

**PRILOG 1.**

**OBRASCI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA SDUS**

Obrazac: A-SDUS-2 Izvještaj o financijskom položaju SDUS					
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU SDUS na dan _____					
AKTIVA					u eurima
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	31. 12. prethodne godine	Na izvještajni datum
1		<b>Financijska imovina (Σod AOP2 do AOP5)</b>	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		<b>Potraživanja (AOP7+AOP8)</b>	6		
a)	12	Potraživanja s osnove obavljenih usluga poravnanja	7		
b)	11+14+15+ 16+17	Ostala potraživanja	8		
4	191	<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda</b>	9		
5	190	<b>Odgodena porezna imovina</b>	10		
6	01	<b>Nekretnine, postrojenja i oprema</b>	11		
7	042	<b>Ulaganja u nekretnine (MRS 40)</b>	12		
8	00	<b>Nematerijalna imovina</b>	13		
9	02+03+041+043+ 051+052+09+3	<b>Ostala imovina</b>	14		
10		<b>UKUPNO AKTIVA AOP1+AOP6+Σod AOP9 do AOP14)</b>	15		
	98	<b>Izvanbilančni zapisi (Σod AOP17 do AO19)</b>	16		
	9800+9830	Prikupljeni iznosi nadoknade	17		

	9801+9831	Sredstva jamstvenog fonda	18		
	ostalo iz skupine 98	Ostale izvanbilančne stavke	19		

PASIVA					u eurima
	Broj pozicije	Opis pozicije	AOP	31. 12. prethodne godine	Na izvještajni datum
<b>1</b>		<b>Kapital i rezerve</b> (AOP21 + AOP22 + AOP23 + AOP24 + AOP25+ AOP26 – AOP27 + AOP28 + AOP29)	20		
a)	90	Upisani kapital	21		
	901	... od toga vlastita finansijska 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		
<b>2</b>		<b>Obveze (ΣAOP31 do AOP40)</b>	30		
a)	200+201+ 203+204	Obveze s osnove obavljenih usluga poravnjanja	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	Odgodena porezna obveza	37		
h)	28 (osim 284 i 293)	Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	38		
i)	293	Rezerviranja	39		
j)	ostalo iz skupine 2	Ostale obveze	40		
<b>3</b>		<b>UKUPNO PASIVA (AOP20+AOP30)</b>	41		
	99	<b>Izvanbilančni zapisi (ΣAOP43 do AOP45)</b>	42		
	9900++9930	Prikupljeni iznosi nadoknade	43		
	9901+9931	Sredstva jamstvenog fonda	44		
	Ostalo iz skupine 99	Ostale izvanbilančne stavke	45		

	Oznaka	Dodatak bilanci			
	<b>I</b>	<b>KAPITAL I REZERVE (AOP47+AOP48)</b>	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 SVEOBUHVAATNOJ DOBITI SDUS za razdoblje _____					u eurima
	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		
<b>1</b>		<b>Neto prihodi/rashodi od provizija i naknada za obavljene usluge poravnanja (AOP49+AOP50-AOP51)</b>	52		
	761 (osim 7611)	Realizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti	53		
	43 (osim 431)	Realizirani gubici	54		
<b>2</b>		<b>Neto realizirani dobiti/gubici (AOP53-AOP54)</b>	55		
	760 (osim 7602)	Nerealizirani dobiti financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti	56		
	42 (osim 421)	Nerealizirani gubici i vrijednosno usklađenje	57		
<b>3</b>		<b>Neto nerealizirani dobiti/gubici (AOP56-AOP57)</b>	58		
<b>4</b>	<b>63-77</b>	<b>Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke</b>	<b>59</b>		
<b>5</b>	<b>439</b>	<b>Ostala neto rezerviranja i vrijednosna usklađenja</b>	<b>60</b>		
	72	Prihodi od kamata	61		
	45	Rashodi od kamata	62		
<b>6</b>		<b>Neto prihodi/rashodi od kamata (AOP61-AOP62)</b>	<b>63</b>		
	75	Pozitivne tečajne razlike	64		

