

Na temelju članka 581. stavka 7. i 8. 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 26. rujna 2019. donosi

**PRAVILNIK
O STRUKTURI, SADRŽAJU, NAČINU I ROKOVIMA DOSTAVE GODIŠNJIH
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I REVIZORSKOG IZVJEŠĆA, FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA RAZDOBLJA TIJEKOM GODINE TE PRIMJENI KONTNOG PLANA ZASREDIŠNJI
DEPOZITORIJ VRIJEDNOSNIH PAPIRA**

I. UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuju se struktura, sadržaj, način i rokovi dostave godišnjih financijskih izvještaja i financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine u skladu s člankom 41. točkom a) i b) Delegirane uredbe (EU) br. 2017/392 u vezi s člankom 22. Uredbe (EU) br. 909/2014 od strane središnjeg depozitorija vrijednosnih papira te se propisuje kontni plan za središnji depozitorij vrijednosnih papira.

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. 909/2014* je Uredba (EU) br. 909/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. srpnja 2014. o poboljšanju namire vrijednosnih papira u Europskoj uniji i o središnjim depozitorijima vrijednosnih papira te izmjeni direktiva 98/26/EZ i 2014/65/EU te Uredbe (EU) br. 236/2012.
4. *Delegirana uredba (EU) 2017/392* je Delegirana uredba Komisije (EU) 2017/392 od 11. studenoga 2016. o dopuni Uredbe (EU) br. 909/2014 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda povezanih sa zahtjevima za odobrenje za rad te nadzornim i operativnim zahtjevima za središnje depozitorije vrijednosnih papira.
5. *Provedbena uredba (EU) 2017/394* je Provedbena uredba Komisije (EU) 2017/394 od 11. studenoga 2016. o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda u vezi sa standardnim obrascima, predlošcima i postupcima za izdavanje odobrenja za rad, preispitivanje i ocjenu središnjih depozitorija vrijednosnih papira, za suradnju između tijela matičnih država članica i država članica domaćina, za savjetovanje s tijelima uključenima u izdavanje odobrenja za pružanje pomoćnih usluga bankovnog tipa, za pristup koji uključuje središnje depozitorije vrijednosnih papira, te u vezi s formatom evidencije koju moraju voditi središnji depozitoriji vrijednosnih papira u skladu s Uredbom (EU) br. 909/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.
6. *Središnji depozitorij vrijednosnih papira* je središnji depozitorij vrijednosnih papira sa sjedištem u Republici Hrvatskoj kako je definiran Zakonom.

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

II. PRAVNA OSNOVA

Članak 3.

(1) Središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan je voditi poslovne knjige, sastavljati knjigovodstvene isprave, vrednovati imovinu i obveze te sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu o tržištu kapitala i Zakonu o računovodstvu, poštujući pritom računovodstvene i financijske standarde i načela te opće računovodstvene pretpostavke.

(2) Središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan je godišnje financijske izvještaje i financijske izvještaje za razdoblja tijekom godine iz ovoga Pravilnika dostavljati Hanfi na način i u rokovima propisanim člankom 6. ovoga pravilnika, a u izvještajima koji se u skladu s člankom 41. Delegirane uredbe 2017/392 dostavljaju u formatima predložaka iz Priloga II, Tablice 2. točaka 1. i 2. Provedbene uredbe (EU) 2017/394 na godišnjoj razini odnosno za razdoblja tijekom godine kako je propisano člankom 3. Pravilnika o periodičkom, statističkom i kapitalnom izvještavanju od strane središnjeg depozitorija vrijednosnih papira te izvještavanju od strane središnjeg depozitorija vrijednosnih papira iz druge države članice, dovoljno je naznačiti datum kada je Hanfi dostavio godišnje financijske izvještaje i financijske izvještaje za razdoblja tijekom godine sastavljene u skladu s člancima 4. i 5. ovoga Pravilnika te oznaku dokumenta (jedinstveni referentni broj dokumenta koji sadržava informacije) pod kojim su navedeni izvještaji dostavljeni.

(3) Središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan je poslovne događaje evidentirati u svojim poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu koji se nalazi u Prilogu II Pravilnika.

III. STRUKTURA I SADRŽAJ GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA RAZDOBLJE TIJEKOM GODINE

Članak 4.

(1) Godišnje financijske izvještaje i financijske izvještaje za razdoblja tijekom godine središnjeg depozitorija vrijednosnih papira 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 za godišnje financijske izvještaje, odnosno odabrane bilješke s objašnjenjima za financijske izvještaje za razdoblja tijekom godine.
6. Godišnje izvješće iz članka 21. Zakona o računovodstvu, odnosno međuizvještaj rukovodstva za razdoblje tijekom godine na koje se financijski izvještaj odnosi.

