

**DRŽAVNA AGENCIJA ZA
OSIGURANJE ŠTEDNIH ULOGA I
SANACIJU BANAKA**

-

**Godišnji finansijski
izvještaji**

2019.

SADRŽAJ

IZJAVA O ODGOVORNOSTI DIREKTORICE AGENCIJE	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA OSNIVAČU DRŽAVNE AGENCIJE ZA OSIGURANJE ŠTEDNIH ULOGA I SANACIJU BANAKA	2
BILANCA	5
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA	11
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	15
PRILOG 1.	29

IZJAVA O ODGOVORNOSTI DIREKTORICE AGENCIJE

Direktorica je odgovorna za pripremu financijskih izvještaja za poslovnu 2019. godinu, koji se sastoje od Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima i Bilješki uz financijske izvještaje, i sastavljaju se u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), te je odgovorna za vođenje vjerodostojne računovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme.

Direktorica ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine Agencije te u sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Direktorica je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika, u skladu s računovodstvenim propisima primjenjivim na neprofitne organizacije, koje će se dosljedno primjenjivati, donošenje razumnih i razboritih prosudbi i procjena, pripremu financijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Agencija nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Financijski izvještaji na stranicama 5 do 32 odobreni su 29. lipnja 2020. od strane Direktorice.



Marija Hrebac
Direktorica Državne agencije za
osiguranje štednih uloga i
sanaciju banaka





Revizija • Savjetovanje

Antares revizija d.o.o. za reviziju
Heinzelova 62/a, 10000 Zagreb, Republika Hrvatska
tel: +385 (0)1 6386 316, fax: +385 (0)1 6386 317

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA OSNIVAČU DRŽAVNE AGENCIJE ZA OSIGURANJE ŠTEDNIH ULOGA I SANACIJU BANAKA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka („Agencija“) 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 Balance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Agencije 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

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 Agencije 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.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Agencija 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 Agencije, 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.

Ostala pitanja - javno objavljeni financijski izvještaji

Revidirani godišnji financijski izvještaji Agencije prikazani na stranicama 5 do 14 razlikuju se od godišnjih financijskih izvještaja objavljenih na stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske u okviru Registra neprofitnih organizacija. Razlike su posljedica klasifikacijskih ispravaka. Razlike između revidiranih financijskih izvještaja Agencije i izvještaja objavljenih u okviru Registra prikazane su u Prilogu 1. ovog izvještaja.



Revizija • Savjetovanje

Antares revizija d.o.o. za reviziju
Heinzelova 62/a, 10000 Zagreb, Republika Hrvatska
tel: +385 (0)1 6386 316, fax: +385 (0)1 6386 317

Odgovornost Direktorice za godišnje financijske izvještaje

Direktorica Agencije odgovorna je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje ona 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 Agencijom su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Agencija.

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 prijevare 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 Agencije.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dala Direktorica Agencije i s tim povezanih objava.



Revizija • Savjetovanje

Antares revizija d.o.o. za reviziju
Heinzelova 62/a, 10000 Zagreb, Republika Hrvatska
tel: +385 (0)1 6386 316, fax: +385 (0)1 6386 317

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, 29. lipnja 2020.

ANTARES REVIZIJA d.o.o. za reviziju
Heinzelova 62a
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

Ivana Matovina

Direktor, Hrvatski ovlaštani revizor

Antares
revizija d.o.o.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019.
BIL-NPF

U kn

OPIS	AOP	Bilješke	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
IMOVINA (AOP 002+074)	001		7.427.364.661	8.151.003.510	109,7
Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002		3.686.044	3.554.378	96,4
Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	4	32.723	11.676	35,7
Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004		0	0	-
Zemljište	005				-
Rudna bogatstva	006				-
Ostala prirodna materijalna imovina	007				-
Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008		273.592	294.991	107,8
Patenti	009				-
Koncesije	010				-
Licence	011		273.592	294.991	107,8
Ostala prava	012				-
Goodwill	013				-
Osnivački izdaci	014				-
Izdaci za razvoj	015				-
Ostala nematerijalna imovina	016				-
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017		240.869	283.315	117,6
Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	5	3.008.801	2.898.182	96,3
Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019		2.814.000	2.846.660	101,2
Stambeni objekti	020				-
Poslovni objekti	021		2.814.000	2.846.660	101,2
Ostali građevinski objekti	022				-
Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023		4.125.827	4.615.510	111,9
Uredska oprema i namještaj	024		3.418.503	3.882.489	113,6
Komunikacijska oprema	025		133.323	133.323	100,0
Oprema za održavanje i zaštitu	026		574.001	599.698	104,5
Medicinska i laboratorijska oprema	027				-
Instrumenti, uređaji i strojevi	028				-
Sportska i glazbena oprema	029				-
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030				-
Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031		0	0	-
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032				-
Ostala prijevozna sredstva	033				-
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034		500.155	500.155	100,0
Knjige u knjižnicama	035				-
Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036		500.155	500.155	100,0
Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037				-
Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038				-
Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039		0	0	-
Višegodišnji nasadi	040				-
Osnovno stado	041				-
Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042		1.612.974	0	0,0
Ulaganja u računalne programe	043		1.612.974	0	0,0
Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044				-
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045				-
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046		6.044.155	5.064.143	83,8

BILANCA (NASTAVAK)
stanje na dan 31.12.2019.
BIL-NPF

U kn

OPIS	AOP	Bilješke	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047		0	0	-
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048		0	0	-
Plemeniti metali i drago kamenje	049				-
Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050				-
Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051		0	0	-
Zalihe sitnog inventara	052				-
Sitni inventar u uporabi	053		81.589	86.702	106,3
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054		81.589	86.702	106,3
Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055		0	0	-
Građevinski objekti u pripremi	056				-
Postrojenja i oprema u pripremi	057				-
Prijevozna sredstva u pripremi	058				-
Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059		0	0	-
Višegodišnji nasadi u pripremi	060				-
Osnovno stado u pripremi	061				-
Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062				-
Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063				-
Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064		644.520	644.520	100,0
Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065		0	0	-
Zalihe za preraspodjelu drugima	066				-
Zalihe materijala za redovne potrebe	067				-
Zalihe rezervnih dijelova	068				-
Zalihe materijala za posebne potrebe	069				-
Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070		0	0	-
Proizvodnja u tijeku	071				-
Gotovi proizvodi	072				-
Roba za daljnju prodaju	073		644.520	644.520	100,0
Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	6	7.423.678.617	8.147.449.132	109,7
Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075		158.756.098	1.088.936.923	685,9
Novac u banci (AOP 077 do 079)	076		158.756.098	1.088.936.923	685,9
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077		158.756.098	1.088.936.923	685,9
Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078				-
Prijelazni račun	079				-
Izdvojena novčana sredstva	080				-
Novac u blagajni	081				-
Vrijednosnice u blagajni	082				-
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083		2.280.582	2.516.992	110,4
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084		0	0	-
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085				-
Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086				-
Jamčevni polozi	087		2.176.732	2.407.040	110,6
Potraživanja od radnika	088		0	4.564	-

