Na temelju članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/2015, 134/15 i 120/2016), i članka 116. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, 88/08., 146/08., 74/09., 54/13., 159/13., 18/15 i 123/16) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, na sjednici Upravnog vijeća održanoj \_\_\_\_\_\_\_\_2017. godine donosi

# PRAVILNIK

# O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

# INVESTICIJSKIH DRUŠTAVA

# UVODNE ODREDBE

## Članak 1.

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

# PRAVNA OSNOVA

## Članak 2.

(1) Investicijsko društvo dužno je voditi poslovne knjige, sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu o tržištu kapitala (Narodne novine, broj 88/08, 146/08, 74/09, 54/13, 159/13, 18/15 i 123/16) 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 Agenciji 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 sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja

(c) Izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja

(d) Izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja

(e) Bilješke koje obuhvaćaju važne računovodstvene politike i druga objašnjenja.

(2) Usporedne informacije za prethodno razdoblje (investicijsko društvo objavljuje usporedne informacije iz prethodnog razdoblja za sve iznose prikazane u financijskim izvještajima tekućeg razdoblja. Investicijsko društvo uključuje usporedne informacije za tekstualne i opisne informacije ako su one relevantne za razumijevanje financijskih izvještaja 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 samostalni revizor ili revizorsko društvo za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja te ukupan iznos naknada za druge usluge osim revizorskih.

# ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

## Članak 4.

(1) Investicijska društva financijske izvještaje sastavljaju i dostavljaju za poslovnu godinu i izvještajna razdoblja tijekom poslovne godine.

(2) U smislu ovog Pravilnika poslovna godina jednaka je kalendarskoj godini, a izvještajna razdoblja tijekom godine jednaka su tromjesečnom, šestomjesečnom i devetomjesečnom razdoblju.

(3) Investicijska društva dužna su dostaviti Agenciji financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine kako slijedi:

a) za tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujka tekuće godine do 30. travnja tekuće godine,

b) za šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipnja tekuće godine do 31. srpnja tekuće godine,

c) za devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujna tekuće godine do 31. listopada tekuće godine.

(4) Investicijska društva dužna su dostaviti Agenciji nerevidirane godišnje financijske izvještaje u roku od mjesec dana po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.

(5) Investicijska društva dužna su dostaviti Agenciji revidirane godišnje financijske izvještaje i revizorsko izvješće u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se financijski izvještaji odnose.

(6) Ako je investicijsko društvo matično društvo, dužno je dostaviti Agenciji revidirane godišnje konsolidirane financijske izvještaje i revizorsko izvješće za grupu najkasnije u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se financijski izvještaji odnose.

## Članak 5.

(1) Investicijska društva dostavljaju financijske izvještaje Agenciji u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije.

(2) Smatra se da je investicijsko društvo dostavilo izvještaje iz stavka 1. ovog članka u trenutku kad je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.

(3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave na način propisan stavkom 1. ovog članka, investicijsko društvo dužno je u propisanom roku dostaviti izvještaje u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Investicijsko društvo dužno je dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od isteka roka za dostavu izvještaja.

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

(5) Revidirane godišnje konsolidirane financijske izvještaje i revizorsko izvješće za grupu iz članka 4. stavka 6. ovog Pravilnika investicijska društva dužna su dostaviti Agenciji isključivo u pisanom obliku.

# PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

## Članak 6.

Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava (Narodne novine, broj 39/16).

## Članak 7.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu 8 (osam) dana od dana objave u »Narodnim novinama«, a primjenjuje se za izvještajna razdoblja koja započinju 1. siječnja 2018. i poslije.

KLASA: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

URBROJ:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Zagreb, \_\_\_\_\_\_\_ 2017. godine

**PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA**  
  
Petar-Pierre Matek

PRILOG 1**.**

Obrasci financijskih izvještaja za investicijska društva

|  |  |
| --- | --- |
| **Obrazac: OP-ID-1 Opći podaci o investicijskom društvu** |  |
| NAZIV INVESTICIJSKOG DRUŠTVA |  |
| Identifikacijski broj kod Agencije |  |
| MBS |  |
| OIB |  |
| Izvještajno razdoblje |  |
| Pojedinačni ili konsolidirani izvještaj |  |
| Subjekti konsolidacije |  |
| Adresa (poštanski broj, mjesto, ulica i broj) |  |
| Telefon i fax |  |
| E-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: 31.03., 30.06., 30.09., 31.12. |
| 2. IFP-ID-2\_Izvještaj o financijskom položaju | stanja na dan sastavljanja izvještaja: 31.03., 30.06., 30.09., 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* |
| **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 (∑AOP2 do AOP8)** | **1** |  |  |
| 1.1 | 00 | Dugotrajna nematerijalna imovina | 2 |  |  |
| 1.2 | 01 | Dugotrajna materijalna imovina | 3 |  |  |
| 1.3 | 03 | Ulaganja u zajedničke pothvate | 4 |  |  |
| 1.4 | 04 | Ulaganja u pridružena društva | 5 |  |  |
| 1.5 | 05 | Ulaganja u ovisna društva | 6 |  |  |
| 1.6 | 061 | Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | 7 |  |  |
| 1.7 | ostalo iz skupine 0 | Ostala dugotrajna imovina | 8 |  |  |
| **2.** |  | **Novčana sredstva i potraživanja**  **(∑AOP10 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 (∑AOP17 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 sredstava pod upravljanjem portfeljem i skrbništvom | 23 |  |  |
| 4.3 | 982 | Financijska 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 | Ostala izvanbilančani aktivni računi | 27 |  |  |
| **PASIVA** | |  |  |  | *u kunama* |
|  | **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 | 962+963+964 | **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 (∑AOP42 do 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 SVEOBUHVATNOJ DOBITI za razdoblje \_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | | *u kunama* |
|  | **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 dobici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak | 68 |  |  |
| 2.2 | 630 | Realizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak | 69 |  |  |
| 2. |  | Neto realizirani dobici/gubici (AOP68-AOP69) | 70 |  |  |
| 3.1 | 760 | Nerealizirani dobici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak | 71 |  |  |
| 3.2 | 620 | Nerealizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak | 72 |  |  |
| 3. |  | Neto nerealizirani dobici/gubici (AOP71-AOP72) | 73 |  |  |
| 4.1 | 771 | **Realizirani dobici financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD** | 74 |  |  |
| 4.2 | 631 | **Realizirani gubici financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD** | 75 |  |  |
| 4. |  | **Neto realizirani dobitci/gubici financijske po fer vrijednosti kroz OSD (AOP74-AOP75)** | 76 |  |  |
| 5. | 624 | **Neto očekivani kreditni gubici financijske imovine po amortiziranom trošku** | 77 |  |  |
| 6. | 634 | Ostala neto rezerviranja i vrijednosna usklađenja | 78 |  |  |
| 7.1 | 72 | Prihodi od kamata | 79 |  |  |
| 7.2 | 65 | Rashodi od kamata | 80 |  |  |
| 7. |  | Neto prihodi/rashodi od kamata (AOP79-AOP80) | 81 |  |  |
| 8.1 | 75 | Pozitivne tečajne razlike | 82 |  |  |
| 8.2 | 64 | Negativne tečajne razlike | 83 |  |  |
| 8. |  | Neto tečajne razlike (AOP82-AOP83) | 84 |  |  |
| 9. | 73 | Prihodi od dividendi, udjela u dobiti i ostalih vrijednosnih papira | 85 |  |  |
| 10. | ostalo iz skupine 7 | Ostali prihodi | 86 |  |  |
| 11. | 610 | Amortizacija | 87 |  |  |
| 12. | 600 | Troškovi zaposlenika | 88 |  |  |
| 13. | ostalo iz skupine 6 | Ostali rashodi | 89 |  |  |
| 14. |  | Ukupno ostali rashodi (AOP87+AOP88+AOP89) | 90 |  |  |
| **15.** |  | **Ukupni prihodi** | **91** |  |  |
| **16.** |  | **Ukupni rashodi** | **92** |  |  |
| 17. | 80 | Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP91-AOP92) | 93 |  |  |
| 18. | 81 | Porez na dobit | 94 |  |  |
| 19. |  | Dobit ili gubitak | 95 |  |  |
| 20. |  | Pripisano imateljima kapitala matice | 96 |  |  |
| 21. |  | Pripisano nekontrolirajućem interesu | 97 |  |  |
| 22. |  | **Ostala sveobuhvatna dobit (∑AOP99 do AOP104)** | 98 |  |  |
| 23. |  | Promjene revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalne imovine) | 99 |  |  |
| 24. |  | Aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja | 100 |  |  |
| 25. |  | **Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD** | 101 |  |  |
| 26. |  | Dobici/gubici od instrumenta zaštite novčanog toka | 102 |  |  |
| 27. |  | Dobici/gubici proizašli iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja | 103 |  |  |
| 28. |  | Dobitak/gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu | 104 |  |  |
| 29. |  | Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobiti | 105 |  |  |
| **30.** |  | **Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP95+AOP98)** | **106** |  |  |
| 31. |  | Pripisano imateljima kapitala matice | 107 |  |  |
| 32. |  | Pripisano nekontrolirajućem interesu | 108 |  |  |
| 33. |  | Reklasifikacijske usklade | 109 |  |  |
| Napomena: Stavke pod brojem 20., 21., 31. i 32. popunjavaju obveznici izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Obrazac: NT-ID-4a Izvještaj o novčanim tokovima (direktna metoda)** | | | | |
| **IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | *u kunama* |
|  | **Opis pozicije** | **AOP** | **Isto razdoblje prethodne godine** | **Tekuće razdoblje** |
| **1** | **Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti** | 110 |  |  |
|  | Primici s osnove obavljenih investicijskih usluga | 111 |  |  |
|  | Primici s osnove obavljenih pomoćnih usluga | 112 |  |  |
|  | Izdaci za naknade i ostale pristojbe vezane uz trgovanje financijskim instrumentima | 113 |  |  |
|  | Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak | 114 |  |  |
|  | Izdaci za kupnju financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak | 115 |  |  |
|  | Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD | 116 |  |  |
|  | Izdaci za kupnju financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD | 117 |  |  |
|  | Primici od transakcija financiranja vrijednosnih papira | 118 |  |  |
|  | Izdaci od transakcija financiranja vrijednosnih papira | 119 |  |  |
|  | Primici od ulaganje u financijsku imovinu po amortiziranom trošku | 120 |  |  |
|  | Izdaci od ulaganja u financijsku imovinu po amortiziranom trošku | 121 |  |  |
|  | Novac isplaćen dobavljačima | 122 |  |  |
|  | Novac isplaćen zaposlenicima | 123 |  |  |
|  | Primici od kamata | 124 |  |  |
|  | Izdaci od kamata | 125 |  |  |
|  | Primici od dividendi | 126 |  |  |
|  | Plaćen porez na dobit | 127 |  |  |
|  | Plaćeni ostali porezi i doprinosi | 128 |  |  |
|  | Ostali primici iz poslovnih aktivnosti | 129 |  |  |
|  | Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti | 130 |  |  |
