

Na temelju članka 547. stavka 15. i 16. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« broj 65/18) te članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine« broj 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj dana 8. kolovoza 2019. donosi

**PRAVILNIK O STRUKTURI, I SADRŽAJU, NAČINU I ROKOVIMA DOSTAVE GODIŠNJIH
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I REVIZORSKOG IZVJEŠĆA TE PRIMJENI KONTNOG
PLANA ZA
SREDIŠNJE DRUGE UGOVORNE STRANE**

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuje se:

- struktura, sadržaj, način i rokovi dostave financijskih izvještaja i revizorskog izvješća iz članka 547. stavka 1. i 8. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« broj 65/18) kojima središnje druge ugovorne strane izvještavaju Hrvatsku agenciju za nadzor financijskih usluga i druge vanjske korisnike o financijskom položaju, financijskoj uspješnosti i novčanim tokovima,
- struktura, sadržaj, način i rokovi dostave revizorskog izvješća o obavljenoj reviziji središnje druge ugovorne strane iz članka 547. stavka 1. i 8. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« broj 65/18)
- te se propisuje kontni plan za središnje druge ugovorne strane.

Članak 2.

Pojmovi koji se koriste u ovom Pravilniku imaju sljedeće značenje:

1. *Hanfa* je Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga,
2. *Zakon* je Zakon o tržištu kapitala (NN br. 65/18),
3. *Uredba (EU) br. 648/2012* je Uredba (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća od 4. srpnja 2012. o OTC izvedenicama, središnjoj drugoj ugovornoj strani i trgovinskom repozitoriju (Tekst značajan za EGP) (SL L 201, 27. 7. 2012.),
4. *Delegirana uredba Komisije (EU) br. 152/2013* je Delegirana uredba Komisije (EU) br. 152/2013 od 19. prosinca 2012. o dopuni Uredbe (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i

Vijeća o OTC izvedenicama, središnjoj drugoj ugovornoj stranci i trgovinskom repozitoriju, u vezi s regulatornim tehničkim standardima o kapitalnim zahtjevima za središnje druge ugovorne strane,

5. *Delegirana uredba (EU) br. 153/2013* je Delegirana uredba Komisije (EU) br. 153/2013 od 19. prosinca 2012. o dopuni Uredbe (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s regulatornim tehničkim standardima o zahtjevima za središnje druge ugovorne strane,

6. „središnja druga ugovorna strana” znači središnja druga ugovorna strana kako je definirana u članku 2. točki 1. Uredbe (EU) br. 648/2012, a koja ima sjedište u Republici Hrvatskoj.

(2) Ostali pojmovi u smislu ovog Pravilnika imaju istovjetno značenje kao pojmovi upotrijebljeni u Zakonu ili Uredbi (EU) br. 909/2014.

PRAVNA OSNOVA

Članak 3.

(1) Središnja druga ugovorna strana je dužna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje sukladno odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012, Zakona i propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i primjena standarda financijskog izvještavanja.

(2) Središnja druga ugovorna strana je, sukladno odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012 i Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 152/2013, dužna primjenjivati Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI) usvojene u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda.

(3) Središnja druga ugovorna strana je dužna poslovne događaje evidentirati u svojim poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu (Prilog 2).

(4) Obveza provođenja nezavisne revizije iz područja:

- politike primitaka,
 - sustava informacijske tehnologije,
 - operacija poravnanja SDUS,
 - procesa upravljanja rizicima SDUS, mehanizama unutarnje kontrole i
 - računovodstvenih evidencija,
- propisana je odredbama članka 8. stavak 4., članka 9. stavak 5. i članka 11. stavka 5. Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 153/2013.

SADRŽAJ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 4.

(1) Godišnje financijske izvještaje središnje druge ugovorne strane čine:

1. Izvještaj o financijskom položaju,
2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti,

3. Izvještaj o novčanom toku,
4. Izvještaj o promjenama kapitala,
5. Bilješke uz financijske izvještaje.

(2) Središnja druga ugovorna strana prilikom sastavljanja Izvještaja o novčanom toku iz stavka 1. ovog članka može koristiti ili direktnu ili indirektnu metodu.

(3) Godišnji financijski izvještaji iz stavka 1. ovoga članka moraju biti revidirani od strane revizora.

(4) Pored izvještaja iz stavka 1. ovoga članka Hanfa može od središnje druge ugovorne strane zahtijevati dodatne podatke, informacije i objašnjenja za pojedine stavke u godišnjim financijskim izvještajima.

Članak 5.

(1) Godišnje financijske izvještaje revidirane od strane revizora središnja druga ugovorna strana dužna je sastavljati sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani na obrascima u Prilogu I ovog Pravilnika.

(2) Bilješke uz financijske izvještaje iz članka 4. stavka 1. točke 5. ovoga Pravilnika sastavljaju se u skladu s odredbama standarda financijskog izvještavanja na način da pružaju:

1. dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala te

2. informacije o dodatnim podacima koji nisu prezentirani drugdje u financijskim izvještajima, ali su potrebni za razumijevanje bilo kojeg sastavnog dijela financijskih izvještaja.

(3) Središnja druga ugovorna strana koja je matično društvo dužna je sastavljati konsolidirane financijske izvještaje navedene u članku 4. stavku 1. ovoga Pravilnika u skladu s obrascima iz Priloga I ovoga Pravilnika.

OBVEZE REVIZORA

Članak 6.

(1) Revizor je dužan je nakon obavljene revizije sastaviti pismo preporuka upravi središnje druge ugovorne strane i dostaviti ga upravi središnje druge ugovorne strane i Hanfi.

(2) Revizor je dužan pisanim putem i bez odgode obavijestiti Hanfu o:

1) utvrđenim nezakonitostima ili činjenicama i okolnostima koje mogu na bilo koji način ugroziti daljnje poslovanje središnje druge ugovorne strane;

2) okolnostima koje su razlog za ukidanje odobrenja za rad iz članka 14. Uredbe (EU) br. 648/2012;

3) materijalno značajnoj razlici u procjeni rizika prisutnih u poslovanju središnje druge ugovorne strane i vrednovanju bilančnih i izvanbilančnih stavki i stavki računa dobiti i gubitka središnje druge ugovorne strane;

4) težem kršenju internih akata središnje druge ugovorne strane;

5) znatnijoj slabosti u ustroju sustava unutarnjih kontrola središnje druge ugovorne strane ili propustima u primjeni sustava unutarnjih kontrola i

6) činjenicama koje bi mogle dovesti do mišljenja s rezervom, negativnog mišljenja ili suzdržavanja od izražavanja mišljenja na financijske izvještaje.