BILANCA (NASTAVAK)
stanje na dan 31.12.2019.
BIL-NPF

U kn

OPIS	AOP	Bilješke	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089		0	12	-
Potraživanja za više plaćene poreze	090				-
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091				-
Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092				-
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093				-
Potraživanja za više plaćene doprinose	094		0	12	-
Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095		103.850	105.376	101,5
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096		13.142	15.522	118,1
Potraživanja za naknade štete	097				-
Potraživanja za predujmove	098		88.590	89.854	101,4
Ostala nespomenuta potraživanja	099		2.118	0	0,0
Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100		0	0	-
Zajmovi građanima i kućanstvima	101				-
Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102				-
Zajmovi ostalim subjektima	103				-
Ispravak vrijednosti danih zajmova	104				-
Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105		5.817.275.007	5.859.588.320	100,7
Čekovi (AOP 107+108)	106		0	0	-
Čekovi-tuzemni	107				-
Čekovi-inozemni	108				-
Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109		0	0	-
Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110				-
Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111				-
Mjenice (AOP 113+114)	112		0	0	-
Mjenice – tuzemne	113				-
Mjenice – inozemne	114				-
Obveznice (AOP 116+117)	115		60.653.637	60.322.571	99,5
Obveznice – tuzemne	116		60.653.637	60.322.571	99,5
Obveznice – inozemne	117				-
Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118		0	0	-
Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119				-
Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120				-
Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121		5.756.621.370	5.799.265.749	100,7
Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122		5.756.621.370	5.799.265.749	100,7
Ostali inozemni vrijednosni papiri	123				-
Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124				-
Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125		584.690.800	584.690.800	100,0
Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126		583.690.800	583.690.800	100,0
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127		583.690.800	583.690.800	100,0
Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128				-
Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129		1.000.000	1.000.000	100,0
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130		1.000.000	1.000.000	100,0
Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131				-
Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132				-

BILANCA (NASTAVAK)
stanje na dan 31.12.2019.
BIL-NPF

U kn

OPIS	AOP	Bilješke	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133		860.676.130	611.716.097	71,1
Potraživanja od kupaca	134		1.293.753.980	1.029.152.162	79,5
Potraživanja za članarine i članske doprinose	135				-
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136		129.549.446	145.191.231	112,1
Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137		6.383.654	6.383.654	100,0
Potraživanja za prihode od financijske imovine	138		6.358.904	6.358.904	100,0
Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139		24.750	24.750	100,0
Ostala nespomenuta potraživanja	140		314.733	314.733	100,0
Ispravak vrijednosti potraživanja	141		569.325.683	569.325.683	100,0
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142		0	0	-
Rashodi budućih razdoblja	143				-
Nedospjela naplata prihoda	144				-

BILANCA (NASTAVAK)
stanje na dan 31.12.2019.
BIL-NPF

U kn

OPIS	AOP	Bilješke	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145		7.427.364.661	8.151.003.510	109,7
Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	7	20.260.907	16.287.227	80,4
Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147		4.866.061	6.100.764	125,4
Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148		319.197	333.929	104,6
Obveze za plaće – neto	149		170.858	164.954	96,5
Obveze za naknade plaća – neto	150				-
Obveze za plaće u naravi – neto	151				-
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152		32.553	60.599	186,2
Obveze za doprinose iz plaća	153		53.693	57.505	107,1
Obveze za doprinose na plaće	154		46.797	45.051	96,3
Ostale obveze za radnike	155		15.296	5.820	38,0
Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156		267.189	254.891	95,4
Naknade troškova radnicima	157		5.892	4.772	81,0
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158				-
Naknade volonterima	159				-
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160				-
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161		261.297	250.119	95,7
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162				-
Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163				-
Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164		3.520.443	1.850.311	52,6
Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165				-
Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166				-
Obveze za ostale financijske rashode	167		3.520.443	1.850.311	52,6
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168				-
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169				-
Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170		759.232	3.661.633	482,3
Obveze za poreze	171				-
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		32.625	17.718	54,3
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173		726.607	3.643.915	501,5
Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174		0	0	-
Obveze za čekove (AOP 176+177)	175		0	0	-
Obveze za čekove – tuzemne	176				-
Obveze za čekove – inozemne	177				-
Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178		0	0	-
Obveze za mjenice – tuzemne	179				-
Obveze za mjenice – inozemne	180				-
Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181				-
Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182		0	0	-
Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183		0	0	-
Obveze za kredite u zemlji	184				-
Obveze za kredite iz inozemstva	185				-

BILANCA (NASTAVAK)
stanje na dan 31.12.2019.
BIL-NPF

					U kn
OPIS	AOP	Bilješke	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186		0	0	-
Obveze za zajmove u zemlji	187				-
Obveze za zajmove iz inozemstva	188				-
Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189				-
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190		15.394.846	10.186.463	66,2
Odgođeno plaćanje rashoda	191		15.394.846	10.186.463	66,2
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192		0	0	-
Unaprijed plaćeni prihodi	193				-
Odgođeno priznavanje prihoda	194				-
Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	8	7.407.103.754	8.134.716.283	109,8
Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196		947.264.434	682.737.148	72,1
Vlastiti izvori	197		947.264.434	682.737.148	72,1
Revalorizacijska rezerva	198				-
Višak prihoda	199		6.459.839.320	7.451.979.135	115,4
Manjak prihoda	200				-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	9	1.547.830.953	1.547.830.953	100,0
Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	9	1.547.830.953	1.547.830.953	100,0

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2019.
PR-RAS-NPF

U kn					
OPIS	AOP	Bilješke	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	10	1.097.718.292	1.000.847.100	91,2
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002		528.801	433.164	81,9
Prihodi od prodaje roba	003				-
Prihodi od pružanja usluga	004		528.801	433.164	81,9
Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005		0	0	-
Članarine	006				-
Članski doprinosi	007				-
Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008		696.828.755	724.603.907	104,0
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009				-
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010		696.828.755	724.603.907	104,0
Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011		398.465.124	273.541.760	68,6
Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012		398.464.086	273.541.760	68,6
Prihodi od kamata za dane zajmove	013				-
Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014		11.652.895	7.572.039	65,0
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015		8.052	10.798	134,1
Prihodi od zateznih kamata	016				-
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		1.328	50.438	3.798,0
Prihodi od dividendi	018				-
Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019				-
Ostali prihodi od financijske imovine	020		386.801.811	265.908.485	68,7
Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021		1.038	0	0,0
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022		1.038	0	0,0
Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023				-
Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024		0	0	-
Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025		0	0	-
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026				-
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027				-
Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028				-
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029				-
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030		0	0	-
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031				-
Prihodi od institucija i tijela EU	032				-
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033		0	0	-
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034				-
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035				-
Prihodi od građana i kućanstava	036				-
Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037		0	0	-
Ostali prihodi od donacija	038				-
Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039				-

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA (NASTAVAK)
za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2019.
PR-RAS-NPF

