

UDRUGA LIJEČENIH I OBOLJELIH OD
HEPATITISA

HEPATOS RIJEKA

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
REVIZORSKO IZVJEŠĆE O UVIDU
U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA 2016. GODINU

U Rijeci, 30.05.2017. godine

UDRUGA LIJEČENIH I OBOLJELIH OD HEPATITISA

HEPATOS RIJEKA

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
REVIZORSKO IZVJEŠĆE O UVIDU
U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

ZA 2016. GODINU

SADRŽAJ:

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	2
Izvešće neovisnog revizora	3 - 4
Izveštaj o prihodima i rashodima za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016. godine - Obrazac PR-RAS-NPF	5 - 7
Bilanca na dan 31.12.2016. godine - Obrazac BIL-NPF	8 - 12
Bilješke uz financijske izvještaje	
- Osnovni podaci	13
- Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja	14
- Osnovne računovodstvene politike	15 - 17
- Bilješke uz Izveštaj o prihodima i rashodima - Obrazac PR-RAS-NPF	18 - 20
- Bilješke uz Bilancu - Obrazac BIL-NPF	20 - 23

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (N.N. 121/14.), te odredbama utvrđenim člancima 4. STATUTA UDRUGE LIJEČENIH I OBOLJELIH OD HEPATITISA - HEPATOS RIJEKA (skraćeni naziv: HEPATOS RIJEKA) od 18.05.2015. godine, Predsjednica HEPATOS RIJEKA kao odgovorna osoba ovlaštena za zastupanje, dužna je pobrinuti se da za svaku financijsku godinu financijski izvještaji budu sastavljeni u skladu sa službenim okvirom financijskog izvještavanja za neprofitne organizacije koji su utvrđeni:

- Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (N.N. 121/14.),
- Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (N.N. br. 31/15.),
- Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (N.N. 1/15.)
- Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (N.N. 119/15.).

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, odgovorna osoba ovlaštena za zastupanje HEPATOS RIJEKA opravdano očekuje da će udruga u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti ovlaštene osobe za zastupanje HEPATOS RIJEKA pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena, te postupanje pri sastavljanju financijskih izvještaja u skladu sa službenim okvirom financijskog izvještavanja za neprofitne organizacije. Ovlaštena osoba za zastupanje HEPATOS RIJEKA je odgovorna za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova, za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj udruge sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske.

Ovi priloženi godišnji financijski izvještaji odobreni su dana 20.02.2017. godine od strane zakonskog zastupnika.

U Rijeci, 30.05.2017. godine

Aleksandra Marković
Predsjednica

HEPATOS RIJEKA
Blaža Polića 2/III
51000 RIJEKA
OIB: 76675902656

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
SKUPŠTINI
UDRUGE LIJEČENIH I OBOLJELIH OD HEPATITISA
HEPATOS RIJEKA

1. PREDMET IZVJEŠĆA

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje neprofitne organizacije UDRUGA LIJEČENIH I OBOLJELIH OD HEPATITISA - HEPATOS RIJEKA (u daljnjem tekstu: HEPATOS RIJEKA), koji obuhvaćaju Bilanca na 31.12.2016. 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..

2. ODGOVORNOST HEPATOS RIJEKA ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Zakonski zastupnik HEPATOS RIJEKA odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave ili pogreške.

3. ODGOVORNOST REVIZORA

Naša je odgovornost da temeljem izvršenog revizijskog uvida izrazimo zaključak o tim priloženim financijskim izvještajima. Revizijski uvid je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - *Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen), koji zahtijeva od nas da zaključimo da li nam je nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku HEPATOS RIJEKA i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima te sukladno tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

4. ZAKLJUČAK

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji HEPATOS RIJEKA za godinu završenu 31.12.2016. nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

U Rijeci, 30.05.2017. godine

PODUZETNIČKA REVIZIJA d.o.o. Rijeka
Milice Jadranić 5, Rijeka



PODUZETNIČKA REVIZIJA
d.o.o.
RIJEKA

Damir Ćiković, dipl.oec.

ovlašteni revizor



HEPATOS RIJEKA – Financijski izvještaji za 2016. godinu

HEPATOS RIJEKA

Obrazac PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	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+032+041)	001	392.077	456.584	116,5
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	15.000	35.300	235,3
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	15.000	35.300	235,3
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	136	10	7,4
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	136	10	7,4
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	136	6	4,4
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		4	-
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	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	353.012	421.274	119,3
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	266.078	247.497	93,0
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	225.078	175.956	78,2
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	41.000	71.541	174,5
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029	86.934	173.777	199,9
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031			-
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	23.929	0	0,0
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	23.929	0	0,0
3611	Prihodi od naknade šteta	034			-
3612	Prihod od refundacija	035	23.929		0,0
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	0	0	-
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040			-
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043			-

