

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
NEPROFITNE ORGANIZACIJE
ZAKLADA "BISKUP JOSIP LANG"
ZA RAZDOBLJE KOJE ZAVRŠAVA 31. PROSINCA 2022.

SADRŽAJ

- I. Izjava o odgovornosti za financijske izvještaje**
- II. Izvješće neovisnog revizora**
- III. Financijski izvještaji**
 - 1. Izvještaj o prihodima i rashodima
 - 2. Bilanca
 - 3. Bilješke uz financijske izvještaje
- IV. Okvir revizije godišnjih financijskih izvještaja**

I.

IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Zakonski zastupnik **Zaklada „Biskup Josip Lang“, Palmotićeve 33, Zagreb, OIB: 26940922943** (dalje u tekstu: Zaklada) dužan je osigurati da godišnji financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. budu pripremljeni u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog položaja i poslovanja za to razdoblje.

Temeljem provedenih analiza, zakonski zastupnik Zaklade očekuje da Zaklada ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti.

Stoga je zakonski zastupnik izradio godišnje financijske izvještaje sukladno pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja Zaklade, odnosno do ispunjenja statutarne osnove osnivanja Zaklade.

Prilikom izrade godišnjih financijskih izvještaja, zakonski zastupnik Zaklade dužan je slijediti slijedeće odrednice:

- objaviti računovodstvene politike koje Zaklada primjenjuje prilikom izrade financijskih izvještaja;
- izvršiti istinitu i objektivnu procjenu financijskog položaja i poslovanja Zaklade, a sukladno danom okviru u računovodstvenim politikama;
- procijeniti mogućnosti neograničenosti poslovanja, odnosno poslovanja do ispunjenja statutarne osnove osnivanja Zaklade;
- sastavljati financijske izvještaje na načelu nastanka poslovnog događaja;
- primijeniti načelo dosljednosti, odnosno vršiti prezentiranja i klasificiranja stavaka u financijskim izvještajima jednako iz razdoblja u razdoblje;
- dati prikaz usporednih informacija za prethodno razdoblje,
- u bilješkama uz financijske izvještaje objaviti svako značajnije odstupanje u financijskim izvještajima u odnosu na zahtjeve iz zakonskih zahtjeva za računovodstvo.

Osim navedenog, zakonski zastupnik Zaklade odgovoran je za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje s prihvatljivom točnošću prikazuju financijski položaj i poslovanje Zaklade, kao i njihovu usklađenost sa prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja.

Zakonski zastupnik Zaklade odgovoran je i za čuvanje imovine Zaklade, odnosno za poduzimanje opravdanih mjera koje će spriječiti i otkriti prijevare i ostale nezakonitosti.

Za i u ime Zaklade:



p. Mijo Nikić,

predsjednik Uprave



Zagreb, 17. svibnja 2023. godine

II.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Zaklada „Biskup Josip Lang“
Palmoćićeva 33
Zagreb

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje neprofitne organizacije **Zaklada „Biskup Josip Lang“, Palmoćićeva 33, Zagreb, OIB: 26940922943**, za 2022. godinu koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2022. 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.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva, odnosno koja vodi računovodstvene poslove neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik potpisuje financijske izvještaje i odgovoran je za njihovu vjerodostojnost i predaju kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanje financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim). Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje MSU 2400 (izmijenjen) zahtjeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnijim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtjeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

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 neprofitne organizacije 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. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Zaključak

Temeljem našega uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaj neprofitne organizacije **Zaklada „Biskup Josip Lang“, Palmoćićeva 33, Zagreb, OIB: 26940922943**


za 2022. godinu nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske.

Vinkovci, 17. svibnja 2023. godine

ČORLUKA REVIZIJA d.o.o. za reviziju i poslovno savjetovanje
Trg bana Josipa Šokčevića 2
HR – 32100 Vinkovci

Za i u ime ČORLUKA REVIZIJA d.o.o.