| **2** | **Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti** | 131 |  |  |
|  | Izdaci za kupnju materijalne i nematerijalne imovine | 132 |  |  |
|  | Primici od prodaje materijalne i nematerijalne imovine | 133 |  |  |
|  | Izdaci od ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva | 134 |  |  |
|  | Primici od prodaje ulaganje u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva | 135 |  |  |
|  | Ostali primici iz investicijskih aktivnosti | 136 |  |  |
|  | Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti | 137 |  |  |
| **3** | **Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti** | 138 |  |  |
|  | Primici od emitiranja dioničkog kapitala i ostale uplate vlasnika investicijskog društva | 139 |  |  |
|  | Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkupa udjela | 140 |  |  |
|  | Isplata dividendi ili udjela u dobiti | 141 |  |  |
|  | Primici od kredita | 142 |  |  |
|  | Izdaci za otplatu primljenih kredita | 143 |  |  |
|  | Primici po izdanim financijskim instrumentima | 144 |  |  |
|  | Izdaci po izdanim financijskim instrumentima | 145 |  |  |
|  | Ostali primici iz financijskih aktivnosti | 146 |  |  |
|  | Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti | 147 |  |  |
| 4 | Efekti promjene tečaja stranih valuta | 148 |  |  |
| **5** | Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP110+AOP131+AOP138) | 149 |  |  |
| **6** | Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja | 150 |  |  |
| **7** | Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum (AOP149+AOP150) | 151 |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Obrazac: NT-ID-4b Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)** | | | | |
| **IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | *u kunama* |
|  | **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 dobit ili gubitak | 162 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG | 163 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje financijske imovine po amortiziranom trošku | 164 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje potraživanja iz transkacija financiranja vrijednosnih papira | 165 |  |  |
|  | Primici od kamata | 166 |  |  |
|  | Izdaci od kamata | 167 |  |  |
|  | Primici od dividendi | 168 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive | 169 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje obveza za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima | 170 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima | 171 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje obveza prema zaposlenicima | 172 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje obveza za poreze i doprinose | 173 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje ostalih obveza | 174 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive | 175 |  |  |
|  | Plaćen porez na dobit | 176 |  |  |
| **2** | **Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti** | 177 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje ulaganja u materijalnu imovinu | 178 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje ulaganja u nematerijalnu imovinu | 179 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva | 180 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje ostalih stavki ulaganja | 181 |  |  |
| **3** | **Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti** | 182 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje obveza za primljene kredite, zajmove i predujmove | 183 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje obveza po izdanim financijskim instrumentima | 184 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje obveza za izdane podređene instrumente | 185 |  |  |
|  | Primici od emitiranja dioničkog kapitala i ostale uplate vlasnika investicijskog društva | 186 |  |  |
|  | Isplata dividendi ili udjela u dobiti | 187 |  |  |
|  | Povećanje/smanjenje ostalih stavki | 188 |  |  |
| **4** | Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP152+AOP177+AOP182) | 189 |  |  |
| **5** | Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja | 190 |  |  |
| **6** | Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum (AOP189+AOP190) | 191 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Obrazac: PK-ID-5 Izvještaj o promjenama kapitala** | | | | | | | | | |
| **IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA** | | | | | | | | *u kunama* | |
| **Opis pozicije** | Raspodjeljivo vlasnicima matice | | | | | | | Raspodjeljivo nekontrolirajućim interesima | **Ukupno kapital i rezerve** |
| Upisani kapital | Rezerve kapitala | Rezerve iz dobiti | Dobit ili gubitak tekuće godine  (razdoblja) | Zadržana dobit ili preneseni gubitak | ***Revalorizacija fin. imovine po fer vrijednosti kroz OSD*** | Ostale  revalorizacijske rezerve |
| **Stanje 01. siječnja prethodne godine** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Promjena računovodstvenih politika |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ispravak pogreški prethodnih razdoblja |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stanje 01. siječnja prethodne god. (prepravljeno)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dobit ili gubitak razdoblja |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Nerealizirani dobici ili gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostale nevlasničke promjene kapitala |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ukupno nevlasničke promjene kapitala (prethodno razdoblje)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Povećanje/smanjenje upisanog kapitala |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostale uplate vlasnika |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Isplata udjela u dobiti/dividenda |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostale raspodjele vlasnicima |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stanje 01. siječnja tekuće godine** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Promjena računovodstvenih politika |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ispravak pogreški prethodnih razdoblja |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stanje 01. siječnja tekuće god. (prepravljeno)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dobit ili gubitak razdoblja |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Nerealizirani dobici ili gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostale nevlasničke promjene kapitala |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ukupno nevlasničke promjene kapitala** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Povećanje/smanjenje upisanog kapitala |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostale uplate vlasnika |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Isplata udjela u dobiti/dividenda |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostale raspodjele vlasnicima |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