HEPATOS RIJEKA – Financijski izvještaji za 2016. godinu

HEPATOS RIJEKA

Obrazac PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA - nastavak

za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	438.029	442.084	100,9
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	216.749	228.807	105,6
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	179.991	193.073	107,3
4111	Plaće za redovan rad	047	179.991	193.073	107,3
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	5.800	5.000	86,2
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	30.958	30.734	99,3
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	27.898	27.696	99,3
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	3.060	3.038	99,3
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056			-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	178.415	190.946	107,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	11.353	18.157	159,9
4211	Službena putovanja	059	2.557	6.737	263,5
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	8.796	11.420	129,8
4213	Stručno usavršavanje radnika	061			-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	0	0	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063			-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064			-
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	110	605	550,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-
4233	Naknade ostalih troškova	070	110	605	550,0
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	18.206	29.275	160,8
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	18.206	28.849	158,5
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074		426	-
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	91.250	110.691	121,3
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	16.095	13.366	83,0
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	3.368	2.318	68,8
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	8.319		0,0
4254	Komunalne usluge	081	2.577	2.321	90,1
4255	Zakupnine i najamnine	082	11.338	11.094	97,8
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	46.261	76.411	165,2
4258	Računalne usluge	085		3.000	-
4259	Ostale usluge	086	3.292	2.181	66,3
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	46.644	30.135	64,6
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	4.215	7.869	186,7
4262	Materijal i sirovine	089	12.412	5.810	46,8
4263	Energija	090	22.856	16.456	72,0
4264	Sitan inventar i auto gume	091	7.161		0,0

HEPATOS RIJEKA – Financijski izvještaji za 2016. godinu

HEPATOS RIJEKA

Obrazac PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA - nastavak

za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	10.852	2.083	19,2
4291	Premije osiguranja	093	2.022	1.553	76,8
4292	Reprezentacija	094	8.830	530	6,0
4293	Članarine	095			-
4294	Kotizacije	096			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097			-
43	Rashodi amortizacije	098	19.577	19.958	101,9
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	1.056	1.102	104,4
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	1.056	1.102	104,4
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	1.041	973	93,5
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107		128	-
4433	Zatezne kamate	108	9	1	11,1
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	6		0,0
45	Donacije (AOP 111+114)	110	2.770	0	0,0
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	2.770	0	0,0
4511	Tekuće donacije	112	2.770		0,0
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	1.462	1.271	86,9
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117			-
4612	Penali, ležarine i drugo	118			-
4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	1.462	1.271	86,9
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122			-
4622	Otpisana potraživanja	123		10	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	250	250	100,0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	1.212	1.011	83,4
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	18.000	0	0,0
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127	18.000		0,0
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	438.029	442.084	100,9
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	14.500	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	45.952	0	0,0
5221	Višak prihoda – preneseni	136	73.208	27.256	37,2
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	27.256	41.756	153,2
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-

HEPATOS RIJEKA – Financijski izvještaji za 2016. godinu

HEPATOS RIJEKA

Obrazac BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	97.778	239.801	245,3
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	48.276	42.105	87,2
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	48.276	42.105	87,2
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	14.307	28.094	196,4
0221	Uredska oprema i namještaj	024	10.508	16.597	157,9
0222	Komunikacijska oprema	025	3.799	3.799	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028		7.698	-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030			-
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	80.000	80.000	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	80.000	80.000	100,0
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	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	0	0	-
0261	Ulaganja u računalne programe	043			-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	46.031	65.989	143,4
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			-

HEPATOS RIJEKA – Financijski izvještaji za 2016. godinu

HEPATOS RIJEKA

Obrazac BIL-NPF

BILANCA - nastavak

Stanje na dan: 31.12.2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	37.921	38.533	101,6
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	37.921	38.533	101,6
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	49.502	197.696	399,4
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	49.228	190.490	387,0
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	49.223	190.442	386,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	49.223	190.442	386,9
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	5	48	960,0
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	274	3.706	1.352,6
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
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	264	0	0,0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
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	264		0,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	10	3.706	>>100
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096		3.706	-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	10		0,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-

HEPATOS RIJEKA – Financijski izvještaji za 2016. godinu

HEPATOS RIJEKA

Obrazac BIL-NPF

BILANCA - nastavak

Stanje na dan: 31.12.2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
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			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
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	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
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			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
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	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	0	3.500	-
161	Potraživanja od kupaca	134		3.500	-
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			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0	0	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143			-
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-

HEPATOS RIJEKA – Financijski izvještaji za 2016. godinu

HEPATOS RIJEKA

Obrazac BIL-NPF

BILANCA - nastavak

Stanje na dan: 31.12.2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	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	97.778	239.800	245,2
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	70.522	198.044	280,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	21.301	34.481	161,9
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	15.790	18.801	119,1
2411	Obveze za plaće – neto	149	9.659	12.075	125,0
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	1.119	1.603	143,3
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	2.695	3.420	126,9
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	2.317	1.703	73,5
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	5.511	11.953	216,9
2421	Naknade troškova radnicima	157	572	848	148,3
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160		3.600	-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	4.871	7.505	154,1
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	68		0,0
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	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			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0	3.727	-
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173		3.727	-
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	1.600	-
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	1.600	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187		1.600	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-

