

HRVATSKI TENISKI SAVEZ

**Godišnji financijski izvještaji i Izvješće o reviziji
financijskih izvještaja za 2019. godinu**

Sadržaj

Odgovornosti za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora Udruzi Hrvatski teniski savez	2
BILANCA	5
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA	11
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	17
PRILOG 1. Razlika javno objavljenih financijski izvještaji i revidiranih financijskih izvještaja	28

Odgovornosti za financijske izvještaje

Predsjednica Saveza je odgovorna za pripremu financijskih izvještaja za svaku financijsku godinu, koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Saveza i financijske uspješnosti u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju računovodstvu neprofitnih organizacija, te je odgovorna za vođenje vjerodostojne računovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Predsjednica Saveza ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine Saveza te u sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Predsjednica Saveza je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika, u skladu s primjenjivim zakonskim okvirom koje će dosljedno primjenjivati, te donošenje razumnih i razboritih prosudbi i procjena.

Predsjednica Saveza je odgovorna za sastavljanje i javnu objavu godišnjih financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji na stranicama od 5 do 43 odobreni su od strane Predsjednice Saveza dana 17. srpnja 2020. godine te su potpisani u znak odobrenja.

HRVATSKI TENISKI SAVEZ

Gundulićeva 3

10000 Zagreb



Nikolina Babić

Predsjednica Saveza



Izvešće neovisnog revizora Udruzi Hrvatski teniski savez

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije Hrvatski teniski savez za 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2019. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u našem Izvješću neovisnog revizora u *Odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom* financijski izvještaji Neprofitne organizacije Hrvatski teniski savez za godinu završenu 31. prosinca 2019. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Savez je na dan 31. prosinca 2019. godine u okviru rashoda, iskazao rashode koji se odnose na prethodni vremenski period u iznosu od 4.219.621 Kn. Slijedom navedenog, na dan 31. prosinca 2019. godine ukupni rashodi su precijenjeni za iznos od 4.219.621 Kn, dok su vlastiti izvori na dan 31. prosinca 2019. godine podcijenjeni za isti iznos. Veći dio rashoda odnosi se na sportske nagrade za Davis Cup 2018. godine, koje je Savez priznao u 2019. godinu, kako bi rashode sučelio s prihodima.
2. Savez na dan 31. prosinca 2018. godine ima iskazano stanje obveza prema dobavljačima u iznosu od 2.535.367 Kn. Savez na dan 31. prosinca 2019. godine ima iskazano stanje obveza prema dobavljačima u iznosu od 553.095 Kn. Revizijskim dokazima nismo se uspjeli uvjeriti u postojanje, potpunost i vrednovanje obveza prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2019. godine. Veći dio obveza se odnosi na zastarjele obveze.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i 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 financijskih izvještaja. Neovisni smo od Neprofitne organizacije Hrvatski teniski savez 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 s rezervom.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije Hrvatski teniski savez za godinu završenu 31. prosinca 2019. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje



propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja Nefitne organizacije Hrvatski teniski savez kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Godišnje financijske izvještaje Nefitne organizacije za godinu završenu 31. prosinca 2018. revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima 24. svibnja 2019. godine.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 2.4. Događaji nakon datuma bilance gdje je opisan utjecaj COVID-19 na buduće poslovanje. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Odgovornost nefitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Nefitne organizacije Hrvatski teniski savez odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje Nefitnom organizacijom Hrvatski teniski savez su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Nefitna organizacija Hrvatski teniski savez.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša 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 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 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 prijevarena 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 Nefitne organizacije Hrvatski teniski savez.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Nefitne organizacije Hrvatski teniski savez i s tim povezanih objava.

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

Zagreb, 17. srpnja 2020.

MAZARS CINOTTI AUDIT D.O.O.

Strojarska cesta 20

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

U ime i za Mazars Cinotti Audit d.o.o.



Katarina Rosić
Voditelj revizije,
Hrvatski ovlašteni revizor



Mirela Copot Marjanović
Direktor,
Hrvatski ovlašteni revizor

BILANCA
na dan 31. prosinca 2019.
BIL-NPF

u kn

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Rb. bilješke	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3		4	5	6
	IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001		5.614.661	4.035.557	71,9
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	3	196.023	8.670	4,4
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003		0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004		0	0	-
0111	Zemljište	005				-
0112	Rudna bogatstva	006				-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007				-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008		0	0	-
0121	Patenti	009				-
0122	Koncesije	010				-
0123	Licence	011				-
0124	Ostala prava	012				-
0125	Goodwill	013				-
0126	Osnivački izdaci	014				-
0127	Izdaci za razvoj	015				-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016				-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017				-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	3	196.023	8.670	4,4
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019		0	0	-
0211	Stambeni objekti	020				-
0212	Poslovni objekti	021				-
0213	Ostali građevinski objekti	022				-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023		1.071.181	220.895	20,6
0221	Uredska oprema i namještaj	024		438.051	201.571	46,0
0222	Komunikacijska oprema	025		87.488	4.579	5,2
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026				-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027				-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028				-
0226	Sportska i glazbena oprema	029		545.642	14.745	2,7
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030				-
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031		57.812	0	0,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032		57.812		0,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033				-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034		0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035				-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036				-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037				-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038				-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039		0	0	-

u kn

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Rb. bilješke	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3		4	5	6
0251	Višegodišnji nasadi	040				-
0252	Osnovno stado	041				-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042		9.567	9.567	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043		9.567	9.567	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044				-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045				-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046		942.537	221.792	23,5
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047		0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048		0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049				-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050				-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	3	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052		48.999	49.730	101,5
042	Sitni inventar u uporabi	053				-
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054		48.999	49.730	101,5
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055		0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056				-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057				-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058				-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059		0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060				-
0542	Osnovno stado u pripremi	061				-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062				-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063				-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064		0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065		0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066				-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067				-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068				-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069				-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070		0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071				-
0622	Gotovi proizvodi	072				-
063	Roba za daljnju prodaju	073				-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074		5.418.638	4.026.887	74,3
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	4	3.815.897	2.618.617	68,6
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076		3.815.897	2.617.477	68,6
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077		3.815.897	2.617.477	68,6
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078				-
1113	Prijelazni račun	079				-
112	Izdvojena novčana sredstva	080				-
113	Novac u blagajni	081			1.140	-

