

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-adresa	
Web-stranica	
Datum upisa u sudski registar (dan, mjesec i godina)	
Ime, prezime predsjednika i članova Uprave	
Ime i prezime predsjednika i članova Nadzornog odbora	
Broj zaposlenih	
Ime i prezime ovlaštenih brokera i investicijskih savjetnika	
Iznos temeljnog kapitala u kunama	
Pet najvećih dioničara/udjelničara (ime, prezime, adresa fizičke osobe, odnosno tvrtka i sjedište pravne osobe, postotak udjela u vlasništvu)	
Naziv revizorske kuće koja je revidirala zadnji godišnji financijski izvještaj i godišnje izvješće	
Poslovna banka investicijskog društva	
Broj računa	
Datum sastavljanja izvještaja	
Sastavio	
Telefon osobe za kontaktiranje	
Napomena:	
Izvještajna razdoblja:	tromjesečno, šestomjesečno, devetomjesečno i godišnje
Izvještaj 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_Izvještaj o financijskom položaju	stanja na dan sastavljanja izvještaja: 31. 3., 30. 6., 30. 9., 31. 12.
3. SD-ID-3_Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	1. 1. – 31. 3., 1. 1 – 30. 6., 1. 1 – 30. 9. i 1. 1 – 31. 12.
4a. NT-ID-4a_Izvještaj 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_Izvještaj 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_Izvještaj 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 Izvještaj o financijskom položaju

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU INVESTICIJSKOG DRUŠTVA na dan _____**AKTIVA***u kunama*

	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	31. 12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
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		
PASIVA					<i>u kunama</i>
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	31. 12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
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 (ΣAOP35 do AOP44)	34		
a)	200 +..+ 204	Obveze za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	35		
b)	210 +..+ 214 dugoročne	Dugoročne obveze za primljene kredite, zajmove i predujmove	36a		
b)	211 +..+ 214 kratkoročne	Kratkoročne obveze za primljene kredite, zajmove i predujmove	36b		
c)	220 +..+ 224 dugoročne	Dugoročne obveze po izdanim financijskim instrumentima	37a		
c)	221 +..+ 224 kratkoročne	Kratkoročne obveze po izdanim financijskim instrumentima	37b		
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-3 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI za razdoblje _____					u kunama
	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 dospelja	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	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 dobiti/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	88		
c)		Dobiti ili gubici proizašli iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja	89		
d)		Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	90		
e)		Dobiti/gubici od instrumenta zaštite novčanog toka	91		
f)		Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobit	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-4a Izvještaj o novčanim tokovima (direktna metoda)				
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA				u kunama
	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti	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-4b Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)				
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA				u kunama
	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		

Ukupno nevlasničke promjene kapitala (prethodno razdoblje)									
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti/dividenda									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja									
Stanje 1. siječnja tekuće godine									
Promjena računovodstvenih politika									
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									
Stanje 1. siječnja tekuće god. (prepravljeno)									
Dobit ili gubitak razdoblja									
Nerealizirani dobici ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju									
Ostale nevlasničke promjene kapitala									
Ukupno nevlasničke promjene kapitala									
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti/dividenda									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja									

Obrazac: B-ID-6 Bilješke

	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 zahtijeva 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 sljedeće:
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 umanjenja 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) je li 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 s povezanim osobama

PRILOG 2.

KONTNI PLAN ZA INVESTICIJSKA DRUŠTVA

0			NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
	00		Dugotrajna nematerijalna imovina
		000	Goodwill
		0000	Vrijednost goodwilla
		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 neuplaćeni kapital
1			NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
	10		Novac u banci i blagajni
		100	Kunski žiro račun
		1000	Prolazni kunski žiro račun
		101	Devizni žiro račun
		1010	Prolazni devizni žiro račun
		102	Gotovina u blagajni
		1020	Gotovina u blagajni (u HRK)
		1021	Prolazni račun gotovine (u HRK)
		1022	Gotovina u blagajni (u devizama)
		1023	Prolazni račun gotovine (u devizama)
	11		Jamstva, predujmovi i instrumenti plaćanja
		110	Dan jamstveni polog
		1100	Dan jamstveni polog klirinškoj organizaciji
		1101	Dan jamstveni polog ostalim društvima
		111	Akreditivi
		112	Čekovi
		113	Mjenice
		114	Dani predujmovi
		115	Ostali instrumenti plaćanja
		116	Ispravak vrijednosti
	12		Potraživanja za naknade i provizije s osnove obavljanja investicijskih usluga
		120	Potraživanja za naknadu i proviziju od zaprimanja i prijenosa naloga u svezi s jednim 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			Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata
	160		Potraživanja od klirinških organizacija za usluge namire
		1600	Nedospjela potraživanja
		16000	Nedospjela potraživanja u HRK
		16001	Nedospjela potraživanja u devizama
		16002	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1601	Dospjela potraživanja
		16010	Dospjela potraživanja u HRK
		16111	Dospjela potraživanja u devizama
		16112	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1602	Ispravak vrijednosti
	161		Potraživanja od vezanog zastupnika
		1610	Nedospjela potraživanja
		16100	Nedospjela potraživanja u HRK
		16101	Nedospjela potraživanja u devizama
		16102	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1611	Dospjela potraživanja
		16110	Dospjela potraživanja u HRK
		16111	Dospjela potraživanja u devizama
		16112	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1612	Ispravak vrijednosti
	162		Ostala potraživanja s osnove kupoprodaje vrijednosnih instrumenata
		1620	Nedospjela potraživanja
		16200	Nedospjela potraživanja u HRK
		16201	Nedospjela potraživanja u devizama
		16202	Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1621	Dospjela potraživanja
		16210	Dospjela potraživanja u HRK
		16211	Dospjela potraživanja u devizama
		16211	Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom
		1622	Ispravak vrijednosti
17			Odgođena porezna imovina
18			Potraživanja za porez na dodanu vrijednost (pretporez)
19			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 uredenog 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		Odgodene porezne obveze
27			Odgodeno 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
		3122	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
32			Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti državnih jedinica
	320		Dužnički financijski instrumenti
		3200	Ulaganja u HRK
		3201	Ulaganja u devizama
		3202	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	321		Ostali financijski instrumenti
		3210	Ulaganja u HRK
		3211	Ulaganja u devizama
		3212	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
33			Izvedenice
	330		Izvedenice koje se drže radi trgovanja
		3300	Izvedenice koje se drže radi trgovanja u HRK
		33000	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
		33001	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj
		33002	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
		33003	Izvedenice koje se odnose na ostale varijable
		3301	Izvedenice koje se drže radi trgovanja u devizama

		33010	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
		33011	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj
		33012	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
		33013	Izvedenice koje se 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 FINANCIJSKI 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			VRIJEDNOSNI 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 dospijea
	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 dospijea
	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 dospijea
	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 s jednim 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 dospijecem
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 dospijeca
	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