HEPATOS RIJEKA – Financijski izvještaji za 2016. godinu

HEPATOS RIJEKA

Obrazac BIL-NPF

BILANCA - nastavak

Stanje na dan: 31.12.2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	49.221	161.963	329,1
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	49.221	161.963	329,1
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	49.221	161.963	329,1
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	27.256	41.756	153,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	0	0	-
511	Vlastiti izvori	197			-
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	27.256	41.756	153,2
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

1. OSNOVNI PODACI O HEPATOS RIJEKA

UDRUGA LIJEČENIH I OBOLJELIH OD HEPATITISA - HEPATOS RIJEKA, iz Rijeke, Blaža Polića 2/III (skraćeni naziv glasi: HEPATOS RIJEKA), osnovana je na Skupštini 28.08.2009. godine kao samostalna, nevladina i nestranačka neprofitna organizacija i predstavlja udruhu građana - fizičkih osoba, čije djelovanje je usmjereno na ZDRAVSTVENU DJELATNOST, LJUDSKA PRAVA, OBRAZOVANJE, ZNANOST I ISTRAŽIVANJE, SOCIJALNU DJELATNOST, ZAŠTITU ZDRAVLJA na području cijele Republike Hrvatske. Prvi upis u Registar udruga Ministarstva uprave RH izvršen je 23.09.2009. godine pod registarskim brojem 08003057 (OIB 76675902656).

Na Skupštini HEPATOS RIJEKA održanoj 18.05.2015. godine, izvršeno je usklađenje Statuta sa Zakonom o udrugama (N.N. 74/14.) te je isto provedeno u Registru udruga RH temeljem rješenja nadležnog Ureda državne uprave u PGŽ, Službe za opću upravu.

Odredbama Statuta utvrđeno je da je HEPATOS RIJEKA neprofitna pravna osoba s utvrđenim osnovnim ciljem pružanja pomoći oboljelima od hepatitisa i HIV-a, sa slijedećim temeljnim ciljevima djelovanja:

- unapređenje kvalitete življenja ranjivih i bolesnih osoba;
- zaštita ljudskog zdravlja;
- prevencija nastanka bolesti i socijalne isključenosti; unapređenje i pružanje usluga socijalne i zdravstvene skrbi;
- sprječavanje nastanka i širenja bolesti;
- smanjenje diskriminacije prema osobama oboljelima od hepatitisa, HIV-a i drugih spolno prenosivih bolesti te skupinama rizičnog ponašanja;
- promicanje kvalitetnijeg načina života, poboljšanje i zaštita socijalnih prava osoba oboljelih od hepatitisa, HIV-a i drugih spolno prenosivih bolesti, njihovih obitelji i socijalne okoline i marginaliziranih skupina rizičnog ponašanja;
- promicanje zdravih stilova života i unapređenje zdravoga življenja jačanjem sustava prevencije sudjelovanjem u odgoju djece, mladeži i odraslih osoba; edukacija građanstva u području zdravlja, socijalne inkluzije i ljudskih prava

Broj zaposlenih temeljem sati rada za 2016. godinu iznosi 3 radnika (2 za prethodnu 2015.), dva na ugovor na neodređeno vrijeme, jedan na ugovor na određeno vrijeme. Sve aktivnosti uz zaposlenike obavljaju i suradnici, članovi i volonteri udruge.

Neprofitnom organizacijom HEPATOS RIJEKA upravljaju osobe ovlaštene za zastupanje i to Aleksandra Marković, predsjednica i Renato Prnjak, dopredsjednik.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji za godinu završenu 31.12.2016. sastavljeni su sukladno sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (N.N. 121/14.), Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (N.N. br. 31/15.), Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (N.N. 1/15.) i Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (N.N. 119/15.).

Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji HEPATOS RIJEKA sastavljeni su na osnovi povijesnog troška. Obuhvaćaju razdoblje poslovanja od 01.01.2016. godine do 31.12.2016. godine.

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja u financijskim izvještajima

Svi iznosi u financijskim izvještajima iskazani su u hrvatskim kunama, kao službenoj izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj ("funkcionalna valuta").

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka. Za preračunavanje pozicija bilance iskazanih u stranim valutama na datum bilance, korišteni su srednji tečajevi HNB za pojedine valute.