u kn

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Rb. bilješke	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3		4	5	6
114	Vrijednosnice u blagajni	082				-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	5	238.798	160.505	67,2
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084		106.443	0	0,0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085		106.443		0,0
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086				-
122	Jamčevni polozi	087				-
123	Potraživanja od radnika	088				-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	5	118.994	114.299	96,1
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			78.974	-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091		80.151		0,0
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092				-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093				-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094		38.843	35.325	90,9
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	5	13.361	46.206	345,8
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096				-
1292	Potraživanja za naknade štete	097				-
1293	Potraživanja za predujmove	098		13.361	23.301	174,4
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			22.905	-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100		0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101				-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102		1.615.750		0,0
133	Zajmovi ostalim subjektima	103				-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104		1.615.750		0,0
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105		0	33.275	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106		0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107				-
1412	Čekovi-inozemni	108				-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109		0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110				-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111				-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112		28.727	0	0,0
1431	Mjenice – tuzemne	113		28.727		0,0
1432	Mjenice – inozemne	114				-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	5	0	33.275	-
1441	Obveznice – tuzemne	116				-
1442	Obveznice – inozemne	117			33.275	-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118		0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119				-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120				-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121		0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122				-

u kn

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Rb. bilješke	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3		4	5	6
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123				-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124		28.727		0,0
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125		0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126		0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127				-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128				-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129		1.028.600	0	0,0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130		1.028.600		0,0
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131				-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132		1.028.600		0,0
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	5	1.363.943	694.262	50,9
161	Potraživanja od kupaca	134		1.734.841	757.113	43,6
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135				-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136				-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137		0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138				-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139				-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140		109.353		0,0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141		480.251	62.851	13,1
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	5	0	520.228	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143			232.233	-
192	Nedospjela naplata prihoda	144			287.995	-

u kn

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Rb. bilješke	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3		4	5	6
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145		5.614.661	4.035.557	71,9
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	6	4.239.849	870.395	20,5
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147		4.225.824	870.395	20,6
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148		138.600	106.187	76,6
2411	Obveze za plaće – neto	149		75.453	61.423	81,4
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150				-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151				-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152		14.741	9.626	65,3
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153		27.214	17.762	65,3
2416	Obveze za doprinose na plaće	154		19.392	14.654	75,6
2417	Ostale obveze za radnike	155		1.800	2.722	151,2
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156		4.003.591	697.732	17,4
2421	Naknade troškova radnicima	157		7.511	2.672	35,6
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158				-
2423	Naknade volonterima	159				-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160		1.460.713	139.109	9,5
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161		1.424.850	538.565	37,8
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162		1.110.517	14.530	1,3
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			2.856	-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164		4.357	0	0,0
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165				-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166				-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167		4.357		0,0
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168				-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169				-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170		79.276	66.476	83,9
2491	Obveze za poreze	171		201	2.206	1.097,5
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		79.075	64.270	81,3
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173				-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174		0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175		0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176				-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177				-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178		0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179				-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180				-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181				-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182		0	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183		0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184				-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185				-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186		0	0	-

u kn

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Rb. bilješke	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3		4	5	6
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187				-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188				-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189				-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190		14.025	0	0,0
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191		14.025		0,0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192		0	0	-
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193				-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194				-
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	7	1.374.812	3.165.162	230,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196		0	0	-
511	Vlastiti izvori	197				-
512	Revalorizacijska rezerva	198				-
5221	Višak prihoda	199		1.374.812	3.165.162	230,2
5222	Manjak prihoda	200				-
IZVANBILANČNI ZAPISI						
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201				-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202		0	0	-

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
za izvještajno razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine
PR-RAS-NPF

u kn

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Rb. bilješke	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3		4	5	6
	PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001		18.044.626	14.563.669	80,7
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	8	7.494.397	1.661.311	22,2
3111	Prihodi od prodaje roba	003				-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004		7.494.397	1.661.311	22,2
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	9	899.108	927.629	103,2
3211	Članarine	006		899.108	927.629	103,2
3212	Članski doprinosi	007				-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	10	3.597.965	3.888.343	108,1
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009				-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010		3.597.965	3.888.343	108,1
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	11	210.974	159.877	75,8
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012		210.974	136.377	64,6
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013				-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014				-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015		3.511	1.826	52,0
3414	Prihodi od zateznih kamata	016				-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		207.463	134.551	64,9
3416	Prihodi od dividendi	018				-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019				-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020				-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021		0	23.500	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022				-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			23.500	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	12	5.294.153	7.869.330	148,6
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025		1.471.820	439.907	29,9
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026		611.820	20.000	3,3
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027		860.000	419.907	48,8
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028				-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029				-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030		3.822.333	7.429.423	194,4
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031		3.822.333	7.429.423	194,4
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032				-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033		0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034				-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035				-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036				-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037		0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038				-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039				-

HRVATSKI TENISKI SAVEZ
Financijski izvještaji za 2019. godinu

u kn

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Rb. bilješke	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3		4	5	6
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	13	548.029	57.179	10,4
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041		0	0	-
3611	Prihodi od naknade šteta	042				-
3612	Prihod od refundacija	043				-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044				-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045		548.029	57.179	10,4
3631	Otpis obveza	046		17	152	894,1
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			34.730	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048		548.012	22.297	4,1
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049		0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050				-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051				-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052				-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053				-

HRVATSKI TENISKI SAVEZ
Financijski izvještaji za 2019. godinu

u kn

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Rb. bilješke	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3		4	5	6
	RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054		18.885.196	12.706.995	67,3
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055		1.274.793	1.529.498	120,0
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	14	719.231	1.287.763	179,0
4111	Plaće za redovan rad	057		719.231	1.287.763	179,0
4112	Plaće u naravi	058				-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059				-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060				-
412	Ostali rashodi za radnike	061		370.875	29.254	7,9
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062		184.687	212.481	115,0
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063		170.220	212.481	124,8
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064		14.467		0,0
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065				-
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066				-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	15	15.119.361	10.462.102	69,2
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068		267.479	139.455	52,1
4211	Službena putovanja	069		241.865	66.751	27,6
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070		25.614	72.443	282,8
4213	Stručno usavršavanje radnika	071			261	-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072		79.385	550	0,7
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073				-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074		19.003	550	2,9
4223	Naknade ostalih troškova	075		60.382		0,0
4224	Ostale naknade	076				-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077		32.898	0	0,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078				-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079		32.898		0,0
4233	Naknade ostalih troškova	080				-
4234	Ostale naknade	081				-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082		3.371.584	3.028.999	89,8
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083				-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084		3.290.095	3.028.999	92,1
4243	Naknade ostalih troškova	085		81.489		0,0
4244	Ostale naknade	086				-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087		9.403.907	5.874.340	62,5
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088		171.259	50.797	29,7
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089		76.455	14.120	18,5
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090		406.368	451.821	111,2
4254	Komunalne usluge	091		52.708	22.971	43,6
4255	Zakupnine i najamnine	092		2.767.088	147.320	5,3
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093		6.300	8.900	141,3
4257	Intelektualne i osobne usluge	094		2.901.021	4.806.489	165,7
4258	Računalne usluge	095				-
4259	Ostale usluge	096		3.022.708	371.922	12,3
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097		744.424	475.056	63,8