(2) Središnji depozitorij vrijednosnih papira 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 središnjeg depozitorija vrijednosnih papira zahtijevati dodatne podatke, informacije i objašnjenja za pojedine stavke u godišnjim financijskim izvještajima i financijskim izvještajima za razdoblja tijekom godine.

Članak 5.

(1) Godišnje financijske izvještaje revidirane od strane revizora i financijske izvještaje za razdoblja tijekom godine središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan je sastavljati sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani na obrascima u Prilogu I ovog Pravilnika.

(2) Bilješke uz godišnje 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) Bilješke uz financijske izvještaje za tromjesečna izvještajna razdoblja sastavljaju se u skladu s odredbama standarda financijskog izvještavanja na način da uključuju:

a) objašnjenje poslovnih događaja koji su značajni za razumijevanje promjena u izvještaju o financijskog položaju i poslovnim rezultatima za tromjesečno izvještajno razdoblje izdavatelja u odnosu na zadnju poslovnu godinu, odnosno objavljuju se informacije vezane uz te događaje i ažuriraju odgovarajuće informacije objavljene u posljednjem godišnjem financijskom izvještaju,

b) izjavu da se iste računovodstvene politike primjenjuju prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za tromjesečno izvještajno razdoblje kao i u posljednjim godišnjim financijskim izvještajima ili, ako su te računovodstvene politike mijenjale, opis prirode i učinka promjene,

(4) Središnji depozitorij vrijednosnih papira koji je matično društvo dužan je sastavljati konsolidirane financijske izvještaje navedene u članku 4. stavku 1. ovoga Pravilnika u skladu s obrascima iz Priloga I ovoga Pravilnika.

IV. NAČINI I ROKOVI IZVJEŠTAVANJA

Članak 6.

(1) Središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan je dostaviti Hanfi godišnje financijske izvještaje, godišnje izvješće zajedno s revizorskim izvješćem uz izvještaje u skladu s člankom 3. stavkom 2. ovoga Pravilnika (dalje: godišnji izvještaji) u roku od petnaest dana od dana zaprimanja revizorskog izvješća, a najkasnije u roku od četiri mjeseca od zadnjeg dana poslovne godine za koju se izvještaj dostavlja.

(2) Središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan je dostaviti Hanfi privremene nerevidirane financijske izvještaje za razdoblja tijekom godine i međuizvještaj rukovodstva po proteku svakog tromjesečja u skladu s člankom 3. stavkom 2. ovoga Pravilnika (dalje: izvještaji za međurazdoblje), a najkasnije u roku od jednog mjeseca od proteka odnosno tromjesečja.

(3) Središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan je dostaviti Hanfi godišnje financijske izvještaje odnosno financijske izvještaje za međurazdoblje iz članka 4. stavka 1. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom na način propisan u tehničkoj uputi Hanfe.

(4) Smatra se da je središnji depozitorij vrijednosnih papira dostavio godišnje financijske izvještaje odnosno financijske izvještaje za međurazdoblje iz stavaka 1. i 2. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj odnosno izvještaj za međurazdoblje prihvaćen na poslužitelju Hanfe za zaprimanje izvještaja.

(5) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave godišnjih izvještaja odnosno izvještaja za međurazdoblje na način propisan stavkom 2. ovoga članka, središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan je u propisanom roku dostaviti iste u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan je dostaviti godišnje izvještaje odnosno izvještaje za međurazdoblje na način propisan stavkom 2. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od osam dana od isteka roka za dostavu izvještaja, u slučaju godišnjih izvještaja, odnosno najkasnije u roku četiri dana od isteka roka za dostavu izvještaja, u slučaju izvještaja za međurazdoblje.

(6) Središnji depozitorij vrijednosnih papira dužan je godišnje financijske izvještaje uz godišnje izvješće zajedno s revizorskim izvješćem kao i financijske izvještaje za međurazdoblje uz međuizvještaj rukovodstva iz stavaka 1. i 2. dostaviti Hanfi i u pisanom obliku poštom.

(7) Ako je središnji depozitorij vrijednosnih papira matično društvo, dužan je pored godišnjih financijskih izvještaja iz stavka 1. ovoga članka na pojedinačnoj osnovi dostaviti Hanfi i godišnje financijske izvještaje iz stavka 1. ovoga članka konsolidirane na razini grupe najkasnije u roku od četiri mjeseca po proteku poslovne godine na koju se izvještaj odnosi u skladu sa stavcima 3., 5. i 6. ovoga članka.