Događaji nakon datuma bilance

Događaji koji se realiziraju nakon kraja financijske godine, a koji pružaju dodatne informacije o financijskom položaju HEPATOS RIJEKA na datum bilance, odnosno događaji koji uzrokuju usklađenja, objavljuju se u financijskim izvještajima. Događaji koji se realiziraju nakon kraja financijske godine, a koji ne uzrokuju usklađenja, prezentirani su bilješkama uz financijske izvještaje, ukoliko su značajni.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Pri sastavljanju temeljnih financijskih izvještaja za 2016. godinu primjenjene su slijedeće osnovne računovodstvene politike:

3.1. Prihodi

Prihodi imaju za posljedicu povećanje imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenje obveza bez istodobnog smanjenja imovine, što je moguće pouzdano izmjeriti i priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, koji 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;
- nerekipročni 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;
- 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.

3.2. Rashodi

Rashodi imaju za posljedicu smanjenje imovine ili povećanje obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine, što je moguće pouzdano izmjeriti, i priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja:

- rashodi se 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 kapitaliziraju, a u rashode priznaju se tijekom korisnog vijeka upotrebe.

3.3. Dugotrajna nefinancijska imovina

U okviru dugotrajne nefinancijske imovine evidentira se u poslovnim knjigama neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovina.

Pod neproizvedenom dugotrajnom imovinom evidentiraju se materijalna imovina koja obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva, te građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta, dok se pod nematerijalnom imovinom evidentiraju patenti, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

Proizvedenu dugotrajnu materijalnu imovinu HEPATOS RIJEKA čine nekretnine, postrojenja i oprema koju posjeduje i koristi se njima za obavljanje svojih djelatnosti, koje se nabavljaju ili izgrađuju s namjerom da se trajno koriste i koje nisu namijenjene prodaji u redovitom tijeku poslovanja.

U poslovnim knjigama HEPATOS RIJEKA vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine iskazuje se iskazuje po principu bruto knjigovodstvenog iznosa koji obuhvaća trošak nabave navedene nematerijalne imovine, odnosno nekretnine, postrojenja i opreme, umanjenog za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave sadržava kupovnu cijenu i sve izravno povezane troškove koji su nužni za dovođenje sredstva u stanje koje omogućuje njegovu planiranu upotrebu, kao što su troškovi dopreme i montaže opreme i dr.

Naknadni izdaci vezani uz određeno sredstvo dugotrajne nefinancijske imovine trebaju povećati bruto knjigovodstvenu vrijednost samo ako su u funkciji povećanja kapaciteta, ili produženja korisnog vijeka trajanja, ili znatnog poboljšanja u kvaliteti proizvodnje odnosno smanjenja prethodno procijenjenih troškova. U protivnom, naknadni izdaci predstavljaju tekuće održavanje i trebaju se priznati u troškove obračunskog razdoblja kad su nastali.

Sredstva dugotrajne nefinancijske imovine povlače se iz uporabe (rashoduju se) kad se od njih više ne očekuju korisni učinci. U slučaju da dugotrajna imovina nije u cjelosti amortizirana, odnosno ima sadašnju vrijednost, rashodovanje ili otuđenje knjiži se na teret rashoda obračunskog razdoblja. Pozitivna razlika između prodajne vrijednosti i neotpisane vrijednosti nastala prodajom dugotrajne imovine knjiži se neposredno u korist prihoda obračunskog razdoblja, a negativna razlika na teret prihoda obračunskog razdoblja.

Amortizacija dugotrajne nefinancijske imovine obračunava se pojedinačno za svako sredstvo do njegovog potpunog otpisa, na osnovicu koja predstavlja trošak nabave svakog pojedinog sredstva, primjenom pravocrtne metode obračuna i različitih amortizacijskih stopa utvrđenih za određene skupine prema čl. 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (N.N. 1/15.).

Novonabavljena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira se u poslovnim knjigama na teret odgovarajućih konta, samo ako je pojedinačna vrijednost veća od 3.500,00 kn.

3.4. Sitan inventar

Sitni inventar evidentira se kao dugotrajna materijalna imovina samo ako je pojedinačna vrijednost manja od 3.500,00 kn, a sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu i zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

3.5. Financijska imovina

Financijskom imovinom smatraju se novčana sredstva u banci i blagajni, potraživanja po osnovi depozita, jamčevna i drugih pologa, potraživanja od radnika i države i državnih institucija te za više plaćene poreze i ostala davanja, potraživanja za dane zajmove, ulaganja u vrijednosne papire i dionice i udjele, kao i potraživanja za prihode poslovanja.

3.6. Novčana sredstva

Novčana sredstva na računima u bankama i u blagajni HEPATOS RIJEKA iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u kunama. Novčana sredstva koja glase na inozemna sredstva plaćanja na računima banaka i u blagajni HEPATOS RIJEKA evidentiraju se u kunama u protuvrijednosti preračunanoj po srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske.