HRVATSKI TENISKI SAVEZ
Financijski izvještaji za 2019. godinu

u kn

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Rb. bilješke	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3		4	5	6
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098		210.218	14.539	6,9
4262	Materijal i sirovine	099		402.255	332.098	82,6
4263	Energija	100		120.182	122.790	102,2
4264	Sitan inventar i auto gume	101		11.769	5.629	47,8
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102		1.219.684	943.702	77,4
4291	Premije osiguranja	103		49.707	74.305	149,5
4292	Reprezentacija	104		311.679	222.853	71,5
4293	Članarine	105		642.363	83.969	13,1
4294	Kotizacije	106			284.547	-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		215.935	278.028	128,8
43	Rashodi amortizacije	108	16	50.700	186.413	367,7
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	17	115.663	201.217	174,0
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110				-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111		0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112				-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113				-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114				-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115		115.663	201.217	174,0
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116		34.825	28.388	81,5
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		74.775	172.781	231,1
4433	Zatezne kamate	118			48	-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		6.063		0,0
45	Donacije (AOP 121+125)	120	18	241.570	176.400	73,0
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121		241.570	176.400	73,0
4511	Tekuće donacije	122		241.570	176.400	73,0
4512	Stipendije	123				-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124				-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125		0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126				-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127				-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	19	2.083.109	151.365	7,3
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129		7.833	741	9,5
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130				-
4612	Penali, ležarine i drugo	131		7.833	741	9,5
4613	Naknade šteta radnicima	132				-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133				-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134		2.075.276	150.624	7,3
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135				-
4622	Otpisana potraživanja	136		2.046.538		0,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			431	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138		28.738	150.193	522,6
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139		0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140				-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141				-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih	142				-

HRVATSKI TENISKI SAVEZ
Financijski izvještaji za 2019. godinu

u kn

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Rb. bilješke	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3		4	5	6
	organizacija za EU projekte					
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143				-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144				-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145				-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146		0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147		0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148		18.885.196	12.706.995	67,3
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149		0	1.856.674	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150		840.570	0	0,0
5221	Višak prihoda – preneseni	151		2.215.383	1.308.488	59,1
5222	Manjak prihoda – preneseni	152				-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153				-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154		1.374.813	3.165.162	230,2
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155		0	0	-
DODATNI PODACI						
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156		1.657.435	3.815.897	230,2
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157		36.753.970	22.868.925	62,2
11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158		34.595.508	24.066.205	69,6
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159		3.815.897	2.618.617	68,6
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160		7	7	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161		7	7	100,0
	Broj volontera	162				-
	Broj sati volontiranja	163				-

VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170			-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	14	14	100,0

Financijski izvještaji su sastavljeni 17. srpnja 2020. godine te su potpisani u znak odobrenja.

HRVATSKI TENISKI SAVEZ

Gundulićeva 3

10000 Zagreb



Nikolina Babić

Predsjednica Saveza

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Opći podaci

HRVATSKI TENISKI SAVEZ je registriran za razvitak i promicanje teniskog sporta, stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih dometa u teniskom sportu, širenje i usklađivanje aktivnosti svojih članova, razvijanje i promicanje međusobne suradnje udruženih članova, utvrđivanje politike razvoja teniskog sporta u Republici Hrvatskoj, promicanje odgojnih zadaća u sportu u duhu fair-play-a, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje teniskim sportom, utvrđivanje sustava teniskih natjecanja u Republici Hrvatskoj te promicanje olimpijskih ideala.

Sjedište Saveza je u Zagrebu, Gundulićeva 3.

Savez je osnovan kao sekcija Hrvatskog športskog saveza 1912. godine, a pod imenom Hrvatski teniski savez djeluje od 1990. godine.

Na dan 31. prosinca 2019. godine Savez je imao 7 zaposlenika.

Osoba ovlaštena za zastupanje je Predsjednica Saveza Nikolina Babić.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima.

2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji za 2019. godinu pripremljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Financijski izvještaji sastavljeni su i odobreni dana 17. srpnja 2020. godine.

2.2. Osnova za sastavljanje izvještaja

Financijski izvještaji su sastavljeni prema načelu povijesnog troška, te prema načelu neograničenosti vremena poslovanja.

Razlika javno objavljenih financijski izvještaji i revidiranih financijskih izvještaja

Revidirani godišnji financijski izvještaji Saveza za 2019. godinu razlikuju se od godišnjih financijskih izvještaja objavljenih na stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske u okviru Registra neprofitnih organizacija jer je Savez nakon predaje i objave navedenih izvještaja proveo sljedeće ispravke u izvještajima za 2019. godinu:

- trošak članarine ITF-u u iznosu od 232.233 kn je u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima iskazan u okviru rashoda budućih razdoblja jer se odnosi na članarinu za 2020. godinu, dok je u godišnjim financijskim izvještajima u Registru neprofitnih organizacija iskazan u okviru troškova članarine.
- posljedično, ukalkulirani prihod od HOO u iznosu od 228.335 kn u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima nije iskazan u okviru nedospjele naplate prihoda ni u prihodima po posebnim propisima iz ostalih izvora, u kojima je iskazan u godišnjim financijskim izvještajima u Registru neprofitnih organizacija.