(3) Revizor je dužan pisanim putem obavijestiti Hanfu o svakoj činjenici iz stavka 2. ovoga članka za koju sazna u postupku obavljanja revizije financijskih izvještaja društva koje kontrolira središnju drugu ugovornu stranu.

(4) Dostava podataka iz stavaka 1. do 3. ovoga članka Hanfi ne znači kršenje revizorove obveze o čuvanju povjerljivih informacija koja proizlazi iz zakona kojim se uređuje revizija ili iz ugovora.

SADRŽAJ REVIZIJE ZA POTREBE HANFE

Članak 7.

(1) Sukladno odredbama članka 547. stavka 10. Zakona, za potrebe Hanfe revizorsko društvo daje ocjenu o:

1) pridržavanju pravila o upravljanju rizicima iz Uredbe (EU) br. 648/2012, uključujući i primjenu politika primitaka;

2) obavljanju poslova funkcije kontrole rizika, funkcije praćenja usklađenosti i funkcije unutarnje revizije;

3) stanju informacijskog sustava i adekvatnosti upravljanja informacijskim sustavom i

4) pravilnosti, točnosti i potpunosti izvješća koja se dostavljaju Hanfi.

(2) Ocjena iz stavka 1. ovoga članka donosi se sukladno odredbama članaka 8. do 10. ovoga pravilnika.

Upravljanje rizicima

Članak 8.

(1) Revizor je dužan je ocijeniti adekvatnost upravljanja sljedećim rizicima:

- kreditnim rizikom,
- likvidnosnim rizikom,
- tržišnim rizicima,
- operativnim rizikom i
- ostalim rizicima kojima je središnja druga ugovorna strana značajnije izložena u poslovanju, a koji bi mogli utjecati na njeno sigurno i stabilno poslovanje.

(2) Ocjenu adekvatnosti upravljanja rizicima iz stavka 1. ovog članka revizor donosi na temelju procjene:

- ispunjavanja organizacijskih zahtjeva vezanih za upravljanje pojedinim rizikom,
- politika i procedura koje se odnose na upravljanje pojedinim rizikom,
- provođenja donesenih politika i procedura,
- adekvatnosti identificiranja, mjerenja i praćenja pojedinog rizika i
- adekvatnosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola vezano uz upravljanje pojedinim rizikom.

Revizija kontrolnih funkcija

Članak 9.

(1) Revizor daje zasebnu ocjenu kontrolnih funkcija. Revizor je dužan procijeniti najmanje:

- a) je li središnja druga ugovorna strana uspostavila stalne i djelotvorne kontrolne funkcije u skladu s Uredbom (EU) br. 648/2012 i Delegiranom uredbom Komisije (EU) br. 153/2013,
- b) je li središnja druga ugovorna strana organizirala funkciju unutarnje revizije kao poseban organizacijski dio, funkcionalno i organizacijski neovisnu o aktivnostima koje revidira i o drugim organizacijskim dijelovima središnje druge ugovorne strane,
- c) je li središnja druga ugovorna strana uspostavila kontrolne funkcije tako da se izbjegne sukob interesa,
- d) je li interni akt o kontrolnim funkcijama adekvatan te je li ga donijela uprava uz prethodnu suglasnost nadzornog odbora,
- e) je li središnja druga ugovorna strana, razmjerno svojoj veličini, vrsti, opsegu i složenosti poslovanja, za obavljanje poslova kontrolnih funkcija osigurala dovoljan broj osoba koje imaju odgovarajuće stručno znanje i iskustvo,
- f) jesu li godišnji planovi rada kontrolnih funkcija primjereni te jesu li doneseni u skladu s odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012 i Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 153/2013,
- g) sastavljaju li kontrolne funkcije izvješća kontrolnih funkcija u skladu s odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012 i Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 153/2013,
- h) sastavljaju li kontrolne funkcije izvješća o radu na način i u rokovima u skladu s odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012 i Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 153/2013,
- i) obavljaju li kontrolne funkcije poslove u skladu s odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012 i Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 153/2013.

(2) Kada u skladu sa člankom 547. Zakona reviziju kontrolnih funkcija provodi unutarnji revizor, dijelove revizije iz stavka 1. ovoga članka, a koje se odnose na funkciju unutarnje revizije provodi Revizorski odbor.

Revizija informacijskog sustava

Članak 10.

(1) Revizor daje zasebnu ocjenu o stanju informacijskog sustava središnje druge ugovorne strane i adekvatnosti upravljanja informacijskim sustavom središnje druge ugovorne strane.

(2) Revizor je dužan:

- služiti se metodama i postupcima za reviziju informacijskih sustava temeljenima na procjeni rizika,
- definirati obuhvat revizije informacijskog sustava temeljem procjene rizika prije početka obavljanja revizije informacijskog sustava
- definirati dubinu revizije informacijskog sustava ovisno o zatečenom stanju informacijskog sustava i
- provjeriti pridržava li središnje druga ugovorna strana odredbi Uredbe (EU) br. 648/2012 i Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 153/2013, a koje se odnose na informacijski sustav.

(3) Na temelju revizije informacijskog sustava revizor je dužan ukazati na značajne rizike kojima je središnje druga ugovorna strana izložena.

Revizija pravilnosti, točnosti i potpunosti izvješća koja se dostavljaju Hanfi

Članak 11.

(1) Revizijom izvješća koja se dostavljaju Hanfi revizor je dužan provjeriti pravilnost, točnost i potpunost izvješća koja se dostavljaju sukladno Pravilniku o nadzornim izvještajima za središnje druge ugovorne strane.

(2) Pravilnost, točnost i potpunost navedenih izvješća revizor je dužan provjeriti na uzorku, a na način da ocijeni jesu li ta izvješća sastavljena u skladu sa odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012, Delegirane uredbe Komisije br. 153/2013, Delegirane uredbe Komisije br. 152/2013, Pravilnika o nadzornim izvještajima za središnje druge ugovorne strane, politikama i pravilima koje je propisala središnje druga ugovorna strana te jesu li na usporedivim stavkama usklađena s godišnjim financijskim izvještajima. Ocjena izvješća se izražava izjavom da su izvješća sastavljena u skladu sa odredbama Uredbe (EU) br. 648/2012, regulatornim tehničkim standardima i podzakonskim aktima Hanfe i da realno i objektivno odražavaju stanje središnje druge ugovorne strane.

Članak 12.

(1) Na temelju obavljene revizije iz članka 7. ovog Pravilnika revizor je dužan sastaviti revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji za potrebe Hanfe.