(8) Ako je središnji depozitorij vrijednosnih papira matično društvo, dužan je pored financijskog izvještaja za međurazdoblje iz stavka 2. ovoga članka na pojedinačnoj osnovi dostaviti Hanfi i financijske izvještaje za međurazdoblje iz stavka 2. ovoga članka konsolidirane na razini grupe najkasnije u roku od jednog mjeseca po proteku odnosno tromjesečja u skladu sa stavcima 3., 5. i 6. ovoga članka.

V. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 7.

(1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

(2) Ovaj pravilnik primjenjuje se na izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovoga Pravilnika po prvi puta na sljedeće izvještajno razdoblje tijekom godine u poslovnoj godini donošenja rješenja iz članka 732. stavka 4. Zakona.

KLASA: 011-02/19-01/01
URBROJ: 326-01-70-72-19-19
Zagreb, 26. rujna 2019.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr. sc. Ante Žigman

PRILOG I

Obrasci financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

Izvještaj o financijskom položaju na dan					
A K T I V A					u kunama
Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
001	002+...+005	A	Nematerijalna imovina		
002		1	Osnivački izdaci		
003		2	Licence, zaštitni znakovi i ostala prava		
004		3	Predujmovi za nematerijalnu imovinu		
005		4	Ostala nematerijalna imovina		
006	007+...+010	B	Materijalna imovina		
007		1	Zemljišta		
008		2	Građevinski objekti		
009		3	Postrojenja i oprema		
010		4	Ostala materijalna imovina		
011	012+013+019	C	Ulaganja		
012		1	Ulaganja u nekretnine		
013	014+...+018	2	Financijska ulaganja		
014		2.1	Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku		
015		2.2	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
016		2.3	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
017		2.4	Ulaganja u pridružena društva, ovisna društva i zajedničke pothvate		
018		2.5	Ostala financijska imovina		
019		3	Ostala ulaganja		

020		D	Odgođena i tekuća porezna imovina		
021	022+...+025	E	Potraživanja		
022		1	Potraživanja od kupaca		
023		2	Potraživanja od države i drugih institucija		
024		3	Potraživanja za kamate		
025		4	Ostala potraživanja		
026		F	Novac u banci i blagajni		
027		G	Zalihe		
028		H	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda		
029	001+006+011+020+021+026+027+028	I	UKUPNO AKTIVA		
030		J	IZVANBILANČNI ZAPISI		

P A S I V A					u kunama
Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
031	032+033+037+040+041	A	KAPITAL I REZERVE		
032		1	Temeljni kapital		
033	034+035+036	2	Rezerve fer vrijednosti		
034		2.1	Revalorizacija zemljišta i građevinskih objekata		
035		2.2	Revalorizacija Financijske imovine		
036		2.3	Ostale revalorizacijske rezerve		
037	038+039	3	Rezerve iz dobiti		
038		3.1	Zakonske rezerve		
039		3.2	Ostale rezerve		
040		4	Zadržana dobit ili preneseni gubitak		
041		5	Dobit ili gubitak tekućeg obračunskog razdoblja		

042	043+044	B	FINANCIJSKE OBVEZE		
043		1	Obveze po osnovi zajmova i kredita		
044		2	Ostale financijske obveze		
045		C	ODGOĐENA I TEKUĆA POREZNA OBVEZA		
046	047+...+051	D	OSTALE OBVEZE		
047		1	Obveze prema dobavljačima		
048		2	Obveze prema povezanim poduzećima		
049		3	Obveze za plaće i naknade plaća		
050		4	Obveze za poreze i doprinose		
051		5	Ostale obveze		
052		E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		
053	031+042+045+046+ 052	F	UKUPNO PASIVA		
054		G	IZVANBILANČNI ZAPISI		
Dodatak bilanci (pozicija za konsolidirane financijske izvještaje)					
055	056+057	I	Kapital i rezerve		
056		1	Pripisano imateljima kapitala matice		
057		2	Pripisano nekontrolirajućem interesu		
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje					
				u kunama	
Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	POZICIJA	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001	002+...+ 005	A	PRIHODI OD PRUŽANJA USLUGA		
002		1	Prihodi od usluga depozitorija		
003		2	Prihodi od usluga poravnanja		
004		3	Prihodi od usluga namire		
005		4	Prihodi od ostalih usluga		
006	007+008+009+010	B	OSTALI POSLOVNI PRIHODI		
007		1	Prihod od naplaćenih prethodno ispravljenih potraživanja od kupaca		
008		2	Prihodi od najma		