U kn

OPIS	AOP	Bilješke	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040		1.895.612	2.268.269	119,7
Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041		26.149	26.128	99,9
Prihodi od naknade šteta	042		0	10.189	-
Prihod od refundacija	043		26.149	15.939	61,0
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044				-
Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045		1.869.463	2.242.141	119,9
Otpis obveza	046				-
Naplaćena otpisana potraživanja	047				-
Ostali nespomenuti prihodi	048		1.869.463	2.242.141	119,9
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049				-
Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050				-
Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051				-
Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052				-
Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053				-
RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	11	9.531.994	8.707.283	91,3
Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055		4.645.711	4.737.785	102,0
Plaće (AOP 057 do 060)	056		3.935.526	3.885.434	98,7
Plaće za redovan rad	057		3.921.106	3.873.826	98,8
Plaće u naravi	058		14.420	11.608	80,5
Plaće za prekovremeni rad	059				-
Plaće za posebne uvjete rada	060				-
Ostali rashodi za radnike	061		56.416	245.529	435,2
Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062		653.769	606.822	92,8
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063		581.020	596.542	102,7
Doprinosi za zapošljavanje	064		63.497	0	0,0
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065		9.252	10.280	111,1
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066				-
Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067		2.082.506	2.083.640	100,1
Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068		276.457	566.981	205,1
Službena putovanja	069		169.669	232.489	137,0
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070		75.394	289.491	384,0
Stručno usavršavanje radnika	071		31.394	45.001	143,3
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072		0	0	-
Naknade za obavljanje aktivnosti	073				-
Naknade troškova službenih putovanja	074				-
Naknade ostalih troškova	075				-
Ostale naknade	076				-
Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077		0	0	-
Naknade za obavljanje djelatnosti.	078				-
Naknade troškova službenih putovanja.	079				-
Naknade ostalih troškova.	080				-
Ostale naknade.	081				-
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082		0	0	-
Naknade za obavljanje aktivnosti..	083				-
Naknade troškova službenih putovanja..	084				-

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA (NASTAVAK)

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2019.

PR-RAS-NPF

U kn

OPIS	AOP	Bilješke	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Naknade ostalih troškova..	085				-
Ostale naknade..	086				-
Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087		1.280.808	1.058.507	82,6
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088		117.626	96.643	82,2
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089		184.378	88.580	48,0
Usluge promidžbe i informiranja	090		47.277	28.615	60,5
Komunalne usluge	091		126.538	120.012	94,8
Zakupnine i najamnine	092		100.662	89.175	88,6
Zdravstvene i veterinarske usluge	093		110	0	0,0
Intelektualne i osobne usluge	094		331.742	262.312	79,1
Računalne usluge	095		203.103	224.611	110,6
Ostale usluge	096		169.372	148.559	87,7
Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097		262.187	203.417	77,6
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098		124.107	103.361	83,3
Materijal i sirovine	099				-
Energija	100		95.975	92.118	96,0
Sitan inventar i auto gume	101		42.105	7.938	18,9
Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102		263.054	254.735	96,8
Premije osiguranja	103		5.955	6.095	102,4
Reprezentacija	104		51.306	69.776	136,0
Članarine	105		133.731	175.919	131,5
Kotizacije	106				-
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		72.062	2.945	4,1
Rashodi amortizacije	108		85.208	193.846	227,5
Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109		272.641	31.202	11,4
Kamate za izdane vrijednosne papire	110				-
Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111		0	0	-
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112				-
Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113				-
Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114				-
Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115		272.641	31.202	11,4
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116		76.166	23.355	30,7
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		172.248	5.216	3,0
Zatezne kamate	118		24.227	2.551	10,5
Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		0	80	-
Donacije (AOP 121+125)	120		0	0	-
Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121		0	0	-
Tekuće donacije	122				-
Stipendije	123				-
Tekuće donacije iz EU sredstava	124				-
Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125		0	0	-
Kapitalne donacije	126		0	0	-
Kapitalne donacije iz EU sredstava	127				-
Ostali rashodi (AOP 129+134)	128		2.445.928	1.660.810	67,9
Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129				-
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130				-
Penali, ležarine i drugo	131		0	0	-
Naknade šteta radnicima	132				-
Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133				-
Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134		2.445.928	1.660.810	67,9
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135				-

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA (NASTAVAK)
za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2019.
PR-RAS-NPF

U kn

OPIS	AOP	Bilješke	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Otpisana potraživanja	136		666.351	0	0,0
Rashodi za ostala porezna davanja	137		5.048	3.672	72,7
Ostali nespomenuti rashodi	138		1.774.529	1.657.138	93,4
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139				-
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140				-
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	-
Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147		0	0	-
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148		9.531.994	8.707.283	91,3
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149		1.088.186.299	992.139.815	91,2
MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150		0	0	-
Višak prihoda – preneseni	151		5.371.653.021	6.459.839.320	120,3
Manjak prihoda – preneseni	152				-
Obveze poreza na dobit po obračunu	153				-
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	12	6.459.839.320	7.451.979.135	115,4
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155		0	0	-
Stanje novčanih sredstava na početku godine	156		1.469.835.938	158.756.098	10,8
Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157		5.944.452.404	6.774.963.659	114,0
Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158		7.255.532.244	5.844.782.835	80,6
Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159		158.756.098	1.088.936.922	685,9
Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160		17	14	82,4
Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161		15	13	86,7
Broj volontera	162				-
Broj sati volontiranja	163				-

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Općenito o Agenciji

Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, Jurišićeva 1/II, 10000 Zagreb, OIB: 94819327944 (dalje u tekstu: Agencija) osnovana je 1994. godine kao neprofitna specijalizirana financijska institucija, temeljem Zakona o Državnoj agenciji za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka (NN 44/94, 79/98, 19/99, 35/00, 60/04, 177/04, 12/12, 15/13) (dalje u tekstu: Zakon).

Agencija je specijalizirana financijska institucija, koja osigurava depozite u kreditnim institucijama, a provodila je i postupke sanacije banaka do prestanka važenja Zakona o sanaciji i restrukturiranju banaka (NN 52/00), te je sanacijsko tijelo ovlašteno za izvršavanje ovlasti za sanaciju i primjenu sanacijskih instrumenata u Republici Hrvatskoj, u skladu s podjelom ovlasti određenim odredbama Zakona o sanaciji kreditnih institucija i investicijskih društava (NN 19/15, 16/19, 47/20).

Utvrđene zadatke Agencija obavlja sukladno navedenom Zakonu, drugim zakonima i Statutu Agencije.

Sukladno Zakonu o Državnoj agenciji za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, tijelo koje upravlja Agencijom je Uprava koju imenuje Vlada Republike Hrvatske i koju čine:

- ministar financija, koji je po položaju predsjednik Uprave,
- predsjednik Odbora za financije i državni proračun Hrvatskoga sabora, član Uprave,
- predsjednik Odbora za gospodarstvo Hrvatskoga sabora, član Uprave.

Od 03.11.2016. do danas Uprava Agencije djeluje u sastavu:

- Doc. dr. sc. Zdravko Marić, predsjednik Uprave
- Grozdana Perić, član Uprave
- Darinko Kosor, član Uprave

Radom Agencije rukovodi glavni izvršni direktor. On zakonski zastupa i predstavlja Agenciju te je odgovoran za njezin rad. Direktor se odabire na temelju poznavanja financijskog sektora i drugih profesionalnih kvalifikacija nužnih za upravljanje Agencijom. Direktorica Agencije je Marija Hrebac.

Obzirom da je prema članku 18. Zakona, Agencija osnovana kao neprofitna organizacija, svoje računovodstvo vodi po propisima donesenim temeljem Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) (dalje u tekstu: ZOFPIRNO) te sastavlja temeljne financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje.