3.7. Potraživanja

Potraživanja u poslovnim knjigama iskazuju se temeljem uredne isprave o nastanku poslovnog događaja, a predstavljaju potraživanja od kupaca, od države i državnih institucija, zaposlenih te svih drugih pravnih i fizičkih osoba. Potraživanja za prihode nastala temeljem prodaje obuhvaćaju sva potraživanja za isporučene proizvode, robu i obavljene usluge. Potraživanja za prihode nastala temeljem posebnih propisa, odnose se na potraživanja nastala po posebnim propisima, kao i na donacije, članarine, pomoći, doprinose i ostale slične prihode.

Kratkotrajna potraživanja izražena u stranim sredstvima plaćanja u poslovnim knjigama iskazuju se u kunama preračunano po srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske, ako drukčije nije ugovoreno s dužnikom.

Usklađivanje vrijednosti kratkotrajnih potraživanja obavlja se temeljem saznanja o neizvjesnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja, odnosno temeljem evidentiranog prekoračenja ugovorenog roka naplate potraživanja. Odluku o provođenju vrijednosnog usklađenja navedenih potraživanja donose osobe ovlaštene za zastupanje HEPATOS RIJEKA analizom svakog takvog potraživanja, a evidentira se u poslovnim knjigama najmanje jednom godišnje dan bilanciranja, obavljanjem ispravka vrijednosti terećenjem troškova obračunskog razdoblja.

3.8. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Izdaci evidentirani u tekućem obračunskom razdoblju kojima su plaćeni rashodi budućeg razdoblja, iskazuju se prema urednoj knjigovodstvenoj ispravi o nastalom poslovnom događaju. Nepodudarnost nastalih izdataka s obračunskim razdobljem koje treba razgraničiti, na dan bilanciranja stvara saldo koji se prenosi u naredno obračunsko razdoblje.

Prihodi koji su ostvareni u obračunskom razdoblju i za koje su učinjeni odgovarajući rashodi, a nisu u cjelosti ili dijelom naplativi u navedenom razdoblju, razgraničavaju se prema urednoj knjigovodstvenoj ispravi koja dokazuje realnost nastalog poslovnog događaja.

3.9. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Kao odgođena plaćanja troškova u poslovnim knjigama iskazuju se temeljem vjerodostojne dokumentacije oni troškovi koji dopijevaju za obračunavanje u tekućem obračunskom razdoblju, dok će obveza plaćanja nastati u slijedećem obračunskom razdoblju.

Kao prihode budućeg razdoblja u poslovnim knjigama iskazuju se oni prihodi koji se odnose na buduća razdoblja, iako su unaprijed plaćeni.

4. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**4.1. PRIHODI - AOP 001**

Prihodi HEPATOS RIJEKA iskazani su u poslovnim knjigama kako slijedi:

r.b.	OPIS	AOP	2015. u kn	2016. u kn	2016./ 2015. u %
A	PRIHODI OD ROBA I USLUGA - usluge drugima	002	15.000,00	35.300,00	235,3%
B	PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	008	0,00	0,00	0,0%
C	PRIHODI OD IMOVINE - kamate depozit po viđenju	011	136,33	8,96	6,6%
D	PRIHODI OD DONACIJA				
1.1.	Ministarstvo zdravlja RH	026	225.078,32	175.956,74	78,2%
1.	DONACIJE IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA	026	225.078,32	175.956,74	78,2%
2.1.	Primorsko-goranska županija	027	30.000,00	71.541,00	238,5%
2.2.	Grad Rijeka	027	8.000,00	0,00	0,0%
2.3.	Grad Opatija	027	3.000,00	0,00	0,0%
2.	PRORAČUNI JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE	027	41.000,00	71.541,00	174,5%
3.1.	NZZRCD	029	0,00	122.826,20	0,0%
3.2.	Trgovačka društva i ostale pravne osobe	029	86.933,45	50.951,34	58,6%
3.	PRIHODI OD TRG.DRUŠTAVA I OSTALIH PRAVNIH OSOBA	029	86.933,45	173.777,54	199,9%
4.	PRIHODI OD GRAĐANA I KUĆANSTAVA	030	0,00	0,00	#DIV/0!
D	PRIHOD OD DONACIJA	024	353.011,77	421.275,28	119,3%
E	OSTALI PRIHODI				
1.	Prihodi od refundacija	035	23.928,56	0,00	0,0%
2.	Ostali nespomenuti prihodi	040	0,00	0,00	0,0%
E	UKUPNO - OSTALI PRIHODI	037	23.928,56	0,00	0,0%
I	SVEUKUPNO PRIHODI (A+B+C+D+E)	001	392.076,66	456.584,24	116,5%

Ukupni realizirani prihodi u 2016. godini iznose **456.584,24 kn** (392.076,66 kn za prethodnu 2015. godinu), od kojih u strukturi 92,3% predstavljaju prihodi od donacija u iznosu od **421.275,28 kn** (353.011,77 kn za prethodnu 2015. godinu), 7,7% na prihode od realiziranih proizvoda i usluga **35.300,00 kn** (15.000,00 kn za prethodnu 2015. godinu), dok ostali prihodi nisu evidentirani 23.928,56 kn za prethodnu 2015. godinu).