009		3	Dobit od ukidanja rezervacija za umanjeње vrijednosti za očekivane kreditne gubitke		
010		4	Ostali prihodi		
011	012+...+019	C	TROŠKOVI		
012		1	Materijalni troškovi		
013		2	Troškovi usluga		
014		3	Troškovi intelektualnih usluga		
015		4	Troškovi osoblja		
016		5	Amortizacija		
017		6	Rezerviranja troškova i rizika		
018		7	Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke		
019		8	Ostali troškovi		
020	020+021+022 +023	D	FINANCIJSKI PRIHODI		
021		1	Prihodi od kamata		
022		2	Pozitivne tečajne razlike		
023		3	Ostali financijski prihodi		
024	025+026+027	E	FINANCIJSKI RASHODI		
025		1	Rashodi od kamata		
026		2	Negativne tečajne razlike		
027		3	Ostali financijski rashodi		
028	001+006+018	H	UKUPNI PRIHODI		
029	010+023	I	UKUPNI RASHODI		
030			Udio u dobiti/gubitku pridruženog i ovisnog društva		
031	028-029+030	J	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		
032		K	POREZ NA DOBIT		
033	031-032	L	DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE		
034		1	Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)		
035		2	Aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja		
036		3	Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine po fer		

			vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
037		4	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka		
038		5	Dobici/gubici proizašli iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja		
039		6	Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobit		
040	034+...+039	M	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT		
041	033+040	N	UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT		
042		O	REKLASIFIKACIJSKE USKLADE		
			Dodatak **		
043			Pripisano imateljima matice		
044			Pripisano manjinskom interesu		

**** Pozicija za konsolidirane financijske izvještaje**

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU (INDIREKTNA METODA) za razdoblje					
u kunama					
Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001	002+011+018	A	NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
002	003+004	I	Novčani tijek prije promjene poslovne imovine i obveza		
003		1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		
004	005+...+010	2.	Usklađenja:		
005		2.1	Amortizacija		
006		2.2	Ispravci vrijednosti i rezerviranja za gubitke		
007		2.3	Neto nerealizirana (dobit)/gubitak od financijske imovine i obveza po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka		
008		2.4	(Dobit) /gubitak od prodaje materijalne imovine		
009		2.5	Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke		
010		2.6	Ostali (dobici) / gubici		
011	012+...+017	II	Povećanje/smanjenje poslovne imovine i obveza		

012		1.	(Povećanje)/smanjenje zaliha		
013		2.	Povećanje/(smanjenje) potraživanja		
014		3.	(Povećanje)/smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja		
015		4.	Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima		
016		5.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obveza		
017		6.	Povećanje/(smanjenje) odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućih razdoblja		
018		III	(Plaćeni porez na dobit)		
019	020+...+023	B	NOVČANI TOK OD ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
020		1.	Primici od prodaje/(izdaci za stjecanje) materijalne i nematerijalne imovine		
021		2.	Primici od prodaje/(izdaci za stjecanje) financijske imovine		
022		3.	Primljene dividende		
023		4.	Ostali primici/(izdaci) iz ulagačkih aktivnosti		
024	025+...+030	C	NOVČANI TOK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
025		1.	Novčani primici uslijed povećanja temeljnog kapitala		
026		2.	Novčani primici od primljenih kratkoročnih i dugoročnih zajmova		
027		3.	Novčani izdaci za otplatu primljenih kratkoročnih i dugoročnih zajmova		
028		4.	Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		
029		5.	Novčani izdaci za isplatu udjela u dobiti (dividendi)		
030		6.	Ostali primici/izdaci od financijskih aktivnosti		
031	001+019+024	D	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		
032		E	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE		

033	031+032	F	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE		
------------	---------	----------	--	--	--

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU (DIREKTNA METODA)
za razdoblje

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001	002+005	A	NETO NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
002	003+004	I	Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti		
003		1	Novčani primici od kupaca		
004		2	Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti		
005	006+...+010	II	Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti		
006		1	Novčani izdaci od dobavljača		
007		2	Novčani izdaci za zaposlene		
008		3	Novčani izdaci za kamate		
009		4	Novčani izdaci za poreze		
010		5	Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti		
011	012+016	B	NETO NOVČANI TOK OD ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
012	013+014+015	I	Ukupno novčani primici od ulagačkih aktivnosti		
013		1	Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
014		2	Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
015		3	Ostali novčani primici od ulagačkih aktivnosti		
016	017+018+019	II	Ukupno novčani izdaci od ulagačkih aktivnosti		

