

Na temelju članka 547. stavka 15. i 16. Zakona o tržištu kapitala («Narodne novine» broj 65/18., 17/20. i 83/21.) te članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu («Narodne novine» broj 78/15., 134/15., 120/16., 116/18., 42/20., 47/20. i 114/22.), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 21. prosinca 2022. donosi

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

Članak 1.

U Pravilniku o strukturi, i sadržaju, načinu i rokovima dostave godišnjih financijskih izvještaja i revizorskog izvještaja te primjeni kontnog plana za središnje druge ugovorne strane («Narodne novine» broj 77/19.) članak 14. stavak 1. mijenja se i glasi:

„Središnja druga ugovorna strana dužna je dostaviti Hanfi izvještaje zajedno s izvješćima iz članka 13. stavka 5. ovoga pravilnika u obliku i na način propisan Uputama Hanfe.“

U članku 14. stavci 2., 3. i 4. se brišu.

Članak 2.

U Prilogu 1 pod nazivom „Obrasci financijskih izvještaja za SDUS“:

- obrazac „A-SDUS-2 Izvještaj o financijskom položaju SDUS“ zamjenjuje se novim obrascem pod istim nazivom pod točkom 1) u Prilogu ovog Pravilnika i čini njegov sastavni dio,
- obrazac „SD-SDUS-3 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti“ zamjenjuje se novim obrascem pod istim nazivom pod točkom 2) u Prilogu ovog Pravilnika i čini njegov sastavni dio,
- obrazac „NT–SDUS-4a Izvještaj o novčanim tokovima (direktna metoda)“ zamjenjuje se novim obrascem pod istim nazivom pod točkom 3) u Prilogu ovog Pravilnika i čini njegov sastavni dio,
- obrazac „NT–SDUS-4b Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)“ zamjenjuje se novim obrascem pod istim nazivom pod točkom 4) u Prilogu ovog Pravilnika i čini njegov sastavni dio,
- obrazac „PK-SDUS-5 Izvještaj o promjenama kapitala“ zamjenjuje se novim obrascem pod istim nazivom pod točkom 5) u Prilogu ovog Pravilnika i čini njegov sastavni dio.

U Prilogu 2 obrazac „KONTNI PLAN ZA SREDIŠNJE DRUGE UGOVORNE STRANE (SDUS)“ zamjenjuje se novim obrascem pod istim nazivom pod točkom 6) u Prilogu ovog Pravilnika i čini njegov sastavni dio.

Članak 3.

Ovaj Pravilnik objavit će se u »Narodnim novinama«, a stupa na snagu 1. siječnja 2023. godine.

KLASA: 011-01/22-01/03
URBROJ: 326-01-70-72-22-26
Zagreb, 21. prosinca 2022.

**PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr.sc. Ante Žigman**

PRILOG I.

Obrasci financijskih izvještaja za SDUS

Obrazac: A-SDUS-2 Izvještaj o financijskom položaju SDUS					
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU SDUS na dan _____					
AKTIVA					<i>u eurima</i>
Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
001	002+003+004+005+006+007+008	A	Dugotrajna imovina		
002		1	Nematerijalna imovina		
003		2	Materijalna imovina		
004		3	Materijalna imovina s pravom korištenja		
005		4	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
006		5	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG		
007		6	Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku		
008		7	Odgođena porezna imovina		
009	010+011+012+013+014+015	B	Kratkotrajna imovina		
010		1	Novac i novčani ekvivalenti		
011		2	Potraživanja		
012		3	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
013		4	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG		
014		5	Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku		
015		6	Ostala imovina		
016	001+009	C	UKUPNO AKTIVA		
017	018+019+020	D	Izvanbilančni zapisi		
018		1	Prikupljeni iznosi nadoknade		
019		2	Sredstva jamstvenog fonda		