Sukladno Zakonu o osiguranju depozita i Zakonu o sanaciji kreditnih institucija i investicijskih društava dvije osnovne djelatnosti Agencije su upravljanje sustava osiguranja depozita i sanacija kreditnih institucija i investicijskih društava. Obavljanjem djelatnosti za koje je osnovana, Agencija upravlja:

- Fondom osiguranja depozita (FOD),
- Sanacijskim fondom osnovanim 2015. godine (SF)

Ostalom imovinom koja je bila u vlasništvu Agencije do 30. lipnja 2017. godine, a koja je preuzeta u razdoblju od 1994. do 2000. godine kroz postupke "stare" sanacije i privatizacije banaka, upravljao je i njima raspolagao Hrvatski fond za privatizaciju (HFP) / Državni ured za upravljanje

državnom imovinom (DUUDI) / Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP) budući da je ista njima prenesena temeljem Ugovora o gospodarenju dionicama i poslovnim udjelima iz lipnja 2000. godine i kasnije temeljem Zakona o upravljanju državnom imovinom (iz prosinca 2010. i srpnja 2013.).

Od 2013. godine Agencija obavlja i mandatne poslove za Ministarstvo financija koji se također zasebno bilančno iskazuju.

Stoga se i imovina i obveze Agencije knjigovodstveno vode odvojeno, kroz četiri profitna odnosno troškovna centra koji se konsolidiraju u zajedničku bilancu i čine ukupnu imovinu i obveze Agencije.

Sukladno Zakonu o osiguranju depozita i Zakonu o sanaciji kreditnih institucija i investicijskih društava, sredstva Fonda osiguranja depozita i sredstva Sanacijskog fonda prikupljaju se od kreditnih institucija u Republici Hrvatskoj i drže na posebnim računima otvorenim kod HNB-a. Za potrebe isplata osiguranja depozita te platnog prometa vezanog uz redovno poslovanje, Agencija ima otvorene transakcijske račune kod poslovnih banaka i to kod: HPB d.d. i Croatia banka d.d.

Za svu imovinu preuzetu na teret državnog proračuna u postupcima tzv. "starih" sanacija banaka od 1994. do 2000. godine, a kojom temeljem Zakona upravljaju i raspolažu DUUDI i CERP, na kraju svake poslovne godine se utvrđivao višak odnosno manjak prihoda nad rashodima. Temeljem Zakona o osiguranju depozita, ZOFPIRNO i Statuta Agencije višak prihoda nad rashodima od imovine preuzete u postupcima sanacije i privatizacije prenosio se po završetku poslovne godine temeljem Odluke Uprave Agencije u državni proračun, završno sa 31. prosincem 2017. godine budući da je vlasništvo navedene imovine sa 30. lipnjem 2017. godine preneseno na Ministarstvo državne imovine.

Za sredstva Fonda Osiguranja Depozita i sredstva Sanacijskog Fonda ne utvrđuju se viškovi prihoda nad rashodima jer se sva prikupljena sredstva predstavljaju imovinu tih fondova i drže se na posebnim računima kod HNB-a i ista se koriste isključivo za namjene utvrđene Zakonom o osiguranju depozita i Zakonom o sanaciji kreditnih institucija i investicijskih društava.

Na dan 31. prosinca 2019. godine u Agenciji je bilo zaposleno 14 radnika (31. prosinca 2018. godine: 17 radnika).

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa ZOFPIRNO i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15, dalje u tekstu: Pravilnik).

Tijekom ožujka 2020. godine u Republici Hrvatskoj uvedene su određene mjere uslijed pojave pandemije virusa COVID-19 u svijetu. Donesena je Odluka Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske o mjerama ograničavanja okupljanja, rada u trgovini, uslužnih djelatnosti i održavanja sportskih i kulturnih događanja (nadalje: Odluka), koja zahtjeva stroge protuepidemijske mjere i stroge mjere socijalnog distanciranja. Navedenom odlukom zabranjeni su javni događaji i okupljanja više od pet osoba na jednom mjestu, kulturni, sportski i ostali događaji te je obustavljen rad u ugostiteljskim djelatnostima, uslužnim djelatnostima gdje se ostvaruje bliski kontakt s klijentom te djelatnosti trgovine osim onih posebno navedenim u Odluci.

Isto nije uzrokovalo određeni negativan utjecaj na rezultate poslovanja Agencije. Međutim, s obzirom na popuštanje mjera tijekom svibnja i lipnja 2020. godine, Direktorica Agencije smatra da nije dovedena u pitanje mogućnost nastavka poslovanja te su izvještaji pripremljeni pod pretpostavkom vremenski neograničenog poslovanja. S obzirom na i dalje prisutnu neizvjesnost

daljnjeg tijeka situacije, postojećih ograničenja te nemogućnosti razumne procjene kada bi navedene mjere ograničenja mogle prestati, kao i očekivanog pada sveukupne aktivnosti i likvidnosti uslijed općeg usporavanja ekonomije i gospodarske krize, Direktorica Agencije nije u mogućnosti procijeniti eventualne negativne utjecaje na daljnje rezultate poslovanja Agencije.

Uslijed razornog potresa koji je pogodio Grad Zagreb i okolicu, znatno je oštećena građevina u sklopu koje je i poslovni prostor u vlasništvu Agencije te je od strane gradskih institucija proglašena privremeno neupotrebljivom. Direktorica Agencije nije u mogućnosti procijeniti iznos nastale štete, kao niti iznos eventualno potrebnih budućih sanacijskih ulaganja.

Osnova za sastavljanje izvještaja

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

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

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

Imovina i obveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke (HNB). Na dan 31. prosinca 2019., srednji tečaj HNB za 1 euro iznosio je 7,442580 kuna (31. prosinca 2018.: 7, 417575).

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Agencije na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) objavljuju se u financijskim izvještajima. Drugi događaji nastali nakon datuma bilance se objavljuju u bilješkama kada su značajni.

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

(a) Dugotrajna nefinancijska imovina

Do 1. siječnja 2008. godine

Sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 112/93, 10/08 i 7/09 dalje u tekstu: Uredba), dugotrajna nefinancijska imovina, koja obuhvaća neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu iskazivala se je po trošku nabave, koji je uključivao sve troškove direktno povezane s dovođenjem imovine u upotrebu za namjeravanu svrhu i evidentirala se kao trošak u razdoblju u kojem je imovina nabavljena.

Amortizacija se obračunavala na teret vlastitih izvora.

Nakon 1. siječnja 2008. godine

Primjenom odredbi Uredbe odnosno odredbi ZOFPIRNO, dugotrajna nefinancijska imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje

dugotrajne nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Naknadni izdaci već priznate dugotrajne nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritićati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci povećavaju vrijednost imovine iznad početno priznate. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine se priznaju u računu prihoda i rashoda.

Amortizacija se obračunava u skladu s člankom 24. ZOFPIRNO i stopama propisanih Pravilnikom, linearnom metodom pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek upotrebe dugotrajne imovine, počevši od prvog dana iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Zemljište i umjetnička djela se ne amortiziraju.

