

PRILOGA 3**KONTNI NAČRT ZA VZAJEMNE SKLADE****RAZRED 0**

Uporaba tega razreda je prosta.

RAZRED 1 – DENARNA SREDSTVA IN TERJATVE

- 10 – DENARNA SREDSTVA
- 100 – Denarna sredstva na računih vzajemnega sklada
- 102 – Denarna sredstva na deviznem računu
- 105 – Druga denarna sredstva
- 11 – TERJATVE ZA PRODANE VREDNOSTNE PAPIRJE
- 110 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do domačih fizičnih oseb
- 111 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do domačih pravnih oseb
- 112 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do drugih vzajemnih skladov
- 113 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do države in državnih institucij
- 114 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do investicijskih družb
- 115 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do borznoposredniških družb
- 116 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do bank
- 117 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do tujih fizičnih oseb
- 118 – Terjatve za prodane vrednostne papirje do tujih pravnih oseb
- 119 – Popravek vrednosti terjatev za prodane vrednostne papirje zaradi oslabitve
- 12 – TERJATVE ZA PRODANE INVESTICIJSKE KUPONE
- 120 – Terjatve za prodane investicijske kupone do domačih fizičnih oseb
- 121 – Terjatve za prodane investicijske kupone do domačih pravnih oseb
- 122 – Terjatve za prodane investicijske kupone do drugih vzajemnih skladov
- 123 – Terjatve za prodane investicijske kupone do države in državnih institucij
- 124 – Terjatve za prodane investicijske kupone do investicijskih družb
- 125 – Terjatve za prodane investicijske kupone do borznoposredniških družb
- 126 – Terjatve za prodane investicijske kupone do bank
- 127 – Terjatve za prodane investicijske kupone do tujih fizičnih oseb
- 128 – Terjatve za prodane investicijske kupone do tujih pravnih oseb
- 129 – Popravek vrednosti terjatev za prodane investicijske kupone zaradi oslabitve
- 13 – TERJATVE IZ FINANCIRANJA
- 130 – Terjatve za obresti iz vrednostnih papirjev
- 131 – Terjatve za obresti iz instrumentov denarnega trga
- 132 – Terjatve za obresti iz ostalih finančnih instrumentov
- 133 – Terjatve za dividende
- 134 – Terjatve za obresti od danih posojil in depozitov
- 137 – Druge terjatve za obresti
- 138 – Druge terjatve iz financiranja
- 139 – Popravek vrednosti terjatev iz financiranja zaradi oslabitve
- 14 – TERJATVE ZA DANE PREDUJME IN VARŠČINE
- 140 – Terjatve za predujme, dane za nakup vrednostnih papirjev
- 141 – Terjatve za dane varščine
- 149 – Popravek vrednosti terjatev za dane predujme in varščine zaradi oslabitve
- 15 – DRUGE TERJATVE
- 150 – Terjatve do družbe za upravljanje
- 151 – Terjatve do skrbnika
- 152 – Terjatve do depozitarjev
- 153 – Terjatve iz glavnice, zapadle v plačilo, do izdajateljev vrednostnih papirjev
- 154 – Terjatve do državnih in drugih institucij
- 158 – Ostale terjatve
- 159 – Popravek vrednosti drugih terjatev zaradi oslabitve
- 16 – TERJATVE DO BANK IN DRUGIH POOBlašČENIH ORGANIZACIJ