020		3	Ostale izvanbilančne stavke		
PASIVA					<i>u eurima</i>
Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
021	022+023+024+025+026+027+028+029+030	E	Kapital i rezerve		
022		1	Temeljni kapital		
023		1 a)	<i>od toga vlastita financijska sredstva za pokriće mogućih gubitaka u slučaju neispunjavanja obveza od strane članova sustava poravnjenja</i>		
024		2	Zakonske rezerve		
025		3	Ostale rezerve		
026		4	Rezerve fer vrijednosti		
027		5	Zadržana dobit		
028		6	Preneseni gubitak		
029		7	Dobitak/Gubitak tekuće godine		
030		8	Nekontrolirajući interes		
031	032+033+034	F	Dugoročne obveze		
032		1	Odgođena porezna obveza		
033		2	Rezerviranja		
034		3	Ostale obveze		
035	036+037+038+039+040	G	Kratkoročne obveze		
036		1	Obveze prema dobavljačima		
037		2	Obveze prema zaposlenicima		
038		3	Obveze po kreditima/zajmovima		
039		4	Ostale obveze		
040		5	Rezerviranja		
041	021+031+035	H	UKUPNO PASIVA		
042		I	Izvanbilančni zapisi		
Dodatak bilanci (pozicija za konsolidirane financijske izvještaje)					
043	044+045	J	KAPITAL I REZERVE		
044		1	Pripisano imateljima kapitala matice		

045		2	Pripisano nekontrolirajućem interesu		
	Napomena: Stavke pod brojem pozicije 044 i 045. popunjavaju obveznici izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja				

Obrazac: SD-SDUS-3 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI SDUS za razdoblje _____

					<i>u eurima</i>
Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001	002+005	A	POSLOVNI PRIHODI		
002	003+004	B	PRIHODI OD PRODAJE USLUGA		
003		1	Prihodi od naknada za obavljene usluge poravnanja		
004		2	Ostali prihodi		
005	006	C	OSTALI POSLOVNI PRIHODI		
006		1	Prihodi od subvencija i državne pomoći		
007	008+009+010 +014+015	D	POSLOVNI RASHODI		
008		1	MATERIJALNI TROŠKOVI		
009		2	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI		
010	011+012+013	3	TROŠKOVI OSOBLJA		
011		3 a)	Plaće za rad		
012		3 b)	Porezi i doprinosi iz plaća		
013		3 c)	Doprinosi na plaće		
014		4	TROŠKOVI AMORTIZACIJE		
015	016 + 017 + 018	5	OSTALI TROŠKOVI		
016		5 a)	Ostali troškovi radnika		
017		5 b)	Troškovi usluga agencijskih radnika		
018		5 c)	Ostali troškovi poslovanja		
019	020 + 021 + 022	E	NETO VRIJEDNOSTNA USKLAĐENJA I REZERVIRANJA		
020		1	DOBIT / GUBITAK OD ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA		

021		2	DOBIT / GUBITAK OD ISPRAVKA VRIJEDNOSTI ULAGANJA I OSTALE FINANCIJSKE IMOVINE		
022		3	REZERVIRANJA		
023	001 - 007 + 019	F	DOBIT / GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA		
024	025 + 026 + 027	G	FINANCIJSKI PRIHODI		
025		1	Prihodi od kamata		
026		2	Pozitivne tečajne razlike		
027		3	Ostali financijski prihodi		
028	029+ 030 + 031	H	FINANCIJSKI RASHODI		
029		1	Rashodi od kamata		
030		2	Negativne tečajne razlike		
031		3	Ostali financijski rashodi		
032	024 - 028	I	DOBIT / GUBITAK IZ FINANCIJSKOG POSLOVANJA		
033	001 + (019) + 024	J	UKUPNI PRIHODI		
034	007 -(019) + 028	K	UKUPNI RASHODI		
035			Udio u dobiti / gubitku pridruženog i ovisnog društva		
036	033 - 034 + 035	L	DOBIT / GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		
037		M	POREZ NA DOBIT		
038	036 - 037	N	DOBIT / GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA		
039	040 + 045	O	Ostala sveobuhvatna dobit		
040	041+ 042 + 043 +044	P	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka		
041		1	Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina		
042		2	Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata		
043		3	Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka		

