

Središnje klirinško depozitarno
društvo d.d.

Godišnje izvješće i godišnji
konsolidirani financijski izvještaji
za 2017. godinu zajedno s
Izvješćem neovisnog revizora

Sadržaj

	Stranica
Godišnje izvješće Uprave o radu i stanju SKDD Grupe u 2017. godini	1
Odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja	5
Izvješće neovisnog revizora	6
 <i>Konsolidirani financijski izvještaji:</i>	
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	10
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	11
Konsolidirani izvještaj o novčanom toku	12
Konsolidirani izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama	13
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	14
 Prilozi:	
PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva	52
PRILOG II Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja – GFI-POD	70

Sadržaj

UVOD

SKDD Grupa sastoji se od dva društva: Središnje klirinško depozitarno društvo d.d. (dalje: SKDD) i SKDD-CCP Smart Clear d.d. (dalje: SKDD-CCP). SKDD je 100% vlasnik društva SKDD-CCP.

Središnje klirinško depozitarno društvo, dioničko društvo (dalje: SKDD), na tržištu kapitala posluje od 1999. godine. Primarne poslovne aktivnosti podijeljene su u dvije osnovne grupe odnosno aktivnosti vezane za izdavatelje vrijednosnih papira te aktivnosti vezane za organizirano trgovanje vrijednosnim papirima te tzv. OTC trgovanje (over-the-counter). Slijedno tome, intenzitet aktivnosti svih Izdavatelja vrijednosnih papira kao i trgovanja vrijednosnim papirima u sklopu Zagrebačke burze izravno utječe na poslovanje SKDD-a. SKDD je trenutno jedini pružatelj usluga depozitorija te poravnanja i namire u Republici Hrvatskoj.

Usprkos solidnim poslovnim rezultatima u razdoblju od 2009. do 2017., globalna gospodarska kriza koja je negativno djelovala i na hrvatsko gospodarstvo, imala je veliki utjecaj na tržište kapitala te posljedično i na rezultate poslovanja SKDD-a. Unatoč rastu BDP-a za 2,8% u 2016. godini i procijenjenom rastu od 3% u 2017. godini, aktivnosti na tržištu kapitala imaju silazni trend. Kao pokazatelj stanja na hrvatskom tržištu kapitala može se uzeti obujam trgovanja koji se znatno smanjio tijekom recesije u odnosu na predkrizno razdoblje. Ostali pokazatelji tržišta kapitala (izdavanje novih vrijednosnih papira, broj stečajeva izdavatelja, smanjenje broja članova sudionika) također su ukazivali na značajno smanjenje gospodarskih aktivnosti na tržištu kapitala, što je imalo izravne posljedice na poslovanje SKDD-a, koji u skladu sa zakonskom regulativom smije obavljati samo djelatnosti isključivo vezane uz tržište kapitala za koje ima prethodno odobrenje Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje: HANFA). Nakon odličnog prvog kvartala 2017. i porasta aktivnosti tj. broja transakcija na Zagrebačkoj burzi, zbog krize u Agrokoru, dolazi do naglog pada svih aktivnosti što se nastavilo tijekom cijele godine. Sa druge strane veliki regulatorni pritisci na cijelu industriju se nastavljaju što u uvjetima niske aktivnosti ugrožava opstanak investicijskih društava i negativno utječe na financijske rezultate cijele industrije pa tako i SKDD-a kao infrastrukture.

Gospodarstvo u cjelini raste većinom kao posljedica rekordne turističke sezone te u manjem dijelu kao posljedica porasta domaće potrošnje, porezne reforme i efikasnijeg korištenja sredstava EU fondova. Međutim baza naših glavnih klijenata, dioničkih društava, se i dalje smanjuje kroz stečajeve, predstečajne nagodbe i preoblikovanja što predstavlja zabrinjavajući trend već nekoliko godina za redom, a na taj trend SKDD ne može utjecati. Sa druge strane regulatorni pritisak je sve veći što je vidljivo u trenutnom usklađenju sa tri regulative (EMIR, CSDR, GDPR). Regulatorni okvir ne percipira veličinu države i samih subjekata te propisuje stroge uvjete koji posljedično uzrokuju povećanje troškova. Kratkoročno, navedene činjenice će imati negativni utjecaj na financijske rezultate SKDD-a te će se pravodobna srednjoročna strategija i rekonstrukcija poslovnih procesa usmjeriti na rješavanje navedenih problema.

Ostvareni financijski rezultat SKDD Grupe za razdoblje 1.1.-31.12.2017.g. je ukupna sveobuhvatna dobit u iznosu od 1.680.807 kn. U odnosu na rezultate 2016.g ostvarena dobit je manja 70%. Ukupni prihodi Grupe iznose 30.005.681 kn i manji su 4% u odnosu na realizirane prihode u 2016. godini, dok su rashodi realizirani u iznosu od 27.939.307 kn i viši su 13% u odnosu na prošlu godinu. Smanjenje dobiti na konsolidiranoj osnovi od 70% posljedica je realiziranih troškova savjetodavnih usluga tijekom 2017.g u svezi postupka usklađivanja poslovanja Grupe sa CSDR i EMIR regulativom te rezervacije troškova u svezi neiskorištenih slobodnih sati radnika.

Na 31.12.2017.g SKDD pruža usluge depozitorija za 814 izdavatelja odnosno za 907 vrijednosnih papira ukupnog nominalnog iznosa od 254 mlrd kn i tržišne kapitalizacije od 427 mlrd kn. Nažalost negativni trendovi su se nastavili i u 2017.g te je u odnosu na 2016.g broj financijskih instrumenata smanjen za 4% za vlasničke te 10% za dužničke financijske instrumente. Navedeno je utjecalo i na smanjenje prihoda od usluga depozitorija.

Financijski rezultat SKDD-a za 2017.g je ostvarena neto dobit u iznosu od 2.345.427 kn te je 55% niža u odnosu na dobit 2016. godine. Ukupni prihodi iznose 29.194.403 kn i za 3% su niži od prihoda realiziranih u 2016.g., dok su rashodi realizirani u iznosu od 26.335.574 kn i 11% su viši u odnosu na rashode istog razdoblja prošle godine. Poslovni prihodi u 2017. godini bilježe pad od 1% u odnosu na 2016.g dok su financijski prihodi niži za 33%. Pad poslovnih prihoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine rezultat je pada prihoda od usluga depozitorija za 3% dok su prihodi od ostalih usluga slabiji za 2% u odnosu na 2016. godinu. Utjecaj pada navedenih prihoda na poslovne prihode ublažen je rastom prihoda od usluga poravnanja i namire za 6% u 2017. godini.

Na smanjenje financijskih prihoda utjecao je pad kamatnih stopa na tržištu ali i realokacija portfelja financijske imovine tijekom rujna 2017.g radi usklađenja sa novom investicijskom politikom vezano uz postupak licenciranja SKDD-a sa CSDR-om (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). Povećanje ukupnih troškova od 11% u 2017.g u odnosu na 2016.g vezano je uz realizirane troškove savjetodavnih usluga tijekom 2017.g u svezi postupka usklađivanja poslovanja SKDD-a sa CSDR regulativom te rezervaciju troškova u svezi neiskorištenih slobodnih sati radnika.

Godišnje izvješće Uprave o radu i stanju SKDD Grupe u 2016. godini (Nastavak)

UVOD (nastavak)

SKDD-CCP još ne pruža usluge za koje je osnovan odnosno usluge središnje druge ugovorne strane za transakcije sklopljene na uređenom tržištu iz razloga što je u postupku dobivanja odobrenja za rad od strane kolegija regulatora (Hanfa, HNB, ESMA). Društvo je u 2017. godini ostvarilo 826.286 kuna ukupnih prihoda, imalo je troškove poslovanja u iznosu 1.620.241 kuna te je 2017. godinu godine završilo s gubitkom od 793.955 kuna.

Strategija SKDD Grupe polazi od ponude i širenja usluga na tržištu kapitala u RH, koje se temelje na zakonom utvrđenim djelatnostima i ovlastima pa do potencijalnog širenja na regionalna tržišta kapitala na osnovu danih regulatornih okvira i mogućnosti. U svjetlu ubrzanog globalnog razvoja i njenog značajnog utjecaja na hrvatsko gospodarstvo, strategija SKDD Grupe temelji se na održavanju stabilnog utjecaja rizika na poslovanje i rezultate društava SKDD Grupe, i pravovremenog odgovora na izvanredne okolnosti i situacije na financijskom, ali i gospodarskom tržištu.

VLASNIČKA STRUKTURA

Temeljni kapital SKDD-a na 31.12.2017.g iznosi 94.525.000 kuna i podijeljen je na 99.500 dionica na ime. Većinski vlasnik je Financijska agencija sa udjelom od 55,93%, Republika Hrvatska ima udio od 39,15% te ostali dioničari 4,92% (sudionici tržišta kapitala, brokerska društva, izdavatelji). Društvo nema vlastitih dionica.

SKDD je u 2017.g povećao temeljni kapital s iznosa 86.925.000 kn na iznos od 94.525.000 kn (povećanje za 7.600.000 kn). U postupku povećanja temeljnog kapitala, FINA je upisala 6.133 novih dionica, Republika Hrvatska 1.578 novih dionica, a Podravska banka d.d. 289 novih dionica. Povećanje kapitala rezultat je usklađenja poslovanja s kapitalnim zahtjevima u skladu sa Uredbom (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.

SKDD je 100% vlasnik društva SKDD-CCP. Na 31.12. 2017.g temeljni kapital SKDD-CCP-ja iznosi 79.000.000 kn.

PODRUŽNICE DRUŠTVA

Društva SKDD i SKDD-CCP nemaju podružnice.

UPRAVLJAČKA STRUKTURA SKDD

Članovi Nadzornog odbora na 31.12.2017.g su:

- Dražen Čović (predsjednik, FINA) od 20.4.2017.g
- Darija Radovanić (zamjenica predsjednika, Ministarstvo financija), od 20.7.2017.g
- Mirana Koljatić (SKDD, predstavnik radnika),
- Marija Zuber (Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika Zagreb), od 20.4.2017.g
- Anto Bajo (Ekonomski fakultet u Zagrebu), od 27.12.2017.g
- Davor Zoričić (Ekonomski fakultet u Zagrebu), od 27.12.2017.g
- Maja Bešević Vlajo (N3 Capital Partners d.d investicijsko društvo), od 27.12.2017.g
- Karlo Seleši (FINA), od 20.4.2017.g

Članstvo u Nadzornom odboru Društva se tijekom 2017. godine mijenjalo. Stoga se u nastavku donosi pregled promjena u članstvu Nadzornog odbora Društva u 2017:

- Tanjica Likar (predsjednica do 20.4.2017.g)
- Ivo Balen (zamjenik predsjednice do 30.9.2017.g)
- Ivana Gažić (članica do 27.12.2017.g)
- Anđelka Buneta (članica do 31.1.2017.g)
- Željko Pavić (član do 31.1.2017.g)

Uprava Društva ima dva člana koji su zaduženi za pojedina područja poslovanja. Uprava održava sjednice najmanje jednom tjedno i donosi sve upravljačke odluke.

Godišnje izvješće Uprave o radu i stanju SKDD Grupe u 2016. godini (Nastavak)

Članovi Uprave:

- Vesna Živković, predsjednica do 9.12.2017.g.
 - mr. sc. Dora Matošić, predsjednica od 9.12.2017.g,
- Stjepko Čičak, član.

UPRAVLJAČKA STRUKTURA SKDD-CCP

Članovi Nadzornog odbora na 31.12.2017.g su:

1. Dražen Čović, predsjednik, s trajanjem mandata od 18.5.2017.g.
2. Ivan Glavaš, zamjenik predsjednika, s trajanjem mandata od 18.5.2017.g.
3. Zvonko Kostanjčar, član, s trajanjem mandata od 18.5.2017.g..

Članstvo u Nadzornom odboru Društva se tijekom 2017. godine mijenjalo. Stoga se u nastavku donosi pregled promjena u članstvu Nadzornog odbora Društva u 2017.

Do 31. siječnja 2017.g Nadzorni odbor je brojao četiri člana i to kako slijedi:

- Tanjica Liktar, predsjednica Nadzornog odbora
- Anđelka Buneta, zamjenica predsjednice Nadzornog odbora
- Stjepan Anić, član Nadzornog odbora
- Anita Pavković, članica Nadzornog odbora

Anđelka Buneta je s danom 31. siječnja 2017. godine dala ostavku na mjesto članice i zamjenice Nadzornog odbora Društva; Tanjica Liktar je s danom 24. travnja 2017.godine dala ostavku na mjesto članice i predsjednice Nadzornog odbora Društva; Stjepan Anić je s danom 3. svibnja 2017. godine dao ostavku na mjesto člana Nadzornog odbora Društva.

Slijedom navedenoga, između 3. svibnja 2017. godine i 18. svibnja 2017. godine, jedini član Nadzornog odbora Društva je bila Anita Pavković.

Dana 18. svibnja 2017. godine Glavna skupština Društva je na izvanrednoj sjednici donijela odluku o izboru novih članova Nadzornog odbora Društva, tako da su izabrani sljedeći članovi:

- Dražen Čović (umjesto Anđelke Bunete)
- Ivan Glavaš (umjesto Tanjice Liktar)
- Zvonko Kostanjčar (umjesto Stjepana Anića)

Od 28. studenoga 2017. godine Nadzorni odbor Društva broji tri člana, s obzirom da je dana 27. studenoga 2017. godine mandat istekao Aniti Pavković.

Zbog isteka mandata, Glavna skupština Društva je 28. studenog 2017. godine, na izvanrednoj sjednici donijela odluku o reizboru članova Nadzornog odbora Društva na način da je ponovno izabralo Dražena Čovića i Ivana Glavaša kao članove Nadzornog odbora s mandatima u trajanju od najviše četiri godine. Od donošenja te odluke Glavne skupštine, Nadzorni odbor djeluje u sastavu od 3 člana i s mandatima kako je prethodno utvrđeno na dan 31. prosinca 2017. godine.

Članovi Uprave:

1. Stjepko Čičak, predsjednik,
2. Vesna Živković, članica Uprave do 9.12.2017.g
3. Dora Matošić, članica uprave od 8.3.2018.g

Uprava održava sjednice najmanje jednom tjedno i donosi sve upravljačke odluke Društva.

Godišnje izvješće Uprave o radu i stanju SKDD Grupe u 2016. godini (Nastavak)

Osim Uprave i Nadzornog odbora, Društvo ima uspostavljena i sljedeća tijela:

1. Revizorski odbor;
2. Odbor za nagrađivanje i
3. Odbor za rizike.

Navedena tijela imaju savjetodavnu i kontrolnu funkciju u Društvu te su uspostavljena i sastavljena sukladno EMIR-u i provedbenim propisima.

OSOBLJE

Grupa SKDD na 31.12.2017.g zapošljava 48 radnika. Visoka stručna sprema prevladava u kvalifikacijskoj strukturi a što proizlazi iz djelatnosti koju grupa SKDD obavlja.

Organizacijska struktura SKDD-a se temelji na pet organizacijskih jedinica i četiri ključne funkcije.

- Uprava
- Sektor operative
- Sektor pravnih poslova
- Sektor financijsko-računovodstvenih poslova
- Sektor informatike
- Sektor razvoja i programske podrške
- Ključne funkcije - upravljanje rizicima, praćenje usklađenosti i unutarnje kontrole, tehnološka funkcija, unutarnja revizija

SKDD-CCP na 31.12.2017.g zapošljava tri radnika: voditelja kontrole i upravljanja rizicima, voditelja praćenja usklađenosti te stručnog suradnika za pravne poslove.

BUDUĆI RAZVOJ GRUPE SKDD

Prioritet u budućem razvoju grupe SKDD imaju regulatorna usklađenja kao preduvjet za obavljanje osnovnih djelatnosti.

SKDD je 2016. godine započeo projekt usklađenja s Uredbom (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 (CSDR) te izmjeni direktiva 98/26/EZ i 2014/65/EU te Uredbe (EU) br. 236/2012 kao i pripadajućim tehničkim standardima te je 29. rujna 2017. predao HANFA-i Zahtjev za odobrenje za rad. Intenzivan angažman Društva po pitanju usklađenja sa CSDR-om očekuje se i tijekom 2018.g.

Sa poslovne strane prioritet SKDD-a je što skorije usklađenje poslovnih procesa sa praksama konkurencije jer se pod utjecajem regulative SKDD izlaže izravnom konkurentskom okruženju. U tom smislu Društvo će u sklopu trogodišnje strategije izraditi ciljeve i strateške opcije koji bi osim dodatnog prihoda za investicijska društva omogućili i da se SKDD-u repozicionira na tržištu te da troškovna efikasnost društva u odnosu na konkurenciju dođe do boljeg izražaja.

SKDD-CCP se trenutno nalazi u postupku usklađenja s dobivenim smjernicama regulatora, u svemu kako je to utvrđeno Zaključkom regulatora od 12.2.2018.g. Društvo je navedenim zaključkom dobilo dodatne rokove kako bi dostavilo dodatnu dokumentaciju i kako bi provelo konzultacije sa sudionicima na tržištu u svrhu predavljanja postojećeg i/ili odabira alternativnog modela poravnanja. Uzevši u obzir dinamiku postupka za izdavanje odobrenja za obavljanje usluga središnje druge ugovorne strane, te uzevši u obzir rokove propisane primjenjivom regulativom, SKDD-CCP bi, u svojstvu središnje druge ugovorne strane, moglo postati operativno najranije početkom 2019. godine. Početak operativnog rada ovisi o uspješno završenom postupku licenciranja.

AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Grupa SKDD u 2017. godini nije obavljala aktivnosti istraživanja i razvoja.