Revidirani godišnji financijski izvještaji Saveza za 2018. godinu su se također razlikovali od godišnjih financijskih izvještaja u okviru Registra neprofitnih organizacija radi čega se početna stanja u godišnjim financijskim izvještajima za 2019. godinu u Registru neprofitnih organizacija također razlikuju od početnih stanja u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima Saveza za 2019. godinu:

- prijeboj uplata predujmova po sudskoj nagodbi sa Zagrebačkim Velesajmom u svezi potraživanja od Nacionalnog teniskog centra s obvezama prema istom u okviru obveza prema dobavljačima u iznosu od 215.557 kn te prijenos iz imovine potražnog salda uplata po obvezama po karticama u obveze prema dobavljačima u iznosu od 2.531 kn, odnosno ukupno neto smanjenje obveza prema dobavljačima u iznosu od 213.025 kn,
- obračun ugovora o djelu u ukupnom iznosu od 5.598 kn te obračun pozitivnih tečajnih razlika po jednom ugovoru o djelu u iznosu od 566 kn, što je rezultiralo i povećanjem rashoda u neto iznosu od 5,032 kn,
- preostale razlike se odnose na klasifikacijske ispravke.

Razlike između revidiranih financijskih izvještaja Saveza i financijskih izvještaja za 2019. i 2018. objavljenih u okviru Registra prikazane su u Prilogu 1. ovog izvještaja.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Financijski izvještaji sastavljeni su u kunama („kn“), koja je ujedno i funkcionalna valuta Saveza.

2.4. Događaji nakon datuma bilance

Na dan 30. siječnja 2020., Svjetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je epidemiju COVID-19 javnozdravstvenom prijetnjom od međunarodnog značaja (PHEIC) zbog brzine širenja epidemije i velikog broja nepoznanica s njom u vezi. Dana 11. ožujka 2020. WHO je proglasio globalnu pandemiju zbog koronavirusa. Navedeni događaji će imati značajne negativne posljedice na globalnu ekonomiju i posljedično je moguće usporavanje aktivnosti Saveza i smanjenje prihoda Saveza u narednom periodu.

Osim navedenog, ne postoje događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije te koji bi trebali biti objavljeni ili na temelju kojih bi trebala biti provedena usklađenja u financijskim izvještajima.

2.5. Dugotrajna nefinancijska imovine

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti javni oblik.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije su prikazane u sljedećoj tablici:

Amortizacijske grupe	Godišnja stopa	Godišnja stopa
	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.
Računala i računalna oprema	25%	25%
Uredski namještaj	12,5%	12,5%
Ostala uredska oprema	20%	20%

Amortizacijske stope usklađene su sa Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu gdje su propisane stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine.

2.6. Sitan inventar

Sitni inventar, sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02.

Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju.

Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

2.7. Novac u banci i blagajni

Novac u banci i blagajni, obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni.

2.8. Potraživanja

Potraživanja za prihode poslovanja, sadrži potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

2.9. Obveze za rashode

Obveze za rashode, sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 – Rashodi, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

2.10. Vlastiti izvori

Struktura vlastitih izvora u poslovnim knjigama iskazuje se kao vlastiti izvori i višak prihoda.

2.11. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

– Recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati. Recipročni prihodi uključuju prihode od sponzorstava, promidžbenih usluga, prodaje ulaznica, TV prava i sl.

– Nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Nerecipročni

prihodi uključuju prihode od članarina, registracija i kotizacija, prihode po posebnim propisima (prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora), prihode od donacija iz gradskog proračuna i međunarodnih teniskih organizacija (ITF, ETF, i dr), te se priznaju kada su naplaćeni.

– Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

– Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

– Rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nagrade za postignute rezultate na sportskim natjecanjima se priznaju u trenutku kada za Savez nastane obveza njihove isplate, odnosno nakon donošenja odluke tijela Saveza o njihovoj dodjeli.

– Rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

– Troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

Rashod je umanjeње ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

3. Nefinancijska imovina

	<i>u kn</i>				
	Sitni inventar	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Nematerijalna imovina	Ukupno
Prethodna godina 2018.					
Nabavna vrijednost					
Na dan 31.12.2017.	37.862	1.012.981	57.812	9.567	1.118.222
Povećanja	11.137	75.600	-	-	86.737
Otuđenja	-	(17.400)	-	-	(17.400)
Na dan 31.12.2018.	48.999	1.071.181	57.812	9.567	1.187.559
Ispravak vrijednosti					
Na dan 31.12.2017.	37.862	831.112	57.812	4.944	931.729
Amortizacija razdoblja	11.137	49.450	-	1.250	61.837
Otuđenja	-	(2.030)	-	-	(2.030)
Na dan 31.12.2018.	48.999	878.532	57.812	6.193	991.536
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31.12.2018.	-	192.649	-	3.374	196.023
Na dan 31.12.2017.	-	181.870	-	4.623	186.493

	<i>u kn</i>				
	Sitni inventar	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Nematerijalna imovina	Ukupno
Tekuća godina 2019.					
Nabavna vrijednost					
Na dan 31.12.2018.	48.999	1.071.181	57.812	9.567	1.187.559
Povećanja	731	799	-	-	1.530
Otuđenja	-	(851.085)	(57.812)	-	(908.897)
Na dan 31.12.2019.	49.730	220.895	-	9.567	280.192
Ispravak vrijednosti					
Na dan 31.12.2018.	48.999	878.532	57.812	6.193	991.536
Amortizacija razdoblja	731	184.913	-	1.500	187.144
Otuđenja	-	(849.346)	(57.812)	-	(907.158)
Na dan 31.12.2019.	49.730	214.099	-	7.693	271.522
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31.12.2019.	-	6.796	-	1.874	8.670
Na dan 31.12.2018.	-	192.650	-	3.374	196.024

4. Novac u banci i blagajni

		u kn		
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	3.815.897	2.617.477	68,6
Novac u blagajni	081	-	1.140	-
Ukupno		3.815.897	2.618.617	68,6

5. Potraživanja

		u kn		
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
<i>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</i>				
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	106.443	-	0,0
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	089	118.994	114.299	96,1
Ostala potraživanja	095	13.361	46.206	345,8
<i>Ukupno depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</i>		238.798	160.505	67,2
<i>Vrijednosni papiri</i>				
Obveznice – inozemne	117	-	33.275	-
<i>Ukupno vrijednosni papiri</i>		-	33.275	-
<i>Potraživanja za prihode</i>				
Potraživanja od kupaca	134	1.734.841	757.113	43,6
Ostala nespomenuta potraživanja	140	109.353	-	0,0
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(480.251)	(62.851)	13,1
<i>Ukupno potraživanja za prihode</i>		1.363.943	694.262	50,9
<i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>				
Rashodi budućih razdoblja	143	-	232.233	-
Nedospjela naplata prihoda	144	-	287.995	-
<i>Ukupno rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>		-	520.228	-
Ukupno		1.602.741	1.408.270	87,9