044		4	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane		
045	046 + 049 + 052	R	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka		
046	047 + 048	1	Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri		
047		1 a)	- nerealizirani dobici / gubici		
048		1 b)	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)		
049	050 + 051	2	Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka		
050		2 a)	- dobici / gubici		
051		2 b)	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)		
052		3	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka		
053	038 + 039	S	UKUPNA SVEOBUHvatNA DOBIT		
054			Pripisano imateljima matice		
055			Pripisano manjinskom interesu		
056		T	Reklasifikacijske usklade		

Napomena: Stavke pod brojem pozicije 054 i 055 popunjavaju obveznici izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

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

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA _____

					<i>u eurima</i>
Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001		A	Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti		
002		1	Primici s osnove obavljenih usluga poravnanja		

003		2.	Primici od naknada s osnove pristupu sustavu poravnanja		
004		3	Izdaci za naknade i ostale pristojbe vezane uz trgovanje financijskim instrumentima		
005		4	Primici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak		
006		5	Izdaci za kupnju financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak		
007		6	Primici od prodaje financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
008		7	Izdaci od prodaje financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
009		8	Primici od ulaganja u financijsku imovinu koja se vodi po amortiziranom trošku		
010		9	Izdaci od ulaganja u financijsku imovinu koja se vodi po amortiziranom trošku		
011		10	Novac isplaćen dobavljačima		
012		11	Novac isplaćen zaposlenicima		
013		12	Primici od kamata		
014		13	Izdaci od kamata		
015		14	Primici od dividendi		
016		15	Plaćen porez na dobit		
017		16	Plaćeni ostali porezi i doprinosi		
018		17	Ostali primici iz poslovnih aktivnosti		
019		18	Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti		
020		B	Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti		
021		1	Izdaci za kupnju materijalne i nematerijalne imovine		

022		2	Primici od prodaje materijalne i nematerijalne imovine		
023		3	Izdaci od ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva		
024		4	Primici od prodaje ulaganje u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva		
025		5	Ostali primici iz investicijskih aktivnosti		
026		6	Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti		
027		C	Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti		
028		1	Primici od emitiranja dioničkog kapitala i ostale uplate vlasnika investicijskog društva		
029		2	Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkupa udjela		
030		3	Isplata dividendi ili udjela u dobiti		
031		4	Primici od kredita		
032		5	Izdaci za otplatu primljenih kredita		
033		6	Primici po izdanim financijskim instrumentima		
034		7	Izdaci po izdanim financijskim instrumentima		
035		8	Ostali primici iz financijskih aktivnosti		
036		9	Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti		
037		D	Efekti promjene tečaja stranih valuta		
038	001+020+027+037	E	Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata		
039		F	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		

040	038+039	G	Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum		
-----	---------	---	--	--	--

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

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA _____

					<i>u eurima</i>
Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće poslovno razdoblje
001		A	Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti		
002		1	Dobit ili gubitak prije oporezivanja		
003		2.	Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
004		3	Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi		
005		4	Rezerviranja		
006		5	Prihodi od kamata		
007		6	Rashodi od kamata		
008		7	Umanjenje imovine		
009		8	Povećanje/smanjenje potraživanja s osnove obavljenih usluga poravnanja		
010		9	Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja		
011		10	Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak		
012		11	Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
013		12	Povećanje/smanjenje financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku		

014		13	Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke		
015		14	Primici od dividendi		
016		15	Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive		
017		16	Povećanje/smanjenje obveza za naknade vezane uz trgovanje financijskim instrumentima		
018		17	Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima		
019		18	Povećanje/smanjenje obveza prema zaposlenicima		
020		19	Povećanje/smanjenje obveza za poreze i doprinose		
021		20	Povećanje/smanjenje ostalih obveza		
022		21	Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive		
023		22	Plaćen porez na dobit		
024		B	Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti		
025		1	Povećanje/smanjenje ulaganja u materijalnu imovinu		
026		2	Povećanje/smanjenje ulaganja u nematerijalnu imovinu		
027		3	Povećanje/smanjenje ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i ovisna društva		
028		4	Povećanje/smanjenje ostalih stavki ulaganja		
029		C	Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti		
030		1	Povećanje/smanjenje obveza za primljene kredite, zajmove i predujmove		
031		2	Povećanje/smanjenje obveza po izdanim financijskim instrumentima		