UPRAVLJANJE RIZICIMA

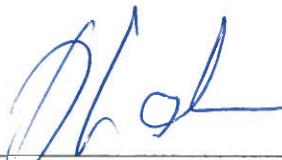
Grupa SKDD je u svom poslovanju izložena rizicima financijskih instrumenata (tržišnom riziku, riziku likvidnosti i kreditnom riziku) te je dodatno izložena i operativnim rizicima, riziku namire, pravnom riziku/riziku neusklađenosti, riziku informacijskih tehnologija i riziku eksternalizacije kao i riziku promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata. U bilješci 19. godišnjeg financijskog izvještaja detaljno su opisani rizici vezano za financijske instrumente u vlasništvu SKDD.

Odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

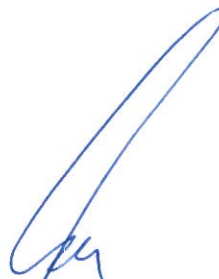
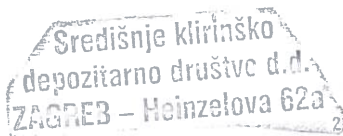
Odgovornost je Uprave za svaku poslovnu godinu pripremiti godišnje konsolidirane financijske izvještaje koji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama konsolidirani financijski položaj Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. i njegovih ovisnih društava („Grupa“), konsolidirani rezultat njezinog poslovanja i novčanog toka, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koji su usvojeni u Euroskoj Uniji te vođenje odgovarajuće računovodstvene evidencije potrebne za pripremu tih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Grupe i sprečavanja i ustanovljavanja prijevare i drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika, u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima te ih potom treba dosljedno primjenjivati, donositi razumne i razborite prosudbe i procjene, pripremati godišnje konsolidirane financijske izvještaje temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Grupa nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Uprava je odgovorna za usvajanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koje podnosi Nadzornom odboru. Uprava je odobrila izdavanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja na stranicama od 10 do 52 na dan 13. travnja 2018. godine, što se potvrđuje potpisom u nastavku.



Dora Matošić
Predsjednica Uprave



Stjepko Čičak
Član Uprave

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva Središnje klirinško depozitarno društvo d.d.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. ("Društvo") i njegovog ovisnog društva ("Grupa"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2017., izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2017., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, kako su usvojeni od strane EU („MSFI-ima, kako su usvojeni od strane EU“).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o *revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Za svako pitanje u nastavku, opis o tome kako se naša revizija bavila tim pitanjima, pripremljen je u tom kontekstu. Ispunili smo obveze opisane u *Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja*, uključujući i povezana pitanja. Sukladno tome, naša revizija uključuje obavljanje postupaka dizajniranih da odgovore na naše procjenu rizika pogrešnog prikaza u konsolidiranim financijskim izvještajima. Rezultati naših revizijskih postupaka, uključujući postupke koji se obavljaju za rješavanje pitanja u nastavku, daju osnovu za izražavanje našeg mišljenja o ovim konsolidiranim financijskim izvještajima.

Priznavanje prihoda

Prihodi, koji uključuju naknade za depozitory, namiru i poravnanje te ostale naknade, rezultat su aktivnosti poslovanja kao depozitarno i klirinško društvo.

Prihodi depozitorija predstavljaju naznačajniju vrstu prihoda (76% prihoda od prodaje usluga u 2017.) te se odnosi na više različitih usluga, pri čemu je pohrana vrijednosnih papira. Koja se priznaju mjesečno, najznačajnija. Sveukupni prihodi priznaju se u skladu s propisanim cjenikom te mogu biti varijabilni (ovisno o tržišnoj kapitalizaciji) ili fiksni.

Razumijeli smo i ocijenili

Stekli smo razumijevanje te ocijenili dizajn i implementaciju ključnih kontrola, uključujući relevantne informacije o informatičkim sustavima i kontrolama vezane uz prihode.

Uskladili smo prihode od prodaje usluga navedene u analitičkim kontima s bruto bilancom te smo testirali materijalno značajne stavke. Za svaku značajnu stavku pripremili smo analitički pregled mjesečnog kretanja prihoda tijekom 2017. godine.

Nadalje, usporedili smo priznate prihode na razini transakcije s cjenikom Grupe. Na uzorku smo testirali da li su prihodi priznati u računovodstvenim evidencijama podržani

Grupa je iskazala poslovne prihode (prihode od prodaje usluga) u iznosu od 25.906 tisuća kuna. Zbog značajnosti prihoda od prodaje za rezultat Grupe, navedeno smatramo ključnim revizijskim pitanjem.

postojanjem relevantne dokumentacije te da li su priznati u ispravnom razdoblju.

Također smo ocijenili da li objave u konsolidiranim financijskim izvještajima prikladno odražavaju prihode od prodaje usluga Grupe te da li su u skladu s MSFI, kako su usvojeni od strane EU. Molimo pogledati Bilješku 3.j) Poslovni prihodi i Bilješku 10 Prihodi od prodaje usluga za daljnje detalje.

Ostala pitanja

Reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine obavio je drugi revizor koji je dana 12. travnja 2017. godine izdao revizorsko izvješće bez rezervi.

Ostale informacije u Godišnjem konsolidiranom izvješću Grupe

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Osim financijskih izvještaja i izvješća neovisnog revizora, *Ostale informacije* sadrže informacije uključene u konsolidirano Godišnje izvješće koje sadrži Izvješće posloводства Grupe Naše mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, niti Izvješće posloводства.

U vezi s našom revizijom godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvješća posloводства društva obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru da li Izvješće posloводства uključuje potrebne objave iz Članka 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства za 2017. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima;
2. je priloženo izvješće posloводства za 2017. godinu sastavljeno u skladu sa Člankom 21. Zakona o računovodstvu;

Dodatno, na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njezina okruženja stečenog u okviru revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства i konsolidiranom Godišnjem izvješću. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornosti uprave i Revizorskog odbora za godišnje konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima kako su usvojeni od strane EU i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Grupu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Revizorski odbor je odgovoran za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji konsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora.

Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija od osoba ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe za izražavanje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i izvedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

Mi komuniciramo s Revizorskim odborom u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu Revizorskom odboru da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Između pitanja o kojima se komunicira s Revizorskim odborom, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaj tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba objaviti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice objave nadmašile dobrobiti javnog interesa od takve objave.

Izvješće o ostalim pravnim i regulatornim zahtjevima

U skladu s člankom 10. stavka 2. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća, u našem Izvješću neovisnog revizora dajemo sljedeće informacije koje su potrebne nastavno na zahtjeve Međunarodnih revizijskih standarda:

Imenovanje revizora i razdoblje angažmana

Imenovani smo revizorom Grupe od strane Glavne skupštine dioničara 31. kolovoza 2017. te je naš neprekidan angažman trajao 1 godinu.

Dosljednost s Dodatnim izvještajem Revizorskom odboru

Potvrđujemo da je naše revizorsko mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima u skladu s dodatnim izvješćem Revizorskom odboru Grupe koji smo izdali na 13. travnja 2018. u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog Parlamenta i Vijeća.

Pružanje nerevizijskih usluga

Izjavljujemo da Društvu i njegovim kontroliranim tvrtkama u Europskoj Uniji nismo pružali zabranjene nerevizijske usluge navedene u članku 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća. Nadalje, nismo pružili ni ostale nerevizijske usluge Društvu i njegovim kontroliranim tvrtkama u Europskoj uniji koje nisu objavljene u financijskim izvještajima.

Izvještavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja Središnjeg kirinškog depozitarnog društva (NN 41/16 i 2/17) i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16) (dalje u tekstu: Pravilnici), Uprava Grupe izradila je obrasce koji su prikazani u dodatku ovim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima na stranicama 52 do 86, a sadrže konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2017. godine, konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o novčanom toku i konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za godinu tada završenu kao i bilješke o uskladama obrazaca s financijskim izvještajima Grupe ("financijske informacije"). Za ove financijske informacije odgovara Uprava Grupe, te sukladno MSFI-ima, kako su usvojeni od strane EU ne predstavljaju sastavni dio financijskih izvještaja, već su propisani Pravilnikom.

Naša odgovornost odnosi se na provođenje procedura koje smatramo potrebnim za donošenje zaključka o tome da li su ove financijske informacije ispravno izvedene iz revidiranih konsolidiranih financijskih izvještaja. Po našem mišljenju, sukladno provedenim procedurama financijske informacije u obrascima ispravno su izvedene, u svim značajnim odrednicama, iz revidiranih konsolidiranih financijskih izvještaja koji su pripremljeni u skladu s MSFI-ima, kako su usvojeni od strane EU i koji su prikazani na stranicama od 10 do 51 i iz poslovnih knjiga Grupe.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Zvonimir Madunić.



Zvonimir Madunić
Član Uprave i ovlašten revizor
Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50 (Green Gold), Zagreb
16. travnja 2018.

ERNST & YOUNG
d.o.o.
Zagreb, Radnička cesta 50

Konsolidirani izvještaj o finacijskom položaju

na dan 31. prosinca 2017.

	Bilješke	31. prosinca 2016. kn	31. prosinca 2017. kn
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	4a	186.925	94.791
Materijalna imovina i ulaganje u nekretnine	4b	13.157.224	12.724.201
Dugotrajna financijska imovina	5a	22.033.434	15.762.223
Odgođena porezna imovina		-	-
		35.377.583	28.581.215
Kratkotrajna imovina			
Zalihe		1.012	500
Kratkotrajna potraživanja	6	2.935.715	3.406.416
Kratkotrajna financijska imovina	5a	54.899.519	68.996.721
Novac u banci i blagajni	5b	27.951.728	31.089.707
		85.787.974	103.493.344
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		207.020	284.468
Ukupno aktiva		121.372.577	132.359.027
Izvanbilančni zapisi	19a	21.031.368	62.713.167
PASIVA			
Kapital i rezerve			
Temeljni kapital	7a	86.925.000	94.525.000
Rezerva fer vrijednosti		685.375	813.210
Zakonske rezerve	7b	4.346.250	4.347.887
Ostale rezerve	7c	13.598.621	16.202.621
Zadržana dobit		7.601.681	10.206.836
Dobit poslovne godine		5.210.790	1.552.972
		118.367.717	127.648.526
Rezerviranja		-	234.685
Dugoročne obveze			
Odgođena porezna obveza	16b	171.344	110.892
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima		442.699	388.863
Ostale kratkoročne obveze	8	1.040.671	1.081.218
		1.483.370	1.470.081
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	9	1.350.146	2.894.843
Ukupno pasiva		121.372.577	132.359.027
Izvanbilančni zapisi	19a	21.031.368	62.713.167

Značajne računovodstvene politike i ostale bilješke na stranicama 13 do 46 čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

za 2017. godinu

	Bilješke	2016. kn	2017. kn
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje usluga	10	26.284.421	25.890.842
Ostali poslovni prihodi	11	2.004.018	2.082.523
		28.288.439	27.973.365
Poslovni rashodi			
Troškovi sirovine i materijala		(433.999)	(438.275)
Ostali vanjski troškovi	12	(4.859.581)	(6.153.595)
Troškovi osoblja	13	(12.015.262)	(12.343.445)
Amortizacija	4	(1.475.653)	(1.414.828)
Ostali troškovi	14a	(3.278.603)	(3.398.382)
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	6	(2.029.961)	(2.072.818)
Rezerviranja	14b	(523.289)	(1.977.337)
Ostali poslovni rashodi		(109.497)	(135.226)
		(24.725.845)	(27.933.906)
Dobit iz redovnog poslovanja		3.562.594	39.459
Financijski prihodi	15	2.950.967	2.032.316
Financijski rashodi		(1.745)	(5.401)
		2.949.222	2.026.915
Ukupni prihodi		31.239.406	30.005.681
Ukupni rashodi		(24.727.590)	(27.939.307)
Dobit prije oporezivanja		6.511.816	2.066.374
Porez na dobit	16a)	(1.301.026)	(513.402)
Dobit tekuće godine		5.210.790	1.552.972
Ostala sveobuhvatna dobit			
Neto dobiti od promjene u fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju		537.327	67.383
Odgođeni porez		(107.466)	60.452
Ukupna ostala sveobuhvatna dobit		429.861	127.835
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		5.640.651	1.680.807

Značajne računovodstvene politike i ostale bilješke na stranicama 13 do 46 čine sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o novčanom toku

za 2017. godinu

	Bilješke	2016. kn	2017. kn
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Dobit prije oporezivanja		6.511.816	2.066.374
Usklađenje dobiti prije oporezivanja za:			
Amortizacija	4	1.475.653	1.414.828
Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine		(146.962)	(80.424)
Prihodi od kamata i dividendi	15	(2.803.198)	(1.950.438)
Tečajne razlike (nerealizirane)	15	(807)	(1.454)
Rezerviranja		523.289	1.977.337
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		591.704	1.999.134
Novčani tok prije promjene poslovne imovine i obveza		6.151.495	5.425.357
Povećanje / (Smanjenje) kratkoročnih obveza		122.093	(59.626)
(Povećanje) / Smanjenje kratkoročnih potraživanja		607.900	(488.460)
(Povećanje) / Smanjenje zaliha		1.061	(1.012)
Ostalo (povećanje) / Smanjenje radnog kapitala		(205.386)	195.464
Novčani tok nakon promjene poslovne imovine i obveza		525.668	(353.634)
Plaćeni porez na dobit		(1.620.382)	(1.269.686)
Novčani tok ostvaren poslovnim aktivnostima		5.056.781	3.802.037
Novčani tok od investicijskih aktivnosti			
Novčani primici od kamata		1.964.331	1.350.380
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		20.000.000	71.669.156
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(514.529)	(890.494)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		(43.876.937)	(80.393.100)
Novčani tok korišten u investicijskim aktivnostima		(22.427.135)	(8.264.058)
Novčani tok od financijskih aktivnosti			
Uplata temeljnog kapitala		-	7.600.000
Isplata dividende		(3.694.131)	-
Novčani tok ostvaren financijskim aktivnostima		(3.694.131)	7.600.000
Neto povećanje / (smanjenje) novca u banci i blagajni		(21.064.485)	3.137.979
Novac u banci i blagajni na početku razdoblja		49.016.213	27.951.728
Novac u banci i blagajni na kraju razdoblja		27.951.728	31.089.707

Značajne računovodstvene politike i ostale bilješke na stranicama 13 do 46 čine sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama

za 2017. godinu

	Temeljni (upisani) kapital kn	Zakonske rezerve kn	Ostale rezerve kn	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju kn	Zadržana dobit / preneseni gubitak kn	Dobit / gubitak poslovne godine kn	Ukupno kapital i rezerve kn
Stanje na dan 01. siječnja 2016	86.925.000	4.346.250	13.598.621	255.514	4.767.182	6.528.630	116.421.197
Dobit/gubitak razdoblja	-	-	-	-	-	5.210.792	5.210.792
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-	-	537.327	-	-	537.327
Ostale nevlasničke promjene kapitala	-	-	-	-	6.528.630	(6.528.630)	-
Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	-	-	-	(107.466)	-	-	(107.466)
Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	-	-	-	-	-	-	-
Isplata udjela u dobiti/dividende	-	-	-	-	(3.694.131)	-	(3.694.131)
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2016	86.925.000	4.346.250	13.598.621	685.375	7.601.681	5.210.792	118.367.719
<i>Ostala sveobuhvatna dobit 2016.g.</i>	-	-	-	429.861	-	-	429.861
Sveobuhvatna dobit ili gubitak 2016.g.	-	-	-	429.861	-	5.210.792	5.640.653
Stanje na dan 01. siječnja 2017	86.925.000	4.346.250	13.598.621	685.375	7.601.681	5.210.792	118.367.719
Dobit/gubitak razdoblja	-	-	-	-	-	1.552.972	1.552.972
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-	-	127.835	-	-	127.835
Ostale nevlasničke promjene kapitala	-	-	-	-	16.707	(16.707)	-
Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	-	-	-	-	-	-	-
Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	7.600.000	0	0	-	-	-	7.600.000
Isplata udjela u dobiti/dividende	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	0	1.637	2.604.000	-	2.588.448	(5.194.085)	-
Stanje na dan 31. prosinca 2017	94.525.000	4.347.887	16.202.621	813.210	10.206.836	1.552.972	127.648.526
<i>Ostala sveobuhvatna dobit 2017.g.</i>	--	--	--	127.835	-	-	127.835
Sveobuhvatna dobit ili gubitak 2017.g.	--	--	--	127.835	-	1.552.972	1.680.807

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje

1 Društvo koje je predmet izvještavanja

SKDD (Središnje klirinško depozitarno društvo d.d.) osnovano je 18. travnja 1997. godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) - 080138626, OIB – 64406809162 na temelju članka 84. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima (NN 107/95) i članka 177. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93) kao dioničko društvo s nazivom tvrtke Središnja depozitarna agencija d.d. Promjena naziva tvrtke u Središnje klirinško depozitarno društvo provedena je 13. ožujka 2009. godine. Sjedište društva je u ulici Heinzelova 62A, Zagreb.

Dana 06. prosinca 2013. godine je rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu u sudski registar upisano osnivanje dioničkog društva SKDD-CCP Smart Clear d.d. čiji je osnivač i jedini dioničar SKDD d.d. Društvo je osnovano s namjerom da SKDD d.d. na njega prenese poslove poravnanja transakcija financijskih instrumenata, u svojstvu središnje druge ugovorne strane. Poslovi i način funkcioniranja SKDD-CCP Smart Clear d.d. definirani su Uredbom (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća od 4. srpnja 2012. godine o OTC izvedenicama, središnjoj drugoj ugovornoj strani i trgovinskom repozitoriju (dalje: EMIR). Osnivački kapital od 300.000 kuna povećan je odlukom izvanredne Glavne skupštine SKDD-CCP-a od 18. studenog 2014. godine na 79.000.000 kuna.

Osnovne djelatnosti društva i grupe su:

- vođenje središnjeg depozitorija nematerijaliziranih vrijednosnih papira
- vođenje središnjeg registra financijskih instrumenata
- upravljanje sustavom poravnanja i namire transakcija s vrijednosnim papirima sklopljenih na uređenom tržištu i multilateralnoj trgovinskoj platformi (MTP) ili izvan uređenog tržišta i MTP-a (OTC transakcije)
- usluge vezane uz korporativne akcije izdavatelja nematerijaliziranih vrijednosnih papira

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

2 Osnove sastavljanja izvještaja

a) Izjava o usklađenosti

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“) koje je usvojila Europska Unija.