Opis	Stopa amortizacije	
	2018.	2019.
Licence i ostala prava	prema trajanju iz ugovora	prema trajanju iz ugovora
Pravo korištenja tuđih sredstava (ulaganja u tuđu imovinu)	prema trajanju iz ugovora	prema trajanju iz ugovora
Poslovni objekti	1,25%	1,25%
Uredski namještaj	12,50%	12,50%
Računala i računalna oprema	25,00%	25,00%
Mobilni uređaji	50,00%	50,00%
Ostala uredska oprema	20,00%	20,00%
Oprema za održavanje i zaštitu	20,00%	20,00%

(b) Sitni inventar

Sitan inventar čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 3.500,00 kuna se jednokratno otpisuje kad je stavljen u upotrebu prema odredbama članka 23. stavka 3. ZOFPIRNO.

(c) Prihodi

Prihodi se priznaju primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja, koje podrazumijeva 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, tj. priznaju se u trenutku nastanka događaja, vezano na trenutak isporuke (činidbe) uz opće uvjete mjerljivosti i pouzdanosti naplate (obračunski princip),
- nerekipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi tj. naplaćeni najkasnije u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni do usvajanja financijskih izvještaja za isto razdoblje,
- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjeno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).
- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjeno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

(d) Rashodi

Rashodi se priznaju primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja, koje podrazumijeva da se:

- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

4. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

U kn

Prethodna godina 2018.	Licence	Ukupno
Nabavna vrijednost		
Na dan 31.12.2017.	273.592	273.592
Na dan 31.12.2018.	273.592	273.592
Akumulirana amortizacija		
Na dan 31.12.2017.	(232.033)	(232.033)
Amortizacija razdoblja	(8.836)	(8.836)
Na dan 31.12.2018.	(240.869)	(240.869)
Neto knjigovodstvena vrijednost		
Na dan 31.12.2017.	41.559	41.559
Na dan 31.12.2018.	32.723	32.723

U kn

Tekuća godina 2019.	Licence	Ukupno
Nabavna vrijednost		
Na dan 31.12.2018.	273.592	273.592
Povećanja	2.056	2.056
Usklade stanja s registrom osnovnih sredstava	19.343	19.343
Na dan 31.12.2019.	294.991	294.991
Akumulirana amortizacija		
Na dan 31.12.2018.	(240.869)	(240.869)
Amortizacija razdoblja	(36.185)	(36.185)
Usklade stanja s registrom osnovnih sredstava	(6.261)	(6.261)
Na dan 31.12.2019.	(283.315)	(283.315)
Neto knjigovodstvena vrijednost		
Na dan 31.12.2018.	32.723	32.723
Na dan 31.12.2019.	11.676	11.676

Pozicija "Licence" predstavlja sveukupna ulaganja u kompjuterske licence za programska rješenja i aplikacije koje Agencija koristi za obavljanje svojih djelatnosti.

5. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

U kn

Prethodna godina 2018.	Poslovni objekti	Pogrojenja i oprema	Umjetnička djela	Ulaganja u računalne programe	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Na dan 31.12.2017.	2.814.000	4.033.702	500.155	1.612.974	8.960.831
Povećanja	-	117.822	-	-	117.822
Smanjenja	-	(25.697)	-	-	(25.697)
Na dan 31.12.2018.	2.814.000	4.125.827	500.155	1.612.974	9.052.956
Akumulirana amortizacija					
Na dan 31.12.2017.	(589.934)	(3.802.184)	-	(1.601.361)	(5.993.479)
Amortizacija razdoblja	(35.175)	(38.573)	-	(2.625)	(76.373)
Smanjenja	-	25.697	-	-	25.697
Na dan 31.12.2018.	(625.109)	(3.815.060)	-	(1.603.986)	(6.044.155)
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31.12.2017.	2.224.066	231.518	500.155	11.613	2.967.352
Na dan 31.12.2018.	2.188.891	310.767	500.155	8.988	3.008.801

Poslovni objekt predstavlja jedinu nekretninu u vlasništvu Agencije, a odnosi se na uredski prostor površine 420 m2 kojeg je Agencija kupila od Privredne banke Zagreb d.d. 2002. godine.

Sve ostale nekretnine i zemljišta prenesena su na Ministarstvo državne imovine.

5. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (NASTAVAK)

Tekuća godina 2019.	Poslovni objekti	Postrojenja i oprema	Umjetnička djela	Ulaganja u računalne programe	U kn	
					Ukupno	
Nabavna vrijednost						
Na dan 31.12.2018.	2.814.000	4.125.827	500.155	1.612.974	9.052.956	
Povećanja	32.660	27.463	-	-	60.123	
Usklade stanja s registrom osnovnih sredstava	-	462.220	-	(1.612.974)	(1.150.754)	
Na dan 31.12.2019.	2.846.660	4.615.510	500.155	-	7.962.325	
Akumulirana amortizacija						
Na dan 31.12.2018.	(625.109)	(3.815.060)	-	(1.603.986)	(6.044.155)	
Amortizacija razdoblja	(38.237)	(119.424)	-	-	(157.661)	
Usklade stanja s registrom osnovnih sredstava	-	(466.313)	-	1.603.986	1.137.673	
Na dan 31.12.2019.	(663.346)	(4.400.797)	-	-	(5.064.143)	
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na dan 31.12.2018.	2.188.891	310.767	500.155	8.988	3.008.801	
Na dan 31.12.2019.	2.183.314	214.713	500.155	-	2.898.182	

Poslovni objekt predstavlja jedinu nekretninu u vlasništvu Agencije, a odnosi se na uredski prostor površine 420 m2 kojeg je Agencija kupila od Privredne banke Zagreb d.d. 2002. godine.

Sve ostale nekretnine i zemljišta prenesena su na Ministarstvo državne imovine.

6. FINANCIJSKA IMOVINA

		U kn		
	AOP	2018.	2019.	Indeks 2019./2018.
<i>Novac u banci i blagajni</i>				
Novac na računu kod tuzemne poslovne banaka	077	158.756.098	1.088.936.923	685,9
		158.756.098	1.088.936.923	685,9
Jamčevni polozi	087	2.176.732	2.407.040	110,6
Potraživanja od radnika	088	-	4.564	-
Potraživanja za više plaćene doprinose	094	-	12	-
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	13.142	15.522	118,1
Potraživanja za predujmove	098	88.590	89.854	101,4
Ostala nespomenuta potraživanja	099	2.118	-	0,0
		2.280.582	2.516.992	110,4
<i>Vrijednosni papiri</i>				
Obveznice – tuzemne	116	60.653.637	60.322.571	99,5
Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122	5.756.621.370	5.799.265.749	100,7
		5.817.275.007	5.859.588.320	200,2
<i>Dionice i udjeli u glavnici</i>				
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127	583.690.800	583.690.800	100,0
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	1.000.000	1.000.000	100,0
		584.690.800	584.690.800	100,0
<i>Potraživanja za prihode</i>				
Potraživanja od kupaca	134	1.293.753.980	1.029.152.162	79,5
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	129.549.446	145.191.231	112,1
Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	6.358.904	6.358.904	100,0
Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	24.750	24.750	100,0
Ostala nespomenuta potraživanja	140	314.733	314.733	100,0
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(569.325.683)	(569.325.683)	100,0
		860.676.130	611.716.097	71,1
Ukupno		7.423.678.617	8.147.449.132	109,7

Sva raspoloživa sredstva iz Fonda osiguranja depozita i Fonda za sanaciju Agencija ulaže isključivo u nisko rizične financijske instrumente (sukladno Zakonu o osiguranju depozita i Zakonu o sanaciji institucija i investicijskih društava) odnosno u trezorske zapise i državne obveznice RH.