032		3	Povećanje/smanjenje obveza za izdane podređene instrumente		
033		4	Primici od emitiranja dioničkog kapitala i ostale uplate vlasnika investicijskog društva		
034		5	Isplata dividendi ili udjela u dobiti		
035		6	Povećanje/smanjenje ostalih stavki		
036	001+024+029	D	Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata		
037		E	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		
038	036+037	F	Novac i novčani ekvivalenti na izvještajni datum		

Obrazac: PK-SDUS-5 Izvještaj o promjenama kapitala

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

									u eurima
Opis pozicije	Raspodjeljivo vlasnicima matice							Raspodjeljivo nekontrolirajućim interesima	Ukupno kapital i rezerve
	Upisani kapital	Rezerve kapitala	Rezerve iz dobiti	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Rezerve vrijednosti financijsku imovinu obveze	fer za i Ostale 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 1. 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									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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 FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO FER VRIJEDNOSTI KROZ DOBIT ILI GUBITAK

6 OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

7 PRIHODI

8 FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA

9 KAPITAL, REZERVE I IZVANBILANČNE EVIDENCIJE

0				NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
	0			Dugotrajna nematerijalna imovina
		0		Goodwill
			0	Vrijednost goodwill-a
			1	Ispravak vrijednosti
		1		Aplikativni softwer
			10	Trošak ulaganja
			11	Akumulirana amortizacija
			12	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		2		Licence, patent i zaštitni znakovi
			20	Trošak ulaganja
			21	Akumulirana amortizacija
			22	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		3		Ulaganja radi poboljšanja funkcionalnosti tuđih nekretnina i opreme za vrijeme dugoročnog poslovnog najma
			30	Trošak ulaganja

		31	Akumulirana amortizacija
		32	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	4		Ostala dugotrajna nematerijalna imovina
		40	Trošak ulaganja
		41	Akumulirana amortizacija
		42	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
1			Dugotrajna materijalna imovina
	10		Zemljišta
		100	Trošak ulaganja
		101	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	11		Građevinski objekti
		110	Trošak ulaganja
		111	Akumulirana amortizacija
		112	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	12		Uredska oprema (namještaj, računalna oprema)
		120	Trošak ulaganja
		121	Akumulirana amortizacija
		122	Ispravak vrijednosti
	13		Transportni uređaji
		130	Trošak ulaganja
		131	Akumulirana amortizacija
		132	Ispravak vrijednosti
	14		Ostala materijalna imovina
		140	Trošak ulaganja
		141	Akumulirana amortizacija
		142	Ispravak vrijednosti
2			Predumovi za dugotrajnu imovinu
	20		Zemljišta
		200	Predumovi za zemljišta
		201	Zemljišta u pripremi
		202	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	21		Građevinski objekti
		210	Predumovi za građevinske objekte
		211	Građevinski objekti u pripremi-izgradnji