Društvo je sastavilo godišnje konsolidirane financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2017. godine u skladu s MSFI za Društvo i ovisnog poduzetnika SKDD-CCP Smart clear d.d. (zajedno „Grupa“). Društvo SKDD-CCP Smart Clear d.d. je u 100%-tnom vlasništvu Društva.

Uprava je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s MSFI-jem te njihovim dopunama i povezanim tumačenjima čija primjena je važeća u Europskoj uniji, a koji obuhvaćaju:

- (a) Međunarodne standarde financijskog izvještavanja
- (b) Međunarodne računovodstvene standarde i
- (c) Tumačenja Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) i bivšeg Stalnog odbora za tumačenje.

Društvo financijske izvještaje sastavlja:

- prema **Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja** kojeg donosi Ministarstvo financija na temelju Zakona o računovodstvu
- prema **Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinško depozitarnog društva** kojeg donosi Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na temelju Zakona o tržištu kapitala.

Uprava je usvojila financijske izvještaje i godišnje konsolidirane financijske izvještaje dana 13. travnja 2018. godine.

b) Osnove mjerenja

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog ili amortiziranog troška, osim financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i financijske imovine klasificirane kao imovina raspoloživa za prodaju, koji su iskazani po fer vrijednosti.

c) Funkcionalna i prezentacijska valuta

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji izraženi su u hrvatskim kunama („kn“), koje su funkcionalna valuta Grupe.

Srednji tečaj Hrvatske narodne banke za kunu bio je kako slijedi:

Valuta	31.12.2017.	31.12.2016.
1 EUR	7,513648	7,557787
1 CHF	6,431816	7,035735

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

2 Osnove sastavljanja izvještaja (nastavak)

d) Konsolidacija

Ovisna društva

Ovisna društva predstavljaju društva u kojima Društvo ima kontrolu, izravno ili neizravno, nad poslovanjem društva. Kontrola je ostvarena kada Društvo ima pravo upravljanja financijskim i poslovnim politikama subjekta tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Ovisna društva su konsolidirana od datuma kada je kontrola prenesena na Grupu te isključena iz konsolidacije od dana gubitka kontrole.

Transakcije eliminirane prilikom konsolidacije

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobici od transakcija među članicama Grupe, eliminiraju se pri konsolidaciji financijskih izvještaja, dok se nerealizirani gubici eliminiraju samo ako ne postoji dokaz o umanjenju vrijednosti. Nerealizirani dobici od transakcija s pridruženim društvom se eliminiraju do razine udjela Grupe u pridruženom društvu. Nerealizirani gubici se eliminiraju na isti način kao i nerealizirani dobici, ali samo ako ne postoji dokaz o umanjenju vrijednosti, u suprotnom bi išli na trošak.

e) Korištenje procjena i prosudbi

Priprema godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva od Uprave upotrebu vlastite prosudbe, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i objavljenih iznosa imovine, obveza, prihoda i rashoda. Moguće je da ostvareni rezultati budu drugačiji od tih procjena. Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se preispituju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojemu se procjena mijenja ukoliko promjena utječe samo na to razdoblje te u svim budućim razdobljima, ukoliko promjena utječe i na njih.

Računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko odgovarati stvarnim rezultatima. Procjene i pretpostavke koje imaju značajan rizik i uzrokuju materijalne promjene u iznosima imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini su navedene u nastavku.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca procjenjuju se na svaki datum izvještavanja da bi se vidjelo postoje li naznake umanjenja vrijednosti, na osnovi procjene vjerojatnosti da će se nadoknaditi knjigovodstvena vrijednost imovine. Svaki se kupac zasebno procjenjuje na osnovi očekivanog datuma i iznosa naplate. Uprava smatra da su potraživanja od kupaca na datum izvještaja iskazana po njihovoj nadoknadivoj vrijednosti.

Rezervacije za sudske sporove

Rukovodstvo procjenjuje da li je na datum izvještaja potrebno priznati rezervacije za sudske sporove te da li se očekuje odljev ekonomskih koristi.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

2 Osnove sastavljanja izvještaja (nastavak)

f) Novi i dopunjeni standardi

Novi i dopunjeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja i koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

Izmjene MRS 7: Izvještaj o novčanim tokovima

Izmjene zahtijevaju od subjekta da objavi izmjene svojih obveza koje proizlaze iz financijskih aktivnosti, uključujući promjene koje proizlaze iz novčanih tokova te nenovčanih promjena (kao što su dobici ili gubici od međunarodne razmjene). Grupa nema značajne obveze iz financijskih aktivnosti te sukladno tome, ova dopuna nema značajni utjecaj na financijske izvještaje.

Izmjene IAS 12: Porez na dobit: Priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke

Izmjene objašnjavaju da subjekt mora uzeti u obzir zabranjuje li porezni zakon izvore oporezivih dobitaka od kojih može zaračunati odbitke na ukidanje privremenih dobitnih razlika povezanih s nerealiziranim gubicima. Nadalje, izmjene pružaju smjernice na koji način subjekt treba određivati buduće oporezive dobitke i objašnjavaju okolnosti pod kojima oporeziva dobit može sadržavati prodajnu vrijednost pojedine imovine veću nego što je njezina knjigovodstvena vrijednost. Usvajanje ovih promjena nije značajno utjecalo na financijske izvještaje Grupe.

Ciklus godišnjih poboljšanja 2014-2016

Izmjene MSFI 12: Objavljivanje udjela u drugim subjektima: Objašnjenje djelokruga obveza objavljivanja u MSFI 12

Izmjene pojašnjavaju da se obveze objavljivanja u MSFI 12, osim onih u paragrafima B10-B16, odnose na udio subjekta u podružnici, zajedničkom pothvatu ili partnerstvu (ili udjelu svojih utjecaja u zajedničkom pothvatu ili partnerstvu) koje je klasificirano (ili uključeno u grupu koja je namijenjena) kao namijenjeno prodaji. Usvajanje ovih promjena nije značajno utjecalo na financijske izvještaje Grupe.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

2 Osnove sastavljanja izvještaja (nastavak)

f) Novi i dopunjeni standardi (nastavak)

Standardi i tumačenja koje je izdao IASB i koji su usvojeni u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja financijskih izvještaja, bili su objavljeni sljedeći standardi, prerade i tumačenja usvojeni u Europskoj uniji koji još nisu na snazi:

- MSFI 15: Prihodi po ugovorima s kupcima, objavljen u svibnju 2014. uključujući izmjene MSFI-ju 15: objavljene u travnju 2016. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na ili nakon 1. siječnja 2018. godine). Prema MSFI-ju 15, prihodi se priznaju u iznosu koji odražava protuuslugu na koju subjekt ima pravo za prijenos dobara ili usluga kupcu.

Novi standard o prihodima će zamijeniti sva tekuća priznavanja prihoda prema MSFI. Potpuna ili modificirana retrospektivna primjena je nužna za godišnje periode koji počinju nakon 01. siječnja 2018. Dopusšteno je rano usvajanje. Usvajanje ovih promjena neće značajno utjecati na financijske izvještaje Grupe.

- MSFI 9: Financijski instrumenti, objavljeni u srpnju 2014., finalna verzija koja je zamijenila MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na ili nakon 1. siječnja 2018). MSFI 9 spaja sva tri aspekta računovodstva financijskih instrumenata: klasifikacija i mjerenje, umanjenje i hedge računovodstvo. MSFI 9 na snazi je za godišnja razdoblja koja započinju na ili nakon 1. siječnja 2018. uz dopuštenu raniju implementaciju. Izuzev hedge računovodstva, nužna je retroaktivna primjena, dok pružanje usporednih informacija nije obavezno. Za hedge računovodstvo, zahtjevi se generalno primjenjuju prospektivno, uz neke ograničene izuzetke. Grupa planira usvojiti nove standarde na predviđeni datum te neće izložiti komparativne informacije. Uprava predviđa da će usvajanje imati materijalnog utjecaja na financijske izvještaje Grupe. Molimo vidjeti bilješku 21.
- MSFI 16: Najmovi, objavljeni u siječnju 2016. godine i zamjenjuju MRS 17 Najmovi, IFRIC 4 Određivanje uključuje li sporazum najam, SIC 15 Operativni najam-incentivi i SIC-27 Promjena sadržaja transakcija uključujući pravni oblik najma. MSFI 16 postavlja načela priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objavljivanja najмова te zahtjeva od najmoprimaca iskazivanje svih najмова pojedinačno u bilanci slično kao i financijski najam prema MRS 17. Standard uključuje dva izuzetka u priznavanju za najmoprimca - najam imovine „male vrijednosti“ (npr. osobna računala) te kratkoročni najam, odnosno najam s periodom od 12 mjeseci ili kraćim. Na datum početka najma, najmoprimac će priznati obveze za najam te imovinu koja predstavlja pravo na korištenje osnovne imovine tijekom perioda najma, odnosno pravo na korištenje imovine. Najmoprimci će biti dužni odvojeno priznavati troškove kamata na obveze za najam te troškove amortizacije prava na korištenje imovine. Najmoprimci će također biti dužni ponovno mjeriti obveze za najam nakon određenih događaja (npr. promjena perioda najma, promjena u budućim uplatama za najam koje su rezultat promjene u indeksu ili stopi korištenoj za utvrđivanje tih uplata). Najmoprimac će generalno priznavati iznos ponovnog mjerenja tih obveza kao prilagodbu na pravo korištenja imovine.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

2 Osnove sastavljanja izvještaja (nastavak)

f) Novi i dopunjeni standardi i tumačenja (nastavak)

- Računovodstveni tretman najmodavatelja prema MSFI 16 ostaje nepromijenjen u odnosu na trenutni prema MRS 17. Najmodavac će nastaviti klasificirati sve najmove koristeći ista klasifikacijska načela kao u MRS 17 te će razdvajati dva oblika najma: operativni i financijski najam. MSFI 16 također zahtijeva od najmoprimca i najmodavca opširnije objavljivanje nego prema MRS 17. MSFI 16 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2019. godine. Rana primjena je dopuštena, ali ne prije nego subjekt primijeni MSFI 15. Najmoprimac može izabrati hoće li primijeniti standard koristeći potpuni ili modificirani retrospektivni pristup. Prijelazna odredba standarda dopušta određena olakšanja.
- U 2018. godini Grupa će nastaviti procjenjivati potencijalni efekt MSFI-ja 16 na svoje financijske izvještaje.

Standardi i interpretacije izdane od strane IASB koje nisu usvojene od strane EU

Na datum odobravanja ovih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, revizije i interpretacije su bili izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde ali još nisu bili usvojeni od strane EU:

- MSFI 14 Regulatorni računi

MSFI 14 izdan je u siječnju 2014. godine (primjenjuje se na periode koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2016. godine). Europska komisija odlučila je ne započeti proces odobravanja ovog preliminararnog standarda te čekati konačni standard. Ovaj standard nije primjenjiv za Grupu.

- MSFI 17 Ugovori o osiguranju

U svibnju 2017. IASB je izdao MSFI 17 Ugovori o osiguranju, novi opsežni računovodstveni standard za ugovore o osiguranju koji pokriva njihovo priznavanje i mjerenje, prezentiranje te objavljivanje. Kada stupi na snagu, MSFI 17 će zamijeniti MSFI 4 Ugovori o osiguranju koji je izdan 2005. godine. MSFI 17 primjenjuje se na sve vrste ugovora o osiguranju, odnosno na životno, neživotno, izravno osiguranje te reosiguranje, neovisno o obliku subjekta koje ih izdaje kao i određenim garancijama i financijskim instrumentima s diskrecijskim mogućnostima sudjelovanja.

- Prijenos ulaganja u nekretnine - Dopune MRS-a 40

Dopune pojašnjavaju kada subjekt treba prenijeti imovinu, uključujući imovinu u izgradnji ili pripremi, u ili iz ulaganja u imovinu. Izmjene tvrde da se izmjena uporabe pojavljuje kada imovina zadovoljava ili prestaje zadovoljavati definiciju ulaganja u imovinu te ukoliko za to postoji dokaz. Obična promjena u namjerama Uprave o korištenju imovine ne pruža dovoljan dokaz o promjeni uporabe imovine. Subjekti bi trebali primjenjivati izmjene prospektivno prema promjenama u korištenju koje se javlja nakon početka perioda godišnjeg izvještavanja u kojem subjekt po prvi puta primjenjuje izmjene. Subjekt bi trebao preispitati klasifikaciju imovine koju drži na datum te ukoliko je primjenjivo, reklasificirati imovinu da odražava uvjete koji jesu na datum. Retrospektivna primjena u skladu s MRS 8 je dopuštena samo ukoliko je moguće bez korištenja naknadne razlike. Primjenjuje se za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. godine. Rana primjena izmjena je dopuštena i mora biti objavljena. Grupa će primijeniti izmjene kada one stupe na snagu. Uprava predviđa kako usvajanje neće imati materijalnog utjecaja na financijskih izvještaja Grupa.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

2 Osnove sastavljanja izvještaja (nastavak)

f) Novi i dopunjeni standardi i tumačenja (nastavak)

Standardi i interpretacije izdane od strane IASB koje nisu usvojene od strane EU (nastavak)

- MSFI 2 Klasifikacija i mjerenje Plaćanja temeljenog na dionicama - Izmjene MSFI-ja 2

IASB je objavio izmjene MSFI-ja 2 Plaćanje temeljeno na dionicama koje adresiraju tri glavna područja: efekte uvjeta stjecanja na novčano mjerenje plaćanja temeljenog na dionicama, klasifikacija plaćanja temeljenog na dionicama sa značajkama neto namire po odbitku poreznih obveza te modifikacija računovodstva gdje prema uvjetima i odredbama plaćanja temeljenog na dionicama mijenja svoju klasifikaciju podmirenog novcem u podmireno glavnicom. Pri usvajanju, subjekti su dužni primijeniti izmjene bez prepravljanja prethodnih razdoblja, no retrospektivna primjena je dopuštena ukoliko je odabrana za sve tri izmjene te ukoliko se usklade s ostalim kriterijima. Izmjene se primjenjuju na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. godine uz dopuštenu raniju primjenu. Grupa procjenjuje da izmjene neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje.

- Izmjene MSFI-ja 10 i MRS-a 28 Udjeli u pridruženim poduzećima i zajedničkim pothvatima

Izmjene adresiraju sukobe između MSFI-ja 10 i MRS-a 28 u nošenju s gubitkom kontrole nad podružnicom koja je prodana ili je dio pridruženog poduzeća ili zajedničkog pothvata. Kako je definirano prema MSFI 3, izmjene pojašnjavaju da su dobiti ili gubici (kao rezultat prodaje ili imovine koja čini poslovanje) između investitora te pridruženog poduzeća ili zajedničkog pothvata priznati u cijelosti. Međutim, bilo koji dobitak ili gubitak (kao rezultat prodaje ili imovine koja ne čini poslovanje) priznaje se samo u opsegu udjela nepovezanog investitora u poduzeću ili zajedničkom pothvatu. IASB je odgodio datum stupanja navedenih izmjena na neodređeno, ali subjekt koji ranije usvoji izmjene mora ih implementirati prospektivno. Menadžment predviđa da usvajanje izmjena neće imati materijalnog utjecaja na financijske izvještaje Grupe.

Ciklus godišnjih poboljšanja 2014.-2016. (izdano u prosincu 2016. godine)

Ova poboljšanja uključuju:

- MSFI 1 – Prvotno usvajanje međunarodnih standarda financijskog izvještavanja – Brisanje kratkoročnih izuzeća za subjekte koji prvi puta usvajaju standard

Grupa već primjenjuje MSFI, stoga ova izmjena nije primjenjiva na Grupi

- MRS 28 Ulaganja u pridružena poduzeća i zajedničke pothvate – pojašnjenje da je mjerenje ulaganja po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak ulaganje po izboru ulaganja. .

Grupa nema pridružena poduzeća ni zajedničke pothvate, stoga ove izmjene nisu primjenjive na Grupi.

- Primjena MSFI 9 Financijski instrumenti s MSFI 4 Ugovori o osiguranju – izmjene MSFI 4

Grupa je primjenu MSFI 9 opisalo u bilješci 21.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

2 Osnove sastavljanja izvještaja (nastavak)

f) Novi dopunjeni standardi i tumačenja (nastavak)

Ciklus godišnjih poboljšanja 2014.-2016. (izdano u prosincu 2016. godine) (nastavak)

- IFRIC Interpretacija 22 Transakcije u stranim valutama i napredna razmatranja

Interpretacija objašnjava da u određivanju spot tečaja za početno priznavanje povezane imovine, troškova ili dohotka (ili njegova dijela) prestanka priznavanja nemonetarne imovine ili obveza proizašlih iz naprednih razmatranja. Ukoliko postoji veći broj plaćanja ili predujmova, tada subjekt mora odrediti datum transakcije za svako plaćanje ili predujam. Subjekti mogu primjenjivati izmjene na potpuno retrospektivnoj bazi. Alternativno, subjekt može primijeniti Interpretacije prospektivno za svu imovinu, troškove i dohodak u opsegu koji su početno priznati na ili nakon:

- i. Početka izvještajnog razdoblja u kojem subjekt po prvi puta primjenjuje aplikaciju ili
- ii. Početkom prethodnog izvještajnog razdoblja prikazanog kao usporedna informacija u financijskim izvještajima izvještajnog razdoblja u kojem subjekt po prvi puta primjenjuje Interpretaciju

Interpretacija stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. godine. Rana primjena interpretacije je dozvoljena i mora biti objavljena. Međutim, budući da je trenutna praksa Društva sukladna s interpretacijom, Društvo ne očekuje nikakav utjecaj na svoje financijske izvještaje

- IFRIC Interpretacija 23 Nesigurnosti oko tretmana poreza na dohodak

Interpretacija se odnosi na računovodstvo poreza na dohodak kada porezni tretman uključuje nesigurnosti koje utječu na primjenu MRS 12 te se ne primjenjuje na poreze i pristojbe izvan opsega MRS 12, niti posebno uključuje zahtjeve vezane uz kamate i kazne povezane s nesigurnim poreznim tretmanima. Uprava predviđa da usvajanje neće imati materijalnog značaja na financijske izvještaje Društva.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike

Sažetak značajnih računovodstvenih politika primijenjenih na izradu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja naveden je u nastavku.