017		1	Novčani izdaci od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
018		2	Novčani izdaci od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
019		3	Ostali novčani izdaci od ulagačkih aktivnosti		
020	021+024	C	NETO NOVČANI TOK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
021	022+023	I	Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		
022		1	Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		
023		2	Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		
024	025+026+027	II	Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
025		1	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		
026		2	Novčani izdaci za isplatu dividendi		
027		3	Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
028	001+011+020	D	POVEĆANJE/ SMANJENJE NOVČANOG TOKA		
029		E	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE		
030	028+029	F	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE		

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA za razdoblje u kunama

Opis pozicije	Raspodjeljivo vlasnicima matice	Raspodjeljivo o nekontrolira	Ukup no kapit
---------------	---------------------------------	------------------------------------	------------------------------

prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)									
Povećanje/sm anjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti/dividend a									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja									

PRILOG II

KONTNI PLAN ZA SREDIŠNJI DEPOZITORIJ VRIJEDNOSNIH PAPIRA

0 DUGOTRAJNA I DUGOROČNA IMOVINA I GUBITAK IZNAD KAPITALA

1 NOVAC, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNA FINANCIJSKA IMOVINA I
AKTIVNA OBRAČUNSKA KONTA

2 KRATKOROČNE OBVEZE I PASIVNA OBRAČUNSKA KONTA

3 MATERIJAL I SITAN INVENTAR

4 TROŠKOVI

5 JAMSTVENI FOND

6 ROBA

7 PRIHODI I RASHODI

8 FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA

9 DUGOROČNE OBVEZE, KAPITAL I REZERVE, ODGOĐENA POREZNA OBVEZA I
IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

0			DUGOTRAJNA I DUGOROČNA IMOVINA I GUBITAK IZNAD KAPITALA
	00		Dugotrajna nematerijalna imovina
		001	Osnivački izdaci
		0010	Izdaci za istraživanje i razvoj
		0011	Izdaci za projekte i drugu dokumentaciju
		0013	Izdaci u osnivanju-javni bilježnik
		002	Patenti i zaštitni znakovi
		0025	Prava na model i zaštitni znak
		003	Licencije i ostala prava
		004	Prava uporabe najmov
		0040	Pravo uporabe dug. najmov
		005	Nematerijalna imovina u pripremi
		0050	Ulaganje u istraživanje i razvoj
		00501	Nematerijalna imovina u pripremi
		00502	Izdaci za stručno osposobljavanje i usavršavanje u tijeku
		00503	Izdaci u tijeku na tuđim sredstvima od Min.Fin
		0051	Izdaci za projekte i dokumentaciju u pripremi
		006	Predumovi za nematerijalnu imovinu
		0060	Predumovi za software
		0062	Predumovi za zaštitni znak, patente, licencije, računske software
		007	Ostala nematerijalna imovina
		008	Ispravak vrijednosti prava uporabe najmov
		0080	Ispravak vrijednosti prava uporabe najmov
		009	Ispravak vrijednosti ostale nematerijalne imovine
	01		Zemljišta
		010	Zemljišta ispod poslovnog objekta
	02		Građevinski objekti, postrojenja i oprema i ostalo
		020	Građevinski objekti
		0200	Upravna zgrada
		02001	Parkirna garažna mjesta
		021	Postrojenja i oprema
		022	Alat, uredski namještaj i transportna sredstva
		025	Građevinski objekti, postrojenja, oprema i ostala dugotrajna imovina u pripremi
		0250	Građevinski objekti u pripremi
		026	Predumovi za materijalnu imovinu
		0260	Predumovi za građevinske objekte
		0261	Predumovi za opremu i ostalo
		029	Ispravak vrijednosti materijalne imovine
		0290	Ispravak vrijednosti alata i uredskog namještaja
		02901	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme
		02902	Ispravak vrijednosti automobila
		02903	Ispravak vrijednosti upravne zgrade i garaža
	04		Dugotrajna financijska imovina i ulaganja
		040	Dionice i udjeli u povezanim društvima
		041	Dani zajmovi povezanim društvima
		043	Dani depoziti i slična imovina

