

**LAG ADRION
ZADVARJE, HRVATSKIH BRANITELJA 31**

**Bilješke uz financijske izvještaje neprofitne organizacije
za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016. godine**

I. INFORMACIJE O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI

LAG ADRION, ZADVARJE (u nastavku: Neprofitna organizacija), OIB 35008228759, RNO broj 0230316 osnovana je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske.

Adresa: ZADVARJE, HRVATSKIH BRANITELJA 31

Zakonski zastupnik: Mirko Vrcan

Osnovna djelatnost Neprofitne organizacije je: Djelatnosti ostalih članskih organizacija, d. n.

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Neprofitne organizacije sastavljeni su u skladu s institucionalnim okvirom za poslovanje neprofitnih organizacija odnosno zakonskim propisima koji uređuju njihovo poslovanje. Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Okvir za knjiženje poslovnih događaja

Okvir za knjiženje poslovnih događaja jest kontni plan objavljen u Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, a analitički razrađen pri Hrvatskoj zajednici računovođa i financijskih djelatnika (HZRFD).

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina i sitni inventar nabavljeni su kupnjom od dobavljača sredstvima doniranim od strane donatora . Dugotrajna imovina vodi se po nabavnoj vrijednosti koju sačinjava prodajna cijena dobavljača i zavisni troškovi nabave (trošak transporta, špedicije i sl.).

Amortizacija se obavlja temeljem amortizacijskih stopa utvrđenih u skladu s institucionalnim okvirom za poslovanje neprofitnih organizacija odnosno zakonskim propisima koji uređuju njihovo poslovanje.

Iskazivanje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

Kratkotrajna financijska imovina i obveze

Kratkotrajna financijska imovina i obveze iskazane su u nominalnim iznosima.

Prihodi i rashodi

Prihodi se priznaju po načelu novčanog tijeka, a rashodi u vremenu nastanka tijekom kalendarske godine na koju se izvještaj odnosi.

IV. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

PRIHODI

(PR-RAS-NPF AOP 001)

Prihode Neprofitne organizacije sačinjavaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, prihodi od donacija, ostali prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija.

Ukupni prihodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 693.316 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2016/2015
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	3.000 kn	- kn	0,00
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	398.350 kn	213.307 kn	53,55
Prihodi po posebnim propisima	18.347 kn	6.492 kn	35,38
Prihodi od imovine	609 kn	654 kn	107,39
Prihodi od donacija	533.875 kn	467.930 kn	87,65
Ostali prihodi	201 kn	4.933 kn	2.454,23
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	- kn	- kn	
UKUPNO	954.382 kn	693.316 kn	

Prihodi od donacija

(PR-RAS-NPF AOP 024)

Prihode od donacija sačinjavaju prihodi od donacija iz proračuna, prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba, prihodi od građana i kućanstava i ostali prihodi od donacija.

Ukupni prihodi od donacija su u izvještajnom razdoblju iznosili 467.930 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2016/2015
Prihodi od donacija iz proračuna	533.675 kn	467.930 kn	87,68
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	- kn	- kn	

Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	- kn	- kn	
Prihodi od građana i kućanstava	200 kn	- kn	0,00
Ostali prihodi od donacija	- kn	- kn	
UKUPNO	533.875 kn	467.930 kn	

RASHODI

(PR-RAS-NPF AOP 044)

Rashode Neprofitne organizacije sačinjavaju rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije, ostali rashodi i rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 547.326 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2016/2015
Rashodi za radnike	212.052 kn	235.978 kn	111,28
Materijalni rashodi	356.281 kn	281.334 kn	78,96
Rashodi amortizacije	18.710 kn	28.484 kn	152,24
Financijski rashodi	2.294 kn	1.530 kn	66,70
Donacije	- kn	- kn	
Ostali rashodi	200 kn	- kn	0,00
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	- kn	- kn	
UKUPNO	589.537 kn	547.326 kn	

Materijalni rashodi

(PR-RAS-NPF AOP 057)

Materijalne rashode sačinjavaju naknade troškova radnicima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, naknade volonterima, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, rashodi za usluge, rashodi za materijal i energiju te ostali nespomenuti materijalni rashodi.

Ukupni materijalni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 281.334 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2016/2015
Naknade troškova radnicima	74.371 kn	53.032 kn	71,31

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.	420 kn	- kn	0,00
Naknade volonterima	18.347 kn	5.922 kn	32,28
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	29.826 kn	6.904 kn	23,15
Rashodi za usluge	160.003 kn	175.351 kn	109,59
Rashodi za materijal i energiju	66.490 kn	33.657 kn	50,62
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	6.824 kn	6.468 kn	94,78
UKUPNO	356.281 kn	281.334 kn	

V. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

IMOVINA NEFINANCIJSKA IMOVINA (BIL-NPF AOP 002)

Nefinancijsku imovinu sačinjavaju neproizvedena dugotrajna imovina, proizvedena dugotrajna imovina, plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti, sitni inventar, nefinancijska imovina u pripremi i proizvedena kratkotrajna imovina.