Značajne računovodstvene politike dosljedno su primijenjene na sva razdoblja prikazana u ovim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima.

a) Transakcije u stranim valutama

Transakcije i stanja

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se priznaju preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještavanja primjenom tečaja važećeg na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u dobit ili gubitak razdoblja.

Korišteni tečaj za preračunavanje pozicija izvještaja o financijskom položaju iskazanih u EUR-ima na datum izvještavanja iznosi 7,513648 HRK/EUR (31. prosinca 2016. godine: 7,557787 HRK/EUR).

b) Nematerijalna imovina

Imovina zadovoljava kriterij identificiranja u definiciji nematerijalne imovine kad je:

(a) zasebna, to jest ako se može odvojiti ili razlučiti od Grupe i prodati, prenijeti, licencirati, iznajmiti ili razmijeniti, zasebno ili zajedno s pripadajućim ugovorom, imovinom ili obvezom, ili

b) proizlazi iz ugovornih ili drugih zakonskih prava, neovisno o tome da li se ta prava mogu prenositi ili odvojiti od Grupe ili od ostalih prava i obveza.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se po trošku nabave, a nakon početka priznavanja u visini troška nabave umanjeno za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Sredstva nematerijalne imovine isključuju se iz izvještaja o financijskom položaju u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici (razlika između primitaka s naslova otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti) od otuđenja ili povlačenja nematerijalne imovine priznaju se kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja).

Dugotrajnom nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana. Dugotrajna nematerijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave manji od 3.500,00 kuna i vijek trajanja kraći od godinu dana otpisat će se jednokratno, na teret troškova.

Obračun amortizacije provodi se linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno primjenom sljedećih stopa:

	2016.	2017.
Nematerijalna imovina	25%	25%

c) Nekretnine, postrojenja i oprema

Godišnje amortizacijske stope temeljene na procijenjenom korisnom vijeku utvrđuju se zasebnom odlukom Uprave.

Nekretnine, postrojenja i oprema jesu materijalna imovina:

(a) koju Grupa posjeduje za korištenje pri isporuci usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i

(b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja.

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju kao imovina ako, i samo ako:

(a) je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s predmetom pritijecati Grupi, i

(b) ako se trošak predmeta može pouzdano izmjeriti.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

c) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se mjere po povijesnom trošku, a nakon početnog priznavanja kao imovine, pojedina nekretnina, postrojenje i oprema se iskazuje po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđenja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe.

Dobici i gubici proizašli od prestanka priznavanje dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao prihod, odnosno rashod tekućeg razdoblja na neto principu.

Dugotrajnom materijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana. Dugotrajna materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave manji od 3.500,00 kuna i vijek trajanja kraći od godinu dana otpisat će se jednokratno, na teret troškova.

Obračun amortizacije provodi se linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno primjenom sljedećih stopa:

	2016.	2017.
Građevinski objekti	4,64%	4,64%
Računala i oprema	25%	25%
Namještaj	25%	25%
Motorna vozila	20%	20%
Auto gume	25%	25%

Godišnje amortizacijske stope temeljene na procijenjenom korisnom vijeku utvrđuju se zasebnom odlukom Uprave.

d) Ulaganja u nekretnine

Pod ulaganjem u nekretnine smatra se nekretnina koje je u vlasništvu Grupe, a koje se drže kako bi se ostvarivali prihodi od najma, a ne radi:

- korištenja
- prodaje u sklopu redovnog poslovanja.

Ulaganja u nekretnine evidentiraju se po trošku nabave umanjenom za troškove amortizacije za građevinske objekte po stopi od 4.64% godišnje primjenom linearne metode.

e) Zalihe

Zalihe uredskog materijala i ambalaže iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju odredbi MSFI 10 i to po trošku nabave i priznaju se u troškove prilikom stavljanja u upotrebu po prosječnim cijenama.

Sitan inventar u upotrebi uključuje se u troškove kada im je pojedinačna vrijednost niža od 3.500,00 kuna, a vijek upotrebe kraći od jedne godine i to metodom jednokratnog otpisa.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

f) Financijska imovina

Financijska imovina je svaka imovina koja je:

- (a) novac,
- (b) vlasnički instrument drugog društva,
- (c) ugovorno pravo da se:
 - (i) primi novac ili druga financijska imovina od drugog društva, ili
 - (ii) razmijeni financijska imovina ili financijske obveze s drugim društvom prema uvjetima koji su potencijalno povoljniji za Grupu, ili
- (d) ugovor koji će se namiriti ili se može namiriti vlastitim vlasničkim instrumentima Grupe i predstavlja:
 - (i) nederivativni instrument za kojeg će Grupa biti ili može biti obvezan primiti promjenjiv broj vlastitih vlasničkih instrumenata drugog društva ili
 - (ii) derivativ koja će se namiriti ili se može namiriti na način drugačiji od razmjene fiksnog iznosa novca ili druge financijske imovine za fiksni broj vlastitih vlasničkih instrumenata Grupe.

Grupa raspoređuje svoje financijske instrumente u sljedeće kategorije:

1. financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak,
2. ulaganja koja se drže do dospelosti,
3. zajmovi i potraživanja,
4. financijska imovina raspoloživa za prodaju, i
5. ostale financijske obveze

Grupa će priznati financijsku imovinu ili financijsku obvezu u svojoj izvještaju o financijskom položaju samo i isključivo kada Grupa postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Kod početnog priznavanja Grupa mjeri financijsku imovinu ili financijsku obvezu po njezinoj fer vrijednosti uvećano, u slučaju financijske imovine ili financijske obveze koja se ne vodi po fer vrijednosti u dobit ili gubitak, za transakcijske troškove koji su direktno povezani sa stjecanjem ili isporukom financijske imovine ili financijske obveze.

Početno priznavanje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i raspoložive za prodaju obavlja se na datum ugovora.

Početno priznavanje zajmova i potraživanja i ulaganja koja se drže do dospelosti obavlja se na datum namire.

Nakon početnog priznavanja Grupa će mjeriti financijsku imovinu, uključujući derivative koji predstavljaju imovinu, po njezinoj fer vrijednosti, bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova koji mogu nastati prilikom prodaje ili drugog načina otuđenja, osim vezano za sljedeću financijsku imovinu:

- (a) zajmovi i potraživanja koji se mjere po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope,
- (b) ulaganja koja se drže do dospelosti, koje se mjere po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak je financijska imovina koja udovoljava jednom od sljedećih uvjeta:

- (a) klasificirana je kao imovina ili obveza namijenjena trgovanju, ako je:
 - (i) stečena ili nastala uglavnom radi prodaje ili ponovnog otkupa u bližoj budućnosti,
 - (ii) dio portfelja identificiranih financijskih instrumenata kojima se zajednički upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom stvarnom uzorku kratkoročnog ostvarenja dobiti ili
 - (iii) izvedenica (osim izvedenice koja je ugovor o financijskoj garanciji ili je određena i učinkovita kao instrument zaštite),
- (b) prilikom početnog priznavanja Grupa ih je svrstala u one koji se vode po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Ulaganja koja se drže do dospelosti

Ulaganja koja se drže do dospelosti predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjima i fiksnim dospelostima za koju Grupa ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati je do dospelosti osim:

- (a) ulaganja koja je Grupa prilikom početnog priznavanja predodredila za iskazivanje po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak,
- (b) ulaganja koja je Grupa predodredila kao raspoloživa za prodaju, i
- (c) ulaganja koja udovoljavaju definiciji zajmova i potraživanja.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu, osim one:

- (a) koju Grupa namjerava prodati odmah ili u bliskoj budućnosti, koja će biti svrstana u imovinu namijenjenu trgovanju, i one koju je Grupa kod početnog priznavanja predodredila za iskazivanje po fer vrijednost kroz dobit ili gubitak,
- (b) koju je Grupa kod početnog priznavanja predodredila kao raspoloživu za prodaju, ili
- (c) kod koje Grupa možda neće nadoknaditi gotovo svo svoje početno ulaganje, iz razloga koji nije pogoršanje kvalitete kredita, i koja se treba svrstati u raspoloživu za prodaju.

Potraživanja u stranoj valuti iskazuju se u HRK po srednjem tečaju HNB-a na dan evidentiranja potraživanja.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Grupa provjerava na svaki datum financijskih izvještaja postoje li objektivni dokazi za umanjeње vrijednosti pojedine financijske imovine ili grupa financijske imovine. Umanjenje vrijednosti financijske imovine ili grupe financijske imovine provodi se te nastaje gubitak od umanjeња vrijednosti, ako postoji objektivni dokaz o umanjeњу vrijednosti kao rezultatu jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine ("događaj koji uzrokuje umanjeње vrijednosti") te navedeni događaj (ili događaji) koji uzrokuje umanjeње vrijednosti ima utjecaj na procijenjene buduće gotovinske tokove od financijske imovine ili grupe financijske imovine, koji se može pouzdano procijeniti.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

d) Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Za iznos potraživanja koja dospijevaju u roku do godine dana reklasificiraju se kao kratkoročna potraživanja.

Usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja se na temelju saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo. Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava Grupe.

Povećanje potraživanja za kamatu utemeljuje se na obračunima zateznih kamata po zakonskoj stopi.

Potraživanja u stranoj valuti iskazuju se u hrvatskoj valuti po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s MRS-om 21. Prilikom naplate potraživanja nastale tečajne razlike knjiže se u korist prihoda ili rashoda Društva, a na dan zaključenja izvještaja sva otvorena potraživanja svode se na srednji tečaj HNB-a.

e) Novac u banci i blagajni

Novčani ekvivalenti jesu kratkotrajna, visoko likvidna ulaganja koja se mogu brzo konvertirati u poznate iznose novca i podložna su beznačajnom riziku promjena vrijednosti.

Novčani ekvivalenti se drže za svrhe ispunjenja kratkoročnih novčanih obveza, a ne za ulaganja ili za druge svrhe. Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju sredstva u domaćoj i stranoj valuti u blagajni te na računima kod poslovnih banaka i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s ugovornim rokovima naplate do 90 dana ili kraće (kratkoročne depozite).

f) Vremenska razgraničenja

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze i priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju. Na svaki sljedeći datum izvještaja, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao prihod/rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima, odnosno potraživanje ili obveza ukoliko se radi o odgođenom plaćanju troškova.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

g) Rezerviranja

Rezerviranja predstavljaju obvezu neodređenog vremena ili iznosa.

Rezerviranja se priznaju ako Grupa ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Ako navedeni uvjeti nisu ispunjeni, rezerviranje ne treba priznati.

Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum izvještaja o financijskom položaju. Za najbolju procjenu rezerviranja potrebno je u obzir uzeti rizike i neizvjesnosti koji su neminovni kod mnogih događaja i okolnosti. Pri utvrđivanju iznosa rezerviranja neće se uzeti u obzir dobici od očekivanog otuđenja imovine.

Rezerviranja treba pregledati na svaki datum izvještaja o financijskom položaju i uskladiti ih tako da odražavaju najbolju tekuću procjenu. Ako više nije vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, rezerviranje se treba ukinuti.

h) Obveze

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednim ispravama i ugovorom o stvaranju obveza.

Pod dugoročnim obvezama podrazumijevaju se obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki datum izvještaja.

Dugoročne i kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja te uz deviznu klauzulu, iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB-a na dan evidentiranja obveze.

Prilikom podmirenja svih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Grupe. Nepodmirene obveze svode se na srednji tečaj HNB-a na dan zaključenja izvještaja o financijskom položaju, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Grupe.

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastale. Navedeno uključuje i troškove posudbe nastale za ulaganja u sredstva dugotrajne imovine.

i) Temeljni kapital

Upisani temeljni kapital iskazuje se u kunama i upisan je u sudski registar.

Iznos upisanog, a neuplaćenog temeljnog kapitala iskazuje se unutar aktive u skladu s klasifikacijom Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Politika pričuve ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja i politike Grupe.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

j) Poslovni prihodi

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za usluge tijekom redovnog poslovanja Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost. Kada se ishod transakcije, koja obuhvaća pružanje usluga, može pouzdano procijeniti, prihodi povezani s tom transakcijom priznat će se prema stupnju dovršenosti transakcije na datum izvještaja o financijskom položaju.

Prihodi od poslovnog najma priznaju se na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma.

Poslovni prihodi odnose se na usluge koje Grupa naplaćuje mjesečno, u skladu sa Cjenikom kojeg odobrava Hanfa. Osnovne kategorije usluga Grupe su usluge depozitorija, usluge poravnanja i namire te ostale usluge. Prihodi od usluga depozitorija odnose se na usluge prema članovima izdavateljima a vezani su uz pohranu vrijednosnih papira, održavanje računa ulagatelja te provođenja korporativnih akcija. Prihodi od usluga pohrane i održavanje računa vezani su za usluge vođenja evidencija o vrijednosnim papirima, ulagateljima, računima vrijednosnih papira, upis zaloga/fiducija, provođenje preknjižbi izvan organiziranog tržišta, izvještavanje izdavatelja i vlasnika/nositelja računa i dr.

Usluge korporativnih akcija uključuju usluge vezano uz različite statusne promjene kod izdavatelja te usluge platnog i poreznog agenta koje Grupa provodi u skladu sa sklopljenim Ugovorima sa izdavateljima (isplate dividende, kamate/glavnice po dužničkim vrijednosnim papirima, isplate iz preuzimanja dioničkih društava i dr.).

Za sve sklopljene transakcije na Zagrebačkoj burzi kao i za transakcije izvan tržišta, Grupa pruža članovima sudionicima (brokeri, skrbnici i dr.) usluge poravnanja i namire. Transakcije se mogu namirivati postupkom ugovorne (neto princip) ili pojedinačne namire (bruto princip). Usluge namire vrijednosnih papira pružaju se uz primjenu načela: (a) isporuke vrijednosnih papira bez plaćanja (Free of Payment – FoP), (b) isporuke vrijednosnih papira uz plaćanje (Delivery versus Payment – DvP), (c) isporuke vrijednosnih papira za druge vrijednosne papire (Delivery versus Delivery – DvD). Za transakcije koje se namiruju uz plaćanje, Grupa osim naknade vezano uz poravnanje i namiru vrijednosnih papira obračunava i naknadu za namiru novčanih sredstava u varijabilnom iznosu u odnosu na iznos za namiru transakcije. Osim prihoda obračunatih po transakcijama u ukupan iznos prihoda od poravnanja i namire uključuje se i prihod od članova u smislu izravnog članstva odnosno pristupa informacijskom sustavu Grupe.

Prihodi od ostalih usluga primarno se odnose na usluge izrade izvještaja na zahtjev od strane izdavatelja i ulagatelja, dostave obavijesti i dr.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

k) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata se priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kako nastaje, uzimajući u obzir efektivnu kamatnu stopu imovine ili primjenjivu varijabilnu stopu. Prihod od kamata uključuje amortizaciju svakog diskonta ili premije i drugih razlika između inicijalne knjigovodstvene vrijednosti kamatonosnog financijskog instrumenta i iznosa po dospijeću, uz primjenu efektivne kamatne stope.

l) Poslovni rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili korištenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se evidentiraju i priznaju u skladu s MSFI.

m) Oporezivanje

Rashod temeljem poreza na dobit je zbroj tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

- Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti tekuće godine. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti iskazane u izvještaju o dobiti ili gubitku jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili odbitne u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Grupe izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na kraju izvještajnog razdoblja na snazi, odnosno uskoro na snazi.

- Odgođeni porezi

Odgođeni porezi se priznaju temeljem razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i pripadajućih poreznih osnovica korištenih za izračunavanje oporezive dobiti. Odgođene porezne obveze se općenito priznaju po svim oporezivim privremenim razlikama, a odgođena porezna imovina se općenito priznaje po svim odbitnim privremenim razlikama do iznosa oporezive dobiti za koji je vjerojatno da će biti na raspolaganju i omogućiti korištenje odbitnih privremenih razlika. Odgođene porezne obveze i odgođena porezna imovina se ne priznaju ako privremena razlika proizlazi iz goodwilla ili početnog priznavanja ostale imovine i ostalih obveza (osim u slučaju poslovnog spajanja) u transakciji koja ne utječe ni na oporezivu niti na računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine provjerava se na svaki datum bilance i umanjuje za iznos za koji više nije vjerojatno da će biti raspoloživ kao dostatna oporeziva dobit koja bi omogućila povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obveze se obračunavaju po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva a na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na kraju izvještajnog razdoblja na snazi ili u postupku donošenja. Utvrđivanje odgođenih poreznih obveza i odgođene porezne imovine odražava porezne posljedice koje bi proizašle iz načina na koji Grupa na kraju izvještajnog razdoblja očekuje ostvariti povrat knjigovodstvenog iznosa svoje imovine, odnosno podmiriti knjigovodstveni iznos svojih obveza.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

m) Oporezivanje (nastavak)

- Tekući i odgođeni porezi tekuće godine

Tekući i odgođeni porezi se priznaju u dobit i gubitak, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti ili izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, odnosno izravno u glavnici. Kod tekućih i odgođenih poreza koji proizlaze iz prvog knjiženja poslovnog spajanja, porezni učinak se uključuje u obračun poslovnog spajanja.