- 160 – Terjatve do bank za opravljanje denarnih poslov v zvezi z denarnim poslovanjem vzajemnega sklada
- 161 – Terjatve do drugih organizacij, pooblaščenih za opravljanje poslov plačilnega prometa v zvezi z denarnim poslovanjem vzajemnega sklada
- 162 – Terjatve do bank iz naslova zapadle glavnice danih posojil in depozitov
- 169 – Popravek vrednosti terjatev do bank in drugih pooblaščenih organizacij zaradi oslabitve
- 18 – AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE
- 180 – Kratkoročno odloženi stroški
- 181 – Kratkoročno odloženi odhodki
- 182 – Kratkoročno nezaračunani prihodki
- 184 – Druge aktivne časovne razmejitev
- RAZRED 2 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI**
- 20 – OBVEZNOSTI IZ NAKUPA VREDNOSTNIH PAPIRJEV
- 200 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do domačih fizičnih oseb
- 201 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do domačih pravnih oseb
- 202 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do drugih vzajemnih skladov
- 203 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do države in državnih institucij
- 204 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do investicijskih družb
- 205 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do borznoposredniških družb
- 206 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do bank
- 207 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do tujih fizičnih oseb
- 208 – Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev do tujih pravnih oseb
- 209 – Druge obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev in deležev v kapitalu
- 21 – OBVEZNOSTI IZ ODKUPA INVESTICIJSKIH KUPONOV
- 210 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do domačih fizičnih oseb
- 211 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do domačih pravnih oseb
- 212 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do drugih vzajemnih skladov
- 213 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do države in državnih institucij
- 214 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do investicijskih družb
- 215 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do borznoposredniških družb
- 216 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do bank
- 217 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do tujih fizičnih oseb
- 218 – Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov do tujih pravnih oseb
- 22 – OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA
- 220 – Obveznosti za kratkoročna posojila, ki jih je za račun vzajemnega sklada najela družba za upravljanje pri domačih bankah
- 221 – Obveznosti za kratkoročna posojila, ki jih je za račun vzajemnega sklada najela družba za upravljanje v tujini
- 222 – Obveznosti za kratkoročna posojila, najeta pri pravnih osebah, s sedežem v RS, kot tehnike upravljanja tečajnega tveganja
- 223 – Obveznosti za kratkoročna posojila, najeta pri pravnih osebah, s sedežem zunaj RS, kot tehnike upravljanja tečajnega tveganja
- 224 – Obveznosti za obresti od najetih domačih posojil
- 225 – Obveznosti za obresti od najetih tujih posojil
- 229 – Druge kratkoročne obveznosti iz financiranja
- 23 – OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE
- 230 – Prejeti predujmi za prodajo investicijskih kuponov
- 231 – Prejete varščine
- 232 – Drugi prejeti predujmi
- 24 – OBVEZNOSTI IZ UPRAVLJANJA IN POSLOVANJA
- 240 – Obveznosti za provizije od vplačil posameznih investicijskih kuponov
- 241 – Obveznosti za provizije od izplačil posameznih investicijskih kuponov
- 242 – Obveznosti iz upravljanja vzajemnega sklada
- 243 – Druge obveznosti do družbe za upravljanje

- 244 – Obveznosti do skrbnika
- 245 – Obveznosti iz posredovanja pri nakupu in prodaji vrednostnih papirjev
- 246 – Druge obveznosti iz poslovanja vzajemnega sklada
- 25 – OBVEZNOSTI DO DRŽAVNIH IN DRUGIH INŠTITUCIJ
- 250 – Obveznosti za plačilo davka na dodano vrednost
- 251 – Obveznosti za plačilo davka od dobička
- 252 – Obveznosti za plačilo drugih dajatev
- 253 – Obveznosti do drugih inštitucij
- 26 – DRUGE OBVEZNOSTI
- 261 – Obveznosti iz delitve dobička imetnikom investicijskih kuponov
- 262 – Obveznosti iz delitve drugih prihodkov sklada imetnikom investicijskih kuponov
- 263 – Druge obveznosti
- 27 – PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE
- 270 – Vračunani stroški provizije družbe za upravljanje
- 271 – Vračunani stroški provizije skrbnika
- 272 – Vračunani drugi poslovni stroški
- 274 – Kratkoročno odloženi prihodki
- RAZRED 3 – FINANČNE NALOŽBE
- 30 – VREDNOSTNI PAPIRJI REPUBLIKE SLOVENIJE IN BANKE SLOVENIJE
- 300 – Obveznice Republike Slovenije
- 301 – Ostali vrednostni papirji Republike Slovenije
- 302 – Vrednostni papirji Banke Slovenije
- 308 – Popravek vrednosti vrednostnih papirjev Republike Slovenije zaradi okrepitve
- 309 – Popravek vrednosti vrednostnih papirjev Republike Slovenije zaradi oslabitve
- 31 – DOMAČE DELNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA ORGANIZIRANIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV
- 310 – Navadne delnice, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 315 – Prednostne delnice, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 32 – DOMAČE OBVEZNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA ORGANIZIRANIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV
- 320 – Obveznice gospodarskih družb, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 325 – Obveznice drugih izdajateljev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 33 – TUJE DELNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA ORGANIZIRANIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV
- 330 – Tuje navadne delnice, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 335 – Tuje prednostne delnice, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 34 – TUJE OBVEZNICE, S KATERIMI SE TRGUJE NA ORGANIZIRANIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV
- 340 – Tuje državne obveznice, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 342 – Tuje obveznice gospodarskih družb, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 344 – Tuje obveznice drugih izdajateljev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 35 – INSTRUMENTI DENARNEGA TRGA, S KATERIMI SE TRGUJE NA ORGANIZIRANIH TRGIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV
- 350 – Instrumenti denarnega trga domačih prvovrstnih izdajateljev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 351 – Instrumenti denarnega trga drugih domačih izdajateljev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 352 – Instrumenti denarnega trga tujih prvovrstnih izdajateljev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev

- 353 – Instrumenti denarnega trga drugih tujih izdajateljev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 36 – SESTAVLJENI IN IZPELJANI FINANČNI INSTRUMENTI
- 360 – Standardizirani sestavljeni in izpeljani finančni instrumenti domačih izdajateljev za namene varovanja pred tveganji
- 361 – Standardizirani sestavljeni in izpeljani finančni instrumenti domačih izdajateljev za namene trgovanja
- 362 – Nestandardizirani sestavljeni in izpeljani finančni instrumenti domačih izdajateljev za namene varovanja pred tveganji
- 363 – Nestandardizirani sestavljeni in izpeljani finančni instrumenti domačih izdajateljev za namene trgovanja
- 364 – Standardizirani sestavljeni in izpeljani finančni instrumenti tujih izdajateljev za namene varovanja pred tveganji
- 365 – Standardizirani sestavljeni in izpeljani finančni instrumenti tujih izdajateljev za namene trgovanja
- 366 – Nestandardizirani sestavljeni in izpeljani finančni instrumenti izdajateljev, s sedežem izven RS, za namen varovanja pred tveganji
- 367 – Nestandardizirani sestavljeni in izpeljani finančni instrumenti tujih izdajateljev za namene trgovanja
- 368 – Popravek vrednosti sestavljenih in izpeljanih finančnih instrumentov zaradi okrepitve
- 369 – Popravek vrednosti sestavljenih in izpeljanih finančnih instrumentov zaradi oslabitve
- 37 – INVESTICIJSKI KUPONI VZAJEMNIH SKLADOV
- 370 – Investicijski kuponi domačih vzajemnih skladov, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 372 – Investicijski kuponi domačih vzajemnih skladov, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 374 – Investicijski kuponi tujih vzajemnih skladov, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 376 – Investicijski kuponi tujih vzajemnih skladov, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 378 – Popravek vrednosti investicijskih kuponov vzajemnih skladov zaradi okrepitve
- 379 – Popravek vrednosti investicijskih kuponov vzajemnih skladov zaradi oslabitve
- 38 – DELNICE INVESTICIJSKIH DRUŽB
- 380 – Delnice domačih investicijskih družb, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 384 – Delnice tujih investicijskih družb, s katerimi se trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 39 – DRUGI VREDNOSTNI PAPIRJI IN INSTRUMENTI DENARNEGA TRGA
- 390 – Delnice domačih izdajateljev, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 391 – Obveznice domačih izdajateljev, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 392 – Sestavljeni in izvedeni finančni instrumenti domačih izdajateljev, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 393 – Drugi prenosljivi vrednostni papirji in instrumenti denarnega trga, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih vrednostnih papirjev
- 394 – Delnice tujih izdajateljev, s katerimi se trguje zunaj organiziranih trgov vrednostnih papirjev, določenih v pravilih upravljanja sklada
- 395 – Obveznice tujih izdajateljev, s katerimi se trguje zunaj organiziranih trgov vrednostnih papirjev, določenih v pravilih upravljanja sklada
- 396 – Sestavljeni in izvedeni finančni instrumenti tujih izdajateljev, s katerimi se trguje zunaj organiziranih trgov vrednostnih papirjev, določenih v pravilih upravljanja sklada
- 397 – Drugi prenosljivi vrednostni papirji in instrumenti denarnega trga tujih izdajateljev, s katerimi se trguje zunaj organiziranih trgov vrednostnih papirjev, določenih v pravilih upravljanja sklada

399 – Popravek vrednosti drugih dolgoročnih vrednostnih papirjev in instrumentov denarnega trga zaradi oslabitve

RAZRED 4 – KRATKOROČNI VREDNOSTNI PAPIRJI

Uporaba tega razreda je prosta.