HEPATOS RIJEKA – Bilješke uz financijske izvještaje za 2016. godinu

4.2. RASHODI - AOP 044

Rashodi iskazani su u poslovnim knjigama kako slijedi:

r.b.	OPIS	AOP	2015. u kn	2016. u kn	2016./ 2015. u %
A	RASHODI				
1.1.	Rashodi za radnike (ukupni trošak plaće i nagrade)	045	216.749,14	228.806,91	105,6%
1.2.	Naknade troškova radnicima (službena putovanja i prijevoz)	058	11.353,00	18.157,01	159,9%
1.3.	Naknade volonterima	067	110,00	605,00	550,0%
1.4.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	072	18.206,34	29.275,09	160,8%
1.	Rashodi za zaposlene volontere i druge van radnog odnosa		246.418,48	276.844,01	112,3%
2.1.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	16.094,79	13.366,20	83,0%
2.2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	3.367,80	2.317,99	68,8%
2.3.	Usluge promidžbe i informiranja	080	8.318,74	0,00	0,0%
2.4.	Komunalne usluge	081	2.577,03	2.320,69	90,1%
2.5.	Zakupnine i najamnine	082	11.338,35	18.743,67	165,3%
2.6.	Intelektualne i osobne usluge	084	46.261,25	71.761,25	155,1%
2.7.	Ostale usluge	086	3.291,49	2.180,84	66,3%
2.	Rashodi za usluge	077	91.249,45	110.690,64	121,3%
3.1.	Materijal i sirovine	088,089	16.627,31	13.678,87	82,3%
3.2.	Energija	090	22.596,17	16.195,76	71,7%
3.3.	Sitan inventar i auto gume	091	7.420,88	260,00	3,5%
3.	Rashodi za materijal i energiju	087	46.644,36	30.134,63	64,6%
4.1.	Premije osiguranja	093	2.021,77	1.552,77	76,8%
4.2.	Reprezentacija	094	8.830,00	530,00	6,0%
4.3.	Ostali materijalni rashodi	097	0,00	0,00	0,0%
4.	Ostali materijalni rashodi	097	10.851,77	2.082,77	19,2%
5.	Rashodi amortizacije	098	19.577,00	19.958,00	101,9%
6.	Financijski rashodi	099	1.056,50	1.102,18	104,3%
A	RASHODI - TEKUĆE POSLOVANJE		415.797,56	440.812,23	106,0%
B	TEKUĆE DONACIJE	110	2.770,00	0,00	0,0%
C	OSTALI RASHODI	115	1.462,00	1.271,61	87,0%
D	RASHODI ZA SREDSTVA PARTNERA U PROJEKTU	126	18.000,00	0,00	0,0%
II	UKUPNO - RASHODI	044	438.029,56	442.083,84	100,9%
III	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA	134,135	-45.952,90	14.500,40	

Ukupni rashodi u 2016. godini iznose **442.083,84 kn** (438.029,56 kn za prethodnu 2015. godinu), od kojih u strukturi 99,7% predstavljaju rashodi vezani uz redovnu djelatnost u iznosu od **440.812,23 kn** (415.797,56 kn za prethodnu 2015. godinu), na direktno financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od **0,00 kn** (18.000,00 kn za prethodnu 2015. godinu), na rashode vezane uz tekuće donacije **0,00 kn** (2.770,00 kn za prethodnu 2015. godinu) te ostale rashode.

HEPATOS RIJEKA – Bilješke uz financijske izvještaje za 2016. godinu

4.3. MANJAK PRIHODA TEKUĆE GODINE I VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU - AOP 135 i AOP 140

Razlika ostvarenih prihoda i rashoda, te manjka prihoda kojeg treba pokriti u slijedećim razdobljima su u poslovnim knjigama prikazani kako slijedi:

r.b.	OPIS	AOP	2015. u kn	2016. u kn	2016./ 2015. u %
A	PRIHODI OD ROBA I USLUGA	002	15.000,00	35.300,00	235,3%
B	PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	008	0,00	0,00	0,0%
C	PRIHODI OD IMOVINE	011	136,33	8,96	6,6%
D	PRIHODI OD DONACIJA	024	353.011,77	421.275,28	119,3%
E	OSTALI NESPOMENUTI PRIHODI	037	23.928,56	0,00	0,0%
I	SVEUKUPNO PRIHODI	001	392.076,66	456.584,24	116,5%
A	RASHODI - TEKUĆE POSLOVANJE	0	415.797,56	440.812,23	106,0%
B	TEKUĆE DONACIJE	110	2.770,00	0,00	0,0%
C	OSTALI RASHODI	115	1.462,00	1.271,61	87,0%
D	RASHODI ZA SREDSTVA PARTNERA U PROJEKTU	126	18.000,00	0,00	0,0%
II	SVEUKUPNO RASHODI	044	438.029,56	442.083,84	100,9%
III	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA	134,135	-45.952,90	14.500,40	
IV	VIŠAK / MANJAK - PRENESENI	136,137	73.208,04	27.255,14	37,2%
V	VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV u slijedećem razdoblju	139	27.255,14	41.755,54	153,2%
VI	MANJAK PRIHODA ZA POKRIĆE u slijedećem razdoblju	140	0,00	0,00	

U 2016. godini ostvaren je višak prihoda iz poslovanja u iznosu od **14.500,40 kn** (manjak prihoda 45.952,90 kn za prethodnu 2015. godinu).

Nakraj razdoblja ostvaren je višak prihoda za prijenos koji iznosi **41.755,54 kn**. Ostvareni višak koristit će se za redovno djelovanje udruge u 2017. godini. Prihode u 2017. godini udruge planira ostvarivati iz donacija.

4.4. DUGOTRAJNA NEFINANCIJSKA IMOVINA - AOP 003 I 018

Dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena do 01.01.2008. godine, sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (N.N. 112/93., 10/08. i 7/09.), koja obuhvaća neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu, iskazana je po trošku nabave koji uključuju sve troškove direktno povezane s dovođenjem navedene imovine u uporabu. Amortizacija te nefinancijske dugotrajne imovine, tereti vlastite izvore, sukladno Uredbi. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena nakon 01.01.2008. godine, sukladno navedenoj Uredbi te Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. (N.N. 121/14.), koja obuhvaća neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu, iskazana je po trošku nabave koji uključuju sve troškove direktno povezane s dovođenjem navedene imovine u uporabu, umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija te nefinancijske dugotrajne imovine, obračunava se sukladno čl. 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (N.N. 1/15.).

HEPATOS RIJEKA – Bilješke uz financijske izvještaje za 2016. godinu

Dugotrajna proizvedena nefinancijska imovina sastoji se od ulaganja u uredsku opremu i namještaj, računalnu, informatičku i drugu opremu te transportna sredstva (osobna vozila za prijevoz putnika). Evidentirana je u poslovnim knjigama HEPATOS RIJEKA kako je prikazano u narednoj tablici:

u kn

OPIS	Proizvedena dugotrajna imovina				Neproizved. dugotrajna - nematerijalna imovina	UKUPNO
	Grad. objekti	Postojenja i oprema	Nematerijalna proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi		
NABAVNA REVALORIZIRANA VRIJEDNOST						
STANJE 01.01.2016.	0	94.307	0	0	0	94.307
- Povećanje (Bilješka 4 (t)(ii))	0	0	0	0	0	0
- Prijenos s investicija u tijeku	0	0	0	0	0	0
- Višak	0	0	0	0	0	0
- Otudjenje ili rashod	0	0	13.787	0	0	13.787
STANJE 31.12.2016.	0	94.307	13.787	0	0	108.094
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
STANJE 01.01.2016.	0	46.031	0	0	0	46.031
- Amortizacija obračunana u tijeku 2016. godine	0	19.958	0	0	0	19.958
- Ispravak vrijednosti po utvrđ. višku	0	0	0	0	0	0
- Ispravak vrijednosti rashodovane materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0	0
STANJE 31.12.2016.	0	65.989	0	0	0	65.989
NEOTPISANA VRIJEDNOST NEFINANCIJSKE IMOVINE NA DAN 31.12.2016.	0	28.318	13.787	0	0	42.105
NEOTPISANA VRIJEDNOST NEFINANCIJSKE IMOVINE NA DAN 01.01.2016.	0	48.276	0	0	0	48.276

4.5. SITAN INVENTAR - AOP 051

Sitan inventar u poslovnim knjigama HEPATOS RIJEKA za razdoblje na dan 31.12.2016. godine evidentiran je u iznosu od **0,00 kn** (0,00 kn za prethodnu 2015. godinu), po nabavnoj vrijednosti od 38.532,98 kn (37.920,79 kn za prethodnu 2015. godinu), koji je u cjelosti amortiziran stavljanjem sitnog inventara u uporabu.

4.6. FINANCIJSKA IMOVINA - NOVČANA SREDSTVA - AOP 075

Novčana sredstva evidentirana u poslovnim knjigama HEPATOS RIJEKA na dan 31.12.2016. godine iznosila su **190.489,67 kn** (49.228,11 kn za prethodnu 2015. godinu), a sastoje se od kunkskih sredstava na žiro računima u iznosu od 190.441,84 kn, te blagajni 47,83 kn..