6. Obveze

			u kn	
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
<i>Obveze za rashode</i>				
<i>Obveze za radnike</i>				
Obveze za plaće – neto	149	75.453	61.423	81,4
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	14.741	9.626	65,3
Obveze za doprinose iz plaća	153	27.214	17.762	65,3
Obveze za doprinose na plaće	154	19.392	14.654	75,6
Ostale obveze za radnike	155	1.800	2.722	151,2
Ukupno obveze za radnike		138.600	106.187	76,6
<i>Obveze za materijalne rashode</i>				
Naknade troškova radnicima	157	7.511	2.672	35,6
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	1.460.713	139.109	9,5
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.424.850	538.565	37,8
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	1.110.517	14.530	1,3
Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	-	2.856	-
Obveze za materijalne rashode		4.003.591	697.732	17,4
<i>Obveze za financijske rashode</i>				
Obveze za ostale financijske rashode	167	4.357	-	0,0
Ukupno obveze za financijske rashode		4.357	-	0,0
<i>Ostale obveze</i>				
Obveze za poreze	171	201	2.206	1.097,5
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	79.075	64.270	81,3
Ukupno ostale obveze		79.276	66.476	83,9
<i>Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja</i>				
Odgođeno plaćanje rashoda	191	14.025	-	0,0
Ukupno odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja		14.025	-	0,0
Ukupno		4.239.849	870.395	20,5

7. Vlastiti izvori

			u kn	
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
Višak prihoda	199	1.374.812	3.165.162	230,2
Ukupno		1.374.812	3.165.162	230,2

8. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

			u kn	
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
Prihodi od pružanja usluga	004	7.494.397	1.661.311	22,2
Ukupno		7.494.397	1.661.311	22,2

9. Prihodi od članarina i članskih doprinosa

			u kn	
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
Članarine	006	899.108	927.629	103,2
Ukupno		899.108	927.629	103,2

10. Prihodi po posebnim propisima

			u kn	
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	3.597.965	3.888.343	108,1
Ukupno		3.597.965	3.888.343	108,1

11. Prihodi od imovine

			u kn	
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
<i>Prihodi od financijske imovine</i>				
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	3.511	1.826	52,0
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	207.463	134.551	64,9
<i>Ukupno prihodi od financijske imovine</i>		210.974	136.377	64,6
<i>Prihodi od nefinancijske imovine</i>				
Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	-	23.500	-
<i>Ukupno prihodi od nefinancijske imovine</i>		-	23.500	-
Ukupno		210.974	159.877	75,8

12. Prihodi od donacija

			u kn	
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
<i>Prihodi od donacija iz proračuna</i>				
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	611.820	20.000	3,3
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	860.000	419.907	48,8
<i>Ukupno prihodi od donacija iz proračuna</i>		1.471.820	439.907	29,9
<i>Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija</i>				
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	3.822.333	7.429.423	194,4
<i>Ukupno prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija</i>		3.822.333	7.429.423	194,4
Ukupno		5.294.153	7.869.330	148,6

13. Ostali prihodi

			u kn	
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
<i>Ostali nespomenuti prihodi</i>				
Otpis obveza	046	17	152	894,1
Naplaćena otpisana potraživanja	047	-	34.730	-
Ostali nespomenuti prihodi	048	548.012	22.297	4,1
<i>Ukupno ostali nespomenuti prihodi</i>		548.029	57.179	10,4
Ukupno		548.029	57.179	10,4

14. Rashodi za radnike

		u kn		
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
Plaće	057	719.231	1.287.763	179,0
Ostali rashodi za radnike	061	370.875	29.254	7,9
Doprinosi na plaće	062	184.687	212.481	115,0
Ukupno		1.274.793	1.529.498	120,0

15. Materijalni rashodi

		u kn		
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
Naknadne troškova radnicima	068	267.479	139.455	52,1
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	072	79.385	550	0,7
Naknade volonterima	077	32.898	-	0,0
<i>Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa</i>				
Naknade troškova službenih putovanja	084	3.290.095	3.028.999	92,1
Naknade ostalih troškova	085	81.489	-	0,0
<i>Ukupno naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa</i>		3.371.584	3.028.999	89,8
<i>Rashodi za usluge</i>				
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	171.259	50.797	29,7
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	76.455	14.120	18,5
Usluge promidžbe i informiranja	090	406.368	451.821	111,2
Komunalne usluge	091	52.708	22.971	43,6
Zakupnine i najamnine	092	2.767.088	147.320	5,3
Zdravstvene i veterinarske usluge	093	6.300	8.900	141,3
Intelektualne i osobne usluge	094	2.901.021	4.806.489	165,7
Ostale usluge	096	3.022.708	371.922	12,3
<i>Ukupno rashodi za usluge</i>		9.403.907	5.874.340	62,5
Rashodi za materijal i energiju	097	744.424	475.056	63,8
<i>Ostali nespomenuti materijalni rashodi</i>				
Premije osiguranja	103	49.707	74.305	149,5
Reprezentacija	104	311.679	222.853	71,5
Članarine	105	642.363	83.969	13,1
Kotizacije	106	-	284.547	-
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	215.935	278.028	128,8
<i>Ukupno ostali nespomenuti materijalni rashodi</i>		1.219.684	943.702	77,4
Ukupno		15.119.361	10.462.102	69,2

Intelektualne i osobne usluge uključuju nagrade za postignute rezultate na sportskim natjecanjima.

Nagrada za sudjelovanje na finalnom natjecanju Davis Cup-a Lille u 2018. u ukupnom iznosu od 3.891.318 kn uključena je u trošak 2019. godine, nakon donošenja odluke o rasporedu nagrada u siječnju 2019., a što je trenutak nastanka obveze Saveza za isplatu takvih naknada.

Prihod od ITF-a iz kojeg su nagrade isplaćene je također uplaćen u 2019. godini i sukladno računovodstvenim politikama Saveza je evidentiran u 2019. godini u okviru prihoda od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija.