		045	Ulaganja u dionice nepovezanih društava
		046	Ulaganja u dužničke vrijednosne papire
		047	Ostala dugoročna ulaganja
		048	Ostala dugotrajna financijska imovina
		049	Ispravak vrijednosti dugotrajne financijske imovine
	05		Dugoročna potraživanja
		058	Ostala dugoročna potraživanja
		059	Ispravak vrijednosti dugoročnih potraživanja
	06		Ulaganja u nekretnine
		060	Zemljišta
		061	Građevinski objekti
		062	Dio građevinskog objekta
		069	Ispravak vrijednosti ulaganja u nekretnine
	08		Odgođena porezna imovina
1			NOVAC, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNA FINANCIJSKA IMOVINA I AKTIVNA OBRAČUNSKA KONTA
	10		Novac u banci i blagajni
		100	Žiroračuni i tekući računi
		101	Učesnici na tržištu vrijednosnih papira – pojedinačna namira
		102	Novac u blagajni
		103	Devizni račun
		104	Novčana sredstva jamstvenog fonda
		105	Strana valuta u blagajni
		106	Učesnici na tržištu vrijednosnih papira - ugovorna namira
		107	Izdvojena novčana sredstva namire kupnje vrijednosnih papira
		108	Učesnici na tržištu vrijednosnih papira - posebne namjene
		109	Sredstva članova jamstvenog fonda
	11		Instrumenti plaćanja
		110	Čekovi
		111	Mjenice
		112	Obveznice
		113	Dionice
		114	Derivatni financijski instrumenti
		115	Blagajnički zapisi
		116	Trezorski zapisi
		118	Udjeli u investicijskim fondovima
		119	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira
	12		Potraživanja od kupaca
		120	Kupci u tuzemstvu
		121	Kupci u inozemstvu
		122	Kupci - povezana društva u zemlji
		123	Kupci u predstečaju pravomoćni

	124	Kupci u zemlji za ostale usluge
	125	Kupci u postupku za predstečaj
	126	Ispravak vrijednosti potraživanja od ostalih kupaca (124)
	127	Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u postupku za predstečaj (125)
	128	Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca predstečaj pravomocni (123)
	129	Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca (120, 121, 122)
15		Kratkotrajna financijska imovina
	150	Sudjelujući interesi (udjeli) u povezanim društvima
	151	Sudjelujući interesi (udjeli) u nepovezanim društvima
	152	Dani predujmovi i zajmovi povezanim društvima
	153	Dani predujmovi, depoziti i drugo
	156	Ulaganja u dužničke vrijednosne papire-do godine dana
	157	Ulaganja u ostale vrijednosne papire
	158	Ostala kratkotrajna financijska imovina
	159	Ispravak vrijednosti kratkotrajne imovine
16		Ostala potraživanja
	160	Potraživanja od države i drugih institucija
	162	Potraživanja za više plaćene doprinose i članarine
	163	Potraživ.za isplaćene predujmove poreza na dobit
	165	Potraživanja od radnika
	166	Potraživanja od osiguravajućih društava i slična potraživanja
	168	Potraživanja za kamate i ostala potraživanja
	169	Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja
18		Potraživanja za poreze i pretporeze
	180	Potraživanja za PDV - pretporez ostalo
	181	Potraživanja za PDV-pretporez 5,13 i 25%
19		Unaprijed plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
	190	Unaprijed plaćeni troškovi
	191	Obračunata potraživanja
2		KRA TKOROČNE OBVEZE I PASIVNA OBRAČUNSKA KON TA
	21	Obveze po vrijednosnim papirima
	210	Obveze za izdane čekove
	211	Obveze za izdane mjenice
	212	Obveze za izdane obveznice
	22	Obveze prema dobavljačima
	220	Dobavljači iz tuzemstva
	221	Dobavljači iz inozemstva
	222	Dobavljači povezana društva iz tuzemstva
	225	Obveze za nefakturiranu robu i usluge
	226	Obveze prema dobavljačima plaćene kreditnim karticama
23		Obveze za prava upotrebe
	230	Obveze za prava upotrebe dugoročnih najмова
24		Obveze prema povezanim društvima iz zajedničkih poslova

25			Obveze za zajmove, primljene predujmove i kolaterale za naknade
	251		Obveza za zajmove povezanih osoba
	257		Obveze za primljene predujmove
	259		Obveze za kolaterale za naknade
26			Obveze za poreze, dividende, prema radnicima, za doprinose i ostale tekuće obveze
	260		Obveze za posebne i lokalne poreze
	261		Obveze za poreze iz dobiti
	262		Obveze za dividende i udjele u dobiti
	263		Obveze prema radnicima
	264		Obveze za doprinose na plaće i slične obveze na plaće
	265		Obveze za ostale doprinose
	266		Obveze prema fizičkim osobama za primitke koji se oporezuju kao drugi dohodak
	269		Ostale kratkoročne obveze
		2690	Obveze za pričuvu
		2691	Obveze za naknade Hanfi
		2693	Obveze za ostale naknade prema drugima
		2694	Obveze za sudske i upravne pristojbe
		2695	Obveze za nakn. odob. akata HANFA SKDD-a
		2696	Obveze za nakn. povr. posl. ug. i stipendije
		2697	Ostale obveze - prema radnicima i slično
		2698	Obveze za osobe na stručnom osposobljavanju
27			Obveze za bruto i neto place i bruto neto naknade, doprinose, porez i prirez na dohodak te ostale troškove radnika
	270		Obveze za bruto place i bruto naknade
		2700	Obveze za bruto plaće
		2702	Ostali primici po osnovi nesamostalnog rada
	271		Obveze za neto place i neto naknade place
	274		Doprinosi iz placa
	275		Porez i prirez na dohodak
	277		Obveze za neto naknade troškova radnika
28			Obveze za porez na dodanu vrijednost
29			Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja
	290		Obračunati troškovi
	293		Odgođeno plaćanje doprinosa
	296		Odgođeno priznavanje prihoda
	297		Prihodi budućeg razdoblja