(2) Revizorsko izvješće iz stavka 1. ovog članka mora sadržavati:

- zasebnu ocjenu o pridržavanju pravila o upravljanju rizicima,
- zasebnu ocjenu o adekvatnosti obavljanja poslova funkcije kontrole rizika, funkcije praćenja usklađenosti i funkcije unutarnje revizije
- zasebnu ocjenu o stanju informacijskog sustava i adekvatnosti upravljanja informacijskim sustavom
- zasebnu ocjenu o pravilnosti, točnosti i potpunosti izvješća koja se dostavljaju Hanfi.

- popis nedostataka koji su utvrđeni pri revizijskom pregledu područja iz članka 7. do 10. ovog Pravilnika,
- konstatacije glede ispunjavanja preporuka revizora iz proteklih godina,
- preporuke o poboljšanju politika, postupaka i procesa vezanih za upravljanje rizicima iz članka 8. stavka 1. ovog Pravilnika.

(3) Revizorsko izvješće iz ovog članka sastavlja i potpisuje ovlašteni revizor u svoje ime i ovlašteni predstavnik u ime revizorskog društva.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 13.

(1) Središnja druga ugovorna strana financijske izvještaje sastavlja i dostavlja 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) Središnja druga ugovorna strana dužna je dostaviti Hanfi financijske izvještaje za razdoblja tijekom poslovne godine kako slijedi:

- a) za tromjesečno razdoblje sa stanjem na dan 31. ožujka ekuće godine do 30. ravnja tekuće godine,
- b) za šestomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. lipnja ekuće godine do 31. srpnja tekuće godine,
- c) za devetomjesečno razdoblje sa stanjem na dan 30. rujna tekuće godine do 31. listopada tekuće godine.

(4) Središnja druga ugovorna strana dužna je dostaviti Hanfi nerevidirane godišnje financijske izvještaje u roku od mjesec dana po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.

(5) Središnja druga ugovorna strana dužna je dostaviti Hanfi revidirane godišnje financijske izvještaje i revizorsko izvješće te godišnje izvješće i revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji za potrebe Hanfe, u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi.

(6) Ako je središnja druga ugovorna strana matično društvo, dužna je pored izvještaja iz stavka 5. ovoga članka koji se Hanfi dostavljaju na pojedinačnoj osnovi, dostaviti Hanfi i izvještaje iz stavka 5. ovoga članka konsolidirane na razini grupe najkasnije u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi u skladu sa člankom 14. ovoga pravilnika.

Članak 14.

(1) Središnja druga ugovorna strana dužna je dostaviti Hanfi izvještaje zajedno s izvješćima iz članka 13. stavka 5. ovoga pravilnika u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom na način propisan u tehničkoj uputi Hanfe.

(2) Smatra se da je središnja druga ugovorna strana dostavila izvještaje iz stavka 1. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Hanfe za zaprimanje izvještaja.

(3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave izvještaja na način propisan stavkom 2. ovoga članka, središnja druga ugovorna strana dužna je u propisanom roku dostaviti iste u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Središnja druga ugovorna strana dužna je dostaviti izvještaje na način propisan stavkom 1. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od osam dana od isteka roka za dostavu izvještaja.

(4) Središnja druga ugovorna strana dužna je izvještaje iz stavka 1. dostaviti Hanfi i u pisanom obliku poštom.

OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 15.

(1) Središnja druga ugovorna strana dužna je objaviti revidirane godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama, u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 12. stavka 5. ovog Pravilnika.

(2) Središnja druga ugovorna strana dužna je na svojim internetskim stranicama imati objavljene financijske izvještaje iz stavka 1. ovog članka najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili kraće ako središnja druga ugovorna strana posluje kraće od 5 godina.

STUPANJE NA SNAGU

Članak 16.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave u Narodnim novinama.

KLASA: 011-02/19-01/01
URBROJ: 326-01-70-72-19-14
Zagreb, 8. kolovoza 2019

ZAMJENIK PREDSJEDNIKA UPRAVNOG VIJEĆA
Antun Palarić

PRILOG 1.

Obrasci financijskih izvještaja za SDUS

Obrazac: A-SDUS-2 Izvještaj o financijskom položaju SDUS					
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU SDUS na dan _____					
AKTIVA					<i>u kunama</i>
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum
1		Financijska imovina (Σ od AOP2 do AOP5)	1		
a)	100+101+102	Novac	2		
b)	razred 5	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG	3		
c)	60	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	4		
d)	62	Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku	5		
2		Potraživanja (AOP7+AOP8)	6		
a)	12	Potraživanja s osnove obavljenih usluga poravnjanja	7		
b)	11+14+15+16+17	Ostala potraživanja	8		
4	191	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9		
5	190	Odgođena porezna imovina	10		
6	01	Nekretnine, postrojenja i oprema	11		
7	042	Ulaganja u nekretnine (MRS 40)	12		
8	00	Nematerijalna imovina	13		
9	02+03+041+043+051+052+09+3	Ostala imovina	14		
10		UKUPNO AKTIVA AOP1+AOP6+Σ od AOP9 do AOP14)	15		

	98	Izvanbilančni zapisi (Σ od AOP17 do AO19)	16		
	9800+9830	Prikupljeni iznosi nadoknade	17		
	9801+9831	Sredstva jamstvenog fonda	18		
	ostalo iz skupine 98	Ostale izvanbilančne stavke	19		

PASIVA					u kunama
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum
1		Kapital i rezerve			
		(AOP21 + AOP22 + AOP23 + AOP24 + AOP25+ AOP26 – AOP27 + AOP28 + AOP29)	20		
a)	90	Upisani kapital	21		
	901	... od toga vlastita financijska sredstva za pokriće mogućih gubitaka u slučaju neispunjavanja obveza od strane članova sustava poravnanja	21.a		
b)	92	Kapitalne rezerve	22		
c)	91	Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja	23		
	910	Zakonske rezerve	23.a		
	911	Statutarne rezerve	23.b		
	912	Ostale rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja	23.c		
	913	Rezerve za vlastite dionice/poslovne udjele	23.d		
	914	Rezerve za pokriće mogućih gubitaka u slučaju neispunjavanja obveza od strane članova sustava poravnanja	23.e		
d)	96	Ostale rezerve	24		
e)	95	Rezerve fer vrijednosti	25		
	950 + 955	Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu i obveze po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	25.a		
	951+952+953+954	Ostale revalorizacijske rezerve	25.b		
f)	930	Zadržana dobit	26		
g)	931	Preneseni gubitak	27		
h)	94	Dobit ili gubitak tekuće godine	28		
i)		Nekontrolirajući interes	29		