Borislav Čorluka,
direktor


Borislav Čorluka,
ovlašteni revizor

ČORLUKA REVIZIJA d.o.o.
za reviziju i poslovno savjetovanje
VINKOVCI

III.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

za razdoblje od 01.01.2022 do 31.12.2022

Naziv obveznika:	ZAKLADA BISKUP JOSIP LANG			
Poštanski broj:	10000	Mjesto:	ZAGREB	
Adresa sjedišta:	PALMOTIĆEVA 33		RNO broj:	0010430
Račun (IBAN):	HR4323400091110097040		Matični broj:	01680218
Šifra djelatnosti:	9499	Djelatnosti ostalih članskih organizacija, d. n.	OIB:	26940922943
Šifra grada/općine:	133	Grad/općina: GRAD ZAGREB	Oznaka razdoblja:	2022-12
Broj pogreška:	Nema	Obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva (DA/NE):	DA	

Neki financijski pokazatelji iz obrasca:

Kontrolni broj: 644.427.234,54

BIL-NPF	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA (AOP 002+074)	001	8.890.193	9.810.930
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	8.890.193	9.810.930
PR-RAS-NPF	AOP	Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	3.335.253	3.099.099
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	1.599.522	2.191.910
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	5.941.551	6.848.740
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0
G-PR-IZ-NPF	AOP	Ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini	Ostvareno u tekućoj poslovnoj godini
PRIMICI UKUPNO (AOP 001 do 004 + 011 do 014)	015	0	0
IZDACI UKUPNO (AOP 016 + 019 do 027)	028	0	0
VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA TEKUĆE POSLOVNE GODINE (AOP 015-028)	029	0	0

Zakonski zastupnik: MIJO NIKIĆ
Datum: 31.12.2022
Osoba za kontakt: IVANA TIRIĆ
Telefon: 014662174
Telefax: 01/4662-174
Adresa e-pošte: papircekjdoo@gmail.com

Potpis zakonskog zastupnika




Evidencijski broj

(popunjava FINA)

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Naziv obveznika: ZAKLADA BISKUP JOSIP LANG

Poštanski broj: 10000

Mjesto: ZAGREB

Adresa sjedišta: PALMOTIĆEVA 33

Račun (IBAN): HR4323400091110097040

RNO broj: 0010430

Šifra djelatnosti: 9499

Djelatnosti ostalih članskih organizacija, d. n.