3			MATERIJAL I SITNI INVENTAR
	30		Sitan inventar u uporabi
		300	Kupovna cijena po obračunu dobavljača
		302	Carine i druge uvozne pristojbe
		303	Nepovratni porezi
		309	Obračun nabave
	31		Sirovine i materijal u skladištu
		310	Sirovine i materijal u skladištu
		316	Sirovine i materijal u doradi, obradi i na putu
		319	Odstupanje od cijena sirovina i materijala
	32		Rezervni dijelovi u skladištu
		320	Rezervni dijelovi u skladištu
	35		Sitan inventar u skladištu
		350	Sitan inventar u skladištu
		351	Sitan inventar u upotrebi
		354	Ambalaža u skladištu
		357	Ispravak vrijednosti sitnog inventara, autoguma i ambalaže
		359	Odstupanje od cijena sitnog inventara, autoguma i ambalaže
	36		Predujmovi dobavljačima za sirovine i materijal
		361	Predujmovi dobavljačima za sirovine i materijal
4			TROŠKOVI
	40		Materijalni troškovi
		400	Utrošene sirovine i materijal
		401	Potrošena energija
		405	Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma
	41		Troškovi usluga
		410	Prijevozne usluge
		411	Poštanske i telekomunikacijske usluge
		412	Usluge održavanja
		413	Usluge za investicijsko održavanje
		414	Usluge na izradi proizvoda
		415	Zakupnine i najamnine
		416	Usluge promidžbe, reklame i sajмова
		417	Usluge istraživanja i razvoja
		418	Komunalne usluge
		419	Usluge posredovanja
	42		Troškovi ostalih usluga
		420	Zdravstvene usluge
		421	Bankarske usluge i usluge platnog prometa
		422	Usluge-revizorske, odvjetničke, računovodstvene i savjetovanja i kontrole
		4220	Usluge odvjetničke radnje i zastupanja
		4221	Revizorske usluge
		4223	Usluge savjetovanja i konzultantske usluge
		4224	Usluge interne revizije
		4225	Konzultantske usluge IT -FINA
		423	Premije osiguranja
		425	Naknada za korištenje prava intelektualnog vlasništva
		426	Komunalne naknade
		427	Usluge obrade podataka
		428	Naknade za ceste i tehničke preglede vozila
		429	Ostale usluge

43			Troškovi amortizacije
	430		Amortizacija do iznosa porezno priznatih rashoda
	431		Amortizacija prava uporabe najмова
44			Naknade troškova radnika i slični troškovi
	440		Dnevnice
	442		Troškovi prijevoza i noćenja na službenom putu i za rad na terenu
	443		Naknade troškova prijevoza na posao i s posla
	444		Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika
	445		Potpore radnicima
	446		Ostale naknade i troškovi radnika
	447		Otpremnine
	448		Stipendije studentima i učenicima
	449		Ostale naknade radnicima
45			Rezerviranje za troškove i rizike
	450		Rezerviranje za troškove po započetim sudskim sporovima
	455		Ostala rezerviranja troškova
	457		Rezerviranja za rizike prema MSFI 9
46			Ostali troškovi poslovanja
	460		Troškovi reprezentacije
	461		Članarine strukovnim udrugama, zajednicama i drugim organizacijama
	462		Naknade za šume
	463		Ostali troškovi poslovanja
	464		Upravni, sudski troškovi i takse
	465		Troškovi stručne literature i tiska
	466		Spomenička renta i troškovi zaštite okoliša
	467		Naknade i drugi troškovi članova nadzornog odbora i slični troškovi
	468		Porezi koji ne ovise o rezultatu
	469		Doprinosi na druge dohotke
47			Plaće i doprinosi za rad
	470		Plaće za rad
	471		Doprinosi iz plaća
	472		Doprinosi na plaće
	475		Place po osnovi naknada, nagrada i drugih isplata zaposlenicima iznad propisanih iznosa
	476		Naknada za neiskorištene godišnje odmore
49			Raspored troškova
5			JAMSTVENI FOND
	50		Sredstva jamstvenog fonda
		500	Sredstva jamstvenog fonda
	51		Novčana sredstva jamstvenog fonda
		510	Novčana sredstva jamstvenog fonda
	52		Garancije u jamstvenom fondu
		520	Garancije u jamstvenom fondu
	53		Kamate i naknade jamstvenog fonda
		530	Kamate jamstvenog fonda
		531	Naknade po jamstvenom fondu
6			ROBA
	65		Troškovi robe
		650	Kupovna cijena robe od dobavljača-trošak
		651	Troškovi kupnje robe