	44	Negativne tečajne razlike	65		
7		<b>Neto tečajne razlike (AOP64-AOP65)</b>	66		
	73	Prihodi od dividendi, udjela u dobiti i ostalih vrijednosnih papira	67		
	ostalo iz skupine 7	Ostali prihodi	68		
<b>8</b>		<b>Ukupno ostali prihodi (AOP67+AOP68)</b>	69		
	410	Amortizacija	70		
	400	Troškovi zaposlenika	71		
	ostalo iz skupine 4	Ostali rashodi	72		
<b>9</b>		<b>Ukupno ostali rashodi (<math>\sum</math>AOP70 do AOP72)</b>	73		
10		Ukupni prihodi	74		
11		Ukupni rashodi	75		
	<b>80</b>	<b>Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP74-AOP75)</b>	76		
	<b>81</b>	Porez na dobit	77		
<b>12</b>		<b>Dobit ili gubitak (AOP76-AOP77)</b>	78		
a)		Pripisano imateljima kapitala matice	79		
b)		Pripisano nekontrolirajućem interesu	80		
<b>13</b>		<b>Ostala sveobuhvatna dobit (AOP82+AOP87)</b>	81		
	a)	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka ( $\sum$ 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		
<b>14</b>		<b>Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP78+AOP81)</b>	91		
	a)	Pripisano imateljima kapitala matice	92		
	b)	Pripisano nekontrolirajućem interesu	93		
<b>15</b>		<b>Reklasifikacijske usklade</b>	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 _____				u eurima
	Opis pozicije	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
<b>1</b>	<b>Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti</b>	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		
<b>2</b>	<b>Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti</b>	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		
<b>3</b>	<b>Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti</b>	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	Efekte promjene tečaja stranih valuta	131		
5	<b>Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP88+AOP89+ AOP90)</b>	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 _____				u eurima
	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 poravnaja	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		
<b>2</b>	<b>Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti</b>	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		
<b>3</b>	<b>Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti</b>	163		
	Povećanje/smanjenje obveza za primljene kredite, zajmove i predujmove	164		
	Povećanje/smanjenje obveza po izdanim financijskim instrumentima	165		







## 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
	00		Dugotrajna nematerijalna imovina
		000	Goodwill
		0000	Vrijednost goodwill-a
		0001	Ispravak vrijednosti
		001	Aplikativni softver
		0010	Trošak ulaganja
		0011	Akumulirana amortizacija
		0012	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		002	Licence, patenti 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			Predujmovi za dugotrajnu imovinu
	020		Zemljišta
		0200	Predujmovi za zemljišta
		0201	Zemljišta u pripremi
		0202	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)

		021		Građevinski objekti
			0210	Predujmovi za građevinske objekte
			0211	Građevinski objekti u pripremi-izgradnji
			0212	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		022		Uredska oprema (namještaj, računalna oprema)
			0220	Predujmovi za uredsku opremu (namještaj, računalna oprema)
			0221	Uredska oprema (namještaj, računalna oprema) u pripremi
			0222	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		023		Aplikativni softver
			0230	Predujmovi za aplikativni softver
			0231	Aplikativni softver u pripremi
			0232	Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje)
		024		Ostala dugotrajna imovina
			0240	Predujmovi 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	Eurski žiro račun kod poslovnih banaka (vlastita sredstva)
		1001	Prijelazni eurski 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 EUR)
		1011	Prolazni račun gotovine (u EUR)
		1012	Gotovina u blagajni (u devizama)
		1013	Prolazni račun gotovine (u devizama)
		102	Oročeni depoziti s rokom dospijeaća do 3 mjeseca
		1020	Oročeni depoziti s rokom dospijeaća do 3 mjeseca u EUR
		1021	Oročeni depoziti s rokom dospijeaća 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 poravnjanja 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 EUR
		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 EUR
		14101	Potraživanja u devizama
		14102	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1411	Ispravak vrijednosti potraživanja
		142	Potraživanja za kamate na depozite
		1420	Potraživanja
		14200	Potraživanja u EUR
		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 EUR
		14301	Potraživanja u devizama
		14302	Potraživanja s valutnom klauzulom

		1442	Ispravak vrijednosti potraživanja
	144		Ostala potraživanja po stečenoj kamati
		1440	Potraživanja
		14400	Potraživanja u EUR
		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 EUR
		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 EUR
		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 EUR
		15101	Potraživanja u devizama
		15102	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1511	Ispravak vrijednosti
	152		Potraživanja s osnove prodaje financijskih instrumenata
		1520	Potraživanja