Vrijednosni papiri predstavljaju ulaganja sredstava fonda sukladno Zakonu o osiguranju štednih uloga u nisko rizične vrijednosne papire koje čine obveznice i trezorski zapisi RH.

Dionice i udjeli u glavnici predstavljaju dionice i udjele Croatia banke d.d., Hrvatske poštanske banke d.d. (koje je Agencije stekla kroz dokapitalizacije navedenih banaka u ranijim razdobljima) te SPV za sanaciju d.o.o. (kojeg je Agencija osnovala za potrebe sanacije Jadranske banke d.d.)

Potraživanja od kupaca predstavljaju potraživanja iz stečajnih masa banaka i štedionica za isplaćene osigurane depozite.

6. FINANCIJSKA IMOVINA (NASTAVAK)

Potraživanja za prihode po posebnim propisima čine premije od osiguranih depozita koje Agencija kvartalno zaračuna kreditnim institucijama pa stanje na dan 31. prosinca 2019. godine čini iznos računa za četvrti kvartal 2019. godine.

7. OBVEZE

				U kn
	AOP	2018.	2019.	Indeks 2019./2018.
<i>Obveze za rashode</i>				
Obveze za radnike	148	319.197	333.929	104,6
Obveze za materijalne rashode	156	267.189	254.891	95,4
Obveze za financijske rashode	164	3.520.443	1.850.311	52,6
		4.106.829	2.439.131	59,4
<i>Ostale obveze</i>				
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	32.625	17.718	54,3
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	726.607	3.643.915	501,5
Odgođeno plaćanje rashoda	191	15.394.846	10.186.463	66
				-
Ukupno		20.260.907	16.287.227	80,4

Smanjenje obveza za financijske rashode čini isplata osiguranih depozita i to na ime Banke splitsko-dalmatinske d.d. u stečaju, Split.

Odgođeno plaćanje rashoda se odnosi na rezervirane troškove za sudske sporove u iznosu od 10.186.463 kune. Ukidanje rezerviranja evidentira se kao umanjenje ostalih nespomenutih rashoda.

Tijekom 2019. godine Agencija izvršila ukidanje rezerviranja za sudske sporove u iznosu od - 5.208.383 kn (2018: 3.292.136 kn).

8. VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Vlastite izvore čine:

- vlastiti izvori, koje čine vlastiti izvori od osnivača i akumulirani izvori od poslovanja prethodnih razdoblja,
- rezultat poslovanja, kojeg čini razlika viška prihoda nad rashodima tekućeg razdoblja.

9. IZVANBILANČNI ZAPISI

U izvanbilančnim zapisima Agencija evidentira sudske sporove koji se vode dugi niz godina čiji je ishod nesiguran te obveze prema deponentima banaka u stečaju koje su u zastari.

Tijekom 2017. godine u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana su potraživanja za neprihodojuće plasmane u iznosu od 130.999.677,49 kuna koji su u postupku sanacije Jadranske banke d.d. Šibenik u sanaciji prebačeni na SPV d.o.o., čija je naplata nesigurna.

Izvanbilančna evidencija na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 1.547.830.953 kune (2018.: 1.547.830.953 kn).

10. PRIHODI

				U kn
	AOP	2018.	2019.	Indeks 2019./2018.
Prihodi od pružanja usluga	002	528.801	433.164	81,9
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	008	696.828.755	724.603.907	104,0
<i>Prihodi od financijske imovine</i>				
Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	11.652.895	7.572.039	65,0
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	8.052	10.798	134,1
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	1.328	50.438	3.798,0
Ostali prihodi od financijske imovine	020	386.801.811	265.908.485	68,7
	012	398.464.086	273.541.760	68,6
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	021	1.038	-	0,0
Ostali nespomenuti prihodi	040	1.895.612	2.268.269	119,7
Ukupno	001	1.097.718.292	1.000.847.100	91,2

Ostali prihodi od financijske imovine odnose se na naknadne prihode od prodaje dionica te prihode iz stečajnih masa banaka.

Ostali nespomenuti prihodi odnose se na povrate sudskih pristojbi, prihode prethodnih godina te prihode od otpisa zastarjelih obveza za isplatu osiguranih depozita.

11. RASHODI

				U kn
	AOP	2018.	2019.	Indeks 2019./2018.
<i>Rashodi za radnike</i>				
Plaće za redovan rad - bruto 1	056	3.935.526	3.885.434	98,7
Ostali rashodi za radnike	061	56.416	245.529	435,2
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	581.020	596.542	102,7
Doprinosi za zapošljavanje	064	63.497	-	-
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	9.252	10.280	111
		4.645.711	4.737.785	101,98
Materijalni rashodi				
<i>Naknade troškova radnicima</i>				
Službena putovanja	069	169.669	232.489	137,0
Naknade za prijevoz na posao i s posla	070	75.394	289.491	384,0
Stručno usavršavanje zaposlenika	071	31.394	45.001	143,3
		276.457	566.981	205,1
<i>Rashodi za usluge</i>				
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	117.626	96.643	82,2
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	184.378	88.580	48,0
Usluge promidžbe i informiranja	090	47.277	28.615	60,5
Komunalne usluge	091	126.538	120.012	94,8
Zakupnine i najamnine	092	100.662	89.175	88,6
Zdravstvene i veterinarske usluge	093	110	-	0,0
Intelektualne i osobne usluge	094	331.742	262.312	79,1
Računalne usluge	095	203.103	224.611	110,6
Ostale usluge	096	169.372	148.559	87,7
		1.280.808	1.058.507	82,6
<i>Rashodi za materijal i energiju</i>				
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	124.107	103.361	83,3
Energija	100	95.975	92.118	96,0
Sitan inventar i auto gume	101	42.105	7.938	18,9
		262.187	203.417	77,6
<i>Ostali nespomenuti materijalni rashodi</i>				
Premije osiguranja	103	5.955	6.095	102,4
Reprezentacija	104	51.306	69.776	136,0
Članarine	105	133.731	175.919	131,5
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	72.062	2.945	4,1
		263.054	254.735	96,8
Materijalni rashodi		2.082.506	2.083.640	100,1
Rashodi amortizacije	108	85.208	193.846	227,5
Financijski rashodi	109	272.641	31.202	11,4
Ostali rashodi	128	2.445.928	1.660.810	68,3
Ukupno		9.531.994	8.707.283	91,3

11. RASHODI (NASTAVAK)

Struktura ostalih rashoda prikazana je kako slijedi:

	U kn	
	2018.	2019.
Credo banka	4.763	-
'Tesla štedna banka d.d.	7.540	-
Parnični troškovi	1.737.219	1.503.168
Izvanredni rashodi po ostalim obvezama iz poslovnog odnosa	-	140.746
Otpisana potraživanja ranijih godina	666.351	-
Ostali rashodi	30.055	16.896
Ukupno	2.445.928	1.660.810

12. VIŠAK PRIHODA TEKUĆE GODINE I PRENESENI VIŠAK RASPOLOŽIV U SLJEDEĆIM RAZDOBLJIMA

		U kn		
	AOP	2018.	2019.	Indeks 2019./2018.
Prihodi	001	1.097.718.292	1.000.847.100	91,2
Rashodi	054	9.531.994	8.707.283	91,3
Višak prihoda tekuće godine		1.088.186.298	992.139.817	91
Preneseni višak prihoda iz prethodne godine	151	5.371.653.021	6.459.839.320	120,3
Višak prihoda raspoloživ u idućem razdoblju	154	6.459.839.319	7.451.979.137	115,4

Razlika između prihoda i rashoda u **2019. godini** iznosi **992.139.817 kuna** i to:

FOD: 803.370.193 kn – predstavlja povećanje imovine fonda (2018.: višak prihoda nad rashodima 904.240.159 kn)

SF: 188.796.411 kn - predstavlja povećanje imovine fonda (2018.: višak prihoda nad rashodima 185.917.998 kn)

Mandatni poslovi: manjak prihoda nad rashodima: 26.787 kn (2018: višak prihoda nad rashodima 86.639 kn), koji je rezultat alokacije troškova prema ključu iz prethodnog razdoblja.

Višak prihoda nad rashodima fonda osiguranja depozita kao i sanacijskog fonda za 2019. godinu predstavlja imovinu tih fondova i zadržava se na računima kod HNB-a za posebne namjene te se može koristiti isključivo u skladu sa Zakonom o osiguranju depozita, odnosno Zakonom o sanaciji kreditnih institucija i investicijskih društava.

Višak prihoda nad rashodima djelatnosti unovčenja imovine preuzete u postupcima sanacija i privatizacije banaka može se **sukladno prijedlogu Direktora Agencije**, po odluci Uprave prenijeti u državni proračun.

Višak prihoda nad rashodima od mandatnih poslova **sukladno prijedlogu Direktora Agencije**, po odluci Uprave prenosi se također u državni proračun.

13. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Sudski sporovi koje Agencija vodi na ime:

- Plaćanja osiguranih depozita CENTAR BANKE, ŠTEDIONICE ZA RAZVOJ I OBNOVU, GRAĐANSKE ŠTEDIONICE, CREDO BANKE,
- iz sanacije DUBROVAČKE BANKE, CROATIA BANKE I RIJEČKE BANKE,
- iz postupaka protiv članova Uprave banaka,
- iz postupka po tužbi punomoćnika DAB-a u vezi zastupanja DAB-a,
- iz postupaka proizašlih iz suvlasničkih sporova i
- iz postupaka proizašlih iz radnog odnosa.

Po procjeni angažiranih vanjskih odvjetnika i pravnika Agencije, sudski troškovi s osnove potencijalnih gubitka sporova po naprijed navedenim osnovama na dan 31. prosinca 2019. godine procjenjuju se u okvirnom iznosu od oko 10 milijuna kuna. Iako su preuzeti u „staroj“ sanaciji i privatizaciji, nisu preneseni s datumom 30. lipnja 2017. godine na Ministarstvo državne imovine, jer bi u tom slučaju njih morao voditi DORH koji ne raspolaže dostatnim sredstvima te stoga, u svrhu sprečavanja dodatnih troškova, je i dalje Agencija zadužena za vođenje istih iz razloga što već ima sklopljene ugovore s odvjetnicima prema kojima se odvjetnik naplaćuje prema uspješnosti u sporu.

Sukladno računovodstvenim propisima i imajući u vidu značajnost iznosa Agencija je evidentirala rezervaciju troškova za navedeni iznos.

14. DODATAJI NAKON DATUMA BILANCE

Tijekom ožujka 2020. godine u Republici Hrvatskoj uvedene su bile određene mjere uslijed pojave pandemije virusa COVID-19 u svijetu. Donesena je bila Odluka Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske o mjerama ograničavanja okupljanja, rada u trgovini, uslužnih djelatnosti i održavanja sportskih i kulturnih događanja (nadalje: Odluka), koja je zahtjeva stroge protuepidemijske mjere i stroge mjere socijalnog distanciranja. Navedenom odlukom zabranjeni su bili javni događaji i okupljanja više od pet osoba na jednom mjestu, kulturni, sportski i ostali događaji te je bio obustavljen rad u ugostiteljskim djelatnostima, uslužnim djelatnostima gdje se ostvaruje bliski kontakt s klijentom te djelatnosti trgovine osim onih posebno navedenim u Odluci.

Isto nije uzrokovalo određeni negativan utjecaj na rezultate poslovanje Agencije. Međutim, s obzirom na popuštanje mjera tijekom svibnja i lipnja 2020. godine, Direktorica Agencije smatra da nije dovedena u pitanje mogućnost nastavka poslovanja te su izvještaji pripremljeni pod pretpostavkom vremenski neograničenog poslovanja. S obzirom na i dalje prisutnu neizvjesnost daljnjeg tijeka situacije, postojećih ograničenja te nemogućnosti razumne procjene kada bi navedene mjere ograničenja mogle prestati, kao i očekivanog pada sveukupne aktivnosti i likvidnosti uslijed općeg usporavanja ekonomije i gospodarske krize, Direktorica Agencije nije u mogućnosti procijeniti eventualne negativne utjecaje na daljnje rezultate poslovanja Agencije.

Uslijed razornog potresa koji je pogodio Grad Zagreb i okolicu, znatno je oštećena građevina u sklopu koje je i poslovni prostor u vlasništvu Agencije te je od strane gradskih institucija proglašena privremeno neupotrebljivom. Direktorica Agencije nije u mogućnosti procijeniti iznos nastale štete, kao niti iznos eventualno potrebnih budućih sanacijskih ulaganja.

PRILOG 1.