16. Amortizacija

		u kn		
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine		49.450	184.914	373,9
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine		1.250	1.500	120,0
Ukupno	108	50.700	186.413	367,7

17. Financijski rashodi

		u kn		
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	34.825	28.388	81,5
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	74.775	172.781	231,1
Zatezne kamate	118	-	48	-
Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	6.063	-	0,0
Ukupno		115.663	201.217	174,0

18. Donacije

		u kn		
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
Tekuće donacije	122	241.570	176.400	73,0
Ukupno		241.570	176.400	73,0

19. Ostali rashodi

		u kn		
	AOP	Prethodna godina 2018.	Tekuća godina 2019.	Index
Penali, ležarine i drugo	131	7.833	741	9,5
Otpisana potraživanja	136	2.046.538	-	0,0
Rashodi za ostala porezna davanja	137	-	431	-
Ostali nespomenuti rashodi	138	28.738	150.193	522,6
Ukupno		2.083.109	151.365	7,3

Financijski izvještaji na stranicama od 5 do 43 odobreni su dana 17. srpnja 2020. te su potpisani u znak odobrenja.

HRVATSKI TENISKI SAVEZ
Gundulićeva 3
10 000 Zagreb



Nikolina Babić
Predsjednica Saveza

PRILOG 1. Razlika javno objavljenih financijski izvještaji i revidiranih financijskih izvještaja

Revidirani godišnji financijski izvještaji Saveza za 2019. i 2018. godinu prikazani na stranicama 5 do 27 razlikuju se od godišnjih financijskih izvještaja za 2019. i 2018. godinu objavljenih na stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske u Registru neprofitnih organizacija te su razlike prikazane u nastavku:

BILANCA

BIL-NPF

u kn

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
IMOVINA (AOP 002+074)	001	5.827.686	5.614.661	-213.025		4.031.659	4.035.557	3.898
Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	196.023	196.023	0		8.670	8.670	0
Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0	0	0		0	0	0
Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	0		0	0	0
Zemljište	005			0				0
Rudna bogatstva	006			0				0
Ostala prirodna materijalna imovina	007			0				0
Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	0		0	0	0
Patenti	009			0				0
Koncesije	010			0				0
Licence	011			0				0
Ostala prava	012			0				0
Goodwill	013			0				0
Osnivački izdaci	014			0				0
Izdaci za razvoj	015			0				0
Ostala nematerijalna imovina	016			0				0
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			0				0
Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	196.023	196.023	0		8.670	8.670	0
Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	0	0	0		0	0	0
Stambeni objekti	020			0				0

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
Poslovni objekti	021			0				0
Ostali građevinski objekti	022			0				0
Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	1.071.181	1.071.181	0		220.895	220.895	0
Uredska oprema i namještaj	024	438.051	438.051	0		201.571	201.571	0
Komunikacijska oprema	025	87.488	87.488	0		4.579	4.579	0
Oprema za održavanje i zaštitu	026			0				0
Medicinska i laboratorijska oprema	027			0				0
Instrumenti, uređaji i strojevi	028			0				0
Sportska i glazbena oprema	029	545.642	545.642	0		14.745	14.745	0
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030			0				0
Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	57.812	57.812	0		0	0	0
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	57.812	57.812	0		0	0	0
Ostala prijevozna sredstva	033			0				0
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	0		0	0	0
Knjige u knjižnicama	035			0				0
Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			0				0
Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			0				0
Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			0				0
Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	0		0	0	0
Višegodišnji nasadi	040			0				0
Osnovno stado	041			0				0
Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	9.567	9.567	0		9.567	9.567	0
Ulaganja u računalne programe	043	9.567	9.567	0		9.567	9.567	0
Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044		0	0				0
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045		0	0				0
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	942.537	942.537	0		221.792	221.792	0
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	0		0	0	0

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	0		0	0	0
Plemeniti metali i drago kamenje	049			0				0
Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			0				0
Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	0		0	0	0
Zalihe sitnog inventara	052	48.999	48.999	0		49.730	49.730	0
Sitni inventar u uporabi	053		0	0				0
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	48.999	48.999	0		49.730	49.730	0
Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	0		0	0	0
Građevinski objekti u pripremi	056			0				0
Postrojenja i oprema u pripremi	057			0				0
Prijevozna sredstva u pripremi	058			0				0
Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	0		0	0	0
Višegodišnji nasadi u pripremi	060			0				0
Osnovno stado u pripremi	061			0				0
Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			0				0
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			0				0
Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	0		0	0	0
Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	0		0	0	0
Zalihe za preraspodjelu drugima	066			0				0
Zalihe materijala za redovne potrebe	067			0				0
Zalihe rezervnih dijelova	068			0				0
Zalihe materijala za posebne potrebe	069			0				0
Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	0		0	0	0
Proizvodnja u tijeku	071			0				0
Gotovi proizvodi	072			0				0
Roba za daljnju prodaju	073			0				0
Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	5.631.663	5.418.638	-213.025		4.022.989	4.026.887	3.898

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	3.811.217	3.815.897	4.680		2.618.617	2.618.617	0
Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	3.804.557	3.815.897	11.340		2.617.477	2.617.477	0
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	2.051.696	3.815.897	1.764.201		2.617.477	2.617.477	0
Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	1.752.223		-1.752.223				0
Prijelazni račun	079	638		-638				0
Izdvojena novčana sredstva	080			0				0
Novac u blagajni	081	6.660		-6.660		1.140	1.140	0
Vrijednosnice u blagajni	082			0				0
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	565.856	238.798	-327.058		160.505	160.505	0
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	106.443	106.443	0		0	0	0
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	106.443	106.443	0				0
Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086		0	0				0
Jamčevni polozi	087		0	0				0
Potraživanja od radnika	088	109.353	0	-109.353				0
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	132.355	118.994	-13.361		114.299	114.299	0
Potraživanje za više plaćene poreze	090	80.151	0	-80.151		78.974	78.974	0
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	13.361	80.151	66.790		0	0	0
Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092		0	0				0
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093		0	0				0
Potraživanja za više plaćene doprinose	094	38.843	38.843	0		35.325	35.325	0
Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	217.705	13.361	-204.344		46.206	46.206	0
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096		0	0				0
Potraživanja za naknade štete	097		0	0				0
Potraživanja za predujmove	098		13.361	13.361		23.301	23.301	0
Ostala nespomenuta potraživanja	099	217.705	0	-217.705		22.905	22.905	0
Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	0		0	0	0