**PRILOG 2.**

Kontni plan za investicijska društva

0 - NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA

1 - NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA

2 - OBVEZE

3 - FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ DOBIT ILI GUBITAK

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 IZVNABILANČNE EVIDENCIJE

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **0** |  |  |  | **NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA** |
|  | 00 |  |  | Dugotrajna nematerijalna imovina |
|  |  | 000 |  | Goodwill |
|  |  |  | 0000 | Vrijednost goodwill-a |
|  |  |  | 0001 | Ispravak vrijednosti |
|  |  | 001 |  | Aplikativni softwer |
|  |  |  | 0010 | Trošak ulaganja |
|  |  |  | 0011 | Akumulirana amortizacija |
|  |  |  | 0012 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
|  |  | 002 |  | Člansko mjesto na uređenom tržištu ili MTP |
|  |  | 003 |  | Člansko mjesto u klirinškoj organizaciji |
|  |  | 004 |  | Ulaganja radi poboljšanja funkcionalnosti tuđih nekretnina i opreme za vrijeme dugoročnog poslovnog najma |
|  |  |  | 0040 | Trošak ulaganja |
|  |  |  | 0041 | Akumulirana amortizacija |
|  |  |  | 0042 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
|  |  | 005 |  | Ostala dugotrajna nematerijalna imovina |
|  |  |  | 0050 | Trošak ulaganja |
|  |  |  | 0051 | Akumulirana amortizacija |
|  |  |  | 0052 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
|  | 01 |  |  | Dugotrajna materijalna imovina |
|  |  | 010 |  | Zemljišta |
|  |  |  | 0100 | Trošak ulaganja |
|  |  |  | 0101 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
|  |  | 011 |  | Građevinski objekti |
|  |  |  | 0110 | Trošak ulaganja |
|  |  |  | 0111 | Akumulirana amortizacija |
|  |  |  | 0112 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
|  |  | 012 |  | Uredska oprema (namještaj, računalna oprema) |
|  |  |  | 0120 | Trošak ulaganja |
|  |  |  | 0121 | Akumulirana amortizacija |
|  |  |  | 0122 | Ispravak vrijednosti |
|  |  | 013 |  | Transportni uređaji |
|  |  |  | 0130 | Trošak ulaganja |
|  |  |  | 0131 | Akumulirana amortizacija |
|  |  |  | 0132 | Ispravak vrijednosti |
|  |  | 014 |  | Ostala materijalna imovina |
|  |  |  | 0140 | Trošak ulaganja |
|  |  |  | 0141 | Akumulirana amortizacija |
|  |  |  | 0142 | Ispravak vrijednosti |
|  | 02 |  |  | Predujmovi za dugotrajnu imovinu |
|  |  | 020 |  | Zemljišta |
|  |  |  | 0200 | Predujmovi za zemljišta |
|  |  |  | 0201 | Zemljišta u pripremi |
|  |  |  | 0202 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
|  |  | 021 |  | Građevinski objekti |
|  |  |  | 0210 | Predujmovi za građevinske objekte |
|  |  |  | 0211 | Građevinski objekti u pripremi-izgradnji |
|  |  |  | 0212 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
|  |  | 022 |  | Uredska oprema (namještaj, računalna oprema) |
|  |  |  | 0220 | Predujmovi za uredsku opremu (namještaj, računalna oprema) |
|  |  |  | 0221 | Uredska oprema (namještaj, računalna oprema) u pripremi |
|  |  |  | 0222 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
|  |  | 023 |  | Aplikativni softver |
|  |  |  | 0230 | Predujmovi za aplikativni softver |
|  |  |  | 0231 | Aplikativni softver u pripremi |
|  |  |  | 0232 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
|  |  | 024 |  | Ostala dugotrajna imovina |
|  |  |  | 0240 | Predujmovi izdataka za ostalu nematerijalnu imovinu |
|  |  |  | 0241 | Ulaganja u tijeku za ostalu nematerijalnu imovinu |
|  |  |  | 0242 | Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) |
|  | 03 |  |  | Ulaganja u zajedničke pothvate |
|  |  | 030 |  | Ulaganja u trgovačka društva |
|  |  |  | 0300 | Ulaganja u društva za pomoćne usluge |
|  |  |  | 0301 | Ulaganja u ostala trgovačka društva |
|  |  | 031 |  | Ulaganja u financijske institucije |
|  |  | 032 |  | Ispravak vrijednosti |
|  | 04 |  |  | Ulaganja u pridružena društva |
|  |  | 040 |  | Ulaganja u trgovačka društva |
|  |  |  | 0400 | Ulaganja u društva za pomoćne usluge |
|  |  |  | 0401 | Ulaganja u društva za osiguranje i reosiguranje i koncerne osiguravatelja |
|  |  |  | 0402 | Ulaganja u kreditne institucije |
|  |  |  | 0403 | Ulaganja u ostala trgovačka društva |
|  |  |  | 0404 | Ulaganja u financijske institucije |
|  |  | 041 |  | Ispravak vrijednosti |
|  | 05 |  |  | Ulaganja u ovisna društva |
|  |  | 050 |  | Ulaganja u trgovačka društva |
|  |  |  | 0500 | Ulaganja u društva za pomoćne usluge |
|  |  |  | 0501 | Ulaganja u društva za osiguranje i reosiguranje i koncerne osiguravatelja |
|  |  |  | 0502 | Ulaganja u kreditne institucije |
|  |  |  | 0503 | Ulaganja u ostala trgovačka društva |
|  |  |  | 0504 | Ulaganja u financijske institucije |
|  |  | 051 |  | Ispravak vrijednosti |
|  | 06 |  |  | Ostala imovina |
|  |  | 060 |  | Roba (raspoloživa za prodaju) |
|  |  | 061 |  | Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (MSFI 5) |
|  | 07 |  |  | Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital |
|  |  |  |  |  |
| **1** |  |  |  | **NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA** |
|  | 10 |  |  | Novac u banci i blagajni |
|  |  | 100 |  | Kunski žiro račun |
|  |  |  | 1000 | Prolazni kunski žiro račun |
|  |  | 101 |  | Devizni žiro račun |
|  |  |  | 1010 | Prolazni devizni žiro račun |
|  |  | 102 |  | Gotovina u blagajni |
|  |  |  | 1020 | Gotovina u blagajni (u HRK) |
|  |  |  | 1021 | Prolazni račun gotovine (u HRK) |
|  |  |  | 1022 | Gotovina u blagajni (u devizama) |
|  |  |  | 1023 | Prolazni račun gotovine (u devizama) |
|  | 11 |  |  | Jamstva, predujmovi i instrumenti plaćanja |
|  |  | 110 |  | Dan jamstveni polog |
|  |  |  | 1100 | Dan jamstveni polog klirinškoj organizaciji |
|  |  |  | 1101 | Dan jamstveni polog ostalim društvima |
|  |  | 111 |  | Akreditivi |
|  |  | 112 |  | Čekovi |
|  |  | 113 |  | Mjenice |
|  |  | 114 |  | Dani predujmovi |
|  |  | 115 |  | Ostali instrumenti plaćanja |
|  |  | 116 |  | Ispravak vrijednosti |
|  |  |  |  |  |
|  | 12 |  |  | Potraživanja za naknade i provizije s osnove obavljanja investicijskih usluga |
|  |  | 120 |  | Potraživanja za naknadu i proviziju od zaprimanja i prijenosa naloga u svezi jednog ili više financijskih instrumenata |
|  |  |  | 1200 | Nedospjela potraživanja |
|  |  |  | 12000 | Nedospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 12001 | Nedospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 12002 | Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1201 | Dospjela potraživanja |
|  |  |  | 12010 | Dospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 12011 | Dospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 12012 | Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1202 | Ispravak vrijednosti potraživanja |
|  |  | 121 |  | Potraživanja za naknadu i proviziju od izvršenja naloga za klijenta |
|  |  |  | 1210 | Nedospjela potraživanja |
|  |  |  | 12100 | Nedospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 12101 | Nedospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 12102 | Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1211 | Dospjela potraživanja |
|  |  |  | 12110 | Dospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 12111 | Dospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 12112 | Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1212 | Ispravak vrijednosti potraživanja |
|  |  | 122 |  | Potraživanja za naknade i provizije od upravljanje portfeljem |
|  |  |  | 1220 | Nedospjela potraživanja |
|  |  |  | 12200 | Nedospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 12201 | Nedospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 12202 | Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1221 | Dospjela potraživanja |
|  |  |  | 12210 | Dospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 12211 | Dospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 12212 | Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1222 | Ispravak vrijednosti potraživanja |
|  |  | 123 |  | Potraživanje za naknade i provizije od investicijskog savjetovanja |