4 Nematerijalna i materijalna imovina

a) Nematerijalna imovina

	Osnivački izdaci	Patenti i zaštitni znakovi	Licence i ostala prava	Ukupno
	kn	kn	kn	kn
<i>Nabavna vrijednost</i>				
Stanje na dan 1. siječnja 2016.	9.237.006	64.695	29.303.828	38.605.529
Povećanja	-	-	46.063	46.063
Otpisi/Smanjenje	-	-	(570.780)	(570.780)
Stanje na dan 31. prosinca 2016.	9.237.006	64.695	28.779.111	38.080.812
Povećanja	-	-	42.945	42.945
Otpisi/Smanjenje	(9.237.006)	(14.335)	(20.378.781)	(29.630.122)
Stanje na dan 31. prosinca 2017.	-	50.360	8.443.275	8.493.635
<i>Akumulirana amortizacija</i>				
Stanje na dan 1. siječnja 2016.	9.237.006	63.257	29.022.291	38.322.554
Trošak za godinu	-	710	141.403	142.113
Otpisi/Smanjenje	-	-	(570.780)	(570.780)
Stanje na dan 31. prosinca 2016.	9.237.006	63.967	28.592.914	37.893.887
Trošak za godinu	-	236	134.843	135.079
Otpisi/Smanjenje	(9.237.006)	(14.335)	(20.378.781)	(29.630.122)
Stanje na dan 31. prosinca 2017.	-	49.868	8.348.976	8.398.844
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>				
Stanje na dan 31. prosinca 2016.	-	728	186.197	186.925
Stanje na dan 31. prosinca 2017.	-	492	94.299	94.791

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

4 b) Materijalna imovina i ulaganje u nekretnine

	Zemljišta kn	Građevinski objekti kn	Oprema kn	Ulaganja u nekretnine kn	Ukupno kn
Nabavna vrijednost					
Stanje na dan 1. siječnja 2016.	5.846.991	13.389.565	10.127.627	9.070.840	38.435.023
Povećanja	-	-	468.466	-	468.466
Otpisi/Smanjenje	-	-	(749.785)	-	(749.785)
Stanje na dan 31. prosinca 2016.	5.846.991	13.389.565	9.846.308	9.070.840	38.153.704
Transferi	2.752.747	6.318.093		(9.070.840)	-
Povećanja			924.655	-	924.655
Otpisi/Smanjenje	-	-	(1.028.262)		(1.028.262)
Stanje na dan 31. prosinca 2017.	8.599.738	19.707.658	9.742.701	-	38.050.097
Akumulirana amortizacija					
Stanje na dan 1. siječnja 2016.	-	10.072.508	9.596.935	4.741.123	24.410.566
Trošak za godinu	-	621.276	419.105	293.159	1.333.540
Otpisi/Smanjenje	-	-	(747.626)	-	(747.626)
Stanje na dan 31. prosinca 2016.	-	10.693.784	9.268.414	5.034.282	24.996.480
Transferi		5.034.282		(5.034.282)	-
Trošak za godinu	-	914.435	438.064	-	1.352.499
Otpisi/Smanjenje	-	-	(1.023.083)		(1.023.083)
Stanje na dan 31. prosinca 2017.	-	16.642.501	8.683.395	-	25.325.896
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Stanje na dan 31. prosinca 2016.	5.846.991	2.695.781	577.894	4.036.558	13.157.224
Stanje na dan 31. prosinca 2017.	8.599.738	3.065.157	1.059.306	-	12.724.201

	Zemljišta kn	Građevinski objekti kn	Oprema kn	Ulaganja u nekretnine kn	Ukupno kn
Nabavna vrijednost					
Stanje na dan 1. siječnja 2016.	5.846.991	13.389.565	10.127.627	9.070.840	38.435.023
Povećanja	-	-	468.466	-	468.466
Otpisi/Smanjenje	-	-	(749.785)	-	(749.785)
Stanje na dan 31. prosinca 2016.	5.846.991	13.389.565	9.846.308	9.070.840	38.153.704
Transferi	2.752.747	6.318.093		(9.070.840)	-
Povećanja			924.655	-	924.655
Otpisi/Smanjenje	-	-	(1.028.262)		(1.028.262)

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Stanje na dan 31. prosinca 2017.	8.599.738	19.707.658	9.742.701	-	38.050.097
Akumulirana amortizacija					
Stanje na dan 1. siječnja 2016.	-	10.072.508	9.596.935	4.741.123	24.410.566
Trošak za godinu	-	621.276	419.105	293.159	1.333.540
Otpisi/Smanjenje	-	-	(747.626)	-	(747.626)
Stanje na dan 31. prosinca 2016.	-	10.693.784	9.268.414	5.034.282	24.996.480
Transferi		5.034.282		(5.034.282)	-
Trošak za godinu	-	914.435	438.064	-	1.352.499
Otpisi/Smanjenje	-	-	(1.023.083)		(1.023.083)
Stanje na dan 31. prosinca 2017.	-	16.642.501	8.683.395	-	25.325.896
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Stanje na dan 31. prosinca 2016.	5.846.991	2.695.781	577.894	4.036.558	13.157.224
Stanje na dan 31. prosinca 2017.	8.599.738	3.065.157	1.059.306	-	12.724.201

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

5 a) Financijska imovina

	31. prosinca 2016. kn	31. prosinca 2017. kn
<i>Dugotrajna financijska imovina</i>		
Ulaganja u obveznice RHMF klasificirane kao imovina raspoloživa za prodaju	11.745.250	5.461.729
Ulaganja u obveznice RHMF klasificirana kao imovina koja se drži do dospeljeća	10.288.184	10.300.494
	22.033.434	15.762.223
<i>Kratkotrajna financijska imovina</i>		
Ulaganje u novčane investicijske fondove po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	13.988.733	-
Ulaganja u trezorske zapise RHMF klasificirane kao imovina koja se drži do dospeljeća	40.910.786	54.935.456
Ulaganja u obveznice RHMF klasificirane kao imovina raspoloživa za prodaju	-	6.261.955
Ulaganja u obveznice RHMF klasificirana kao imovina koja se drži do dospeljeća	-	7.799.310
	54.899.519	68.996.721
Ukupno financijska imovina	76.932.953	84.758.944

b) Novac u banci i blagajni

	31. prosinca 2016. kn	31. prosinca 2017. kn
Novac u blagajni	2.141	2.616
Novac na transakcijskim računima	1.207.295	1.287.091
Oročeni depozit do 3 mjeseca	26.742.292	29.800.000
	27.951.728	31.089.707

Za novac na kunkskim računima Grupa ostvaruje prihod od kamata. Na dan 31.12.2017. godine Grupa raspolaže s oročenim depozitom na rok do 3 mjeseca u visini 29.800.000 kuna (2016. 26.742.292 kuna) s prihodom od kamata od 0,34 – 0,50% godišnje.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

6 Kratkotrajna potraživanja

	31. prosinca 2016. kn	31. prosinca 2017. kn
Potraživanja od kupaca	9.130.469	8.761.359
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	45.888	45.077
Ispravak vrijednosti potraživanja	(7.018.017)	(6.648.139)
	2.158.340	2.158.297
Potraživanja od države i drugih institucija	407.970	692.589
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	34	359
Ostala potraživanja	414.109	599.909
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(44.738)	(44.738)
Ukupno kratkotrajna potraživanja	2.935.715	3.406.416

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca

	31. prosinca 2016. kn	31. prosinca 2017. kn
Stanje na dan 1. siječnja	7.042.090	7.018.017
Povećanje ispravka vrijednosti	2.029.961	2.072.818
Prihodi od naplaćenih prethodno ispravljenih potraživanja od kupaca (bilješke 11)	(1.025.693)	(1.161.867)
Otpisi	(1.028.341)	(1.280.829)
Stanje na dan 31. prosinca	7.018.017	6.648.139

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

7 Kapital i rezerve

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2017. temeljni kapital Društva iznosi 94.525.000 kn (31. prosinca 2016.: 86.925.000 kn).

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2017. i 2016. godine:

<u>31.12.2016.</u>	Broj dionica	Udio u %
FINA	41.433	45,28%
Vlada Republike Hrvatske	37.380	40,85%
Zagrebačka banka d.d.	4.860	5,31%
Ostali	7.827	8,56%
Ukupno	91.500	100,00%

<u>31.12.2017.</u>	Broj dionica	Udio u %
FINA	55.646	55,93%
Vlada Republike Hrvatske	38.958	39,15%
Ostali	4.896	4,92%
Ukupno	99.500	100,00%

b) Zakonske rezerve

Zakonske rezerve formiraju se sukladno Zakonu o trgovačkim društvima, koji zahtjeva da se 5% dobiti za godinu prenese u ovu rezervu dok ona ne dosegne 5% izdanog dioničkog kapitala. Zakonska rezerva može se koristiti za pokrivanje gubitaka tekuće i prethodnih godina.

c) Ostale rezerve

Ostale rezerve formiraju se sukladno Zakonu o trgovačkim društvima. U skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, iznos neto dobiti, koji ostane nakon što je ona korištena za namjene za koje je društvo dužno najprije uporabiti, može se uporabiti za unos u ostale rezerve iz dobiti ali ne više od polovine tog iznosa.

8 Kratkoročne obveze

	31. prosinca 2016. kn	31. prosinca 2017. kn
Obveze prema zaposlenima	312.692	307.494
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	195.012	200.562
Obveze za naknadu prema HANFA	380.930	389.876
Ostale obveze	152.037	183.286
Ukupno ostale kratkoročne obveze	1.040.671	1.081.218

Obveza za naknadu prema HANFA-i obračunava se kao 0,005% (tisućinki) (2016.: 0,005%) tržišne kapitalizacije svih financijskih instrumenata upisanih u središnji depozitorij vrijednosnih papira ili središnji registar financijskih instrumenata, osim dužničkih vrijednosnih papira za koje se naknada obračunava kao 0,0005 % (tisućinki) (2016.: 0,0005%) tržišne kapitalizacije svih dužničkih vrijednosnih papira upisanih u središnji depozitorij vrijednosnih papira ili središnji registar financijskih instrumenata. Tržišna kapitalizacija izračunava se zadnjeg dana svakog tromjesečja poslovne godine i dijeli s brojem 4 (četiri).

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

9 Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	Obračunati troškovi	Prihod budućeg razdoblja	Ukupno
	kn	kn	kn
Stanje na dan 1. siječnja 2016.	796.490	754.521	1.551.011
Nastalo u razdoblju	700.049	772.491	1.472.540
Ukinuto u razdoblju	(918.884)	(754.521)	(1.673.405)
Stanje na dan 31. prosinca 2016.	577.655	772.491	1.350.146
Stanje na dan 1. siječnja 2017.	577.655	772.491	1.350.146
Nastalo u razdoblju	2.254.402	699.871	2.954.273
Ukinuto u razdoblju	(637.306)	(772.270)	(1.409.576)
Stanje na dan 31. prosinca 2017.	2.194.751	700.092	2.894.843

10 Prihodi od prodaje usluga

	2016. kn	2017. kn
Prihodi od usluga depozitorija	20.212.849	19.641.146
Prihodi od usluga poravnanja i namire	4.678.981	4.980.235
Ostale usluge	1.392.591	1.269.461
	26.284.421	25.890.842

11 Ostali poslovni prihodi

	2016. kn	2017. kn
Prihod od naplaćenih prethodno ispravljenih potraživanja od kupaca	1.025.693	1.161.867
Prihod od otpuštanja obračunatih troškova za iskorištene godišnje odmore	571.364	521.660
Ostali prihodi	406.961	398.996
	2.004.018	2.082.523

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

12 Ostali vanjski troškovi

	2016. kn	2017. kn
Poštanske, telekomunikacijske i prijevozne usluge	1.785.060	1.753.932
Usluge održavanja	1.300.224	1.278.315
Intelektualne usluge	658.309	1.703.177
Komunalne usluge	387.542	420.066
Ostale usluge	728.446	998.105
	4.859.581	6.153.595

Naknada za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja iznosila je 119.681 kn (2016.: 81.932 kn). Ukupan iznos naknada vanjske usluge interne revizije iznosio je 42.613 kn (2016.: 42.787 kn), te ukupan iznos naknada za usluge savjetovanja i kontrole iznosio je 1.365.111 kn (2016.: 376.417 kn)

13 Troškovi osoblja

	2016. kn	2017. kn
Neto plaće i nadnice	6.579.224	6.995.555
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	3.672.703	3.536.392
Doprinosi na plaće	1.763.335	1.811.498
	12.015.262	12.343.445

Troškovi osoblja uključuju 2.106.390 kn (2016. godine: 2.050.385 kn) obveznih doprinosa za mirovinsko osiguranje plaćenih Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje, izračunatih kao postotak od bruto plaća djelatnika. Prosječan broj djelatnika u 2017. godini iznosio je 49 (2016. godine: 48).

14 a) Ostali troškovi

	2016. kn	2017. Kn
Članarine i naknade strukovnim udrugama i zajednicama	1.470.427	1.570.616
Bankarske usluge	481.868	498.223
Naknade troškova zaposlenima	394.262	454.424
Naknade članovima Nadzornog odbora	262.183	238.506
Premije osiguranja	121.027	104.697
Ostali troškovi	548.836	531.916
	3.278.603	3.398.382

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

14 b) Rezerviranja

	2016. kn	2017. kn
Naknade za neiskorištene slobodne sate	-	1.110.682
Naknade za neiskorištene godišnje odmore	523.289	631.970
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	-	234.685
	523.289	1.977.337

Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima odnosi se na iznos koji potražuje odvjetnica Ana Cerovec u odnosu na račun iz siječnja 2018.g. za izvršene odvjetničke usluge u 2017.g i ranije a na temelju ugovora o zastupanju i pravnom savjetovanju koji je istekao 22. prosinca 2017.g. Društvo SKDD je dana 12. veljače 2018.g. zaprimilo Rješenje o ovrsi na temelju vjerodostojne isprave doneseno 30. siječnja 2018.g. Odvjetničko društvo izvršilo je procjenu na temelju koje je utvrdilo da postoji vjerojatnost gubitka sudskog spora te je Grupa na temelju predmetne procjene donijela odluku o rezervaciji troškova.

Rezervacija troškova za neiskorištene slobodne sate radnika u iznosu od 1.110.682 kn odnosi se na neiskorištene sate u fondu slobodnih sati radnika (ukupno 7.548 sati) zaključno do 31.12.2017.g. Slobodni sati radnika će se tijekom 2018.g koristiti u skladu s pojedinačnim sporazumima radnika i Uprave.

15 Financijski prihodi

	2016. kn	2017. Kn
Prihodi od kamata na obveznice	1.083.988	954.241
Prihodi od zateznih kamata	462.951	408.086
Prihodi od kamata od poslovnih banaka	1.017.666	318.291
Prihodi od kamata na trezorske zapise	238.593	269.820
Nerealizirani dobiti od ulaganja u investicijske fondove	119.898	-
Realizirani dobiti od ulaganja u investicijske fondove	27.064	80.424
Pozitivne tečajne razlike	807	1.454
	2.950.967	2.032.316

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

16 Porez na dobit

a) Prihod/(Trošak) poreza

	2016. kn	2017. kn
Porez priznat u dobiti ili gubitku		
Tekuća godina	(1.300.737)	513.402
Trošak/(prihod) odgođenog poreza	(289)	-
Trošak poreza	(1.301.026)	513.402

b) Porez na dobit

	2016. kn	2017. kn
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	6.511.816	2.066.374
Porez na dobit uz stopu poreza od 20% (2016. godina), 18% (2017. godina)	(1.302.074)	(514.589)
Porezno nepriznati troškovi	(12.079)	(8.724)
Porezna olakšica	13.416	9.911
Učinak prenesenih poreznih gubitaka za koje je priznata odgođena porezna imovina	(289)	-
	(1.301.026)	(513.402)

c) Odgođena porezna obveza

	1. siječnja	Priznato u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	31. prosinca
2017. godina	kn	kn	kn
Rezerva fer vrijednosti	171.344	(60.452)	110.892
2016. godine			
Rezerva fer vrijednosti	63.878	107.466	171.344

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

17 Transakcije s povezanim osobama

	2016. kn	2017. kn
<u>Potraživanja od povezanih osoba na dan 31. prosinca</u>		
Ulaganje u trezorske zapise RHMF	40.910.786	54.935.456
Ulaganja u obveznice RHMF	22.033.434	29.823.488
Potraživanja za kamate po obveznicama	390.865	535.895
Potraživanja od RHMF kao izdavatelja vrijednosnih papira	45.888	45.077
	63.380.973	85.339.916
<u>Prihodi od povezanih osoba</u>		
Prihodi od kamata na obveznice RHMF	956.008	954.241
Prihodi od kamata na trezorske zapise RHMF	366.573	269.820
	1.322.581	1.224.061
<u>Primanja ključnih članova</u>		
Uprava	747.799	786.318
Nadzorni odbor	262.183	238.506
	1.009.982	1.024.824

18 Novčana sredstva članova

	31. prosinca 2016. kn	31. prosinca 2017. kn
Jamstveni fond	18.426.788	20.086.999
Računi posebnih namjena	90.067.863	122.272.123
	108.494.651	142.359.122

Članovi koji koriste usluge ugovorne namire moraju uplatiti doprinos u jamstveni fond. Najmanje 10% od izračunate svote doprinosa člana u jamstveni fond plaća se u novčanim sredstvima, a ostatak u obliku neopozive bankarske garancije. Sredstva jamstvenog fonda Grupa koristi radi pokrića obveza uzrokovanih propustom sudionika pri ispunjavanju obveza u ugovornoj namiri. Sredstva jamstvenog fonda vode se kod Hrvatske poštanske banke d.d. i uplaćeni iznosi donose kamatu i podliježu plaćanju naknade. Ova sredstva Društvo koristi samo u slučajevima nepodmirenih obveza u ugovornoj namiri. Sredstva jamstvenog fonda vraćaju se članovima nakon raskida ugovora o članstvu.