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
Zajmovi građanima i kućanstvima	101		0	0				0
Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	1.615.750	1.615.750	0				0
Zajmovi ostalim subjektima	103		0	0				0
Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	1.615.750	1.615.750	0				0
Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	0		33.275	33.275	0
Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	0		0	0	0
Čekovi-tuzemni	107			0				0
Čekovi-inozemni	108			0				0
Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	0		0	0	0
Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			0				0
Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			0				0
Mjenice (AOP 113+114)	112	28.727	28.727	0		0	0	0
Mjenice – tuzemne	113	28.727	28.727	0				0
Mjenice – inozemne	114			0				0
Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	0		33.275	33.275	0
Obveznice – tuzemne	116			0				0
Obveznice – inozemne	117			0		33.275	33.275	0
Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	0		0	0	0
Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			0				0
Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			0				0
Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	0		0	0	0
Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			0				0
Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			0				0
Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124	28.727	28.727	0				0
Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	0		0	0	0
Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	0		0	0	0
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			0				0

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			0				0
Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	1.028.600	1.028.600	0		0	0	0
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	1.028.600	1.028.600	0				0
Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131		0	0				0
Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	1.028.600	1.028.600	0				0
Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	1.254.590	1.363.943	109.353		694.262	694.262	0
Potraživanja od kupaca	134	1.734.841	1.734.841	0		757.113	757.113	0
Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			0				0
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			0				0
Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	0		0	0	0
Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			0				0
Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			0				0
Ostala nespomenuta potraživanja	140		109.353	109.353				0
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	480.251	480.251	0		62.851	62.851	0
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0	0	0		516.330	520.228	3.898
Rashodi budućih razdoblja	143			0			232.233	232.233
Nedospjela naplata prihoda	144			0		516.330	287.995	-228.335
				0				0
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	5.827.686	5.614.661	-213.025		4.031.658	4.035.557	3.899
Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	4.447.842	4.239.849	-207.993		870.395	870.395	0
Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	4.433.817	4.225.824	-207.993		870.395	870.395	0
Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	132.108	138.600	6.492		106.187	106.187	0
Obveze za plaće – neto	149	75.453	75.453	0		61.423	61.423	0
Obveze za naknade plaća – neto	150		0	0				0
Obveze za plaće u naravi – neto	151		0	0				0
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	14.721	14.741	20		9.626	9.626	0
Obveze za doprinose iz plaća	153	22.549	27.214	4.665		17.762	17.762	0

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
Obveze za doprinose na plaće	154	19.385	19.392	7		14.654	14.654	0
Ostale obveze za radnike	155		1.800	1.800		2.722	2.722	0
Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	4.222.431	4.003.591	-218.840		697.732	697.732	0
Naknade troškova radnicima	157	10.573	7.511	-3.062		2.672	2.672	0
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158		0	0				0
Naknade volonterima	159		0	0				0
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	1.459.110	1.460.713	1.603		139.109	139.109	0
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.642.232	1.424.850	-217.382		538.565	538.565	0
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	1.110.516	1.110.517	1		14.530	14.530	0
Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163		0	0		2.856	2.856	0
Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	4.357	4.357		0	0	0
Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			0				0
Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			0				0
Obveze za ostale financijske rashode	167		4.357	4.357				0
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			0				0
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			0				0
Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	79.278	79.276	-2		66.476	66.476	0
Obveze za poreze	171	203	201	-2		2.206	2.206	0
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	79.075	79.075	0		64.270	64.270	0
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173			0				0
Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	0		0	0	0
Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	0		0	0	0
Obveze za čekove – tuzemne	176			0				0
Obveze za čekove – inozemne	177			0				0
Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	0		0	0	0
Obveze za mjenice – tuzemne	179			0				0
Obveze za mjenice – inozemne	180			0				0

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			0				0
Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	0	0		0	0	0
Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	0		0	0	0
Obveze za kredite u zemlji	184			0				0
Obveze za kredite iz inozemstva	185			0				0
Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	0		0	0	0
Obveze za zajmove u zemlji	187			0				0
Obveze za zajmove iz inozemstva	188			0				0
Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			0				0
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	14.025	14.025	0		0	0	0
Odgođeno plaćanje rashoda	191	14.025	14.025	0				0
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	0	0		0	0	0
Unaprijed plaćeni prihodi	193			0				0
Odgođeno priznavanje prihoda	194			0				0
Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	1.379.844	1.374.812	-5.032		3.161.263	3.165.162	3.899
Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	0	0	0		0	0	0
Vlastiti izvori	197			0				0
Revalorizacijska rezerva	198			0				0
Višak prihoda	199	1.379.844	1.374.812	-5.032		3.161.263	3.165.162	3.899
Manjak prihoda	200			0				0

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
PR-RAS-NPF

u kn

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	18.044.626	18.044.626	0		14.792.004	14.563.669	-228.335
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	7.494.397	7.494.397	0		1.661.311	1.661.311	0
Prihodi od prodaje roba	003			0				0
Prihodi od pružanja usluga	004	7.494.397	7.494.397	0		1.661.311	1.661.311	0
Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	899.108	899.108	0		927.629	927.629	0
Članarine	006	899.108	899.108	0		927.629	927.629	0
Članski doprinosi	007			0				0
Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	3.597.965	3.597.965	0		4.116.678	3.888.343	-228.335
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009		0	0				0
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	3.597.965	3.597.965	0		4.116.678	3.888.343	-228.335
Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	210.974	210.974	0		159.877	159.877	0
Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	210.974	210.974	0		136.377	136.377	0
Prihodi od kamata za dane zajmove	013			0				0
Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014		0	0				0
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	3.511	3.511	0		1.826	1.826	0
Prihodi od zateznih kamata	016		0	0				0
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	207.463	207.463	0		134.551	134.551	0
Prihodi od dividendi	018			0				0
Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			0				0
Ostali prihodi od financijske imovine	020			0				0
Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	0		23.500	23.500	0
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			0				0
Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			0		23.500	23.500	0
Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	5.294.153	5.294.153	0		7.869.330	7.869.330	0
Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	1.471.820	1.471.820	0		439.907	439.907	0

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	611.820	611.820	0		20.000	20.000	0
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	860.000	860.000	0		419.907	419.907	0
Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028		0	0				0
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029		0	0				0
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	3.822.333	3.822.333	0		7.429.423	7.429.423	0
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	3.822.333	3.822.333	0		7.429.423	7.429.423	0
Prihodi od institucija i tijela EU	032			0				0
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	0		0	0	0
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			0				0
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			0				0
Prihodi od građana i kućanstava	036			0				0
Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	0		0	0	0
Ostali prihodi od donacija	038			0				0
Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			0				0
Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	548.029	548.029	0		57.179	57.179	0
Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	0	0		0	0	0
Prihodi od naknade šteta	042			0				0
Prihod od refundacija	043			0				0
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			0				0
Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	548.029	548.029	0		57.179	57.179	0
Otpis obveza	046	17	17	0		152	152	0
Naplaćena otpisana potraživanja	047		0	0		34.730	34.730	0
Ostali nespomenuti prihodi	048	548.012	548.012	0		22.297	22.297	0
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	0		0	0	0
Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			0				0
Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			0				0
Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			0				0