2		Obveze (ΣAOP31 do AOP40)	30		
a)	200+201+203+204	Obveze s osnove obavljenih usluga poravnanja	31		
b)	21	Obveze za primljene kredite, zajmove i predujmove	32		
c)	23	Obveze za kamate	33		
d)	25	Obveze prema dobavljačima	34		
e)	26	Obveze prema zaposlenicima	35		
f)	27	Obveze za poreze i doprinose	36		
g)	284	Odgođena porezna obveza	37		
h)	28 (osim 284 i 293)	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	38		
i)	293	Rezerviranja	39		
j)	ostalo iz skupine 2	Ostale obveze	40		
3		UKUPNO PASIVA (AOP20+AOP30)	41		
	99	Izvanbilančni zapisi (ΣAOP43 do AOP45)	42		
	9900++9930	Prikupljeni iznosi nadoknade	43		
	9901+9931	Sredstva jamstvenog fonda	44		
	Ostalo iz skupine 99	Ostale izvanbilančne stavke	45		

Oznaka	Dodatak bilanci			
I	KAPITAL I REZERVE (AOP47+AOP48)	46		
a)	Pripisano imateljima kapitala matice	47		
b)	Pripisano nekontrolirajućem interesu	48		
Napomena: Stavke pod brojem I.a. i I.b. popunjavaju obveznici izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja				

Obrazac: SD-SDUS-3 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti					
IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI SDUS za razdoblje					u kunama
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	70	Prihodi od naknada za obavljene usluge poravnanja	49		
	71	Prihodi od naknada s osnove pristupu sustavu poravnanja	50		
	46	Rashodi vezani za obavljanje poslova poravnanja	51		
1		Neto prihodi/rashodi od provizija i naknada za obavljene usluge poravnanja (AOP49+AOP50-AOP51)	52		
	761 (osim 7611)	Realizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti	53		
	43 (osim 431)	Realizirani gubici	54		

2		Neto realizirani dobici/gubici (AOP53-AOP54)	55		
	760 (osim 7602)	Nerealizirani dobici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti	56		
	42 (osim 421)	Nerealizirani gubici i vrijednosno usklađenje	57		
3		Neto nerealizirani dobici/gubici (AOP56-AOP57)	58		
4	63-77	Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	59		
5	439	Ostala neto rezerviranja i vrijednosna usklađenja	60		
	72	Prihodi od kamata	61		
	45	Rashodi od kamata	62		
6		Neto prihodi/rashodi od kamata (AOP61-AOP62)	63		
	75	Pozitivne tečajne razlike	64		
	44	Negativne tečajne razlike	65		
7		Neto tečajne razlike (AOP64-AOP65)	66		
	73	Prihodi od dividendi, udjela u dobiti i ostalih vrijednosnih papira	67		
	ostalo iz skupine 7	Ostali prihodi	68		
8		Ukupno ostali prihodi (AOP67+AOP68)	69		
	410	Amortizacija	70		
	400	Troškovi zaposlenika	71		
	ostalo iz skupine 4	Ostali rashodi	72		
9		Ukupno ostali rashodi (ΣAOP70 do AOP72)	73		
10		Ukupni prihodi	74		
11		Ukupni rashodi	75		
	80	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP74-AOP75)	76		
	81	Porez na dobit	77		
12		Dobit ili gubitak (AOP76-AOP77)	78		
a)		Pripisano imateljima kapitala matice	79		
b)		Pripisano nekontrolirajućem interesu	80		
13		Ostala sveobuhvatna dobit (AOP82+AOP87)	81		
	a)	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ AOP83 do AOP86)	82		
	952+953 +954	Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina	83		
	421-7602	Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	84		

		Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka	85		
		Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	86		
	b)	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP88+AOP89+AOP90)	87		
	421-7602-63+77	Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (AOP88.a+AOP88.b)	88		
		-nerealizirani dobici/gubici	88.a		
		-preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	88.b		
		Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP89.a+AOP89.b)	89		
		-dobici/gubici	89.a		
		- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	89.b		
		Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka	90		
14		Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP78+AOP81)	91		
a)		Pripisano imateljima kapitala matice	92		
b)		Pripisano nekontrolirajućem interesu	93		
15		Reklasifikacijske usklade	94		

Napomena: Stavke pod brojem 12.a., 12.b., 14.a. i 14.b. popunjavaju obveznici izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

Obrazac: NT-SDUS-4a Izvještaj o novčanim tokovima (direktna metoda)

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA _____				<i>u kunama</i>
	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti	95		
	Primici s osnove obavljenih usluga poravnanja	96		
	Primici od naknada s osnove pristupu sustavu poravnanja	97		
	Izdaci za naknade i ostale pristojbe vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	98		
	Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	99		
	Izdaci za kupnju financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	100		
	Primici od prodaje financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	101		
	Izdaci od prodaje financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	102		

	Primici od ulaganja u financijsku imovinu koja se vodi po amortiziranom trošku	103		
	Izdaci od ulaganja u financijsku imovinu koja se vodi po amortiziranom trošku	104		
	Novac isplaćen dobavljačima	105		
	Novac isplaćen zaposlenicima	106		
	Primici od kamata	107		
	Izdaci od kamata	108		
	Primici od dividendi	109		
	Plaćen porez na dobit	110		
	Plaćeni ostali porezi i doprinosi	111		
	Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	112		
	Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	113		
2	Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti	114		
	Izdaci za kupnju materijalne i nematerijalne imovine	115		
	Primici od prodaje materijalne i nematerijalne imovine	116		
	Izdaci od ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva	117		
	Primici od prodaje ulaganje u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva	118		
	Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	119		
	Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	120		
3	Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti	121		
	Primici od emitiranja dioničkog kapitala i ostale uplate vlasnika investicijskog društva	122		
	Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkupa udjela	123		
	Isplata dividendi ili udjela u dobiti	124		
	Primici od kredita	125		
	Izdaci za otplatu primljenih kredita	126		
	Primici po izdanim financijskim instrumentima	127		
	Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	128		
	Ostali primici iz financijskih aktivnosti	129		
	Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	130		
4	Efekti promjene tečaja stranih valuta	131		
5	Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP95+AOP114+AOP121+AOP131)	132		
6	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	133		
7	Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum (AOP132+AOP133)	134		

Obrazac: NT-SDUS-4b Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA _____				<i>u kunama</i>
	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti	135		