|  |  |  | 1230 | Nedospjela potraživanja |
|  |  |  | 12300 | Nedospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 12301 | Nedospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 12301 | Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1231 | Dospjela potraživanja |
|  |  |  | 12310 | Dospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 12311 | Dospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 12312 | Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1232 | Ispravak vrijednosti potraživanja |
|  |  | 124 |  | Potraživanje za naknadu i proviziju od usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa |
|  |  |  | 1240 | Nedospjela potraživanja |
|  |  |  | 12400 | Nedospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 12401 | Nedospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 12402 | Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1241 | Dospjela potraživanja |
|  |  |  | 12410 | Dospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 12411 | Dospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 12412 | Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1242 | Ispravak vrijednosti potraživanja |
|  |  | 125 |  | Potraživanje za naknadu i proviziju od usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez 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 |  |  | Potraživanja temeljem transakcija financiranja vrijednosnih papira |
|  |  | 150 |  | Potraživanja za dane kredite i zajmove |
|  |  |  | 1500 | Nedospjela potraživanja |
|  |  |  | 15000 | Nedospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 15001 | Nedospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 15002 | Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1501 | Dospjela potraživanja |
|  |  |  | 15010 | Dospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 15011 | Dospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 15012 | Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1502 | Ispravak vrijednosti |
|  |  | 151 |  | Depoziti |
|  |  |  | 1510 | Depoziti u HRK |
|  |  |  | 1511 | Depoziti u devizama |
|  |  |  | 1512 | Depoziti s valutnom klauzulom |
|  |  | 152 |  | Potraživanja s osnova repo ugovora |
|  |  |  | 1520 | Nedospjela potraživanja |
|  |  |  | 15200 | Nedospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 15201 | Nedospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 15202 | Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1521 | Dospjela potraživanja |
|  |  |  | 15210 | Dospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 15211 | Dospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 15212 | Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1522 | Ispravak vrijednosti |
|  |  | 153 |  | Ostali zajmovi i potraživanja za financijske instrumente |
|  |  |  | 1530 | Nedospjela potraživanja |
|  |  |  | 15300 | Nedospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 15301 | Nedospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 15302 | Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1531 | Dospjela potraživanja |
|  |  |  | 15310 | Dospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 15311 | Dospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 15312 | Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1532 | Ispravak vrijednosti |
|  | 16 |  |  | Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata |
|  |  | 160 |  | Potraživanja od klirinških organizacija za usluge namire |
|  |  |  | 1600 | Nedospjela potraživanja |
|  |  |  | 16000 | Nedospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 16001 | Nedospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 16002 | Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1601 | Dospjela potraživanja |
|  |  |  | 16010 | Dospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 16111 | Dospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 16112 | Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1602 | Ispravak vrijednosti |
|  |  | 161 |  | Potraživanja od vezanog zastupnika |
|  |  |  | 1610 | Nedospjela potraživanja |
|  |  |  | 16100 | Nedospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 16101 | Nedospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 16102 | Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1611 | Dospjela potraživanja |
|  |  |  | 16110 | Dospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 16111 | Dospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 16112 | Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1612 | Ispravak vrijednosti |
|  |  | 162 |  | Ostala potraživanja s osnove kupoprodaje vrijednosnih instrumenata |
|  |  |  | 1620 | Nedospjela potraživanja |
|  |  |  | 16200 | Nedospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 16201 | Nedospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 16202 | Nedospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1621 | Dospjela potraživanja |
|  |  |  | 16210 | Dospjela potraživanja u HRK |
|  |  |  | 16211 | Dospjela potraživanja u devizama |
|  |  |  | 16211 | Dospjela potraživanja s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 1622 | Ispravak vrijednosti |
|  | 17 |  |  | Odgođena porezna imovina |
|  | 18 |  |  | Potraživanja za porez na dodanu vrijednost (pretporez) |
|  | 19 |  |  | Plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda |
|  | 20 | Ostalo iz skupine 1 |  | Ostala potraživanja |
| **2** |  |  |  | **OBVEZE** |
|  | 20 |  |  | Obveze za naknade i ostale pristojbe vezano uz trgovanje financijskim instrumentima |
|  |  | 200 |  | Obveze prema klirinškim organizacijama |
|  |  |  | 2000 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 20000 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 20001 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 20002 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2001 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 20010 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 20011 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 20012 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 201 |  | Obveza prema operateru uređenog tržišta ili MTP |
|  |  |  | 2010 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 20100 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 20101 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 20102 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2011 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 20110 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 20111 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 20112 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 202 |  | Obveze prema Fondu za zaštitu investitora |
|  |  |  | 2020 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 2021 | Dospjele obveze |
|  |  | 203 |  | Obveza prema vezanom zastupniku |
|  |  |  | 2030 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 20300 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 20301 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 20302 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2031 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 20310 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 20311 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 20312 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 204 |  | Ostale obveze vezane uz trgovanje financijskim instrumentima |
|  |  |  | 2040 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 20400 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 20401 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 20402 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2041 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 20410 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 20411 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 20412 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  | 21 |  |  | Obveze za primljene kredite, zajmove, predujmove i jamstva |
|  |  | 210 |  | Obveza za primljene kredite |
