110	Nedospjela potraživanja		
31111	Dospjela potraživanja		
31119	Ispravak vrijednosti potraživanja		
32	Potraživanja po poslovima faktoringa koji uključuju otkup mjenica – s pravom regresa		
320	Domaći regresni faktoring		
3200	Nedospjela potraživanja		
3201	Dospjela potraživanja		
3209	Ispravak vrijednosti potraživanja		
321	Inozemni regresni faktoring		
3210	Izvozni regresni faktoring		
32100	Nedospjela potraživanja		
32101	Dospjela potraživanja		
32109	Ispravak vrijednosti potraživanja		
3211	Uvozni regresni faktoring		
32110	Nedospjela potraživanja		
32111	Dospjela potraživanja		
32119	Ispravak vrijednosti potraživanja		
33	Potraživanja po poslovima faktoringa koji uključuju otkup mjenica – bez prava regresa		
330	Domaći bezregresni faktoring		
3300	Nedospjela potraživanja		
3301	Dospjela potraživanja		
3309	Ispravak vrijednosti potraživanja		
331	Inozemni bezregresni faktoring		
3310	Izvozni bezregresni faktoring		
33100	Nedospjela potraživanja		
33101	Dospjela potraživanja		
33109	Ispravak vrijednosti potraživanja		
3311	Uvozni bezregresni faktoring		
33110	Nedospjela potraživanja		
33111	Dospjela potraživanja		
33119	Ispravak vrijednosti potraživanja		
34	Potraživanja po poslovima dobavljačkog (obrnutog) faktoringa		
340	Domaći dobavljački (obrnuti) faktoring		
3400	Nedospjela potraživanja		
3401	Dospjela potraživanja		
3409	Ispravak vrijednosti potraživanja		
341	Inozemni dobavljački (obrnuti) faktoring		
3410	Nedospjela potraživanja		

3411	Dospjela potraživanja
3419	Ispravak vrijednosti potraživanja
35	Potraživanja za kamate – faktoring
350	Potraživanja za kamate po poslovima faktoringa
3501	Potraživanja za kamate od dobavljača
3502	Ispravak vrijednosti potraživanja za kamate od dobavljača
3503	Potraživanja za kamate od kupaca
3504	Ispravak vrijednosti potraživanja za kamate od kupaca
3505	Potraživanja za kamate od ostalih osoba
3506	Ispravak vrijednosti potraživanja za kamate od ostalih osoba
351	Potraživanja za kamate po poslovima faktoringa koji uključuju otkup mjenica
3511	Potraživanja za kamate od dobavljača
3512	Ispravak vrijednosti potraživanja za kamate od dobavljača
3513	Potraživanja za kamate od kupaca
3514	Ispravak vrijednosti potraživanja za kamate od kupaca
3515	Potraživanja za kamate od ostalih osoba
3516	Ispravak vrijednosti potraživanja za kamate od ostalih osoba
352	Potraživanja za kamate po poslovima dobavljačkog (obrnutog) faktoringa
3521	Potraživanja za kamate
3522	Ispravak vrijednosti potraživanja za kamate
36	Potraživanja za naknade – faktoring
360	Potraživanja za naknade po poslovima faktoringa
3600	Potraživanja za naknade od dobavljača
3601	Ispravak vrijednosti potraživanja za naknade od dobavljača
3602	Potraživanja za naknade od kupaca
3603	Ispravak vrijednosti potraživanja za naknade od kupaca
3604	Potraživanja za naknade od ostalih osoba
3605	Ispravak vrijednosti potraživanja za naknade od ostalih osoba
361	Potraživanja za naknade po poslovima faktoringa koji uključuju otkup mjenica
3610	Potraživanja za naknade od dobavljača
3611	Ispravak vrijednosti potraživanja za naknade od dobavljača
3612	Potraživanja za naknade od kupaca

3613	Ispravak vrijednosti potraživanja za naknade od kupaca
3614	Potraživanja za naknade od ostalih osoba
3615	Ispravak vrijednosti potraživanja za naknade od ostalih osoba
362	Potraživanja za naknade po poslovima dobavljačkog (obrnutog) faktoringa
3620	Potraživanja za naknade
3621	Ispravak vrijednosti potraživanja za naknade