	Dobit ili gubitak prije oporezivanja	136		
	Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	137		
	Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	138		
	Rezerviranja	139		
	Prihodi od kamata	140		
	Rashodi od kamata	141		
	Umanjenje imovine	142		
	Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove obavljenih usluga poravnjanja	143		
	Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	144		
	Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	145		
	Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	146		
	Povećanje/smanjenje financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku	147		
	Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	148		
	Primici od dividendi	149		
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	150		
	Povećanje/smanjenje obveza za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima	151		
	Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	152		
	Povećanje/smanjenje obveza prema zaposlenicima	153		
	Povećanje/smanjenje obveza za poreze i doprinose	154		
	Povećanje/smanjenje ostalih obveza	155		
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	156		
	Plaćen porez na dobit	157		
2	Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti	158		
	Povećanje/smanjenje ulaganja u materijalnu imovinu	159		
	Povećanje/smanjenje ulaganja u nematerijalnu imovinu	160		
	Povećanje/smanjenje ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva	161		
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki ulaganja	162		
3	Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti	163		
	Povećanje/smanjenje obveza za primljene kredite, zajmove i predujmove	164		
	Povećanje/smanjenje obveza po izdanim financijskim instrumentima	165		
	Povećanje/smanjenje obveza za izdane podređene instrumente	166		
	Primici od emitiranja dioničkog kapitala i ostale uplate vlasnika investicijskog društva	167		
	Isplata dividendi ili udjela u dobiti	168		
	Povećanje/smanjenje ostalih stavki	169		

5	Neto povečanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP135+AOP158+AOP163)	170		
6	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	171		
7	Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum (AOP170+AOP171)	172		

Obrazac: PK-SDUS-5 Izvještaj o promjenama kapitala

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

u
kunama

[illegible]

PRILOG 2.

KONTNI PLAN ZA SREDIŠNJE DRUGE UGOVORNE STRANE (SDUS)

0 NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA

1 NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA

2 OBVEZE

3 SITAN INVENTAR

4 RASHODI

5 VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINACIJSKI INSTRUMENTI PO FER VRIJEDNOSTI KROZ DOBIT ILI GUBITAK

6 OSTALA FINACIJSKA IMOVINA

7 PRIHODI

8 FINACIJSKI REZULTAT POSLOVANJA

9 KAPITAL, REZERVE I IZVANBILANČNE EVIDENCIJE

0			NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
	00		Dugotrajna nematerijalna imovina
		000	Goodwill
		0000	Vrijednost goodwill-a
		0001	Ispravak vrijednosti
		001	Aplikativni softwer
		0010	Trošak ulaganja
		0011	Akumulirana amortizacija
		0012	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		002	Licence, patent i zaštitni znakovi
		0020	Trošak ulaganja
		0021	Akumulirana amortizacija
		0022	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		003	Ulaganja radi poboljšanja funkcionalnosti tuđih nekretnina i opreme za vrijeme dugoročnog poslovnog najma
		0030	Trošak ulaganja
		0031	Akumulirana amortizacija
		0032	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		004	Ostala dugotrajna nematerijalna imovina
		0040	Trošak ulaganja
		0041	Akumulirana amortizacija
		0042	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)

01			Dugotrajna materijalna imovina
	010		Zemljišta
		0100	Trošak ulaganja
		0101	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	011		Građevinski objekti
		0110	Trošak ulaganja
		0111	Akumulirana amortizacija
		0112	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	012		Uredska oprema (namještaj, računalna oprema)
		0120	Trošak ulaganja
		0121	Akumulirana amortizacija
		0122	Ispravak vrijednosti
	013		Transportni uređaji
		0130	Trošak ulaganja
		0131	Akumulirana amortizacija
		0132	Ispravak vrijednosti
	014		Ostala materijalna imovina
		0140	Trošak ulaganja
		0141	Akumulirana amortizacija
		0142	Ispravak vrijednosti
02			Predumovi za dugotrajnu imovinu
	020		Zemljišta
		0200	Predumovi za zemljišta
		0201	Zemljišta u pripremi
		0202	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	021		Građevinski objekti
		0210	Predumovi za građevinske objekte
		0211	Građevinski objekti u pripremi-izgradnji
		0212	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	022		Uredska oprema (namještaj, računalna oprema)
		0220	Predumovi za uredsku opremu (namještaj, računalna oprema)
		0221	Uredska oprema (namještaj, računalna oprema) u pripremi
		0222	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	023		Aplikativni softver
		0230	Predumovi za aplikativni softver
		0231	Aplikativni softver u pripremi
		0232	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	024		Ostala dugotrajna imovina
		0240	Predumovi izdataka za ostalu nematerijalnu imovinu
		0241	Ulaganja u tijeku za ostalu nematerijalnu imovinu
		0242	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
03			Ulaganja u podružnice, pridružena društva i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima
	031		Ulaganja u podružnice
	032		Ulaganja u pridružena društva
	033		Ulaganja u zajedničke pothvate
	034		Ispravak vrijednosti
04			Ulaganja u nekretnine (MRS 40)
	041		Zemljišta
	042		Građevinski objekti
	043		Ostala ulaganja u nekretnine
05			Ostala imovina

		051	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (MSFI 5)
		052	Ostala dugotrajna imovina
	09		Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital
1			NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
	10		Novac u banci i blagajni
		100	Novčana sredstva na računu kod banaka (vlastita sredstva)
		1000	Kunski žiro račun kod poslovnih banaka (vlastita sredstva)
		1001	Prijelazni kunski žiro račun kod poslovnih banaka (vlastita sredstva)
		1002	Devizni žiro račun kod poslovnih banaka (vlastita sredstva)
		1003	Prijelazni devizni žiro račun kod poslovnih banaka (vlastita sredstva)
		1004	Vlastita sredstva u HNB-u
		101	Gotovina u blagajni
		1010	Gotovina u blagajni (u HRK)
		1011	Prolazni račun gotovine (u HRK)
		1012	Gotovina u blagajni (u devizama)
		1013	Prolazni račun gotovine (u devizama)
		102	Oročeni depoziti s rokom dospelja do 3 mjeseca
		1020	Oročeni depoziti s rokom dospelja do 3 mjeseca u HRK
		1021	Oročeni depoziti s rokom dospelja do 3 mjeseca u devizama
	11		Jamstva, predujmovi i instrumenti plaćanja
		110	Dan jamstveni polog
		1100	Dan jamstveni polog SDUS u odnosu na međudjelovanja (interoperabilnost)
		1101	Dan jamstveni polog ostalim društvima
		111	Akreditivi
		112	Čekovi
		113	Mjenice
		114	Dani predujmovi
		115	Ostali instrumenti plaćanja
		116	Ispravak vrijednosti
	12		Potraživanja od članova poravnana s osnove naknada
		120	Potraživanja od članova u tuzemstvu
		121	Potraživanja od članova u inozemstvu
		122	Potraživanja od povezanih društava
		124	Ispravak vrijednosti potraživanja
	14		Potraživanja s osnove stečene kamate, dividendi i ostalih vlasničkih ulaganja
		140	Potraživanja za kamate na zajmove
		1400	Potraživanja
		14000	Potraživanja u HRK
		14001	Potraživanja u devizama
		14002	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1401	Ispravak vrijednosti potraživanja
		141	Potraživanja za kamate od dužničkih vrijednosnih papira
		1410	Potraživanja
		14100	Potraživanja u HRK
		14101	Potraživanja u devizama
		14102	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1411	Ispravak vrijednosti potraživanja
		142	Potraživanja za kamate na depozite