RAZRED 5 – DEPOZITI

51 – DANI KRATKOROČNI DEPOZITI

510 – Kratkoročni depoziti v domačih bankah

511 – Kratkoročni depoziti v tujih banka

512 – Kratkoročni depoziti v hranilnicah

519 – Popravek vrednosti danih kratkoročnih depozitov zaradi oslabitve

52 – DANE KRATKOROČNE VARŠČINE

520 – Dane kratkoročne varščine

529 – Popravek vrednosti danih kratkoročnih varščin zaradi oslabitve

54 – DANI DOLGOROČNI DEPOZITI

540 – Dolgoročni depoziti, dani domačim bankam

541 – Dolgoročni depoziti, dani tujim bankam

542 – Dolgoročni depoziti, dani hranilnicam

543 – Dolgoročni depoziti, dani drugim finančnim organizacijam

549 – Popravek vrednosti danih dolgoročnih depozitov zaradi oslabitve

55 – DANE DOLGOROČNE VARŠČINE

550 – Dane dolgoročne varščine

559 – Popravek vrednosti danih dolgoročnih varščin zaradi oslabitve

RAZRED 6 – ODHODKI

60 – FINANČNI ODHODKI

600 – Odhodki za obresti od vrednostnih papirjev

601 – Odhodki za obresti od instrumentov denarnega trga

602 – Odhodki za obresti od ostalih finančnih instrumentov

603 – Odhodki za obresti od obveznosti

604 – Negativne tečajne razlike

605 – Drugi finančni odhodki

61 – ODHODKI V ZVEZI Z DRUŽBO ZA UPRAVLJANJE VZAJEMNEGA SKLADA IN POSLOVANJEM VZAJEMNEGA SKLADA

610 – Odhodki za provizije od vplačil in izplačil posameznih investicijskih kuponov

611 – Odhodki za upravljanje vzajemnega sklada

612 – Odhodki za skrbniške storitve

613 – Odhodki za posredovanje pri nakupih vrednostnih papirjev

614 – Odhodki za posredovanje pri prodaji vrednostnih papirjev

615 – Odhodki za revidiranje poslovanja vzajemnega sklada

616 – Odhodki v zvezi z obveščanjem naložbenikov

617 – Drugi odhodki za poslovanje vzajemnega sklada

62 – IZTRŽENE IZGUBE PRI NALOŽBAH

620 – Iztržene izgube iz vrednostnih papirjev in instrumentov denarnega trga Republike Slovenije

621 – Iztržene izgube iz delnic domačih izdajateljev

622 – Iztržene izgube iz delnic tujih izdajateljev

623 – Iztržene izgube iz obveznic domačih izdajateljev

624 – Iztržene izgube iz obveznic tujih izdajateljev

625 – Iztržene izgube iz instrumentov denarnega trga prvovrstnih izdajateljev in instrumentov denarnega trga drugih izdajateljev