37	Ostala potraživanja – faktoring
370	Ostala potraživanja po poslovima faktoringa
3700	Ostala potraživanja od dobavljača
3701	Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja od dobavljača
3702	Ostala potraživanja od kupaca
3703	Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja od kupaca
3704	Ostala potraživanja od ostalih osoba
3705	Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja od ostalih osoba
371	Ostala potraživanja po poslovima faktoringa koji uključuju otkup mjenica
3710	Ostala potraživanja od dobavljača
3711	Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja od dobavljača
3712	Ostala potraživanja od kupaca
3713	Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja od kupaca
3714	Ostala potraživanja od ostalih osoba
3715	Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja od ostalih osoba
372	Ostala potraživanja po poslovima dobavljačkog (obrnutog) faktoringa
3720	Ostala potraživanja
3721	Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja

Razred 4 – Potraživanja po poslovima koji su u neposrednoj ili posrednoj vezi s poslovima faktoringa

40	Potraživanje po osnovi poslova prikupljanja, izrade, analize i davanja informacija o kreditnoj sposobnosti pravnih osoba i fizičkih osoba koje obavljaju samostalne djelatnosti
401	Nedospjelo potraživanje
402	Dospjelo potraživanje
409	Ispravak vrijednosti

41	Potraživanja po osnovi poslova upravljanja potraživanjima klijenata nastalih s osnove prodane robe i pruženih usluga savjetovanja u vezi s tim
410	Nedospjelo potraživanje
411	Dospjelo potraživanje
419	Ispravak vrijednosti
42	Potraživanja po osnovi forfeitinga
420	Nedospjelo potraživanje
421	Dospjelo potraživanje
429	Ispravak vrijednosti
43	Potraživanja po osnovi otkupa dospjelih tražbina
430	Potraživanje
439	Ispravak vrijednosti
44	Potraživanja po osnovi izdavanja kreditnog pokrića prilikom obavljanja inozemnog faktoringa
440	Potraživanje
449	Ispravak vrijednosti
45	Potraživanja po osnovi ostalih poslova koji su u posrednoj ili neposrednoj vezi s poslovlm faktoringa
450	Nedospjelo potraživanje
451	Dospjelo potraživanje
459	Ispravak vrijednosti
46	Ostala potraživanja po osnovi poslova koji su u posrednoj ili neposrednoj vezi s poslovlm faktoringa
Razred 5 – Zalihe i sitni inventar	
50	Zalihe sitnog inventara
500	Sitan inventar
509	Ispravak vrijednosti
51	Zalihe imovine preuzete u zamjenu za nenaplaćena potraživanja
510	Nekretnine
511	Vozila
512	Ostala imovina
519	Ispravak vrijednosti
Razred 6 – Rashodi	
60	Kamatni rashodi
600	Kamatni rashodi za kredite i zajmove primljene od domaćih banaka i financijskih institucija
601	Kamatni rashodi za kredite i zajmove primljene od inozemnih banaka i financijskih institucija primljene od ino-banaka
602	Kamatni rashodi za zajmove primljene od strane drugih osoba
603	Ostali kamatni rashodi
61	Troškovi vrijednosnog usklađenja imovine
610	Vrijednosno usklađivanje potraživanja po poslovlm faktoringa
6100	Vrijednosno usklađivanje potraživanja po poslovlm regresnog faktoringa
6101	Vrijednosno usklađivanje potraživanja po poslovlm bezregresnog faktoringa
611	Vrijednosno usklađivanje potraživanja po poslovlm faktoringa koji uključuju otkup mjenica
6110	Vrijednosno usklađivanje potraživanja po poslovlm faktoringa koji uključuju otkup mjenica – regresni faktoring
6111	Vrijednosno usklađivanje potraživanja po poslovlm faktoringa koji uključuju otkup mjenica – bezregresni faktoring
612	Vrijednosno usklađivanje potraživanja po poslovlm dobavljačkog (obrnutog) faktoringa
613	Vrijednosno usklađivanje potraživanja po osnovi kamata, naknada i ostalih potraživanja po poslovlm faktoringa
614	Vrijednosno usklađivanje potraživanja po osnovi poslova koji su u neposrednoj ili posrednoj vezi s poslovlm faktoringa
615	Vrijednosno usklađivanje ulaganja u udjele i vrijednosne papire
616	Vrijednosno usklađivanje ostale financijske imovine
617	Vrijednosno usklađivanje materijalne imovine
618	Vrijednosno usklađivanje nematerijalne imovine
619	Vrijednosno usklađivanje zaliha
62	Ostali financijski rashodi
620	Nekamatni troškovi na osnovu naknada/provizija za financijske usluge
621	Negativne tečajne razlike
6210	Negativne tečajne razlike zbog svođenja deviznih pozicija bilance na srednji tečaj HNB-a
6211	Negativne tečajne razlike zbog svođenja pozicija bilance s valutnom klauzulom na ugovoreni tečaj
622	Gubitak od ulaganja u financijske instrumente
623	Ostali financijski rashodi
63	Troškovi amortizacije
630	Amortizacija materijalne imovine
631	Amortizacija nematerijalne imovine