|  |  |  | 2100 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 21000 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 21001 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 21002 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2101 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 21010 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 21011 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 21012 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 211 |  | Obveza za primljene zajmove |
|  |  |  | 2110 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 21100 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 21101 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 21102 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2111 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 21110 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 21111 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 21112 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 212 |  | Obveza za primljene predujmove |
|  |  |  | 2120 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 21200 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 21201 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 21202 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2121 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 21210 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 21211 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 21212 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 213 |  | Obveze po osnovi repo ugovora |
|  |  |  | 2130 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 21300 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 21301 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 21302 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2131 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 21310 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 21311 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 21312 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 214 |  | Ostale obveze s osnova primljenih sredstava |
|  |  |  | 2140 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 21400 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 21401 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 21402 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2141 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 21410 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 21411 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 21412 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  | 22 |  |  | Obveze po izdanim financijskim instrumentima |
|  |  | 220 |  | Obveze za izdane obveznice |
|  |  |  | 2200 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 22000 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 22001 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 22002 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2201 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 22010 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 22011 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 22012 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 221 |  | Obveze za izdane komercijalne zapise |
|  |  |  | 2210 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 22100 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 22101 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 22102 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2211 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 22110 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 22111 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 22112 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 222 |  | Obveze po izvedenicama |
|  |  |  | 2220 | Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa |
|  |  |  | 2221 | Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj |
|  |  |  | 2222 | Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument |
|  |  |  | 2223 | Izvedenice koje se odnosne na ostale varijable |
|  |  | 223 |  | Obveza po ostalim financijskim instrumentima |
|  |  |  | 2230 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 22300 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 22301 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 22302 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2231 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 22310 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 22311 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 22312 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 224 |  | Obveza po izdanim instrumentima plaćanja |
|  |  |  | 2240 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 22400 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 22401 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 22402 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2241 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 22410 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 22411 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 22412 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  | 23 |  |  | Obveze za kamate |
|  |  | 230 |  | Obveze za kamate za primljene kredite |
|  |  |  | 2300 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 23000 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 23001 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 23002 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2301 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 23010 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 23011 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 23011 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 231 |  | Obveze za kamate za primljene zajmove |
|  |  |  | 2310 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 23100 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 23101 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 23102 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2311 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 23110 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 23111 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 23112 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 232 |  | Obveze za kamate po osnovi repo ugovora |
|  |  |  | 2320 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 23200 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 23201 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 23202 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2321 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 23210 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 23211 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 23212 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 233 |  | Obveze za kamate na osnovi ostalih financijskih instrumenata |
|  |  |  | 2330 | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 23300 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 23301 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 23302 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 2331 | Dospjele obveze |
|  |  |  | 23310 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 23311 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 23312 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  | 24 |  |  | Obveze prema dobavljačima |
|  |  | 240 |  | Nedospjele obveze |
|  |  |  | 2400 | Nedospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 2401 | Nedospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 2402 | Nedospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  |  | 241 |  | Dospjele obveze |
|  |  |  | 2410 | Dospjele obveze u HRK |
|  |  |  | 2411 | Dospjele obveze u devizama |
|  |  |  | 2412 | Dospjele obveze s valutnom klauzulom |
|  | 25 |  |  | Obveze prema zaposlenicima |
|  |  | 250 |  | Obveze za neto plaće i naknade plaća |
|  |  | 251 |  | Obveze za dnevnice, terenski dodatak i prijevoz |
|  |  | 252 |  | Ostale obveze prema zaposlenicima |
|  | 26 |  |  | Obveze za poreze i doprinose |
|  |  | 260 |  | Obveze za bruto plaće i naknade plaća |