		1420	Potraživanja
		14200	Potraživanja u HRK
		14201	Potraživanja u devizama
		14202	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1421	Ispravak vrijednosti potraživanja
	143		Potraživanja za kamate po repo-ugovorima
		1430	Potraživanja
		14300	Potraživanja u HRK
		14301	Potraživanja u devizama
		14302	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1442	Ispravak vrijednosti potraživanja
	144		Ostala potraživanja po stečenoj kamati
		1440	Potraživanja
		14400	Potraživanja u HRK
		14401	Potraživanja u devizama
		14402	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1442	Ispravak vrijednosti potraživanja
	145		Potraživanja za dividende, udjele u dobiti i ostala vlasnička ulaganja
		1450	Potraživanja
		14500	Potraživanja u HRK
		14501	Potraživanja u devizama
		14502	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1451	Ispravak vrijednosti potraživanja
15			Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata
	150		Potraživanja od osoba na koje su izdvojeni poslovi SDUS
		1500	Potraživanja
		15000	Potraživanja u HRK
		15001	Potraživanja u devizama
		15002	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1501	Ispravak vrijednosti
	151		Potraživanja od SDUS u odnosu međudjelovanja (interoperabilnost)
		1510	Potraživanja
		15100	Potraživanja u HRK
		15101	Potraživanja u devizama
		15102	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1511	Ispravak vrijednosti
	152		Potraživanja s osnove prodaje financijskih instrumenata
		1520	Potraživanja
		15200	Potraživanja u HRK
		15201	Potraživanja u devizama
		15202	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1521	Ispravak vrijednosti
	153		Potraživanja s osnove poravnjanja financijskih instrumenata
		1530	Potraživanja
		15300	Potraživanja u HRK
		15301	Potraživanja u devizama
		15302	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1531	Ispravak vrijednosti
	154		Ostala potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata
		1540	Potraživanja
		15400	Potraživanja u HRK
		15401	Potraživanja u devizama

		15402	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1541	Ispravak vrijednosti
	155		Potraživanja za oročene depozite (vlastita sredstva)
		1550	Potraživanja
		15500	Potraživanja u HRK
		15501	Potraživanja u devizama
		15502	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1551	Ispravak vrijednosti
	16		Potraživanja od zaposlenika
	17		Ostala potraživanja
	19		Plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
	190		Odgođena porezna imovina
	191		Ostali plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
2			OBVEZE
	20		Obveze za naknade i ostale pristojbe vezano uz poravnanje financijskih instrumenata
		200	Obveze prema središnjim depozitorijima vrijednosnih papira
		2000	Obveze u HRK
		2001	Obveze u devizama
		2002	Obveze s valutnom klauzulom
		201	Obveza prema operateru uređenog tržišta ili MTP-a
		2010	Obveze u HRK
		2011	Obveze u devizama
		2012	Obveze s valutnom klauzulom
		202	Obveze prema SDUS u odnosu međudjelovanja (interoperabilnost)
		2020	Obveze u HRK
		2021	Obveze u devizama
		2022	Obveze s valutnom klauzulom
		203	Obveze prema osobama na koje su izdvojeni poslovi SDUS
		2030	Obveze u HRK
		2031	Obveze u devizama
		2032	Obveze s valutnom klauzulom
		204	Ostale obveze vezane uz poravnanje financijskih instrumenata
		2040	Obveze u HRK
		2041	Obveze u devizama
		2014	Obveze s valutnom klauzulom
	21		Obveze za primljene kredite, zajmove, predujmove i jamstva
		210	Obveza za primljene kredite
		2100	Obveze u HRK
		2101	Obveze u devizama
		2102	Obveze s valutnom klauzulom
		211	Obveza za primljene zajmove
		2110	Obveze u HRK
		2111	Obveze u devizama
		2112	Obveze s valutnom klauzulom
		212	Obveza za primljene predujmove
		2120	Obveze u HRK
		2121	Obveze u devizama
		2122	Obveze s valutnom klauzulom
		213	Obveze po osnovi repo ugovora
		2130	Obveze u HRK
		2131	Obveze u devizama

		2132	Obveze s valutnom klauzulom
	214		Ostale obveze s osnova primljenih sredstava
		2140	Obveze u HRK
		2141	Obveze u devizama
		2142	Obveze s valutnom klauzulom
22			Obveze po izdanim financijskim instrumentima
	220		Obveze za izdane obveznice
	221		Obveze za izdane komercijalne zapise
	222		Obveze po izvedenicama
	223		Obveza po ostalim financijskim instrumentima
	224		Obveza po izdanim instrumentima plaćanja
23			Obveze za kamate
	230		Obveze za kamate za primljene kredite
		2300	Obveze u HRK
		2301	Obveze u devizama
		2302	Obveze s valutnom klauzulom
	231		Obveze za kamate za primljene zajmove
		2310	Obveze u HRK
		2311	Obveze u devizama
		2312	Obveze s valutnom klauzulom
	232		Obveze za kamate po osnovi repo ugovora
		2320	Obveze u HRK
		2321	Obveze u devizama
		2322	Obveze s valutnom klauzulom
	233		Obveze za kamate na osnovi ostalih financijskih instrumenata
		2330	Obveze u HRK
		2331	Obveze u devizama
		2332	Obveze s valutnom klauzulom
24			Obveze s osnove kupnje financijskih instrumenata
		240	Obveze u HRK
		241	Obveze u devizama
		242	Obveze s valutnom klauzulom
25			Obveze prema dobavljačima
		250	Obveze u HRK
		251	Obveze u devizama
		252	Obveze s valutnom klauzulom
26			Obveze prema zaposlenicima
	260		Obveze za neto plaće i naknade plaća
	261		Obveze za dnevnice, terenski dodatak i prijevoz
	262		Ostale obveze prema zaposlenicima
27			Obveze za poreze i doprinose
	270		Obveze za bruto plaće i naknade plaća
	271		Obveze za doprinose na plaće i naknada plaća
	272		Obveze za porez iz plaća i naknada plaća i porez na porez
	273		Obveze za porez iz dobiti
	274		Obveze za porez na dodanu vrijednost-PDV
	275		Ostale obveze prema državnim institucijama
	276		Obveze za ostale doprinose
28			Ostale obveze
	280		Obveze prema fizičkim osobama za primitke koji se oporezuju kao drugi dohodak
		2800	Obveze za naknade članovima NO

