

Na temelju članka 518. stavaka 2. i 3. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine« broj 88/08, 146/08, 74/09, 54/13, 159/13, 18/15, 110/15 i 123/16) te članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine« broj 78/15, 134/15 i 120/16), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 15. prosinca 2017. donosi

PRAVILNIK O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA SREDIŠNJEG KLIRINŠKOG DEPOZITARNOG DRUŠTVA

Članak 1.

Prilog I mijenja se i glasi:
PRIOLOG 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	Prethodna godina	Tekuća godina
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	Odgodena 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 dospelje 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		

PASIVA

u kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
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	Prethodna godina	Tekuća godina
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	B	OSTALI POSLOVNI PRIHODI		
007		1	Prihod od naplaćenih prethodno ispravljenih potraživanja od kupaca		
008		2	Prihodi od najma		
009		3	Ostali prihodi		
010	011+...+017	C	TROŠKOVI		
011		1	Materijalni troškovi		
012		2	Troškovi usluga		
013		3	Troškovi intelektualnih usluga		
014		4	Troškovi osoblja		
015		5	Amortizacija		
016		6	Rezerviranja troškova i rizika		
017		7	Ostali troškovi		
018	019+020+021+022	D	FINANCIJSKI PRIHODI		
019		1	Prihodi od kamata		
020		2	Pozitivne tečajne razlike		
021		3	Ostali financijski prihodi		
022		4	Dobit od ukidanja rezervacija za umanjeње vrijednosti za očekivane kreditne gubitke		
023	024+025+026+027	E	FINANCIJSKI RASHODI		

024		1	Rashodi od kamata		
025		2	Negativne tečajne razlike		
026		3	Ostali financijski rashodi		
027		4	Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke		
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	<i>Amortizacija</i>		
006		2.2	<i>Ispravci vrijednosti i rezerviranja za gubitke</i>		
007		2.3	<i>Neto nerealizirana (dobit)/gubitak od financijske imovine i obveza po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka</i>		
008		2.4	<i>(Dobit) /gubitak od prodaje materijalne imovine</i>		
009		2.5	<i>Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke</i>		
010		2.6	<i>Ostali (dobici) / gubici</i>		
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 FINACIJSKIH 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 (DIREKTNNA 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 nekontrolirajućim interesima	Ukupno kapital i rezerve
	Upisan i kapital	Rezerve kapitala	Rezerve iz dobiti	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Rezerve vrijednosti	Ostale revalorizacijske rezerve		
Stanje 1. siječnja prethodne godine									
Promjena računovodstvenih politika									
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									
Stanje 1. siječnja prethodne god. (prepravljeno)									
Dobit ili gubitak razdoblja									
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit									
Ostale nevlasničke promjene kapitala									

Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)									
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti/dividenda									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja									
Stanje 1. siječnja tekuće poslovne godine									
Promjena računovodstvenih politika									
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									
Stanje 01. siječnja tekuće poslovne god. (prepravljeno)									
Dobit ili gubitak razdoblja									

Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit									
Ostale nevlasničke promjene kapitala									
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)									
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									
Ostale uplate vlasnika									
Isplata udjela u dobiti/dividenda									
Ostale raspodjele vlasnicima									
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja									

ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 2.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave »Narodnim novinama«, a prvi put se primjenjuje na godišnje financijske izvještaje zajedno s revizorskim izvješćem za 2018. sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. godine.

KLASA: 011-02/17-01/06
URBROJ: 326-01-770-17-1

Zagreb, 15. prosinca 2017.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
Petar – Pierre Matek