|  |  | 261 |  | Obveze za doprinose na plaće i naknada plaća |
|  |  | 262 |  | Obveze za porez iz plaća i naknada plaća i porez na porez |
|  |  | 263 |  | Obveze za porez iz dobiti |
|  |  | 264 |  | Obveze za porez na dodanu vrijednost-PDV |
|  |  | 265 |  | Ostale obveze prema državnim institucijama |
|  |  | 266 |  | Odgođene porezne obveze |
|  | 27 |  |  | Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja |
|  | 28 |  |  | Rezerviranja |
|  |  |  |  |  |
| **3** |  |  |  | **FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RDG** |
|  | 30 |  |  | Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti nefinancijskih trgovačkih društava |
|  |  | 300 |  | Vlasnički financijski instrumenti |
|  |  |  | 3000 | Ulaganja u HRK |
|  |  |  | 3001 | Ulaganja u devizama |
|  |  |  | 3002 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  |  | 301 |  | Dužnički financijski instrumenti |
|  |  |  | 3010 | Ulaganja u HRK |
|  |  |  | 3011 | Ulaganja u devizama |
|  |  |  | 3012 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  |  | 302 |  | Ostali financijski instrumenti |
|  |  |  | 3020 | Ostali financijski instrumenti HRK |
|  |  |  | 3021 | Ostali financijski instrumenti u devizama |
|  |  |  | 3023 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  | 31 |  |  | Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti financijskih institucija |
|  |  | 310 |  | Vlasnički financijski instrumenti |
|  |  |  | 3100 | Ulaganja u HRK |
|  |  |  | 3101 | Ulaganja u devizama |
|  |  |  | 3102 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  |  | 311 |  | Dužnički financijski instrumenti |
|  |  |  | 3110 | Ulaganja u HRK |
|  |  |  | 3111 | Ulaganja u devizama |
|  |  |  | 3112 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  |  | 312 |  | Ostali financijski instrumenti |
|  |  |  | 3120 | Ulaganja u HRK |
|  |  |  | 3121 | Ulaganja u devizama |
|  |  |  | 3122 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  | 32 |  |  | Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti državnih jedinica |
|  |  | 320 |  | Dužnički financijski instrumenti |
|  |  |  | 3200 | Ulaganja u HRK |
|  |  |  | 3201 | Ulaganja u devizama |
|  |  |  | 3202 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  |  | 321 |  | Ostali financijski instrumenti |
|  |  |  | 3210 | Ulaganja u HRK |
|  |  |  | 3211 | Ulaganja u devizama |
|  |  |  | 3212 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  | 33 |  |  | Izvedenice |
|  |  | 330 |  | Izvedenice koje se drže radi trgovanja |
|  |  |  | 3300 | Izvedenice koje se drže radi trgovanja u HRK |
|  |  |  | 33000 | Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa |
|  |  |  | 33001 | Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj |
|  |  |  | 33002 | Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument |
|  |  |  | 33003 | Izvedenice koje se odnosne na ostale varijable |
|  |  |  | 3301 | Izvedenice koje se drže radi trgovanja u devizama |
|  |  |  | 33010 | Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa |
|  |  |  | 33011 | Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj |
|  |  |  | 33012 | Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument |
|  |  |  | 33013 | Izvedenice koje se odnosne na ostale varijable |
|  |  | 331 |  | Ugrađene izvedenice |
|  |  |  | 3310 | Ugrađene izvedenice u HRK |
|  |  |  | 33100 | Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa |
|  |  |  | 33101 | Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj (osim ugovora s jednosmjernom valutnom klauzulom) |
|  |  |  | 33102 | Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument |
|  |  |  | 33103 | Izvedenice koje se odnosne na ostale varijable |
|  |  |  | 33104 | Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj - jednosmjerna valutna klauzula |
|  |  |  | 3311 | Ugrađene izvedenice u devizama |
|  |  |  | 33110 | Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa |
|  |  |  | 33111 | Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj |
|  |  |  | 33112 | Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument |
|  |  |  | 33113 | Izvedenice koje se odnosne na ostale varijable |
|  |  | 332 |  | Izvedenice koje se koriste kao instrument zaštite |
|  |  |  | 3320 | Izvedenice koje se koriste kao instrument zaštite u HRK |
|  |  |  | 33200 | Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa |
|  |  |  | 33201 | Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj |
|  |  |  | 33202 | Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument |
|  |  |  | 33203 | Izvedenice koje se odnosne na ostale varijable |
|  |  |  | 3321 | Izvedenice koje se koriste kao instrument zaštite u devizama |
|  |  |  | 33210 | Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa |
|  |  |  | 33211 | Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj |
|  |  |  | 33212 | Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument |
|  |  |  | 33213 | Izvedenice koje se odnosne na ostale varijable |
|  |  |  |  |  |
| **4** |  |  |  | **FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSD** |
|  | 40 |  |  | Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti nefinancijskih trgovačkih društava |
|  |  | 400 |  | Vlasnički financijski instrumenti |
|  |  |  | 4000 | Ulaganja u HRK |
|  |  |  | 4001 | Ulaganja u devizama |
|  |  |  | 4003 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  |  | 401 |  | Dužnički financijski instrumenti |
|  |  |  | 4010 | Nominalni iznos |
|  |  |  | 40100 | Nominalni iznos u HRK |
|  |  |  | 40101 | Nominalni iznos u devizama |
|  |  |  | 40102 | Nominalni iznos s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 4011 | Premija ili diskont |
|  |  |  | 4012 | Dospjelo |
|  |  |  | 4019 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  |  | 402 |  | Ostali financijski instrumenti |
|  |  |  | 4020 | Nominalni iznos |
|  |  |  | 40201 | Nominalni iznos u HRK |
|  |  |  | 40202 | Nominalni iznos u devizama |
|  |  |  | 40203 | Nominalni iznos s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 4021 | Premija ili diskont |
|  |  |  | 4022 | Dospjelo |
|  |  |  | 4029 | Ispravak vrijednosti |
|  | 41 |  |  | Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti financijskih institucija |
|  |  | 410 |  | Vlasnički financijski instrumenti |
|  |  |  | 4100 | Trošak ulaganja |
|  |  |  | 4109 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  |  | 411 |  | Dužnički financijski instrumenti |
|  |  |  | 4110 | Nominalni iznos |
|  |  |  | 41100 | Nominalni iznos u HRK |
|  |  |  | 41101 | Nominalni iznos u devizama |
|  |  |  | 41102 | Nominalni iznos s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 4111 | Premija ili diskont |
|  |  |  | 4112 | Dospjelo |
|  |  |  | 4119 | Ispravak vrijednosti |
|  |  | 412 |  | Ostali financijski instrumenti |
|  |  |  | 4120 | Nominalni iznos |
|  |  |  | 41201 | Nominalni iznos u HRK |
|  |  |  | 41202 | Nominalni iznos u devizama |
|  |  |  | 41203 | Nominalni iznos s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 4121 | Premija ili diskont |
|  |  |  | 4122 | Dospjelo |
|  |  |  | 4129 | Ispravak vrijednosti |
|  | 42 |  |  | Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti državnih jedinica |
|  |  | 420 |  | Dužnički financijski instrumenti |
|  |  |  | 4200 | Nominalni iznos |
|  |  |  | 42001 | Nominalni iznos u HRK |
|  |  |  | 42002 | Nominalni iznos u devizama |
|  |  |  | 42003 | Nominalni iznos s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 4201 | Premija ili diskont |
|  |  |  | 4202 | Dospjelo |
|  |  |  | 4209 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  |  | 421 |  | Ostali financijski instrumenti |
|  |  |  | 4210 | Nominalni iznos |
|  |  |  | 42100 | Nominalni iznos u HRK |
|  |  |  | 42101 | Nominalni iznos u devizama |
|  |  |  | 42102 | Nominalni iznos s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 4211 | Premija ili diskont |
|  |  |  | 4212 | Dospjelo |
|  |  |  | 4219 | Ispravak vrijednosti |
|  |  |  |  |  |
| **5** |  |  |  | **FINANCIJSKA IMOVINA PO AMORTIZIRANOM TROŠKU** |