Ukupno stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2016. iznosilo je 128.304 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Neproizvedena dugotrajna imovina	9.853 kn	9.933 kn	100,81
Proizvedena dugotrajna imovina	70.952 kn	118.371 kn	166,83
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	- kn	- kn	
Sitni inventar	- kn	- kn	
Nefinancijska imovina u pripremi	- kn	- kn	
Proizvedena kratkotrajna imovina	- kn	- kn	
UKUPNO	80.805 kn	128.304 kn	

Neproizvedena dugotrajna imovina (BIL-NPF AOP 003)

Neproizvedena dugotrajna imovina sastoji se materijalne imovine (prirodna bogatstva), nematerijalne i ispravke vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine.

Ukupno stanje neproizvedene dugotrajne imovina 31.12.2016. iznosilo je 9.933 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 018)

Proizvedena dugotrajna imovina promatra se po nabavnoj vrijednosti i sastoji se od građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada, nematerijalne proizvedene imovine i ispravke vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

Ukupno stanje proizvedene dugotrajne imovine 31.12.2016. iznosilo je 118.371 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Građevinski objekti	- kn	- kn	
Postrojenja i oprema	90.690 kn	157.759 kn	173,95
Prijevozna sredstva	- kn	- kn	
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	- kn	- kn	
Višegodišnji nasadi i osnovno stado	- kn	- kn	
Nematerijalna proizvedena imovina	- kn	- kn	
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	19.738 kn	39.388 kn	199,55
UKUPNO	70.952 kn	118.371 kn	

Plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti

(BIL-NPF AOP 047)

Plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti sačinjavaju plemeniti metali i drago kamenje te pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti.

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije posjedovala plemenite metale i ostale nepohranjene vrijednosti.

Sitan inventar

(BIL-NPF AOP 051)

Stanje sitnog inventara koji uključuje zalihe sitnog inventara, sitan inventar u upotrebi i ispravak vrijednosti sitnog inventara.

Nefinancijska imovina u pripremi

(BIL-NPF AOP 055)

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala nefinancijske imovine u pripremi.

Proizvedena kratkotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 064)

Proizvedena kratkotrajna imovina sastoji se od zaliha za obavljanje djelatnosti i proizvodnje i proizvoda te robe za daljnju prodaju.

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

FINANCIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 074)

Financijsku imovinu sačinjavaju novac u banci i blagajni, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili više plaćenih poreza i sličnog, zajmovi, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici, potraživanja za prihode te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

Ukupno stanje financijske imovine na dan 31.12.2016. iznosilo je 653.675 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci i blagajni	491.341 kn	501.724 kn	102,11
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i sl.	- kn	1.300 kn	
Zajmovi	- kn	- kn	
Vrijednosni papiri	- kn	- kn	
Dionice i udjeli u glavnici	- kn	- kn	
Potraživanja za prihode	112.691 kn	150.651 kn	133,69
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	- kn	- kn	
UKUPNO	604.032 kn	653.675 kn	

Novac u banci i blagajni

(BIL-NPF AOP 075)

Novac u banci i blagajni sačinjavaju novac u banci, izdvojena novčana sredstva, novac u blagajni i vrijednosnice u blagajni.

Ukupno stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2016. iznosilo je 501.724 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci	490.744 kn	500.292 kn	101,95
Izdvojena novčana sredstva	- kn	- kn	
Novac u blagajni	597 kn	1.432 kn	239,87
Vrijednosnice u blagajni	- kn	- kn	

UKUPNO	491.341 kn	501.724 kn	
--------	------------	------------	--

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze (*BIL-NPF AOP 083*)

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili za više uplaćene poreze te ostala potraživanja 31.12.2016. iznosila su 1.300 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama	- kn	- kn	
Jamčevni polozi	- kn	- kn	
Potraživanja od radnika	- kn	- kn	
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	- kn	- kn	
Ostala potraživanja	- kn	1.300 kn	
UKUPNO	- kn	1.300 kn	

Zajmovi (*BIL-NPF AOP 100*)

Zajmovi se odnose na zajmove građanima i kućanstvima, zajmove pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost, zajmove ostalim subjektima i ispravku vrijednosti danih zajmova.

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala potraživanja po osnovi zajmova.

Vrijednosni papiri (*BIL-NPF AOP 105*)

Vrijednosne papire sačinjavaju čekovi, komercijalni i blagajnički zapisi, mjenice, obveznice, opcije i drugi financijski derivati, ostali vrijednosni papiri i ispravak vrijednosti vrijednosnih papira.

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala vlasništva na vrijednosnim papirima.

Dionice i udjeli u glavnici (*BIL-NPF AOP 125*)

Dionice i udjeli u glavnici odnose se na dionice i udjele u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava te na ispravke vrijednosti dionica i udjela u glavnici.