		212	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	22		Uredska oprema (namještaj, računalna oprema)
		220	Predumovi za uredsku opremu (namještaj, računalna oprema)
		221	Uredska oprema (namještaj, računalna oprema) u pripremi
		222	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	23		Aplikativni softver
		230	Predumovi za aplikativni softver
		231	Aplikativni softver u pripremi
		232	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
	24		Ostala dugotrajna imovina
		240	Predumovi izdataka za ostalu nematerijalnu imovinu
		241	Ulaganja u tijeku za ostalu nematerijalnu imovinu
		242	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
3			Ulaganja u podružnice, pridružena društva i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima
	31		Ulaganja u podružnice
	32		Ulaganja u pridružena društva
	33		Ulaganja u zajedničke pothvate
	34		Ispravak vrijednosti
4			Ulaganja u nekretnine (MRS 40)
	41		Zemljišta
	42		Građevinski objekti
	43		Ostala ulaganja u nekretnine
5			Ostala imovina
	51		Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (MSFI 5)
	52		Ostala dugotrajna imovina
8	81		Odgodena porezna imovina
9			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 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
			1011	Prolazni račun gotovine
			1012	Gotovina u blagajni (u devizama)
			1013	Prolazni račun gotovine (u devizama)
		102		Oročeni depoziti s rokom dospijanja do 3 mjeseca
			1020	Oročeni depoziti s rokom dospijanja do 3 mjeseca
			1021	Oročeni depoziti s rokom dospijanja 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
	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
			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
			14101	Potraživanja u devizama

			14102	Potraživanja s valutnom klauzulom
			1411	Ispravak vrijednosti potraživanja
		142		Potraživanja za kamate na depozite
			1420	Potraživanja
			14200	Potraživanja
			14201	Potraživanja u devizama
			14202	Potraživanja s valutnom klauzulom
			1421	Ispravak vrijednosti potraživanja
		143		Potraživanja za kamate po repo-ugovorima
			1430	Potraživanja
			14300	Potraživanja
			14301	Potraživanja u devizama
			14302	Potraživanja s valutnom klauzulom
			1431	Ispravak vrijednosti potraživanja
		144		Ostala potraživanja po stečenoj kamati
			1440	Potraživanja
			14400	Potraživanja
			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
			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
			15001	Potraživanja u devizama
			15002	Potraživanja s valutnom klauzulom
			1501	Ispravak vrijednosti
		151		Potraživanja od SDUS u odnosu međudjelovanja (interoperabilnost)

			1510	Potraživanja
			15100	Potraživanja
			15101	Potraživanja u devizama
			15102	Potraživanja s valutnom klauzulom
			1511	Ispravak vrijednosti
		152		Potraživanja s osnove prodaje financijskih instrumenata
			1520	Potraživanja
			15200	Potraživanja
			15201	Potraživanja u devizama
			15202	Potraživanja s valutnom klauzulom
			1521	Ispravak vrijednosti
		153		Potraživanja s osnove poravnanja financijskih instrumenata
			1530	Potraživanja
			15300	Potraživanja
			15301	Potraživanja u devizama
			15302	Potraživanja s valutnom klauzulom
			1531	Ispravak vrijednosti
		154		Ostala potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata
			1540	Potraživanja
			15400	Potraživanja
			15401	Potraživanja u devizama
			15402	Potraživanja s valutnom klauzulom
			1541	Ispravak vrijednosti
		155		Potraživanja za oročene depozite (vlastita sredstva)
			1550	Potraživanja
			15500	Potraživanja
			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		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
			2001	Obveze u devizama
			2002	Obveze s valutnom klauzulom
		201		Obveza prema operateru uređenog tržišta ili MTP-a
			2010	Obveze
			2011	Obveze u devizama
			2012	Obveze s valutnom klauzulom
		202		Obveze prema SDUS u odnosu međudjelovanja (interoperabilnost)
			2020	Obveze
			2021	Obveze u devizama
			2022	Obveze s valutnom klauzulom
		203		Obveze prema osobama na koje su izdvojeni poslovi SDUS
			2030	Obveze
			2031	Obveze u devizama
			2032	Obveze s valutnom klauzulom
		204		Ostale obveze vezane uz poravnanje financijskih instrumenata
			2040	Obveze
			2041	Obveze u devizama
			2042	Obveze s valutnom klauzulom
	21			Obveze za primljene kredite, zajmove, predujmove i jamstva
		210		Obveza za primljene kredite
			2100	Obveze
			2101	Obveze u devizama
			2102	Obveze s valutnom klauzulom
		211		Obveza za primljene zajmove
			2110	Obveze
			2111	Obveze u devizama
			2112	Obveze s valutnom klauzulom
		212		Obveza za primljene predujmove
			2120	Obveze
			2121	Obveze u devizama
			2122	Obveze s valutnom klauzulom