		2801	Obveze za naknade prema ugovorima (o djelu, povremeni poslovi)
		2802	Obveze za doprinose iz drugog dohotka
		2803	Obveze za poreze iz drugog dohotka
	281		Obveze prema nadležnom tijelu
		2810	Obveze s osnove naknade za nadzor
		2811	Obveze s osnove ostalih naknada
	282		Obveze za naknadu šteta
	283		Obveze za sudske pristojbe i naknade
	284		Odgođene porezne obveze
29			Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja te rezerviranja
	291		Odgođeno plaćanje troškova
	292		Prihodi budućeg razdoblja
	293		Rezerviranja za rizike i troškove
3			SITNI INVENTAR
4			RASHODI
	40		Opći administrativni troškovi
	400		Troškovi zaposlenika
		4000	Troškovi neto plaća i naknada plaća zaposlenika
		4001	Troškovi poreza, prireza, doprinosa iz i na plaće i naknade plaća
		4002	Troškovi osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz
		4003	Ostali troškovi zaposlenika
	401		Troškovi materijala
	402		Troškovi reprezentacije i propagande
	403		Troškovi službenog putovanja
	404		Ostali troškovi usluga
	405		Porezi, doprinosi, članarine i ostala davanja (osim plaća)
	406		Ostali administrativni troškovi
41			Troškovi amortizacije i vrijednosno usklađenje materijalne i nematerijalne imovine i ulaganja
	410		Amortizacija
	411		Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
	412		Vrijednosno usklađenje ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena društva i ovisna društva
42			Nerealizirani gubici i vrijednosno usklađenje
	420		Nerealizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka – osim izvedenica
	421		Vrijednosno usklađenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
	422		Vrijednosno usklađenje kredita, depozita, dužničkih vrijednosnih papira i financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku
	423		Nerealizirani gubici od izvedenica
43			Realizirani gubici
	430		Realizirani gubici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
	431		Realizirani gubici financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
	432		Realizirani gubici financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku
	433		Realizirani gubici od prodaje ostalih financijskih instrumenata
	434		Realizirani gubici temeljem pokrića DW-a (default waterfall)
	439		Vrijednosno usklađivanje po ostalim osnovama
44			Negativne tečajne razlike

		440	Negativne tečajne razlike zbog svođenja pozicija bilance s valutnom klauzulom na ugovoreni tečaj
		441	Ostale negativne tečajne razlike
45			Rashodi po osnovi kamata
		450	Rashodi od kamata s osnove kredita i zajmova
		451	Rashodi od kamata s osnove repo ugovora o prodaji i ponovnoj kupnji
		452	Ostali rashodi od kamata
46			Troškovi usluga vezani za obavljanje poslova poravnanja
		461	Troškovi usluga
		4610	Usluge - revizorske, odvjetničke, računovodstvene
		4611	Troškovi održavanja
		4612	Poštanski troškovi
		4613	Telekomunikacijske usluge
		4614	Troškovi najma
		4615	Premije osiguranja
		4616	Ostale usluge
		462	Bankarski troškovi, troškovi platnog prometa i ostale usluge
		4620	Troškovi platnog prometa
		4621	Troškovi naknada i provizija za bankovne usluge
		4622	Troškovi usluga uređenog tržišta
		4623	Troškovi usluga MTP
		4624	Troškovi usluga središnjeg depozitorija
		463	Upravni, sudski troškovi i takse
		464	Troškovi naknade Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga
		465	Troškovi obrazovanja i stručnog osposobljavanja
		466	Porezi, doprinosi, članarine i ostala davanja (osim plaća)
		467	Troškovi za poslove koji su delegirani na treće osobe
		468	Ostali troškovi
47			Ostali rashodi, rezerviranja za nepredviđene obveze
		470	Ostali rashodi
		4700	Troškovi rezerviranja za mirovine i druge obveze prema zaposlenicima
		4701	Troškovi rezerviranja za sudske sporove
		4702	Ostali troškovi
5			VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO FER VRIJEDNOSTI KROZ DOBIT ILI GUBITAK
	50		Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti
		500	Vlasnički financijski instrumenti
		5000	Ulaganja u HRK
		5001	Ulaganja u devizama
		5002	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		501	Dužnički financijski instrumenti
		5010	Ulaganja u HRK
		5011	Ulaganja u devizama
		5012	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		502	Ostali financijski instrumenti
		5020	Ostali financijski instrumenti HRK
		5021	Ostali financijski instrumenti u devizama
		5022	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		5023	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	51		Izvedenice
		510	Ugrađene izvedenice
		5100	Ugrađene izvedenice u HRK

		51000	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
		51001	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj (osim ugovora s jednosmjernom valutnom klauzulom)
		51002	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
		51003	Izvedenice koje se odnose na ostale varijable
		51004	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj - jednosmjerna valutna klauzula
		5101	Ugrađene izvedenice u devizama
		51010	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
		51011	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj
		51012	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
		51013	Izvedenice koje se odnose na ostale varijable
	511		Izvedenice koje se koriste kao instrument zaštite
		5110	Izvedenice koje se koriste kao instrument zaštite u HRK
		51100	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
		51101	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj
		51102	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
		51103	Izvedenice koje se odnose na ostale varijable
		5111	Izvedenice koje se koriste kao instrument zaštite u devizama
		51110	Izvedenice čija je odnosna varijabla kamatna stopa
		51111	Izvedenice čija je odnosna varijabla tečaj
		51112	Izvedenice čija je odnosna varijabla vlasnički financijski instrument
		51113	Izvedenice koje se odnose na ostale varijable
6			Ostala financijska imovina
	60		Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
		600	Vlasnički financijski instrumenti
		6000	Ulaganja u HRK
		6001	Ulaganja u devizama
		6003	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		601	Dužnički financijski instrumenti
		6010	Nominalni iznos
		60100	Nominalni iznos u HRK
		60101	Nominalni iznos u devizama
		60102	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
		6011	Premija ili diskont
		6012	Dospjelo
		6019	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		602	Ostali financijski instrumenti po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
		6020	Nominalni iznos
		60201	Nominalni iznos u HRK
		60202	Nominalni iznos u devizama
		60203	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
		6021	Premija ili diskont
		6022	Dospjelo
		6029	Ispravak vrijednosti
	61		Zajmovi i potraživanja
		610	Potraživanja za dane kredite i zajmove
		6100	Potraživanja
		61000	Potraživanja u HRK
		61001	Potraživanja u devizama
		61002	Potraživanja s valutnom klauzulom