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala vlasništva na dionicama i udjelima u glavnici.

Potraživanja za prihode

(BIL-NPF AOP 133)

Potraživanja za prihode odnose se na potraživanja od kupaca, potraživanja za članarine i članske doprinose, potraživanja za prihode po posebnim propisima, potraživanja za prihode od imovine, ostala nespomenuta potraživanja i ispravak vrijednosti potraživanja.

Potraživanja za prihode na dan 31.12.2016 iznosila su 150.651 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Potraživanja od kupaca	- kn	- kn	
Potraživanja za članarine i članske doprinose	112.691 kn	150.651 kn	133,69
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	- kn	- kn	
Potraživanja za prihode od imovine	- kn	- kn	
Ostala nespomenuta potraživanja	- kn	- kn	
Ispravak vrijednosti potraživanja	- kn	- kn	
UKUPNO	112.691 kn	150.651 kn	

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

(BIL-NPF AOP 142)

Rashode budućih razdoblja predstavljaju nastali troškovi obračunati i plaćeni u tekućoj godini za koje se očekuju prihodi u sljedećoj izvještajnoj godini.

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

OBVEZE

(BIL-NPF AOP 146)

Stanje obveza su obveze nastale tijekom izvještajne godine s rokom dospijeca narednoj izvještajnoj godini i stanje ostalih nepodmirenih obaveza. Obveze se odnose na obveze za rashode, obveze za vrijednosne papire, obveze za kredite i zajmove te na odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja.

Neprofitna organizacija je na dan izvještavanja imala 26 899,00 kn obveza za rashode te 204 891,00 kn obveza za prihode budućih razdoblja tj . 231.790 kn ukupnih obveza.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za rashode	61.397 kn	26.899 kn	43,81
Obveze za vrijednosne papire	- kn	- kn	
Obveze za kredite i zajmove	100.000 kn	- kn	0,00
Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	119.240 kn	204.891 kn	171,83
UKUPNO	280.637 kn	231.790 kn	

Obveze se knjiže prema načelu vremena nastanka obveze.

Obveze za rashode

(BIL-NPF AOP 147)

Obveze za rashode se sastoje od obveza za radnike, obveza za materijalne rashode, obveza za financijske rashode, obveza za prikupljena sredstva pomoći, obveza za kazne, penale i naknade šteta i ostalih obveza.

Ukupno stanje obveza za rashode na dan 31.12.2016. iznosilo je 26.899 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za radnike	23.453 kn	21.582 kn	92,02
Obveze za materijalne rashode	7.844 kn	5.017 kn	63,96
Obveze za financijske rashode	- kn	- kn	
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	- kn	- kn	
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	- kn	- kn	
Ostale obveze	30.100 kn	300 kn	1,00
UKUPNO	61.397 kn	26.899 kn	

Obveze za vrijednosne papire

(BIL-NPF AOP 174)

Obveze za vrijednosne papire sastoje se od obveza za čekove, obveza za mjenice i ispravke vrijednosti obveza za vrijednosne papire.

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala obveza za vrijednosne papire.

Obveze za kredite i zajmove

(BIL-NPF AOP 182)

Obveze za kredite i zajmove sačinjavaju obveze za kredite banaka i ostalih kreditora, obveze za robne i ostale zajmove te ispravke vrijednosti obveza za kredite i zajmove.

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala obveza za kredite i zajmove.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

(BIL-NPF AOP 190)

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrže rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Odgođena plaćanja rashoda i prihodi budućih razdoblja na dan 31.12.2016. iznosila su 204.891 kn.

VLASTITI IZVORI

(BIL-NPF AOP 195)

Vlastiti izvori podrazumijevaju i revalorizacijske rezerve.

Vlastiti izvori ukupno su na dan 31.12.2016. iznosili 550.189 kn.

Neprofitna organizacija je do dana izvještavanja ostvarila višak prihoda u iznosu od 550.189 kn koji se prenosi u naredno razdoblje.

Ugovorne obveze

Na dan 31.12.2016. nije bilo ugovornih odnosa koji bi rezultirali imovinom ili obvezama u narednom razdoblju (hipoteke, vrijednosni papiri sporovi i sl.).

VI. DODATNI PODACI

Prihodi iz sredstava Europske unije

(PR-RAS-NPF AOP 145)

Neprofitna organizacija na dan 31.12.2016. nije imala prihoda iz sredstava Europske unije.

Radnici i volonteri

(PR-RAS-NPF AOP 146 i AOP 148)

Na kraju izvještajnog razdoblja, Neprofitna organizacija je imala prosječno 3 radnika i 4 volontera.

VII. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Objava financijskih izvještaja

Zakonski zastupnik je, svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja, prihvatio financijske izvještaje za 2016. godinu i odobrio objavu.

Voditelj računovodstva:

Zakonski zastupnik:

Mirko Vrcan