Revidirani godišnji financijski izvještaji Agencije prikazani na stranicama 5 do 14 razlikuju se od godišnjih financijskih izvještaja objavljenih na stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske u okviru Registra neprofitnih organizacija te su razlike prikazane u nastavku:

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	JAVNA OBJAVA Stanje 1. siječnja	JAVNA OBJAVA Stanje 31. prosinca	REVIDIRANO Stanje 1. siječnja	REVIDIRANO Stanje 31. prosinca	RAZLIKA Stanje 1. siječnja	RAZLIKA Stanje 31. prosinca
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-6)	9 (5-7)
IMOVINA								
0	IMOVINA (AOP 002+074)	001	7.427.364.661	8.151.003.496	7.427.364.661	8.151.003.510	-	(14)
	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	3.686.044	3.554.377	3.686.044	3.554.378	-	(1)
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	32.723	7.583	32.723	11.676	-	(4.093)
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	240.869	287.408	240.869	283.315	-	4.093
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	3.008.801	2.902.274	3.008.801	2.898.182	-	4.092
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	4.125.827	4.615.509	4.125.827	4.615.510	-	(1)
0221	Uredska oprema i namještaj	024	3.418.503	3.882.488	3.418.503	3.882.489	-	(1)
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	6.044.155	5.060.050	6.044.155	5.064.143	-	(4.093)
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	644.520	644.520	-	-	644.520	644.520
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	644.520	644.520	-	-	644.520	644.520
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	-	-	644.520	644.520	(644.520)	(644.520)
063	Roba za daljnju prodaju	073	-	-	644.520	644.520	(644.520)	(644.520)
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	7.423.678.617	8.147.449.119	7.423.678.617	8.147.449.132	-	(13)
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	2.280.582	2.516.981	2.280.582	2.516.992	-	(11)
123	Potraživanja od radnika	088	-	-	-	4.564	-	(4.564)
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	-	-	-	12	-	(12)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	JAVNA OBJAVA Stanje 1. siječnja	JAVNA OBJAVA Stanje 31. prosina	REVIDIRANO Stanje 1. siječnja	REVIDIRANO Stanje 31. prosina	RAZLIKA Stanje 1. siječnja	RAZLIKA Stanje 31. prosina
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-6)	9 (5-7)
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	-	-	-	12	-	(12)
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	103.850	109.941	103.850	105.376	-	4.565
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	13.142	8.700	13.142	15.522	-	(6.822)
1293	Potraživanja za predjume	098	88.590	-	88.590	89.854	-	(89.854)
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	2.118	101.241	2.118	-	-	101.241
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	860.676.130	611.716.095	860.676.130	611.716.097	-	(2)
161	Potraživanja od kupaca	134	1.293.753.980	1.029.063.570	1.293.753.980	1.029.152.162	-	(88.592)
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	129.549.446	145.191.230	129.549.446	145.191.231	-	(1)
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	6.383.654	6.472.245	6.383.654	6.383.654	-	88.591
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	6.358.904	6.472.245	6.358.904	6.358.904	-	113.341
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	24.750	-	24.750	24.750	-	(24.750)
OBVEZE I VLASTITI IZVORI								
2	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	7.427.364.661	8.151.003.497	7.427.364.661	8.151.003.510	-	(13)
24	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	20.260.907	16.287.214	20.260.907	16.287.227	-	(13)
241	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	4.866.061	6.100.751	4.866.061	6.100.764	-	(13)
2411	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	319.197	333.916	319.197	333.929	-	(13)
2414	Obveze za plaće – neto	149	170.858	164.953	170.858	164.954	-	(1)
2415	Obveze za doprinose iz plaća	152	32.553	60.587	32.553	60.599	-	(12)
2416	Obveze za doprinose iz plaća	153	53.693	58.332	53.693	57.505	-	827
244	Obveze za doprinose na plaće	154	46.797	44.224	46.797	45.051	-	(827)
2443	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	3.520.443	1.845.311	3.520.443	1.850.311	-	(5.000)
249	Obveze za ostale financijske rashode	167	3.520.443	1.845.311	3.520.443	1.850.311	-	(5.000)
2493	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	759.232	3.666.633	759.232	3.661.633	-	5.000
2493	Obveze za predjume, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	726.607	3.648.915	726.607	3.643.915	-	5.000

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	JAVNA OBJAVA Stanje 1. siječnja	JAVNA OBJAVA Stanje 31. prosinca	REVIDIRANO Stanje 1. siječnja	REVIDIRANO Stanje 31. prosinca	RAZLIKA Stanje 1. siječnja	RAZLIKA Stanje 31. prosinca
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-6)	9 (5-7)
PRIHODI								
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	1.097.718.293	1.000.847.101	1.097.718.292	1.000.847.100	1	1
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	528.801	433.165	528.801	433.164	-	1
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	528.801	433.165	528.801	433.164	-	1
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	398.465.125	273.541.760	398.465.124	273.541.760	1	-
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	398.464.087	273.541.760	398.464.086	273.541.760	1	-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	386.801.812	265.908.485	386.801.811	265.908.485	1	-
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	-	-	26.149	26.128	(26.149)	(26.128)
3611	Prihodi od naknade šteta	042	-	-	-	10.189	-	(10.189)
3612	Prihod od refundacija	043	-	-	26.149	15.939	(26.149)	(15.939)
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	1.895.612	2.268.269	1.869.463	2.242.141	26.149	26.128
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	1.895.612	2.268.269	1.869.463	2.242.141	26.149	26.128
RASHODI								
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	9.531.994	8.707.286	9.531.994	8.707.283	-	3
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	4.645.710	4.964.652	4.645.711	4.737.785	(1)	226.867
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	3.119.546	3.139.738	3.935.526	3.885.434	(815.980)	(745.696)
4111	Plaće za redovan rad	057	3.105.126	3.128.130	3.921.106	3.873.826	(815.980)	(745.696)
412	Ostali rashodi za radnike	061	56.416	472.396	56.416	245.529	-	226.867
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.469.748	1.352.518	653.769	606.822	815.979	745.696
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	607.523	596.542	581.020	596.542	26.503	-
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	66.500	-	63.497	-	3.003	-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	795.725	755.976	9.252	10.280	786.473	745.696
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	2.082.506	1.859.675	2.082.506	2.083.640	-	(223.965)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	JAVNA OBJAVA Stanje 1. siječnja	JAVNA OBJAVA Stanje 31. prosina	REVIDIRANO Stanje 1. siječnja	REVIDIRANO Stanje 31. prosina	RAZLIKA Stanje 1. siječnja	RAZLIKA Stanje 31. prosina
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-6)	9 (5-7)
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	276.457	340.114	276.457	566.981	-	(226.867)
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	75.394	62.624	75.394	289.491	-	(226.867)
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	16.276	-	-	-	16.276	-
4244	Ostale naknade..	086	16.276	-	-	-	16.276	-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	1.264.532	1.058.508	1.280.808	1.058.507	(16.276)	1
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	36.711	4.363	110	-	36.601	4.363
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	315.466	262.312	331.742	262.312	(16.276)	-
4259	Ostale usluge	096	132.771	144.197	169.372	148.559	(36.601)	(4.362)
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	263.054	257.636	263.054	254.735	-	2.901
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	72.062	5.846	72.062	2.945	-	2.901
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	284.952	28.427	272.641	31.202	12.311	(2.775)
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	284.952	28.427	272.641	31.202	12.311	(2.775)
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	76.166	16.906	76.166	23.355	-	(6.449)
4433	Zatezne kamate	118	-	-	24.227	2.551	(24.227)	(2.551)
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	36.538	6.305	-	80	36.538	6.225
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	2.433.618	1.660.686	2.445.928	1.660.810	(12.310)	(124)
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	444	-	-	-	444	-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133	444	-	0	-	444	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	2.433.174	1.660.686	2.445.928	1.660.810	(12.754)	(124)
4622	Otpisana potraživanja	136	-	-	666.351	-	(666.351)	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	-	-	5.048	3.672	(5.048)	(3.672)
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	2.433.174	1.660.686	1.774.529	1.657.138	658.645	3.548
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	9.531.994	8.707.286	9.531.994	8.707.283	-	3