626 – Iztržene izgube iz sestavljenih in izpeljanih finančnih instrumentov

627 – Iztržene izgube iz investicijskih kuponov vzajemnih skladov

628 – Iztržene izgube iz delnic investicijskih družb

629 – Druge iztržene izgube

63 – NEIZTRŽENE IZGUBE PRI NALOŽBAH

- 630 – Neiztržene izgube iz vrednostnih papirjev in instrumentov denarnega trga Republike Slovenije
- 631 – Neiztržene izgube iz delnic domačih izdajateljev
- 632 – Neiztržene izgube iz delnic tujih izdajateljev
- 633 – Neiztržene izgube iz obveznic domačih izdajateljev
- 634 – Neiztržene izgube iz obveznic tujih izdajateljev
- 635 – Neiztržene izgube iz instrumentov denarnega trga prvovrstnih izdajateljev in instrumentov denarnega trga drugih izdajateljev
- 636 – Neiztržene izgube iz sestavljenih in izpeljanih finančnih instrumentov
- 637 – Neiztržene izgube iz investicijskih kuponov vzajemnih skladov
- 638 – Neiztržene izgube iz delnic investicijskih družb
- 639 – Druge neiztržene izgube
- 67 – DRUGI ODHODKI
- 670 – Odhodki iz prejšnjih obdobj
- 671 – Kritje izgube iz prejšnjih obdobj
- 672 – Popisni primanjkljaj pri vrednostnih papirjih
- 673 – Amortizacija in odpisi
- 674 – Denarne kazni
- 675 – Odškodnine
- 676 – Druga izplačila imetnikom enot premoženja v poslovnem letu
- 677 – Drugi odhodki
- RAZRED 7 – PRIHODKI
- 70 – PRIHODKI OD OBRESTI
- 700 – Prihodki od obresti iz vrednostnih papirjev
- 701 – Prihodki od obresti iz instrumentov denarnega trga
- 702 – Prihodki od obresti iz ostalih finančnih instrumentov
- 703 – Prihodki od obresti iz terjatev
- 704 – Prihodki od obresti iz posojil in depozitov
- 705 – Pozitivne tečajne razlike
- 706 – Drugi prihodki od financiranja (razen dividend)
- 71 – PRIHODKI OD DIVIDEND
- 710 – Prejete dividende
- 711 – Prejeti deleži v dobičku
- 712 – Prejete delnice iz deležev v dobičku
- 72 – IZTRŽENI DOBIČKI PRI NALOŽBAH
- 720 – Iztrženi dobički iz vrednostnih papirjev in instrumentov denarnega trga Republike Slovenije
- 721 – Iztrženi dobički iz delnic domačih izdajateljev
- 722 – Iztrženi dobički iz delnic tujih izdajateljev
- 723 – Iztrženi dobički iz obveznic domačih izdajateljev
- 724 – Iztrženi dobički iz obveznic tujih izdajateljev
- 725 – Iztrženi dobički iz instrumentov denarnega trga prvovrstnih izdajateljev in instrumentov denarnega trga drugih izdajateljev
- 726 – Iztrženi dobički iz sestavljenih in izpeljanih finančnih instrumentov
- 727 – Iztrženi dobički iz investicijskih kuponov vzajemnih skladov
- 728 – Iztrženi dobički iz delnic investicijskih družb
- 729 – Drugi iztrženi dobički
- 73 – NEIZTRŽENI DOBIČKI PRI NALOŽBAH
- 730 – Neiztrženi dobički iz vrednostnih papirjev in instrumentov denarnega trga Republike Slovenije
- 73 – Neiztrženi dobički iz delnic domačih izdajateljev
- 732 – Neiztrženi dobički iz delnic tujih izdajateljev
- 733 – Neiztrženi dobički iz obveznic domačih izdajateljev
- 734 – Neiztrženi dobički iz obveznic tujih izdajateljev

735 – Neiztrženi dobički iz instrumentov denarnega trga prvovrstnih izdajateljev in instrumentov denarnega trga drugih izdajateljev

736 – Neiztrženi dobički iz sestavljenih in izpeljanih finančnih instrumentov

737 – Neiztrženi dobički iz investicijskih kuponov vzajemnih skladov

738 – Neiztrženi dobički iz delnic investicijskih družb

739 – Drugi neiztrženi dobički

75 – DRUGI PRIHODKI

740 – Prihodki iz prejšnjih let

741 – Odpisi obveznosti

742 – Izterjane odpisane terjatve

743 – Drugi finančni prihodki

744 – Zmanjšanja in odprave popravkov vrednosti zaradi oslabitve

746 – Drugi prihodki

RAZRED 8 – POSLOVNI IZID

80 – DOBIČEK ALI IZGUBA PRED OBDAVČITVIJO

800 – Dobiček

801 – Izguba

81 – RAZPOREDITEV DOBIČKA

811 – Čisti dobiček

819 – Prenos čistega dobička

89 – IZGUBA

890 – Izguba

899 – Prenos izgube

RAZRED 9 – INVESTICIJSKI KUPONI

90 – NOMINALNA VREDNOST VPLAČANIH ENOT PREMOŽENJA

900 – Prodane enote premoženja vzajemnega sklada

91 – VPLAČANI PRESEŽEK ENOT PREMOŽENJA

910 – Vplačani presežek enot premoženja

911 – Vračunani sprotni dobiček (vračunana izguba) v ceni prodanega kupona

912 – Vračunani sprotni dobiček (vračunana izguba) v ceni izplačanega kupona

93 – ČISTI DOBIČEK ALI ČISTA IZGUBA, PRENESEN(A) IZ PREJŠNJEGA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA

930 – Čisti dobiček, prenesen iz prejšnjega obračunskega obdobja

931 – Čista izguba, prenesena iz prejšnjega obračunskega obdobja

94 – REZERVE IZ VREDNOTENJA PO POŠTENI VREDNOSTI

941 – Rezerve iz vrednotenja po poštenu vrednosti vrednostnih papirjev domačih izdajateljev

942 – Rezerve iz vrednotenja po poštenu vrednosti vrednostnih papirjev tujih izdajateljev

943 – Rezerve iz vrednotenja po poštenu vrednosti drugih sredstev

95 – NERAZPOREJENI ČISTI DOBIČEK ALI ČISTA IZGUBA

950 – Nerazporejeni čisti dobiček

951 – Čista izguba

99 – ZUNAJBILANČNA EVIDENCA