64	Troškovi osoblja
640	Neto plaće i naknade
641	Doprinosi iz plaća i na plaće
642	Porezi i prirezi iz plaća
643	Ostali troškovi osoblja
65	Opći i administrativni troškovi poslovanja
650	Troškovi sirovina i materijala, energije, pričuvnih dijelova i sitnog inventara
651	Troškovi usluga
652	Ostali opći i administrativni troškovi
66	Rezerviranja za nepredviđene obveze
67	Ostali rashodi
670	Neotpisana vrijednost i drugi troškovi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine
6700	Neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane ostale materijalne imovine
6701	Neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane nematerijalne imovine
6702	Drugi troškovi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine
671	Otpisi
672	Ostali rashodi
Razred 7 – Prihodi	
70	Prihodi od kamata
700	Prihodi od kamata po poslovima faktoringa
701	Prihodi od kamata po poslovima faktoringa koji uključuju otkup mjenica
702	Prihodi od kamata po poslovima dobavljačkog (obrnutog) faktoringa
703	Prihodi od kamata po poslovima povezanim s poslovima faktoringa
704	Prihodi od kamata po osnovi danih zajmova
705	Prihodi od kamata po osnovi danih depozita
706	Ostali prihodi od kamata
71	Prihodi od naknada i ostali prihodi po osnovi poslova faktoringa i poslova u posrednoj ili neposrednoj vezi s poslovima faktoringa
710	Prihodi od naknada po poslovima faktoringa
711	Prihodi od naknada po poslovima faktoringa koji uključuje otkup mjenica

712	Prihodi od naknada po osnovi dobavljačkog (obrnutog) faktoringa
713	Prihodi od naknada po osnovi poslova u neposrednoj i posrednoj vezi s poslovima faktoringa
714	Ostali prihodi od naknada
715	Ostali prihodi po osnovi poslova faktoringa
716	Ostali prihodi po poslovima faktoringa koji uključuju otkup mjenica
717	Ostali prihodi po osnovi dobavljačkog (obrnutog) faktoringa
718	Ostali prihodi po osnovi poslova u neposrednoj i posrednoj vezi s poslovima faktoringa