Račun za poravnanje i namiru predstavlja račun Grupe otvoren kod Hrvatske narodne banke preko kojeg se provodi namira novčanih sredstava temeljem transakcija s vrijednosnim papirima.

Računi za posebne namjene predstavljaju račune Grupe otvorene kod Raiffeisenbank Austria d.d, Zagrebačke banke d.d., Privredne banke Zagreb i Hrvatske poštanske banke d.d., a preko kojih Grupa provodi plaćanja temeljem korporativnih akcija.

Sredstva na gore navedenim računima ne ulaze u imovinu Grupe niti u likvidacijsku ili stečajnu masu.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

19 Potencijalna imovina i obveze

a) Izvanbilančna evidencija

	31. prosinca 2016. kn	31. prosinca 2017. kn
Tuđa osnovna sredstva u pripremi	68.910	65.771
Potraživanja za izdane mjenice i zadužnice	-	39.100.000
Vrijednosni papiri – certifikati	-	-
Vrijednosni papiri – zadužnice	41.394	41.394
Vrijednosni papiri – garancije	127.267	133.840
Vrijednosni papiri – obveznice i trezorski zapisi Fonda za zaštitu ulagatelja	11.950.000	14.200.000
Vrijednosni papiri – dionice na povjereničkom računu	4.734.620	4.641.060
Otpisana potraživanja	4.109.177	4.531.102
	21.031.368	62.713.167

b) Sudski sporovi

Grupa je u sklopu svog redovnog poslovanja tužena strana u određenom broju sudskih sporova. Rezerviranje za troškove po započetim sudskim sporovima u iznosu od 234.685 kn odnosi se na iznos koji potražuje odvjetnica Ana Cerovec u odnosu na izdani račun iz siječnja 2018.g. a za izvršene odvjetničke usluge u 2017.g i ranije a na temelju ugovora o zastupanju i pravnom savjetovanju koji je istekao 22. prosinca 2017.g. Matično društvo SKDD je dana 12. veljače 2018.g. zaprimilo Rješenje o ovrsi na temelju vjerodostojne isprave doneseno 30. siječnja 2018.g. Odvjetničko društvo izvršilo je procjenu na temelju koje je utvrdilo da postoji vjerojatnost gubitka sudskog spora te je temelju predmetne procjene Grupa donijela odluku o rezervaciji troškova.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

20 Upravljanje rizicima

Grupa je u svom poslovanju izložena rizicima financijskih instrumenata (tržišnom riziku, riziku likvidnosti i kreditnom riziku) te je dodatno izložena i operativnim rizicima, riziku namire, riziku neusklađenosti, riziku informacijskih tehnologija i riziku eksternalizacije kao i riziku promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata.

(a) Tržišni rizik

Tržišni rizik sastoji se od cjenovnog, valutnog i kamatnog rizika.

Cjenovni rizik

Cjenovni rizik je rizik da će se vrijednost instrumenta mijenjati kao rezultat promjena tržišnih cijena, bilo da su iste uzrokovane faktorima specifičnim za određeno ulaganje, njegovog izdavatelja ili faktore koji utječu na sve instrumente kojima se trguje na tržištu.

Na 31. prosinca 2017. godine imovina koja je izložena cjenovnom riziku odnosi se na ulaganja u obveznice RHMF klasificirane kao imovina raspoloživa za prodaju u iznosu od 11.723.684 kuna što predstavlja 8,86% ukupne imovine Grupe na taj datum. Na 31. prosinca 2016. godine imovina koja je izložena cjenovnom riziku odnosi se na ulaganja u obveznice RHMF klasificirane kao imovina raspoloživa za prodaju u iznosu od 11.745.250 kuna te ulaganja u novčane investicijske fondove klasificirane kao imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka u iznosu od 13.988.733 kuna što ukupno predstavlja 21,20% ukupne imovine Grupe na taj datum.

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskih instrumenata uslijed promjene tečaja. Na datum izvještavanja Grupa nije značajno izložena promjenama vrijednosti eura i britanske funte, jer je značajan dio potraživanja i finacijske imovine u kunama.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)**20 Upravljanje rizicima (nastavak)****(a) Tržišni rizik (nastavak)****Valutni rizik (nastavak)**

Valutna struktura na izvještajni dan:

31.12.2017.

	kn	Strana valuta i valutna klauzula EUR (iznos u kn)	USD (iznos u kn)	UKUPNO (iznos u kn)
AKTIVA				
Nematerijalna imovina	94.791	-	-	94.791
Materijalna imovina	12.724.201	-	-	12.724.201
Dugotrajna financijska imovina	15.762.223	-	-	15.762.223
Zalihe	500	-	-	500
Kratkotrajna potraživanja	3.406.416	-	-	3.406.416
Kratkotrajna financijska imovina	68.996.721	-	-	68.996.721
Novac u banci i blagajni	31.082.193	7.514	-	31.089.707
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	284.468	-	-	284.468
UKUPNO AKTIVA	132.351.513	7.514	-	132.359.027
Kapital i rezerve	127.648.526	-	-	127.648.526
Kratkoročne obveze	1.424.201	5.628	40.252	1.470.081
Dugoročna rezerviranja	234.685	-	-	234.685
Odgođena porezna obveza	110.892	-	-	110.892
Odgođeno plaćanje troškova i prihod bud. razd.	2.894.843	-	-	2.894.843
UKUPNO PASIVA	132.313.147	5.628	40.252	132.359.027

NETO POZICIJA

	38.366	1.886	(40.252)	-
--	---------------	--------------	-----------------	----------

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Valutna struktura na izvještajni dan:

31.12.2016.

	Strana valuta i valutna klauzula		UKUPNO (iznos u kn)
	EUR (iznos u kn)	GBP (iznos u kn)	
AKTIVA	kn		
Nematerijalna imovina	186.925	-	186.925
Materijalna imovina	13.157.224	-	13.157.224
Dugotrajna financijska imovina	22.033.434	-	22.033.434
Zalihe	1.012	-	1.012
Kratkotrajna potraživanja	2.935.715	-	2.935.715
Kratkotrajna financijska imovina	54.899.519	-	54.899.519
Novac u banci i blagajni	27.867.102	71.976	27.951.728
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	207.020	-	207.020
UKUPNO AKTIVA	121.287.951	71.976	121.372.577
PASIVA			
Kapital i rezerve	118.367.717	-	118.367.717
Dugoročne obveze	171.344	-	171.344
Kratkoročne obveze	1.450.903	32.467	1.483.370
Odgodeno plaćanje troškova i prihod bud. razd.	1.350.146	-	1.350.146
UKUPNO PASIVA	121.340.110	32.467	121.372.577
NETO POZICIJA	(52.159)	71.976	-

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

20 Upravljanje rizicima (nastavak)

(a) Tržišni rizik (nastavak)

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Izloženost Grupe tržišnom riziku promjena u kamatnim stopama je koncentrirana u portfelju ulaganja. Ulaganja u financijsku imovinu s promjenjivim stopama izlažu Grupi riziku kamatne stope novčanog toka. Ulaganja u financijsku imovinu s fiksnim stopama izlažu Grupi riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Kamatonosna ulaganja Grupe na datum izvještavanja nose fiksne kamatne stope i izlažu Grupi riziku fer vrijednosti kamatne stope. U slučaju rasta kamata na godišnjoj razini od jednog postotnog boda, na dan 31. prosinca 2017. fer vrijednost financijskih instrumenata raspoloživih za promjenu umanjila bi se za 454.593,78 kn.

Društvo ne koristi derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnog rizika novčanog toka i rizika fer vrijednosti kamatne stope.

Društvo nema obveza na koje se obračunavaju kamate.

U 2017. godini kamatni rizik nose obveznice i trezorski zapisi Ministarstva financija Republike Hrvatske i novčana sredstva u banci.

Ukupna izloženost kamatnom riziku na 31.12.2017.	Beskamatno kn	Kamatonosno kn
Ulaganja u obveznice RHMF klasificirane kao imovina koja se drži do dospelja	-	18.099.804
Ulaganja u obveznice RHMF klasificirane kao imovina raspoloživa za prodaju	-	11.723.684
Ulaganja u trezorske zapise RHMF klasificirane kao imovina koja se drži do dospelja	-	54.935.456
Ostala dugotrajna imovina	12.818.992	-
Zalihe	500	-
Kratkotrajna potraživanja	3.406.416	-
Novac u banci i blagajni	2.616	31.087.091
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	284.468	-
	16.512.992	115.846.035

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

20 Upravljanje rizicima (nastavak)

(a) Tržišni rizik (nastavak)

Ukupna izloženost kamatnom riziku na 31.12.2016.	Beskamatno kn	Kamatonosno kn
Ulaganja u obveznice RHMF klasificirane kao imovina koja se drži do dospelja	-	10.288.184
Ulaganja u obveznice RHMF klasificirane kao imovina raspoloživa za prodaju	-	11.745.250
Ulaganja u terzorske zapise RHMF klasificirane kao imovina koja se drži do dospelja	-	40.910.786
Ostala dugotrajna imovina	13.344.149	-
Zalihe	1.012	-
Kratkotrajna potraživanja	2.935.715	-
Ostala kratkotrajna financijska imovina	13.988.733	-
Novac u banci i blagajni	2.141	27.949.587
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	207.020	-
	30.478.770	90.893.807

(b) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Grupa naići na poteškoće u pronalaženju sredstava za podmirenje obveza povezanih s financijskim instrumentima.

Na datum izvještavanja financijski instrumenti obuhvaćaju manje rizične vrijednosnice Ministarstva financija Republike Hrvatske. Takve se vrijednosnice mogu relativno lako prodati, bilo direktno ili putem repo ugovora kako bi se zadovoljile eventualne potrebe likvidnosti. Kratkotrajna imovina Grupe, na datum izvještavanja, veća je od kratkoročnih obveza Grupe te prema procjeni rukovodstva Grupe ne postoji rizik da Grupa neće biti u mogućnosti podmiriti svoje kratkoročne obveze.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)**20 Upravljanje rizicima (nastavak)****(b) Rizik likvidnosti (nastavak)**

31.12.2017. (u kn)	Do 3 mjeseca	Od 3 do 12 mjeseci	Od 1 do 3 godina	Od 3 do 5 godina	Preko 5 godina	Nedefinirano dospjeće	UKUPNO
IMOVINA							
Nematerijalna imovina	-	-	-	-	94.791	-	94.791
Materijalna imovina	-	-	-	-	12.724.201	-	12.724.201
Dugotrajna financijska imovina	-	-	-	2.491.639	13.270.584	-	15.762.223
Zalihe	-	500	-	-	-	-	500
Kratkotrajna potraživanja	3.406.416	-	-	-	-	-	3.406.416
Kratkotrajna financijska imovina	40.956.196	28.040.525	-	-	-	-	68.996.721
Novac u banci i blagajni	31.089.707	-	-	-	-	-	31.089.707
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	-	284.468	-	-	-	-	284.468
UKUPNO IMOVINA	75.452.319	28.325.493	-	2.491.639	26.089.576	-	132.359.027
Kapital i rezerve	-	-	-	-	-	127.648.526	127.648.526
Rezerviranja	-	-	-	-	-	234.685	234.685
Dugoročne obveze	-	-	-	-	-	110.892	110.892
Kratkoročne obveze	1.470.081	-	-	-	-	-	1.470.081
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	-	2.894.843	-	-	-	-	2.894.843
UKUPNO PASIVA	1.470.081	2.894.843	-	-	-	127.994.103	132.359.027
NETO POZICIJA	73.982.238	25.430.650	-	2.491.639	26.089.576	(127.994.103)	-

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)**20 Upravljanje rizicima (nastavak)****(b) Rizik likvidnosti (nastavak)**

31.12.2016. (u kn)	Do 3 mjeseca	Od 3 do 12 mjeseci	Od 1 do 3 godina	Od 3 do 5 godina	Preko 5 godina	Nedefinirano dospjeće	UKUPNO
IMOVINA							
Nematerijalna imovina	-	-	-	-	186.925	-	186.925
Materijalna imovina	-	-	-	-	13.157.224	-	13.157.224
Dugotrajna financijska imovina	-	-	14.279.965	2.489.469	5.264.000	-	22.033.434
Zalihe	-	1.012	-	-	-	-	1.012
Kratkotrajna potraživanja	2.935.715	-	-	-	-	-	2.935.715
Kratkotrajna financijska imovina	40.910.786	13.988.733	-	-	-	-	54.899.519
Novac u banci i blagajni	27.951.728	-	-	-	-	-	27.951.728
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	-	207.020	-	-	-	-	207.020
UKUPNO IMOVINA	71.798.229	14.196.765	14.279.965	2.489.469	18.608.149	-	121.372.577
Kapital i rezerve	-	-	-	-	-	118.367.717	118.367.717
Dugoročne obveze	-	-	-	-	-	171.344	171.344
Kratkoročne obveze	1.483.370	-	-	-	-	-	1.483.370
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	-	1.350.146	-	-	-	-	1.350.146
UKUPNO PASIVA	1.483.370	1.350.146	-	-	-	118.539.061	121.372.577
NETO POZICIJA	70.314.859	12.846.619	14.279.965	2.489.469	18.608.149	(118.539.061)	-

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

21 Upravljanje rizicima (nastavak)

(c) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik prestanka otplaćivanja obveze ili potencijalne obveze druge strane s kojom je Grupa izvršila transakciju. Izloženost Grupe kreditnom riziku na datum izvještavanja proizlazi iz ulaganja u manje rizične financijske instrumente Ministarstva financija Republike Hrvatske, držanje depozita kod banaka te iz kratkoročnih potraživanja.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku prikazana je u nastavku:

	2016. Kn	2017. Kn
Ulaganje u obveznice i trezorske zapise Ministarstva financija RH	62.944.220	84.758.944
Kratkotrajna potraživanja	2.492.030	2.851.245
Novac i depoziti kod banaka	27.951.728	31.087.091
Ostala potraživanja – potraživanja za obračunate kamate	444.815	555.171
	<u>93.832.793</u>	<u>119.252.451</u>

(d) Operativni rizik, rizik namire, neusklađenosti, rizik informacijskih tehnologija i rizik eksternalizacije

Operativni rizik podrazumijeva rizik gubitka koji može nastati zbog pogrešaka, prekida ili šteta uzrokovanih propustima u internim procesima, pogrešaka radnika, lošim sustavima ili vanjskim događajima. Neusklađenost podrazumijeva nepoštivanje određenih propisa. Rizici informacijskih tehnologija jesu rizici da će potencijalne prijetnje uzrokovati osjetljivost, odnosno pad informacijskih tehnologija i sustava. Rizik eksternalizacije je rizik koji nastaje prilikom korištenja usluga koje pružaju pružatelji usluga na kontinuiranoj osnovi na bazi ugovora.

U sklopu procesa upravljanja operativnim rizicima i prethodno navedenim rizicima, Grupa je usvojila Politiku upravljanja rizicima u SKDD-u i Pravila o upravljanju rizicima u SKDD-u.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

20 Upravljanje rizicima (nastavak)

(e) Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem upoznate i spremne strane mogu razmijeniti sredstvo u transakciji pred pogodbom, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu ili dobivena metodom diskontiranog tijeka novca.

Određivanje fer vrijednosti i hijerarhije

Međunarodni standard financijskog izvještavanja 7 Financijski instrumenti: Objava zahtijeva određivanje hijerarhije fer vrijednosti financijskih instrumenata na tri razine:

Razina 1: kotirane (neprepravljene) cijene na aktivnim tržištima za imovinu i obveze.

Razina 2: ostale tehnike kod kojih su svi podaci koji imaju značajan utjecaj na fer vrijednost vidljivi na tržištu, direktno ili indirektno.

Razina 3: tehnike kod kojih svi podaci koji značajno utječu na utvrđenu fer vrijednost, nisu temeljeni na vidljivim tržišnim podacima.

Financijski instrumenti koji se mjere po fer vrijednosti uključuju ulaganja u obveznice RHMF klasificirane kao imovina raspoloživa za prodaju u iznosu od 11.723.684 kuna (2016. godine: ulaganja u obveznice RHMF klasificirane kao imovina raspoloživa za prodaju u iznosu od 11.745.250 kuna i ulaganja u novčane investicijske fondove po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka u iznosu od 13.988.733 kuna) gdje je fer vrijednost određena na temelju razine 1.

Financijski instrumenti koji se ne mjere po fer vrijednosti uključuju ulaganja u obveznice RHMF klasificirane kao imovina koja se drži do dospeljeća u iznosu od 18.099.804 (fer vrijednost: 18.556.340) i ulaganja u trezorske zapise RHMF klasificirane kao imovina koja se drži do dospeljeća čija neto knjigovodstvena vrijednost približno predstavlja fer vrijednost zbog njihove kratke ročnosti.

21 Prva primjena MSFI 9

- **MSFI 9 „Financijski instrumenti“**, usvojen u Europskoj uniji 22. prosinca 2016. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).

U skladu s MSFI 9 za Grup u 2018.g. nastaje obveza prilagodbe novom načinu klasifikacije financijske imovine. Financijsku imovinu u smislu financijskih instrumenata Grupa će klasificirati kao imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Financijsku imovinu u smislu oročenih depozita Grupa će klasificirati kao imovinu koja se naknadno mjeri po amortiziranom trošku.

Efekti prve primjene MSFI-a 9 s 1.1.2018. godine u odnosu na stanja iskazana prema MRS-u 39 na 31.12.2017. godine prikazani su u tablicama u nastavku.