		15200	Potraživanja u EUR
		15201	Potraživanja u devizama
		15202	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1521	Ispravak vrijednosti
	153		Potraživanja s osnove poravnanja financijskih instrumenata
		1530	Potraživanja
		15300	Potraživanja u EUR
		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 EUR
		15401	Potraživanja u devizama
		15402	Potraživanja s valutnom klauzulom
		1541	Ispravak vrijednosti
	155		Potraživanja za oročene depozite (vlastita sredstva)
		1550	Potraživanja
		15500	Potraživanja u EUR
		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 EUR
		2001	Obveze u devizama
		2002	Obveze s valutnom klauzulom
	201		Obveza prema operateru uređenog tržišta ili MTP-a
		2010	Obveze u EUR
		2011	Obveze u devizama
		2012	Obveze s valutnom klauzulom
	202		Obveze prema SDUS u odnosu međudjelovanja (interoperabilnost)
		2020	Obveze u EUR
		2021	Obveze u devizama
		2022	Obveze s valutnom klauzulom
	203		Obveze prema osobama na koje su izdvojeni poslovi SDUS
		2030	Obveze u EUR
		2031	Obveze u devizama
		2032	Obveze s valutnom klauzulom
	204		Ostale obveze vezane uz poravnanje financijskih instrumenata
		2040	Obveze u EUR
		2041	Obveze u devizama
		2044	Obveze s valutnom klauzulom
21			Obveze za primljene kredite, zajmove, predujmove i jamstva
	210		Obveza za primljene kredite
		2100	Obveze u EUR
		2101	Obveze u devizama
		2102	Obveze s valutnom klauzulom
	211		Obveza za primljene zajmove
		2110	Obveze u EUR

		2111	Obveze u devizama
		2112	Obveze s valutnom klauzulom
	212		Obveza za primljene predujmove
		2120	Obveze u EUR
		2121	Obveze u devizama
		2122	Obveze s valutnom klauzulom
	213		Obveze po osnovi repo ugovora
		2130	Obveze u EUR
		2131	Obveze u devizama
		2132	Obveze s valutnom klauzulom
	214		Ostale obveze s osnova primljenih sredstava
		2140	Obveze u EUR
		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 EUR
		2301	Obveze u devizama
		2302	Obveze s valutnom klauzulom
	231		Obveze za kamate za primljene zajmove
		2310	Obveze u EUR
		2311	Obveze u devizama

		2312	Obveze s valutnom klauzulom
	232		Obveze za kamate po osnovi repo ugovora
		2320	Obveze u EUR
		2321	Obveze u devizama
		2322	Obveze s valutnom klauzulom
	233		Obveze za kamate na osnovi ostalih finansijskih instrumenata
		2330	Obveze u EUR
		2331	Obveze u devizama
		2332	Obveze s valutnom klauzulom
24			Obveze s osnove kupnje finansijskih instrumenata
		240	Obveze u EUR
		241	Obveze u devizama
		242	Obveze s valutnom klauzulom
25			Obveze prema dobavljačima
		250	Obveze u EUR
		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 EUR
			5001 Ulaganja u devizama
			5002 Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		501	Dužnički financijski instrumenti
			5010 Ulaganja u EUR
			5011 Ulaganja u devizama
			5012 Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		502	Ostali financijski instrumenti
			5020 Ostali financijski instrumenti EUR
			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 EUR
			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 EUR
		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 EUR
		6001	Ulaganja u devizama
		6003	Vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti)
		601	Dužnički financijski instrumenti
		6010	Nominalni iznos
		60100	Nominalni iznos u EUR
		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 EUR
		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 EUR
		61001	Potraživanja u devizama
		61002	Potraživanja s valutnom klauzulom
		6101	Ispravak vrijednosti
	611		Potraživanja s osnova repo ugovora
		6110	Potraživanja
		61100	Potraživanja u EUR
		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 EUR
		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 EUR
		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 dospijeća
		6210	Nominalni iznos
		62101	Nominalni iznos u EUR
		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	Dobici 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			<b>Aktivni izvanbilančni zapisi</b>
	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 prosljeđuju CCP-u kod individualnih klijenata
		989	Ostala aktivna izvanbilančna evidencija
99			<b>Pasivni izvanbilančni zapisi</b>
		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 prosljeđuju CCP-u kod individualnih klijenata
	999		Ostala pasivna izvanbilančna evidencija