		213		Obveze po osnovi repo ugovora
			2130	Obveze
			2131	Obveze u devizama
			2132	Obveze s valutnom klauzulom
		214		Ostale obveze s osnova primljenih sredstava
			2140	Obveze
			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
			2301	Obveze u devizama
			2302	Obveze s valutnom klauzulom
		231		Obveze za kamate za primljene zajmove
			2310	Obveze
			2311	Obveze u devizama
			2312	Obveze s valutnom klauzulom
		232		Obveze za kamate po osnovi repo ugovora
			2320	Obveze
			2321	Obveze u devizama
			2322	Obveze s valutnom klauzulom
		233		Obveze za kamate na osnovi ostalih financijskih instrumenata
			2330	Obveze
			2331	Obveze u devizama
			2332	Obveze s valutnom klauzulom
	24			Obveze s osnove kupnje financijskih instrumenata
			240	Obveze
			241	Obveze u devizama

		242	Obveze s valutnom klauzulom
	25		Obveze prema dobavljačima
		250	Obveze
		251	Obveze u devizama
		252	Obveze s valutnom klauzulom
		253	Obveze prema dobavljačima povezane osobe
	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
		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
		285	Obveze s osnove najмова
	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		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	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
		471		Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
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
			5001	Ulaganja u devizama
			5002	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		501		Dužnički financijski instrumenti
			5010	Ulaganja
			5011	Ulaganja u devizama
			5012	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		502		Ostali financijski instrumenti
			5020	Ostali financijski instrumenti
			5021	Ostali financijski instrumenti u devizama
			5022	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
	51			Izvedenice
		510		Ugrađene izvedenice
			5100	Ugrađene izvedenice
			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
			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
			6001	Ulaganja u devizama
			6003	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		601		Dužnički financijski instrumenti
			6010	Nominalni iznos
			60100	Nominalni iznos
			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
			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
			61001	Potraživanja u devizama
			61002	Potraživanja s valutnom klauzulom
			6101	Ispravak vrijednosti
		611		Potraživanja s osnova repo ugovora
			6110	Potraživanja
			61100	Potraživanja
			61101	Potraživanja u devizama

			61102	Potraživanja s valutnom klauzulom
			6111	Ispravak vrijednosti
		612		Ostali zajmovi i potraživanja za financijske instrumente
			6120	Potraživanja
			61200	Potraživanja
			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
			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 dospelja
			6210	Nominalni iznos
			62101	Nominalni iznos
			62102	Nominalni iznos u devizama
			62103	Nominalni iznos s valutnom klauzulom
			6211	Premija ili diskont
			6212	Dospjelo
			6219	Ispravak vrijednosti
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
		715		Prihodi od ostalih usluga
	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
		725		Amortizacije premije/diskonta
	73			Prihodi od dividendi i udjela u dobiti
	75			Pozitivne tečajne razlike
		750		Pozitivne tečajne razlike zbog svođenja pozicija bilance s valutnom klauzulom na ugovoreni tečaj
		751		Ostale pozitivne tečajne razlike
	76			Nerealizirani i realizirani dobici
		760		Nerealizirani dobici
			7600	Nerealizirani dobici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka – osim izvedenica
			7601	Nerealizirani dobici od izvedenica
			7602	Nerealizirani dobici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
			7603	Dobici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
		761		Realizirani dobici
			7610	Realizirani dobici financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
			7611	Realizirani dobici financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
			7612	Realizirani dobici financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku
			7612	Realizirani dobici od prodaje ostalih financijskih instrumenata
	77			Prihodi od ukidanja rezerviranja za očekivane kreditne gubitke
	78			Ostali prihodi od subvencija i državne pomoći
	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 dobicima/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 proslijeđuju 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)
		9931		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 prosljeđuju CCP-u kod individualnih klijenata
		999		Ostala pasivna izvanbilančna evidencija