72	Ostali financijski prihodi
720	Pozitivne tečajne razlike
7200	Pozitivne tečajne razlike zbog svodenja deviznih pozicija bilance na srednji tečaj HNB-a
7201	Pozitivne tečajne razlike zbog svodenja pozicija bilance s valutnom klauzulom na ugovoreni tečaj
721	Dobitak od ulaganja u financijske instrumente
7210	Dobitak od aktivnosti trgovanja, vrijednosnog usklađivanja financijskih instrumenata koji se vrednuju po fer vrijednosti i ugrađenih derivata
7211	Dobitak od aktivnosti u kategoriji imovine raspoložive za prodaju
7212	Dobitak od aktivnosti u kategoriji imovine koja se drži do dospelja (u slučaju prodaja prije roka dospelja)
7213	Dobitak od transakcija zaštite
722	Prihodi od naplate otpisanih plasmana u prethodnim godinama
723	Prihodi od ukidanja ispravaka vrijednosti
724	Prihodi od ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena društva i podružnice koja se iskazuju po trošku
725	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti nepovezanih društava
726	Ostali financijski prihodi
73	Ostali prihodi
730	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine
7300	Prihodi od prodaje materijalne imovine
7301	Prihodi od prodaje nematerijalne imovine
731	Prihodi od ukidanja rezervacija za troškove i rizike

732	Otpis obveza
733	Viškovi
734	Penali, nagrade i slični prihodi
735	Ostali prihodi
79	Razlika prihoda i rashoda
Razred 8 – Rezultat poslovanja	
80	Dobit ili gubitak prije oporezivanja
800	Dobit prije oporezivanja
801	Gubitak prije oporezivanja
81	Porez na dobit ili gubitak
810	Porez na dobit
811	Porez na gubitak
82	Dobit ili gubitak nakon oporezivanja
820	Dobit nakon oporezivanja
821	Gubitak nakon oporezivanja
83	Raspored dobiti financijske godine
Razred 9 – Kapital i izvanbilančni zapisi	
90	Temeljni kapital
900	Dionička glavnica (temeljni kapital)
9000	Obične dionice u vlasništvu domaćih osoba
9001	Povlaštene dionice u vlasništvu domaćih osoba
9002	Obične dionice u vlasništvu inozemnih osoba
9003	Povlaštene dionice u vlasništvu inozemnih osoba
901	Glavnica (temeljni kapital) društva s ograničenom odgovornošću
9010	Upisani temeljni ulogi domaćih osoba
9011	Upisani temeljni ulogi inozemnih osoba
91	Kapitalne rezerve
92	Revalorizacijske rezerve
93	Ostale rezerve
930	Zakonske rezerve formirane iz dobiti
931	Statutarne rezerve formirane iz dobiti
932	Rezerve za vlastite dionice formirane iz dobiti
933	Rezerve za otkupljene vlastite dionice formirane iz dobiti
934	Ostale rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja

935	Rezerve proizašle iz transakcija zaštite
936	Nerealizirana dobit/gubitak s osnove vrijednosnog usklađivanja financijske imovine raspoložive za prodaju
937	Ostale rezerve
94	Zadržana dobit, preneseni gubitak, dobit ili gubitak tekuće godine
940	Zadržana dobit ili preneseni gubitak
941	Dobit tekuće godine (neto dobit)
949	Gubitak tekuće godine
99	Izvanbilančni zapisi
990	Aktivni izvanbilančni zapisi za potencijalnu aktivu
9901	Primljene garancije i jamstva
9902	Primljeni instrumenti osiguranja na plate potraživanja
9903	Primljene mjenice
9904	Primljeni okvirni krediti
9905	Ostali aktivni izvanbilančni zapisi
991	Aktivni izvanbilančni zapisi – protustavke za račune u skupini 994
9910	Izdane garancije i jamstva
9911	Izdane mjenice
9912	Ostali aktivni izvanbilančni zapisi
992	Ugovorena vrijednost izvedenih financijskih instrumenata (aktivni)
993	Pasivni izvanbilančni zapisi – protustavke za račune u skupini 990
9930	Primljene garancije i jamstva
9931	Primljeni instrumenti osiguranja na plate potraživanja
9932	Primljene mjenice
9933	Primljeni okvirni krediti
9934	Ostali pasivni izvanbilančni zapisi
994	Pasivni izvanbilančni zapisi – potencijalne obveze
9940	Izdane garancije i jamstva
9941	Izdane mjenice
9942	Ostali pasivni izvanbilančni zapisi
995	Ugovorena vrijednost izvedenih financijskih instrumenata (pasivni)