		6101	Ispravak vrijednosti
	611		Potraživanja s osnova repo ugovora
		6110	Potraživanja
		61100	Potraživanja u HRK
		61101	Potraživanja u devizama
		61102	Potraživanja s valutnom klauzulom
		6111	Ispravak vrijednosti
	612		Ostali zajmovi i potraživanja za financijske instrumente
		6120	Potraživanja
		61200	Potraživanja u HRK
		61201	Potraživanja u devizama
		61202	Potraživanja s valutnom klauzulom
		6121	Ispravak vrijednosti
62			Financijska imovina koja se vodio po amortiziranom trošku
	620		Dužnički financijski instrumenti
		6200	Nominalni iznos
		62000	Nominalni iznos u HRK
		62001	Nominalni iznos u devizama
		62002	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
		6201	Premija ili diskont
		6202	Dospjelo
		6209	Ispravak vrijednosti
	621		Ostala ulaganja koja se drže do dospjeća
		6210	Nominalni iznos
		62101	Nominalni iznos u HRK
		62102	Nominalni iznos u devizama
		62103	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
		6211	Premija ili diskont
		6212	Dospjelo
		6219	Ispravak vrijednosti
	63		Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
7			PRIHODI
	70		Prihodi od naknade s osnove obavljanja usluga poravnanja na razini transakcija
		700	Prihodi od naknada za poravnanje
		701	Prihodi od naknada za namiru financijskih instrumenata
		702	Prihodi od naknada za namiru novčanih sredstava
		703	Prihodi od naknada za prijenos kolaterala
		704	Ostali prihodi od naknada s osnove obavljanja usluga poravnanja na razini transakcija
	71		Prihodi od naknada s osnove pristupa sustavu poravnanja
		710	Prihodi od naknada za pristup sustavu poravnanja
		711	Prihodi od naknada za održavanje računa pozicija
		712	Prihodi za naknada za upravljanje i administriranje kolateralom
		713	Prihodi od naknada za povredu pravila poravnanja
		714	Ostali prihodi od naknada s osnove pristupa sustavu poravnanja
	72		Prihodi od kamata
		720	Prihodi od kamata s osnove dužničkih financijskih instrumenata
		721	Prihodi od kamata s osnove ostalih kredita i zajmova
		722	Prihodi od kamata s osnove repo ugovora o kupnji i ponovnoj prodaji
		723	Prihodi od kamata s osnove depozita
		724	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		
		760	Nerealizirani dobiti
		7600	Nerealizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka – osim izvedenica
		7601	Nerealizirani dobiti od izvedenica
		7602	Nerealizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
		7603	Dobiti od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
		761	Realizirani dobiti
		7610	Realizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
		7611	Realizirani dobiti financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
		7612	Realizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku
		7612	Realizirani dobiti od prodaje ostalih financijskih instrumenata
	77		Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
	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 poslije oporezivanja
9			KAPITAL, REZERVE I IZVANBILANČNE EVIDENCIJE
	90		Kapital
		900	Uplaćeni i upisani temeljni kapital
		901	Vlastita financijska sredstva za pokriće mogućih gubitaka u slučaju neispunjavanja obveza od strane članova sustava poravnanja
		902	Vlastite dionice
	91		Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja
		910	Zakonske rezerve
		911	Statutarne rezerve
		912	Ostale rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja
		913	Rezerve za vlastite dionice/poslovne udjele
		914	Rezerve za pokriće mogućih gubitaka u slučaju neispunjavanja obveza od strane članova sustava poravnanja
	92		Kapitalne rezerve
		920	Kapitalne rezerve ostvarene prodajom vlastitih dionica
		921	Kapitalni dobitak/gubitak ostvaren otkupom i prodajom vlastitih dionica
		922	Ostale kapitalne rezerve
	93		Zadržana dobit, preneseni gubitak
		930	Zadržana dobit iz prethodnih razdoblja
		931	Preneseni gubitak iz prethodnih razdoblja
	94		Dobit ili gubitak tekuće godine

		940	Dobit tekuće godine
		941	Gubitak tekuće godine
	95		Rezerve fer vrijednosti
		950	Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu i obveze po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
		9500	Nerealizirani dobitak/gubitak s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
		9501	Nerealizirani dobitak/gubitak s osnove tečajnih razlika po vlasničkim financijskim instrumentima po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
		9502	Efekt odgođenog poreza po nerealiziranim dobitcima/gubicima financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
		951	Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje
		952	Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine
		953	Revalorizacija nematerijalne imovine
		954	Revalorizacija ostale imovine i ulaganja
		955	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
	96		Ostale rezerve
	98		Aktivni izvanbilančni zapisi
		980	Novčana sredstva članova poravnanja i njihovih klijenata
		9800	Sredstva članova poravnanja i njihovih klijenata – prikupljeni iznosi nadoknade (margin)
		9801	Sredstva članova poravnanja – prikupljeni doprinosi za jamstveni fond
		9802	Potraživanja za kamatu prema kreditnim institucijama
		9803	Sredstva korištena za potrebe likvidnosti
		9804	Ulaganja u depozite – obrnuti repo
		9805	Potraživanja za repo ugovore (ulaganje depozita margina /jamstvenog fonda)
		9806	Potraživanja za kamate na novčana sredstva
		9807	Kamate ostvarene od kolaterala
		981	Potraživanja od članova poravnanja i njihovih klijenata
		982	Potraživanja od središnjeg depozitorija
		983	Financijski instrumenti članova poravnanja i njihovih klijenata
		9830	Financijski instrumenti članova poravnanja i njihovih klijenata – iznosi nadoknade (margin)
		9831	Financijski instrumenti članova poravnanja i njihovih klijenata – jamstveni fond
		9832	Kamate na financijske instrumente članova poravnanja
		984	Garancije
		985	Ugovorena vrijednost izvedenica (aktivni konto)
		986	Repo-ugovori (kolateral)
		987	Višak kolaterala koji članovi prosjeđuju CCP-u kod individualnih klijenata
		989	Ostala aktivna izvanbilančna evidencija
	99		Pasivni izvanbilančni zapisi
		990	Obveza prema članovima poravnanja i njihovim klijentima za primljena novčana sredstva
		9900	Iznosi nadoknade (margin)
		9901	Jamstveni fond

		9903	Obveze prema članovima s osnove kamata
		991	Ostale obveze prema članovima poravnanja i njihovim klijentima
		992	Obveza prema središnjem depozitoriju
		993	Obveza prema članovima poravnanja i njihovim klijentima s osnove primljenih financijskih instrumenata
		9930	Iznosi nadoknade (margin)
		9930	Jamstveni fond
		994	Obveza za garancije
		995	Ugovorena vrijednost izvedenica (pasivni konto)
		996	Obveze vezane uz repo-ugovore
		997	Obveze za višak kolaterala koji članovi proslijeđuju CCP-u kod individualnih klijenata
		999	Ostala pasivna izvanbilančna evidencija