4.7. FINANCIJSKA IMOVINA - DEPOZITI, JAMČEVINE, POTRAŽIVANJA OD RADNIKA I ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO - AOP 083

Navedena financijska imovina evidentirana je na dan 31.12.2016. godine u vrijednosti od **3.706,30 kn** (274,48 kn za prethodnu 2015. godinu), a sastoji se od potraživanja za refundiranje troškova bolovanja zaposlenika na teret HZZO-a, koja su naplaćena u 2017. godini.

4.8. FINANCIJSKA IMOVINA - ZAJMOVI - AOP 100

Potraživanja temeljem zajmova na dan 31.12.2016. godine HEPATOS RIJEKA evidentirana su u poslovnim knjigama u iznosu od **0,00 kn** (0,00 kn za prethodnu 2015. godinu).

4.9. FINANCIJSKA IMOVINA - POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE - AOP 133

Potraživanja temeljem prodaje na dan 31.12.2016. godine evidentirana su u iznosu od **3.500,00 kn** (0,00 kn za prethodnu 2015. godinu), odnose se na potraživanja od kupaca - NZZJZ Varaždinske županije.

4.10. FINANCIJSKA IMOVINA - PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA - AOP 142

Plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda - aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2016. godine su evidentirana u iznosu od **0,00 kn** (0,00 kn za prethodnu 2015.g.).

4.11. OBVEZE ZA RASHODE - OBVEZE ZA RADNIKE - AOP 148

Ukupne obveze prema radnicima u iznosu od **18.801,10 kn** evidentirane u poslovnim knjigama na dan 31.12.2016. godine (15.790,33 kn za prethodnu 2015. godinu), odnose se na obveze prema zaposlenima za plaće za prosinac 2016. godinu, i to za neto plaće 12.074,75 kn, doprinose i porezna davanja 5.022,87 kn te doprinose na bruto plaće 1.703,48 kn. Navedene obveze plaćene su tijekom mjeseca siječnja 2017. godine.

4.12. OBVEZE ZA RASHODE - OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE - AOP 156

Ukupne obveze za materijalne rashode u iznosu od **11.953,24 kn** evidentirane u poslovnim knjigama na dan 31.12.2016. godine (5.510,79 kn za prethodnu 2015. godinu), odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 7.505,24 kn te obveze za naknade troškova radnicima od 848,00 kn te ostale po osnovi ugovora o djelu osobama izvan radnog odnosa 3.600,00 kn. Navedene obveze plaćene su tijekom mjeseca siječnja 2017. godine.

4.13. OBVEZE ZA RASHODE - OBVEZE ZA FINANCIJSKE RASHODE - AOP 164

Ukupne obveze za financijske rashode nisu evidentirane u poslovnim knjigama na dan 31.12.2016. godine (0,00 kn za prethodnu 2015. godinu).

4.14. OBVEZE ZA RASHODE - OSTALE OBVEZE - AOP 170

Ukupne obveze za ostale rashode evidentirane su u poslovnim knjigama na dan 31.12.2016. godine u iznosu od **3.727,50 kn** (0,00 kn za prethodnu 2015. godinu), a odnose se na obvezu za povrat neutrošenih sredstava donatorima (NZZRCD).

4.15. OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE - AOP 182

Ukupne obveze za primljene kredite i zajmove evidentirane u poslovnim knjigama na dan 31.12.2016. godine u iznosu od **1.600,00 kn** (0,00 kn za prethodnu 2015. godinu), a odnose se na Obveze za pozajmice za nabave u gotovini.

4.16. ODGOĐENO PLAĆNJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA) - AOP 190

Odgođena plaćnja troškova i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u poslovnim knjigama HEPATOS RIJEKA na da 31.12.2016. godine iznose **161.962,94 kn** (49.221,68 kn za prethodnu 2015. godinu) i predstavljaju uplaćena sredstva donatora, prema ugovorima o sufinanciranju za projekte i programe koji se realiziraju u 2017.godini, kojih će prihodi biti priznati u 2017. godini, i to MINISTARSTVA ZDRAVLJA RH (projekt "RIJEKA ZDRAVLJA" - 121.493,34 kn) i MINISTARSTVA ZNANOSTI I OBRAZOVANJA RH (projekt "Lucijina priča na otocima" - 27.063,60 kn) te na neamortiziranu dugotrajnu imovinu koja je nabavljena iz donacija (MINISTARSTVA ZDRAVLJA RH - 5.708,00 kn i PGŽ - 7.698,00 kn).

4.17. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ovi priloženi godišnji financijski izvještaji odobreni su dana 20.02.2017. godine od strane zakonskog zastupnika.

U Rijeci, 30.05.2017. godine

Aleksandra Marković
Predsjednica

HEPATOS RIJEKA
Blaža Polića 2/III
51000 RIJEKA
OIB: 76675902656