|  | 50 |  |  | Dužnički financijski instrumenti nefinancijskih trgovačkih društava |
|  |  | 500 |  | Nominalni iznos |
|  |  |  | 5001 | Nominalni iznos u HRK |
|  |  |  | 5002 | Nominalni iznos u devizama |
|  |  |  | 5003 | Nominalni iznos s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 5004 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  |  | 501 |  | Premija ili diskont |
|  |  | 502 |  | Dospjeli dužnički financijski instrumenti |
|  | 51 |  |  | Dužnički financijski instrumenti financijskih institucija |
|  |  | 510 |  | Nominalni iznos |
|  |  |  | 5101 | Nominalni iznos u HRK |
|  |  |  | 5102 | Nominalni iznos u devizama |
|  |  |  | 5103 | Nominalni iznos s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 5104 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  |  | 511 |  | Premija ili diskont |
|  |  | 512 |  | Dospjeli dužnički financijski instrumenti |
|  | 52 |  |  | Dužnički financijski instrumenti državnih institucija |
|  |  | 520 |  | Nominalni iznos |
|  |  |  | 5201 | Nominalni iznos u HRK |
|  |  |  | 5202 | Nominalni iznos u devizama |
|  |  |  | 5203 | Nominalni iznos s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 5204 | Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti) |
|  |  | 521 |  | Premija ili diskont |
|  |  | 522 |  | Dospjeli dužnički financijski instrumenti |
|  | 53 |  |  | Ostala ulaganja koja se drže do dospijeća |
|  |  | 530 |  | Nominalni iznos |
|  |  |  | 5301 | Nominalni iznos u HRK |
|  |  |  | 5302 | Nominalni iznos u devizama |
|  |  |  | 5203 | Nominalni iznos s valutnom klauzulom |
|  |  |  | 5204 |  |
|  |  | 531 |  | Premija ili diskont |
|  |  | 532 |  | Dospjela ulaganja |
|  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  | RASHODI |
|  | 60 |  |  | Opći administrativni troškovi |
|  |  | 600 |  | Troškovi zaposlenika |
|  |  |  | 6000 | Troškovi neto plaća i naknada plaća zaposlenika |
|  |  |  | 6001 | Troškovi poreza, prireza, doprinosa iz i na plaće i naknade plaća |
|  |  |  | 6002 | Troškovi osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz |
|  |  |  | 6003 | Ostali troškovi zaposlenika |
|  |  | 601 |  | Troškovi materijala |
|  |  | 602 |  | Troškovi reprezentacije i propagande |
|  |  | 603 |  | Troškovi službenog putovanja |
|  |  | 604 |  | Ostali troškovi usluga |
|  |  | 605 |  | Porezi, doprinosi, članarine i ostala davanja (osim plaća) |
|  |  | 606 |  | Ostali administrativni troškovi |
|  | 61 |  |  | Troškovi amortizacije i vrijednosno usklađenje materijalne i nematerijalne imovine i ulaganja |
|  |  | 610 |  | Amortizacija |
|  |  | 612 |  | Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine |
|  |  | 613 |  | Vrijednosno usklađenje ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena društva i ovisna društva |
|  |  |  | 6131 | Vrijednosno usklađivanje ulaganja u zajedničke pothvate |
|  |  |  | 6132 | Vrijednosno usklađivanje ulaganja u pridružena društva |
|  |  |  | 6133 | Vrijednosno usklađivanje ulaganja u ovisna društva |
|  | 62 |  |  | Nerealizirani gubici i vrijednosna usklađenja |
|  |  | 620 |  | Nerealizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak |
|  |  | 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 dobit ili gubitak |
|  |  | 631 |  | Realizirani gubici financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD |
|  |  | 632 |  | Realizirani gubici financijske imovine po amortiziranom trošku |
|  |  | 633 |  | Realizirani gubici od prodaje ostalih financijskih instrumenata |
|  |  | 634 |  | Vrijednosno usklađivanje po ostalim osnovama |
|  | 64 |  |  | Negativne tečajne razlike |
|  |  | 640 |  | Negativne tečajne razlike zbog svođenja pozicija bilance s valutnom klauzulom na ugovoreni tečaj |
|  |  | 641 |  | Ostale negativne tečajne razlike |
|  | 65 |  |  | Rashodi po osnovi kamata |
|  | 66 |  |  | Troškovi vezani za obavljanje investicijskih usluga |
|  |  | 661 |  | Troškovi platnog prometa |
|  |  | 662 |  | Troškovi naknada i provizija za bankovne usluge |
|  |  | 663 |  | Troškovi usluga uređenog tržišta |
|  |  | 664 |  | Troškovi usluga MTP |
|  |  | 665 |  | Troškovi usluga klirinške organizacije |
|  |  | 666 |  | Ostali troškovi |
|  | 67 |  |  | Izvanredni rashodi, rezerviranja za nepredviđene obveze |
|  |  | 670 |  | Izvanredni rashodi |
|  |  | 671 |  | Troškovi rezerviranja za mirovine i druge obveze prema zaposlenicima |
|  |  | 672 |  | Troškovi rezerviranja za sudske sporove |
|  | 68 |  |  | Ostali troškovi |
|  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  | PRIHODI |
|  | 70 |  |  | Prihodi od naknada i provizija od investicijskih usluga i aktivnosti |
|  |  | 700 |  | Prihodi od naknada i provizija od zaprimanja i prijenosa naloga u svezi jednog ili više financijskih instrumenata za izvršenja naloga za klijenta |
|  |  | 701 |  | Prihodi od naknada i provizija od izvršenja naloga za klijenta |
|  |  | 702 |  | Prihodi od naknada i provizija od upravljanja portfeljem |
|  |  | 703 |  | Prihodi od naknada i provizija investicijskog savjetovanja |
|  |  | 704 |  | Prihodi od naknada i provizija od usluga ili aktivnosti provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa |
|  |  | 705 |  | Prihodi od naknada i provizija od usluga ili aktivnosti provedbom ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata bez obvezu otkupa |
|  |  | 706 |  | Prihodi od naknada i provizija od upravljanja MTP |
|  |  | 707 |  | Ostali prihodi od klijenata za investicijske usluge |
|  | 71 |  |  | Prihodi od naknada i provizija od pomoćnih usluga |
|  |  | 710 |  | Prihodi od naknada i provizija od pohrane i administriranja financijskih instrumenata za račun klijenata |
|  |  | 711 |  | Prihodi od provizija i naknada za naknade od odobravanja kredita ili zajma ulagatelju kako bi mu se omogućilo zaključenje transakcije |
|  |  | 712 |  | Prihodi za provizije i naknade od savjetovanja o strukturi kapitala, poslovnim strategijama i srodnim pitanjima |
|  |  | 713 |  | Prihodi od naknada i provizija za obavljanje usluga deviznog poslovanja vezane uz pružanje investicijskih usluga |
|  |  | 714 |  | Prihodi od naknada i provizija s osnove obavljanja investicijskog istraživanja i financijske analize kao i ostalih oblika općenitih preporuka koje se odnose na transakcije s financijskim instrumentima |
|  |  | 715 |  | Prihodi od naknada i provizija s osnova obavljanja usluga vezane uz usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa |
|  |  | 716 |  | Prihodi od naknada i provizija od obavljanja investicijskih usluga i aktivnosti, te pomoćnih usluga na temelju imovine izvedenica kada su te investicijske usluge i aktivnosti nadovezane na investicijske ili pomoćne usluge |
|  |  | 717 |  | Ostali prihodi od naknada i provizija s osnova obavljanja pomoćnih usluga |
|  | 72 |  |  | Prihodi od kamata |
|  |  | 720 |  | Prihodi od kamata s osnove financijskih instrumenata |
|  |  | 721 |  | Ostali prihodi od kamata |
|  | 73 |  |  | Prihodi od dividendi i udjela u dobiti |
|  | 74 |  |  | Amortizacija premije(diskonta) financijskih instrumenata s fiksnim dospijećem |
|  | 75 |  |  | Pozitivne tečajne razlike |
|  |  | 750 |  | Pozitivne tečajne razlike zbog svođenja pozicija bilance s valutnom klauzulom na ugovoreni tečaj |
|  |  | 751 |  | Ostale pozitivne tečajne razlike |
|  | 76 |  |  | Nerealizirani dobici |
|  |  | 760 |  | Nerealizirani dobici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak |
|  |  | 761 |  | Nerealizirani dobici od izvedenica |
|  | 77 |  |  | Realizirani dobici |
|  |  | 770 |  | Realizirani dobici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak |
|  |  | 771 |  | Realizirani dobici financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD |
|  |  | 772 |  | Realizirani dobici financijske imovine po amortiziranom trošku |
|  |  | 773 |  | Realizirani dobici 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 |
|  |  | 962 |  | Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine |
|  |  | 963 |  | Revalorizacija nematerijalne imovine |
|  |  | 964 |  | 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 |