	652	Carina i druge uvozne pristojbe za robu
	653	Porez na promet i druge pristojbe za robu
	659	Obračun nabave
66		Roba na skladištu
	660	Roba na skladištu
	664	Ukalkulirani porez na dodanu vrijednost
	669	Vrijednosno usklađenje zaliha robe
7		Prihodi i rashodi
	72	Financijski rashodi
	724	Kamate
	725	Negativne tečajne razlike
	729	Ostali financijski rashodi
	73	Ostali rashodi
	730	Neotpisana vrijednost i drugi troškovi otuđene i rashodovane imovine
	731	Rashodi darovanja prema posebnim propisima
	733	Manjkovi
	735	Naknade štete
	736	Otpisana potraživanja
	737	Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina
	739	Ostali rashodi
	74	Nerealizirani gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine i potraživanja
	741	Vrijednosno usklađivanje financijske imovine
	747	Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca
	749	Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u predstečajnom postupku
	75	Prihodi od prodaje usluga i ostali prihodi
	750	Prihodi od prodaje usluga povezanim društvima
	751	Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu
	752	Prihodi od prodaje usluga na stranom tržištu
	753	Prihodi od poticaja
	755	Prihodi s osnove upotrebe proizvoda i usluga
	757	Prihodi od zakupnina i najamnina
	758	Prihodi od ukidanja rezerviranja
	759	Ostali prihodi
	76	Prihodi od prodaje robe
	77	Financijski prihodi
	771	Prihodi od kamata od poslovnih banaka i ostali financijski prihodi
	773	Prihodi i rashodi po osnovi financijskih instrumenata
	774	Pozitivne tečajne razlike
	775	Prihodi u visini realiziranih dobitaka od prodanih udjela i druge financijske imovine
	777	Nerealizirani dobitci (prihodi)
	779	Ostali financijski prihodi
	78	Ostali prihodi
	780	Prihodi od prestanka priznavanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine
	786	Naplaćena prethodno ispravljena potraživanja
	787	Prihodi iz prošlih godina
	789	Ostali prihodi
79		Razlika prihoda i rashoda

		790	Razlika prihoda i rashoda
8			FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA
	82		Dobit prije oporezivanja i raspored dobiti i gubitka
		820	Dobit prije oporezivanja
		829	Raspored dobiti i gubitka
9			DUGOROČNE OBVEZE, KAPITAL I REZERVE, ODGOĐENA POREZNA OBVEZA I izvanbilančna evidencija
	91		Kapital
		910	Temeljni kapital
	92		Rezerve iz dobiti
		920	Zakonske rezerve
		929	Ostale rezerve
	93		Rezerve fer vrijednosti
			Revalorizacija zemljišta i građevinskih objekata
		932	Revalorizacija financijske imovine
		933	Ostale revalorizacijske rezerve
	94		Zadržana dobit i preneseni gubitak
		940	Zadržana dobit
		941	Preneseni gubitak
		942	Dobit tekuće godine (neto dobit)
	95		Dugoročne obveze prema povezanim društvima u zemlji i obveze po najmovima
		950	Obveze prema povezanim društvima u zemlji
		951	Dugoročne obveze po najmovima
	96		Dugoročna rezerviranja
		960	Rezerviranja za mirovine i otpremnine
		961	Rezerviranja za troškove započetih sudskih sporova
		969	Ostala dugoročna rezerviranja
	98		Odgođena porezna obveza
	99		Izvanbilančna evidencija
		990	Tuđa materijalna imovina
		991	Prava
		992	Vrijednosni papiri
		994	Ostala sumnjiva i sporna potraživanja
		995	Obveze za tuđu materijalnu imovinu
		996	Obveza za prava
		997	Obveze za primljene vrijednosne papire
		998	Obveze za izdane vrijednosne papire
		999	Obveze ostala sumnjiva i sporna potraživanja