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

21 Prva primjena MSFI 9 (nastavak)

Financijska imovina	Mjerjenje po MRS 39		Reklasifikacija	Ponovno mjerjenje	Mjerjenje po MSFI 9	
	Kategorija	Iznos u kunama			Iznos u kunama	Kategorija
RHMF-O-187A	Držanje do dospeljeća	7.799.310	209.496	-	8.008.806	Po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
RHMF-O-187A	Raspoloživo za prodaju	6.261.955	-	1.342	6.263.297	Po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
RHMF-O-217A	Držanje do dospeljeća	2.491.639	162.136	-	2.653.775	Po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
RHMF-O-257A	Držanje do dospeljeća	7.808.855	76.022	-	7.884.877	Po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
RHMF-O-26CA	Raspoloživo za prodaju	5.461.729	-	(2.914)	5.458.815	Po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
RHMF-T-813B	Držanje do dospeljeća	40.956.196	13.464	-	40.969.660	Po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
RHMF-T-818B	Držanje do dospeljeća	13.979.260	4.220	-	13.983.480	Po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
Oročeni depozit - PBZ	Novac i novčani ekvivalenti	9.000.000	-	-	9.000.000	Amortizirani trošak
Oročeni depozit - HPB	Novac i novčani ekvivalenti	20.800.000	-	-	20.800.000	Amortizirani trošak
UKUPNO		114.558.944	465.338	(1.572)	115.022.710	

Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

21 Prva primjena MSFI 9 (nastavak)

	REZERVE I ZADRŽANA DOBIT
REZERVACIJE ZA UMANJENJE VRIJEDNOSTI	
Stanje na 31. prosinca 2017. godine prema MRS 39	-
Utjecaj priznavanja rezervacija za umanjenje vrijednosti	198.333
Početno stanje na 1. siječnja 2018. godine prema MSFI 9	198.333
REZERVA FER VRIJEDNOSTI	
Stanje na 31. prosinca 2017. godine prema MRS 39	813.210
Reklasifikacija obveznica Ministarstva financija	447.654
Ponovno mjerenje obveznica Ministarstva financija	(1.572)
Reklasifikacija trezorskih zapisa Ministarstva financija iz Držanje do dospijeca u imovinu Po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	17.684
Odgođena porezna obveza	(82.512)
Početno stanje na 1. siječnja 2018. godine prema MSFI 9	1.194.464
ZADRŽANA DOBIT	
Stanje na 31. prosinca 2017. godine prema MRS 39	10.206.836
Utjecaj priznavanja rezervacija za umanjenje vrijednosti	(198.333)
Odgođena porezna imovina	26.538
Početno stanje na 1. siječnja 2018. godine prema MSFI 9	10.035.041
Ukupne promjene u kapitalu zbog primjene MSFI 9	407.792

22 Događaji nakon datuma bilance

Ovisno društvo SKDD CCP Smart Clear d.d. nalazi se u postupku dobivanja odobrenja za obavljanje poslova središnje druge ugovorne strane, te je Zaključkom regulatora HANFA-e od 12.2.2018.g. dobilo dodatne rokove kako bi dostavilo dodatnu dokumentaciju i kako bi provelo konzultacije sa sudionicima na tržištu u svrhu predstavljanja postojećeg i/ili odabira alternativnog modela poravnanja. Cilj konzultacija je utvrditi optimalan model poravnanja kojim bi bili zadovoljeni interesi svih zainteresiranih strana. Društvo će tražene radnje pravodobno poduzeti te će o rezultatima provedenih konzultacija pravodobno obavijestiti regulatora, nakon čega bi regulator trebao odrediti dodatne rokove za potrebe daljnje implementacije.

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva (NN 41/16 i 2/17) (dalje u tekstu: Pravilnik) propisuje se struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja kojima SKDD izvještava HANFA-u.

U nastavku se navode financijski izvještaji SKDD-a pripremljeni u formi Obrazaca u skladu s Pravilnikom i njihova usklada s financijskim izvještajima sastavljenim u skladu s MSFI, kako su usvojeni u EU. Razlike proizlaze iz drugačije klasifikacije pojedinih pozicija.

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU na dan 31.12.2017

AKTIVA

u

kuna

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+007+012+022+023	A	DUGOTRAJNA IMOVINA	93.212.817	100.984.352
002	003+...+ 006	I	Nematerijalna imovina	186.925	94.791
003		1	Osnivački izdaci	0	0
004		2	Licence, zaštitni znakovi i ostala prava	186.925	94.791
005		3	Predumjmovi za nematerijalnu imovinu	0	0
006		4	Ostala nematerijalna imovina	0	0
007	008+...+ 011	II	Materijalna imovina	9.120.666	12.724.201
008		1	Zemljišta	5.846.991	8.599.738
009		2	Građevinski objekti	2.695.781	3.065.157
010		3	Postrojenja i oprema	469.869	879.613
011		4	Ostala materijalna imovina	108.025	179.693
012	013+014+021	III	Ulaganja	80.969.511	84.758.944
013		1	Ulaganja u nekretnine	4.036.558	0
014	015+...+020	2	Financijska ulaganja	76.932.953	84.758.944
015		2.1	Ulaganja koja se drže do dospijeca	51.198.970	73.035.260
016		2.2	Ulaganja raspoloživa za prodaju	11.745.250	11.723.684
017		2.3	Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	13.988.733	0
018		2.4	Ulaganja klasificirana kao zajmovi i potraživanja	0	0
019		2.5	Ulaganja u pridružena društva, ovisna društva i zajedničke pothvate	0	0
020		2.6	Ostala financijska imovina	0	0
021		3	Ostala ulaganja	0	0
022		IV	Odgođena i tekuća porezna imovina	0	0
023	024+...+ 027	V	Potraživanja	2.935.715	3.406.416
024		1	Potraživanja od kupaca	2.158.340	2.158.297
025		2	Potraživanja od države i drugih institucija	229.098	692.589
026		3	Potraživanja za dospjele kamate	444.815	555.171
027		4	Ostala potraživanja	103.462	359
028	029+030+031	B	KRA TKOTRAJNA IMOVINA	27.952.740	31.090.207
029		1	Novac u banci i blagajni	27.951.728	31.089.707
030		2	Zalihe	1.012	500

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

031		3	Ostalo	0	0
032		C	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	207.020	284.468
033	001+028+032	D	UKUPNO AKTIVA	121.372.577	132.359.027
034		E	IZVANBILANČNI ZAPISI	21.031.368	62.713.167
				0	0

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

PASIVA

u

kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
035	036+037+041+044+045	A	KAPITAL I REZERVE	118.367.717	127.648.526
036		1	Temeljni kapital	86.925.000	94.525.000
037	038+039+040	2	Revalorizacijske rezerve	685.375	813.210
038		2.1	Zemljišta i građevinskih objekata	0	0
039		2.2	Financijskih ulaganja	685.375	813.210
040		2.3	Ostale revalorizacijske rezerve	0	0
041	042+043	3	Rezerve	17.944.871	20.550.508
042		3.1	Zakonske rezerve	4.346.250	4.347.887
043		3.2	Ostale rezerve	13.598.621	16.202.621
044		4	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	7.601.681	10.206.836
045		5	Dobit ili gubitak tekućeg obračunskog razdoblja	5.210.790	1.552.972
046	047+048	B	FINANCIJSKE OBVEZE	0	0
047		1	Obveze po osnovi zajmova i kredita	0	0
048		2	Ostale financijske obveze	0	0
049		C	ODGOĐENA I TEKUĆA POREZNA OBVEZA	171.344	110.892
050	051+...+055	D	OSTALE OBVEZE	1.483.370	1.704.766
051		1	Obveze prema dobavljačima	442.699	367.257
052		2	Obveze prema povezanim poduzećima	0	21.606
053		3	Obveze za plaće i naknade plaća	312.692	307.494
054		4	Obveze za poreze i doprinose	195.012	200.562
055		5	Ostale obveze	532.967	807.847
056		E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	1.350.146	2.894.843
057	035+046+049+050+056	F	UKUPNO PASIVA	121.372.577	132.359.027
058		G	IZVANBILANČNI ZAPISI	21.031.368	62.713.167
Dodatak bilanci (pozicija za konsolidirane financijske izvještaje)					
059	060+061	I	Kapital i rezerve	118.367.717	127.648.526
060		1	Pripisano imateljima kapitala matice	118.367.717	127.648.526
061		2	Pripisano nekontrolirajućem interesu	0	0

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

Financijski izvještaji sukladno MSFI	31. prosinca		31. prosinca		Financijski izvještaji sukladno Pravilniku
	2017.	Reklasifikacija i zaokruživanje	2017.	Financijski izvještaji sukladno Pravilniku	
	kn		kn		
AKTIVA				AKTIVA	
Dugotrajna imovina	28.581.215		100.984.352	DUGOTRAJNA IMOVINA	
Nematerijalna imovina	94.791		94.791	Nematerijalna imovina	
			0	Osnivački izdaci	
			94.791	Licence, zaštitni znakovi i ostala prava	
			0	Predujmovi za nematerijalnu imovinu	
			0	Ostala nematerijalna imovina	
Materijalna imovina	12.724.201		12.724.201	Materijalna imovina	
Zemljišta	8.599.738		8.599.738	Zemljišta	
Građevinski objekti	3.065.157		3.065.157	Građevinski objekti	
Postrojenja, oprema i pogon	1.059.306	-179.693	879.613	Postrojenja i oprema	
Transportna sredstva	0	179.693	179.693	Ostala materijalna imovina	
Ulaganja u nekretnine	0	0	84.758.944	Ulaganja	
		0	0	Ulaganja u nekretnine	
Dugotrajna financijska imovina	15.762.223		84.758.944	Financijska ulaganja	
Ulaganja u obveznice RHMF					
klasificirana kao imovina koja se drži do dospijeća	10.300.494	62.734.766	73.035.260	Ulaganja koja se drže do dospijeća	
Ulaganja u obveznice RHMF					
klasificirana kao imovina raspoloživa za prodaju	5.461.729	6.261.955	11.723.684	Ulaganja raspoloživa za prodaju	
			0	Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	
			0	Ulaganja klasificirana kao zajmovi i potraživanja	
			0	Ulaganja u pridružena društva, ovisna društva i zajedničke pothvate	
			0	Ostala financijska imovina	
			0	Ostala ulaganja	
			0	Odgođena i tekuća porezna imovina	
Kratkotrajna financijska imovina	68.996.721				
Ulaganja u obveznice RHMF					
klasificirana kao imovina koja se drži do dospijeća	7.799.310	-7.799.310			

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

Ulaganje u trezorske zapise RHMF klasificirane kao imovina koja se drži do dospjeća	54.935.456	-54.935.456		
Ulaganja u obveznice RHMF klasificirane kao imovina raspoloživa za prodaju	6.261.955	-6.261.955		
Dani predujmovi dobavljačima	0	0		
Kratkotrajna potraživanja	3.406.416		3.406.416	Potraživanja
			2.158.297	Potraživanja od kupaca
			692.589	Potraživanja od države i drugih institucija
			555.171	Potraživanja za dospjele kamate
			359	Ostala potraživanja
			31.090.207	KRATKOTRAJNA IMOVINA
Novac u banci i blagajni	31.089.707		31.089.707	Novac u banci i blagajni
Zalihe	500		500	Zalihe
			0	Ostalo
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	284.468		284.468	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA
Ukupno aktiva	132.359.027	0	132.359.027	UKUPNO AKTIVA
Izvanbilančni zapisi	62.713.167		62.713.167	IZVANBILANČNI ZAPISI

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

Financijski izvještaji sukladno MSFI	31. prosinca		31. prosinca	
	2017.	Reklasifikacija i zaokruživanje	2016.	Financijski izvještaji sukladno Pravilniku
	kn		kn	
PASIVA				
Kapital i rezerve	127.648.526		127.648.526	KAPITAL I REZERVE
Temeljni kapital	94.525.000		94.525.000	Temeljni kapital
			813210	Revalorizacijske rezerve
			0	Zemljišta i građevinskih objekata
Rezerva fer vrijednosti	813.210		813.210	Financijskih ulaganja
			0	Ostale revalorizacijske rezerve
			20.550.508	Rezerve
Zakonske rezerve	4.347.887		4.347.887	Zakonske rezerve
Ostale rezerve	16.202.621		16.202.621	Ostale rezerve
Zadržana dobit	10.206.836		10.206.836	Zadržana dobit ili preneseni gubitak
Dobit poslovne godine	1.552.972		1.552.972	Dobit ili gubitak tekućeg obračunskog razdoblja
Rezerviranja	234.685			
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	234.685	-234.685		
			0	FINANCIJSKE OBVEZE
			0	Obveze po osnovi zajmova i kredita
			0	Ostale financijske obveze
Dugoročne obveze	110.892			
Odgođena porezna obveza	110.892		110.892	ODGOĐENA I TEKUĆA POREZNA OBVEZA
Kratkoročne obveze	1.470.081		1.704.766	OSTALE OBVEZE
Obveze prema dobavljačima	388.863	-21.606	367.257	Obveze prema dobavljačima
		21.606	21.606	Obveze prema povezanim poduzećima
Obveze prema zaposlenima	307.494		307.494	Obveze za plaće i naknade plaća
Obveze za poreze i doprinose	200.562		200.562	Obveze za poreze i doprinose
Obveze za naknadu prema HANFA	389.876	-389.876		
Ostale obveze	183.286	624.561	807.847	Ostale obveze
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	2.894.843		2.894.843	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA
Ukupno pasiva	132.359.027	0	132.359.027	UKUPNO PASIVA
Izvanbilančni zapisi	62.713.167		62.713.167	IZVANBILANČNI ZAPISI
				Dodatak bilanci (pozicija za konsolidirane financijske izvještaje)

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

Kapital i rezerve

Pripisano imateljima kapitala matice

Pripisano nekontrolirajućem interesu

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

u

kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+...+ 005	A	PRIHODI OD PRUŽANJA USLUGA	26.284.421	25.890.842
002		1	Prihodi od usluga depozitorija	20.212.849	19.641.146
003		2	Prihodi od usluga poravnanja	4.678.981	4.980.235
004		3	Prihodi od usluga namire	0	0
005		4	Prihodi od ostalih usluga	1.392.591	1.269.461
006	007+008+009	B	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	2.004.018	2.082.523
007		1	Prihod od naplaćenih prethodno ispravljenih potraživanja od kupaca	1.025.693	1.161.867
008		2	Prihodi od najma	96.172	94.002
009		3	Ostali prihodi	882.153	826.654
010	011+...+017	C	TROŠKOVI	24.725.845	27.933.906
011		1	Materijalni troškovi	190.701	438.275
012		2	Troškovi usluga	4.444.570	4.450.418
013		3	Troškovi intelektualnih usluga	658.309	1.703.177
014		4	Troškovi osoblja	12.015.262	12.343.445
015		5	Amortizacija	1.475.653	1.414.828
016		6	Rezerviranja troškova i rizika	2.553.250	4.050.155
017		7	Ostali troškovi	3.388.100	3.533.608
018	019+020+021	D	FINANCIJSKI PRIHODI	2.950.967	2.032.316
019		1	Prihodi od kamata	2.803.198	1.950.438
020		2	Pozitivne tečajne razlike	807	1.454
021		3	Ostali financijski prihodi	146.962	80.424
022	023+024+025	E	FINANCIJSKI RASHODI	1.745	5.401
023		1	Rashodi od kamata	0	13
024		2	Negativne tečajne razlike	1.745	5.388
025		3	Ostali financijski rashodi	0	0
026	001+006+018	H	UKUPNI PRIHODI	31.239.406	30.005.681
027	010+022	I	UKUPNI RASHODI	24.727.590	27.939.307
028			Udio u dobiti/gubitku pridruženog i ovisnog društva	0	0
029	026-027+028	J	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	6.511.816	2.066.374
030		K	POREZ NA DOBIT	1.301.026	513.402
031	030-031	L	DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE	5.210.790	1.552.972

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

032		1	Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)	0	0
033		2	Aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	0	0
034		3	Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	429.861	127.835
035		4	Dobici/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka	0	0
036		5	Dobici/gubici proizašli iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja	0	0
037		6	Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
038	032+...+037	M	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT	429.861	127.835
039	031+038	N	UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT	5.640.651	1.680.807
040		O	REKLASIFIKACIJSKE USKLADE	0	0

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

Financijski izvještaji sukladno MSFI	2017. kn	Reklasifikacija i zaokruživanje	2017. kn	Financijski izvještaji sukladno Pravilniku
RAČUN DOBITI I GUBITKA				
Poslovni prihodi	27.973.365			
Prihodi od prodaje usluga	25.890.842		25.890.842	PRIHODI OD PRUŽANJA USLUGA
			19.641.146	Prihodi od usluga depozitorija
			4.980.235	Prihodi od usluga poravnanja
			0	Prihodi od usluga namire
			1.269.461	Prihodi od ostalih usluga
Ostali poslovni prihodi	2.082.523		2.082.523	OSTALI POSLOVNI PRIHODI
			1.161.867	Prihod od naplaćenih prethodno ispravljenih potraživanja od kupaca
			94.002	Prihodi od najma
			826.654	Ostali prihodi
Poslovni rashodi	27.933.906		27.933.906	TROŠKOVI
Troškovi sirovine i materijala	438.275		438.275	Materijalni troškovi
Ostali vanjski troškovi	6.153.595	-1.703.177	4.450.418	Troškovi usluga
		1.703.177	1.703.177	Troškovi intelektualnih usluga
Troškovi osoblja	12.343.445		12.343.445	Troškovi osoblja
Amortizacija	1.414.828		1.414.828	Amortizacija
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	2.072.818	1.977.337	4.050.155	Rezerviranja troškova i rizika
Ostali troškovi	3.398.382	135.226	3.533.608	Ostali troškovi
Rezerviranja	1.977.337	-1.977.337		
Ostali poslovni rashodi	135.226	-135.226		
Financijski prihodi	2.032.316		2.032.316	FINANCIJSKI PRIHODI
			1.950.438	Prihodi od kamata
			1.454	Pozitivne tečajne razlike
			80.424	Ostali financijski prihodi
Financijski rashodi	5.401		5.401	FINANCIJSKI RASHODI
			13	Rashodi od kamata
			5.388	Negativne tečajne razlike
			0	Ostali financijski rashodi
Ukupni prihodi	30.005.681		30.005.681	UKUPNI PRIHODI
Ukupni rashodi	27.939.307		27.939.307	UKUPNI RASHODI
				Udio u dobiti/gubitku pridruženog i ovisnog društva
Dobit prije oporezivanja	2.066.374		2.066.374	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA
Porez na dobit	513.402		513.402	POREZ NA DOBIT
Dobit tekuće godine	1.552.972	0	1.552.972	DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE