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			0				0
				0				0
RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	18.880.165	18.885.197	5.032		12.939.229	12.706.995	-232.234
Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	1.704.228	1.274.793	-429.435		1.529.498	1.529.498	0
Plaće (AOP 057 do 060)	056	791.326	719.231	-72.095		1.287.763	1.287.763	0
Plaće za redovan rad	057	791.326	719.231	-72.095		1.287.763	1.287.763	0
Plaće u naravi	058			0				0
Plaće za prekovremeni rad	059			0				0
Plaće za posebne uvjete rada	060			0				0
Ostali rashodi za radnike	061	728.215	370.875	-357.340		29.254	29.254	0
Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	184.687	184.687	0		212.481	212.481	0
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	170.220	170.220	0		212.481	212.481	0
Doprinosi za zapošljavanje	064	14.467	14.467	0				0
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065		0	0				0
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066		0	0				0
Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	14.660.273	15.119.362	459.089		10.694.336	10.462.102	-232.234
Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	921.780	267.479	-654.301		139.455	139.455	0
Službena putovanja	069	896.455	241.865	-654.590		66.751	66.751	0
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	25.325	25.614	289		72.443	72.443	0
Stručno usavršavanje radnika	071		0	0		261	261	0
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	117.818	79.385	-38.433		550	550	0
Naknade za obavljanje aktivnosti	073		0	0				0
Naknade troškova službenih putovanja	074	57.436	19.003	-38.433		550	550	0
Naknade ostalih troškova	075	60.382	60.382	0				0
Ostale naknade	076		0	0				0
Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	32.898	32.898		0	0	0
Naknade za obavljanje djelatnosti	078		0	0				0

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
Naknade troškova službenih putovanja	079		32.898	32.898				0
Naknade ostalih troškova	080		0	0				0
Ostale naknade	081		0	0				0
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	3.156.810	3.371.584	214.774		3.028.999	3.028.999	0
Naknade za obavljanje aktivnosti	083	445.351	0	-445.351				0
Naknade troškova službenih putovanja	084	2.661.767	3.290.095	628.328		3.028.999	3.028.999	0
Naknade ostalih troškova	085	49.692	81.489	31.797				0
Ostale naknade	086		0	0				0
Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	8.533.992	9.403.907	869.915		5.874.340	5.874.340	0
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	171.298	171.259	-39		50.797	50.797	0
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	76.456	76.455	-1		14.120	14.120	0
Usluge promidžbe i informiranja	090	406.368	406.368	0		451.821	451.821	0
Komunalne usluge	091	52.708	52.708	0		22.971	22.971	0
Zakupnine i najamnine	092	2.767.088	2.767.088	0		147.320	147.320	0
Zdravstvene i veterinarske usluge	093	6.300	6.300	0		8.900	8.900	0
Intelektualne i osobne usluge	094	1.999.317	2.901.021	901.704		4.806.489	4.806.489	0
Računalne usluge	095		0	0				0
Ostale usluge	096	3.054.457	3.022.708	-31.749		371.922	371.922	0
Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	744.424	744.425	1		475.056	475.056	0
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	210.218	210.219	1		14.539	14.539	0
Materijal i sirovine	099	402.255	402.255	0		332.098	332.098	0
Energija	100	120.182	120.182	0		122.790	122.790	0
Sitan inventar i auto gume	101	11.769	11.769	0		5.629	5.629	0
Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.185.449	1.219.684	34.235		1.175.936	943.702	-232.234
Premije osiguranja	103	49.707	49.707	0		74.305	74.305	0
Reprezentacija	104	301.445	311.679	10.234		222.853	222.853	0
Članarine	105	7.965	642.363	634.398		316.203	83.969	-232.234

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
Kotizacije	106	634.398	0	-634.398		284.547	284.547	0
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	191.934	215.935	24.001		278.028	278.028	0
Rashodi amortizacije	108	50.700	50.700	0		186.413	186.413	0
Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	116.230	115.663	-567		201.217	201.217	0
Kamate za izdane vrijednosne papire	110			0				0
Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	0		0	0	0
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112			0				0
Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			0				0
Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			0				0
Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	116.230	115.663	-567		201.217	201.217	0
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	34.825	34.825	0		28.388	28.388	0
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	75.341	74.775	-566		172.781	172.781	0
Zatezne kamate	118	24	0	-24		48	48	0
Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	6.040	6.063	23				0
Donacije (AOP 121+125)	120	226.200	241.570	15.370		176.400	176.400	0
Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	226.200	241.570	15.370		176.400	176.400	0
Tekuće donacije	122	226.200	241.570	15.370		176.400	176.400	0
Stipendije	123			0				0
Tekuće donacije iz EU sredstava	124			0				0
Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	0		0	0	0
Kapitalne donacije	126			0				0
Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			0				0
Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	2.122.534	2.083.109	-39.425		151.365	151.365	0
Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	7.833	7.833	0		741	741	0
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130		0	0				0
Penali, ležarine i drugo	131	7.833	7.833	0		741	741	0
Naknade šteta radnicima	132		0	0				0

		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika		Podaci u Registru neprofitnih organizacija	Revidirani financijski izvještaji	Razlika
		2018	2018	2018		2019	2019	2019
Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133		0	0				0
Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	2.114.701	2.075.276	-39.425		150.624	150.624	0
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135		0	0				0
Otpisana potraživanja	136	2.046.538	2.046.538	0				0
Rashodi za ostala porezna davanja	137		0	0		431	431	0
Ostali nespomenuti rashodi	138	68.163	28.738	-39.425		150.193	150.193	0
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	0		0	0	0
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			0				0
Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			0				0
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			0				0
Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			0				0
Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			0				0
Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			0				0
Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	0		0	0	0
Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	0		0	0	0
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	18.880.165	18.885.197	5.032		12.939.229	12.706.995	-232.234
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	0	0	0		1.852.775	1.856.674	3.899
MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	835.539	840.571	5.032		0	0	0
Višak prihoda – preneseni	151	2.215.383	2.215.383	0		1.308.488	1.308.488	0
Manjak prihoda – preneseni	152		0	0				0
Obveze poreza na dobit po obračunu	153		0	0				0
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	1.379.844	1.374.812	-5.032		3.161.263	3.165.162	3.899
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	0		0	0	0