Ostala sveobuhvatna dobit

Promjena revalorizacijskih rezervi
(nekretnine, postrojenja, oprema i
nematerijalna imovina)
0
Aktuarski dobici/gubici po
mirovinskim planovima definiranih
primanja
0

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

Neto dobiti od promjene u fer
vrijednosti financijske imovine
raspoložive za prodaju

127.835

127.835

Nerealizirani dobiti/gubici
financijske imovine raspoložive za
prodajuDobici/gubici od instrumenata
zaštite novčanog tijeka
Dobici/gubici proizašli iz
preračunavanja financijskih
izvještaja inozemnog poslovanja
Porez na dobit na ostalu
sveobuhvatnu dobitUkupna ostala sveobuhvatna dobit
Ukupna sveobuhvatna dobit za
godinu

127.835

127.835

OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT

1.680.807

1.680.807

UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT

0 REKLASIFIKACIJSKE USKLADE

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU (INDIREKTNA METODA)
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

u

kunama

Broj pozicije	Elementi zbroja	Oznaka pozicije	Opis pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
001	002+010+017	A	NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	5.367.547	3.802.037
002	003+004	I	Novčani tok prije promjene poslovne imovine i obveza	6.461.902	5.425.357
003		1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	6.511.816	2.066.374
004	005+...+009	2.	Usklađenja:	-49.914	3.358.983
005		2.1	Amortizacija	1.475.653	1.414.828
006		2.2	Ispravci vrijednosti i rezerviranja za gubitke	1.004.268	1.977.337
007		2.3	Neto nerealizirana (dobit)/gubitak od financijske imovine i obveza po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka	-119.898	0
008		2.4	(Dobit)/gubitak od prodaje materijalne imovine	0	0
009		2.5	Ostali (dobici) / gubici	-2.409.937	-33.182
010	011+...+016	II	Povećanje/smanjenje poslovne imovine i obveza	526.027	-353.634
011		1.	(Povećanje)/smanjenje zaliha	1.061	-1.012
012		2.	Povećanje/(smanjenje) potraživanja	812.934	-488.460
013		3.	(Povećanje)/smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja	-120.396	-77.448
014		4.	Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima	-82.941	-53.836
015		5.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obveza	116.234	-1.277.575
016		6.	Povećanje/(smanjenje) odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućih razdoblja	-200.865	1.544.697
017		III	(Plaćeni porez na dobit)	-1.620.382	-1.269.686
018	019+...+022	B	NOVČANI TOK OD ULAGAČKIH AKTIVNOSTI	22.737.901	-8.264.058

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

019		1.	Primici od prodaje/(izdaci za stjecanje) materijalne i nematerijalne imovine	-514.529	-890.494
020		2.	Primici od prodaje/(izdaci za stjecanje) financijske imovine	- 24.187.703	-8.723.944
021		3.	Primljene dividende	0	0
022		4.	Ostali primici/(izdaci) iz ulagačkih aktivnosti	1.964.331	1.350.380
023	024+...+029	C	NOVČANI TOK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	-3.694.131	7.600.000
024		1.	Novčani primici uslijed povećanja temeljnog kapitala	0	7.600.000
025		2.	Novčani primici od primljenih kratkoročnih i dugoročnih zajmova	0	0
026		3.	Novčani izdaci za otplatu primljenih kratkoročnih i dugoročnih zajmova	0	0
027		4.	Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	0	0
028		5.	Novčani izdaci za isplatu udjela u dobiti (dividendi)	-3.694.131	0
029		6.	Ostali primici/izdaci od financijskih aktivnosti	0	0
030	001+018+023	D	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	- 21.064.485	3.137.979
031		E	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE	49.016.213	27.951.728
032	030+031	F	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE	27.951.728	31.089.707

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

Financijski izvještaji sukladno MSFI	Reklasifikacij a i zaokruživanje		2017. kn	Financijski izvještaji sukladno Pravilniku
	2017. kn	2017. kn		
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU				
Novčani tok od poslovnih aktivnosti	3.802.037		3.802.037	NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI
Novčani tok prije promjene poslovne imovine i obveza	5.425.357		5.425.357	Novčani tijek prije promjene poslovne imovine i obveza
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	2.066.374		2.066.374	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja
Usklađenje dobiti prije oporezivanja za:				Usklađenja:
Amortizacija	1.414.828		1.414.828	Amortizacija
Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	-80.424	80.424		
		1.977.337	1.977.337	Ispravci vrijednosti i rezerviranja za gubitke
Prihodi od kamata i dividendi	-1.950.438	1.950.438		Neto nerealizirana (dobit)/gubitak od financijske imovine i obveza po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka
			0	(Dobit) /gubitak od prodaje materijalne imovine
			0	
Tečajne razlike (nerealizirane)	-1.454	1.454		
Rezerviranja	1.977.337	-1.977.337		
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	1.999.134	-2.032.316	-33.182	Ostali (dobici) / gubici
Novčani tok nakon promjene poslovne imovine i obveza	-353.634		-353.634	Povećanje/smanjenje poslovne imovine i obveza
Povećanje / (Smanjenje) zaliha	-1.012		-1.012	(Povećanje)/smanjenje zaliha
Povećanje / (Smanjenje) kratkoročnih potraživanja	-488.460		-488.460	Povećanje/(smanjenje) potraživanja
		-77.448	-77.448	(Povećanje)/smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja
(Povećanje) / Smanjenje kratkoročnih obveza	-59.626	5.790	-53.836	Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima
Ostalo povećanje / (Smanjenje) radnog kapitala	195.464	-1.473.039	-1.277.575	Povećanje/(smanjenje) ostalih obveza
		1.544.697	1.544.697	Povećanje/(smanjenje) odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućih razdoblja
Plaćeni porez na dobit	-1.269.686		-1.269.686	(Plaćeni porez na dobit)
Novčani tok ostvaren poslovnim aktivnostima				
Novčani tok od investicijskih aktivnosti	-8.264.058		-8.264.058	NOVČANI TOK OD ULAGAČKIH AKTIVNOSTI
Novčani primici od kamata	1.350.380	-1.350.380		
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-890.494		-890.494	Primici od prodaje/(izdaci za stjecanje) materijalne i nematerijalne imovine
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	71.669.156	-80.393.100	-8.723.944	Primici od prodaje/(izdaci za stjecanje) financijske imovine
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	-80.393.100	80.393.100	0	Primljene dividende
Novčani tok ostvaren investicijskim aktivnostima		1.350.380	1.350.380	Ostali primici/(izdaci) iz ulagačkih aktivnosti
Novčani tok od financijskih aktivnosti	7.600.000		7.600.000	NOVČANI TOK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	7.600.000		7.600.000	Novčani primici uslijed povećanja temeljnog kapitala
			0	Novčani primici od primljenih kratkoročnih i dugoročnih zajmova

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

			Novčani izdaci za otplatu primljenih 0 kratkoročnih i dugoročnih zajmova
			Novčani izdaci za otkup vlastitih 0 dionica
Novčani izdaci za isplatu dividendi	0		Novčani izdaci za isplatu udjela u 0 dobiti (dividendi)
			Ostali primici/izdaci od financijskih 0 aktivnosti
Novčani tok ostvaren financijskim aktivnostima			
			NETO
			POVEĆANJE/(SMANJENJE)
			NOVCA I NOVČANIH
			EKVIVALENATA
Neto povećanje novca u banci i blagajni	3.137.979	3.137.979	NOVAC I NOVČANI
			EKVIVALENTI NA POČETKU
Novac u banci i blagajni na početku razdoblja	27.951.728	27.951.728	GODINE
			NOVAC I NOVČANI
Novac u banci i blagajni na kraju razdoblja	31.089.707	31.089.707	EKVIVALENTI NA KRAJU
			GODINE

Središnje klirinško depozitarno društvo d.d. i ovisna društva

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

u kunama

Opis pozicije	Raspodjeljivo vlasnicima matice							Raspodjeljivo nekontrolirajući m interesima	Ukupno kapital i rezerve
	Upisani kapital	Rezerve kapitala	Rezerve iz dobiti	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Revalorizacija fin. imovine raspoložive za prodaju	Ostale revalorizacijske rezerve		
Stanje 1. siječnja prethodne godine	86.925.000	0	17.944.871	6.528.630	4.767.182	255.514	0	0	116.421.197
Promjena računovodstvenih politika									0
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									0
Stanje 1. siječnja prethodne god. (prepravljeno)	86.925.000	0	17.944.871	6.528.630	4.767.182	255.514	0	0	116.421.197
Dobit ili gubitak razdoblja				5.210.792					5.210.792
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju						429.861			429.861
Ostale nevlasničke promjene kapitala				-6.528.630	6.528.630				0
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)									0
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala									0
Ostale uplate vlasnika									0
Isplata udjela u dobiti/dividenda					-3.694.131				-3.694.131
Ostale raspodjele vlasnicima									0

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja	86.925.000	0	17.944.871	5.210.792	7.601.681	685.375	0	0	118.367.719
Stanje 1. siječnja tekuće poslovne godine	86.925.000	0	17.944.871	5.210.792	7.601.681	685.375	0	0	118.367.719
Promjena računovodstvenih politika									0
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja									0
Stanje 1. siječnja tekuće poslovne god. (prepravljeno)	86.925.000	0	17.944.871	5.210.792	7.601.681	685.375	0	0	118.367.719
Dobit ili gubitak razdoblja				1.552.972					1.552.972
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju						127.835			127.835
Ostale nevlasničke promjene kapitala			2.605.637	-5.210.792	2.605.155				0
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)									0
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala	7.600.000								7.600.000
Ostale uplate vlasnika									0
Isplata udjela u dobiti/dividenda									0
Ostale raspodjele vlasnicima									0
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja	94.525.000	0	20.550.508	1.552.972	10.206.836	813.210	0	0	127.648.526

PRILOG II Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja – GFI-POD (nastavak)

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU na dan 31.12.2017. godine

Obveznik: 64406809162; SREDIŠNJE KLIRINŠKO DEPOZITARNO DRUŠTVO DD				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		35.377.583	28.581.215
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		186.925	94.791
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		186.925	94.791
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		13.157.224	12.724.201
1. Zemljište	011		5.846.991	8.599.738
2. Građevinski objekti	012		2.695.781	3.065.157
3. Postrojenja i oprema	013		469.869	879.613
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		108.025	179.693
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019		4.036.558	0
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		22.033.434	15.762.223
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		22.033.434	15.762.223
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		85.787.974	103.493.344
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		1.012	500
1. Sirovine i materijal	039		1.012	500
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		2.935.715	3.406.416
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		45.888	45.077
3. Potraživanja od kupaca	049		2.112.452	2.113.220
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		34	359
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		407.970	692.589
6. Ostala potraživanja	052		369.371	555.171
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		54.899.519	68.996.721
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		40.910.786	68.996.721
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062		13.988.733	
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		27.951.728	31.089.707
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		207.020	284.468
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		121.372.577	132.359.027
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		21.031.368	62.713.167
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		118.367.717	127.648.526
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		86.925.000	94.525.000
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		17.944.871	20.550.508
1. Zakonske rezerve	071		4.346.250	4.347.887
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		13.598.621	16.202.621

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	685.375	813.210
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078	685.375	813.210
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	7.601.681	10.206.836
1. Zadržana dobit	082	7.601.681	10.206.836
2. Preneseni gubitak	083		
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	5.210.790	1.552.972
1. Dobit poslovne godine	085	5.210.790	1.552.972
2. Gubitak poslovne godine	086		
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	0	234.685
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		234.685
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		
6. Druga rezerviranja	094		
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	171.344	110.892
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		
7. Obveze za predujmove	102		
8. Obveze prema dobavljačima	103		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		
10. Ostale dugoročne obveze	105		
11. Odgođena porezna obveza	106	171.344	110.892
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	1.483.370	1.470.081
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110	23.912	21.606
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		
7. Obveze za predujmove	114	95.062	147.864
8. Obveze prema dobavljačima	115	418.787	367.257
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117	312.692	307.494

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118		195.012	200.562
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		437.905	425.298
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122		1.350.146	2.894.843
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		121.372.577	132.359.027
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		21.031.368	62.713.167

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine

Obveznik: 64406809162; SREDIŠNJE KLIRINŠKO DEPOZITARNO DRUŠTVO DD				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		28.288.439	27.973.365
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		26.284.421	25.890.842
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		36.107	40.689
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		1.967.911	2.041.834
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		24.725.845	27.933.906
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		5.293.580	6.591.870
a) Troškovi sirovina i materijala	134		433.999	438.275
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		4.859.581	6.153.595
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		12.015.262	12.343.445
a) Neto plaće i nadnice	138		6.579.224	6.995.555
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		3.672.703	3.536.392
c) Doprinosi na plaće	140		1.763.335	1.811.498
4. Amortizacija	141		1.475.653	1.414.828
5. Ostali troškovi	142		3.278.603	3.398.382
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		2.029.961	2.072.818
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		2.029.961	2.072.818
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		523.289	1.977.337
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		0	234.685
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152		523.289	1.742.652
8. Ostali poslovni rashodi	153		109.497	135.226
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		2.950.967	2.032.316
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		2.803.198	1.950.438
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		807	1.454

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163		119.898	0
10. Ostali financijski prihodi	164		27.064	80.424
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		1.745	5.401
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		0	13
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		1.745	5.388
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		31.239.406	30.005.681
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		24.727.590	27.939.307
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		6.511.816	2.066.374
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		6.511.816	2.066.374
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182		1.301.026	513.402
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		5.210.790	1.552.972
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		5.210.790	1.552.972
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		5.210.790	1.552.972
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200		5.210.790	1.552.972
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUH VATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202		5.210.790	1.552.972
II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		429.861	127.835
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206		429.861	127.835
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUH VATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		429.861	127.835
V. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		5.640.651	1.680.807
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		5.640.651	1.680.807
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216		5.640.651	1.680.807
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

PRILOG II Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja – GFI-POD (nastavak)

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU (INDIREKTNA METODA) za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine

Obveznik: 64406809162; SREDIŠNJE KLIRINŠKO DEPOZITARNO DRUŠTVO DD				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		6.511.816	2.066.374
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		-360.321	3.358.983
a) Amortizacija	003		1.475.653	1.414.828
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004			
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		-146.962	-80.424
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-2.803.198	-1.950.438
e) Rashodi od kamata	007			
f) Rezerviranja	008		523.289	1.977.337
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		-807	-1.454
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		591.704	1.999.134
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		6.151.495	5.425.357
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		525.668	-353.634
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		122.093	-59.626
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		607.900	-488.460
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		1.061	-1.012
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		-205.386	195.464
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		6.677.163	5.071.723
4. Novčani izdaci za kamate	018			
5. Plaćeni porez na dobit	019		-1.620.382	-1.269.686
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		5.056.781	3.802.037
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		20.000.000	71.669.156
3. Novčani primici od kamata	023		1.964.331	1.350.380
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		21.964.331	73.019.536
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-514.529	-890.494
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		-43.876.937	-80.393.100
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-44.391.466	-81.283.594
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-22.427.135	-8.264.058
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			7.600.000
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		0	7.600.000
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040			
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		-3.694.131	
3. Novčani izdaci za financijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044			
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-3.694.131	0
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		-3.694.131	7.600.000
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		-21.064.485	3.137.979
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		49.016.213	27.951.728
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		27.951.728	31.089.707

PRILOG II Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja – GFI-POD (nastavak)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine

Obveznik: 64406809162; SREDIŠNJE KLIRIŠKO DEPOZITARNO DRUŠTVO DD																		
Opis pozicije	AO P oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice										Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve			
			Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova				Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17 (4 do 7-8 + 9 do 16)	18	19 (17+18)
Prethodno razdoblje																		
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01		86.925.000		4.346.250				13.598.621		255.514			4.767.182	6.528.630	116.421.197		116.421.197
2. Promjene računovodstvenih politika	02															0		0
3. Ispravak pogreški	03															0		0
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		86.925.000	0	4.346.250	0	0	0	13.598.621	0	255.514	0	0	4.767.182	6.528.630	116.421.197	0	116.421.197
5. Dobit/gubitak razdoblja	05														5.210.790	5.210.790		5.210.790
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06															0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi	07															0		0

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21																	0		0
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22																	0		0
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23	86.925.000	0	4.346.250	0	0	0	0	0	13.598.621	0	685.375	0	7.601.681	5.210.790	118.367.717	0	118.367.717	0	118.367.717
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																				
I. OSTALA SVEOBUIHVATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	429.861	0	6.528.630	6.528.630	429.861	0	429.861	0	429.861
II. SVEOBUIHVATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	429.861	0	6.528.630	1.317.840	5.640.651	0	5.640.651	0	5.640.651
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.694.131	0	3.694.131	0	3.694.131	0	3.694.131

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

[illegible]

PRILOG I Obrasci pripremljeni sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja središnjeg klirinškog depozitarnog društva

23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49	94.525 .000	0	4.347. 887	0	0	0	0	0	16.202 .621	0	813.21 0	0	10.206 .836	1.552. 972	127.648. 526	0	127.64 8.526
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																		
I. OSTALA SVEOBUIHV ATNA DOBIT TEKUĆEG	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	127.83 5	0	16.707	16.70 7	127.835	0	127.83 5
RAZDOBLJ A, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	51	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	127.83 5	0	16.707	1.536. 265	1.680.80 7	0	1.680.8 07
II. SVEOBUIHV ATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG	52	7.600. 000	0	1.637	0	0	0	0	0	2.604. 000	0	0	0	2.588. 448	5.194. 085	7.600.00 0	0	7.600.0 00
RAZDOBLJ A (AOP 31 + 50)																		
III. TRANSAKCI JE S VLASNICIM A TEKUĆEG RAZDOBLJ A PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)																		