Matični broj: 01680218

Šifra grada/općine: 133

Gradiopćina: GRAD ZAGREB

OIB: 26940922943

Oznaka razdoblja: 2022-12

Šifra županije: 21

Verzija Excel datoteke: 6.0.3.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	3.335.253	3.099.099	92,9
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	293.933	595.250	202,5
3111	Prihodi od prodaje roba	003	22.133	95.383	431,0
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	271.800	499.867	183,9
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	230.084	226.122	98,3
3211	Članarine	006	230.084	226.122	98,3
3212	Članski doprinosi	007	0	0	-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	0	0	-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	0	0	-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	20.186	37.675	186,6
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	14.186	10.624	74,9
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	200	42	21,0
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	0	0	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	42	37	88,1
3414	Prihodi od zatezних kamata	016	0	0	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	13.944	10.545	75,6
3416	Prihodi od dividendi	018	0	0	-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	0	0	-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	0	0	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	6.000	27.051	450,9
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	6.000	27.051	450,9
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	0	0	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	2.721.708	1.493.330	54,9
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	1.800	24.827	1.379,3
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	0	24.827	-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	1.800	0	0,0
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	0	0	-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029	0	0	-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	0	0	-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	0	0	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	449.631	406.912	90,5
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	449.631	406.912	90,5
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035	0	0	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	2.241.329	1.052.566	47,0
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	28.948	9.025	31,2
3551	Ostali prihodi od donacija	038	28.948	9.025	31,2
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	0	0	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	69.342	746.722	1.076,9
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3611	Prihodi od naknade šteta	042	0	0	-
3612	Prihod od refundacija	043	0	0	-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	35.800	743.224	2.076,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	33.542	3.498	10,4
3631	Otpis obveza	046	40	0	0,0
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	0	0	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	33.502	3.498	10,4
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	0	0	-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051	0	0	-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052	0	0	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053	0	0	-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	1.599.522	2.191.910	137,0
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	872.877	1.008.884	115,6
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	541.485	626.081	115,6
4111	Plaće za redovan rad	057	541.485	626.081	115,6
4112	Plaće u naravi	058	0	0	-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059	0	0	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060	0	0	-
412	Ostali rashodi za radnike	061	35.100	38.099	108,5
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	296.292	344.704	116,3
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	118.655	137.493	115,9
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	0	0	-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	177.637	207.211	116,6
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	0	0	-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	508.008	926.199	182,3
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	26.632	40.629	152,6
4211	Službena putovanja	069	0	1.785	-
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	26.632	38.844	145,9
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	0	0	-
422	Naknade članovima u predstavičkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	0	0	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	0	0	-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	0	0	-
4223	Naknade ostalih troškova	075	0	0	-
4224	Ostale naknade	076	0	0	-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	0	0	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079	0	0	-
4233	Naknade ostalih troškova	080	0	0	-
4234	Ostale naknade	081	0	0	-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	0	62.970	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	0	62.185	-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	0	0	-
4243	Naknade ostalih troškova	085	0	785	-
4244	Ostale naknade	086	0	0	-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	144.792	272.680	188,3
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	32.972	34.379	104,3
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	17.420	23.522	135,0
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	2.085	1.920	92,1
4254	Komunalne usluge	091	22.896	49.715	217,1
4255	Zakupnine i najamnine	092	14.814	6.769	45,7
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	2.489	3.380	135,8
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	27.175	29.015	106,8
4258	Računalne usluge	095	9.075	625	6,9
4259	Ostale usluge	096	15.866	123.355	777,5
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	326.550	542.355	166,1
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	146.185	117.572	80,4
4262	Materijal i sirovine	099	70.332	220.253	313,2
4263	Energija	100	81.155	153.167	188,7
4264	Sitan inventar i auto gume	101	28.878	51.363	177,9
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	10.034	7.565	75,4
4291	Premije osiguranja	103	10.034	7.514	74,9
4292	Reprezentacija	104	0	51	-
4293	Članarine	105	0	0	-
4294	Kotizacije	106	0	0	-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	0	0	-
43	Rashodi amortizacije	108	97.693	166.190	170,1
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	10.314	7.242	70,2
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110	0	0	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	0	0	-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113	0	0	-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114	0	0	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	10.314	7.242	70,2
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	3.740	3.779	101,0
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	6.564	145	2,2
4433	Zatezne kamate	118	10	18	180,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	0	3.300	-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	106.458	77.695	73,0
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	106.458	77.695	73,0
4511	Tekuće donacije	122	106.458	77.695	73,0
4512	Stipendije	123	0	0	-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124	0	0	-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4521	Kapitalne donacije	126	0	0	-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127	0	0	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	4.172	5.700	136,6
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	0	0	-
4612	Penali, ležarine i drugo	131	0	0	-
4613	Naknade šteta radnicima	132	0	0	-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133	0	0	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	4.172	5.700	136,6
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	0	0	-
4622	Otpisana potraživanja	136	4.172	0	0,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	0	0	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	0	5.700	-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140	0	0	-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141	0	0	-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142	0	0	-
4714	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	1.599.522	2.191.910	137,0
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	1.735.731	907.189	52,3
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	4.205.820	5.941.551	141,3
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	0	0	-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153	0	0	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	5.941.551	6.848.740	115,3
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	827.854	1.520.501	183,7
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	3.976.144	4.727.770	118,9
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	3.283.497	4.586.916	139,7
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	1.520.501	1.661.355	109,3
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	9	9	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	8	9	112,5
	Broj volontera	162	0	0	-
	Broj sati volontiranja	163	0	0	-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU					
		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164	0	0	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	0	0	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166	0	0	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167	0	0	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168	0	0	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169	0	0	-
Opis stavke					
		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170	0	0	-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	17	18	105,9

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: MIJO NIKIĆ

Datum: 31.12.2022

Osoba za kontakt: IVANA TIRIĆ

Telefon: 014662174

Telefax: 01/4662-174

Adresa e-pošte: papircekjdoo@gmail.com



BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2022.

Naziv obveznika: ZAKLADA BISKUP JOSIP LANG

Poštanski broj: 10000

Mjesto: ZAGREB

Adresa sjedišta: PALMOTIĆEVA 33

Račun (IBAN): HR4323400091110097040

RNO broj: 0010430

Šifra djelatnosti: 9499 Djelatnosti ostalih članskih organizacija, d. n.

Matični broj: 01680218

Šifra grada/općine: 133 Grad/općina: GRAD ZAGREB

OIB: 26940922943

Oznaka razdoblja: 2022-12

Šifra županije: 21

Verzija Excel datoteke: 6.0.3.

Iznosi u kunama bez lipa

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	8.890.193	9.810.930	110,4
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	4.164.369	4.968.166	119,3
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	27.323	24.250	88,8
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005	0	0	-
0112	Rudna bogatstva	006	0	0	-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007	0	0	-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	170.023	170.833	100,5
0121	Patenti	009	0	0	-
0122	Koncesije	010	0	0	-
0123	Licence	011	1.785	2.595	145,4
0124	Ostala prava	012	168.238	168.238	100,0
0125	Goodwill	013	0	0	-
0126	Osnivački izdaci	014	0	0	-
0127	Izdaci za razvoj	015	0	0	-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	0	0	-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	142.700	146.583	102,7
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	3.937.902	4.789.429	121,6
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	4.344.903	5.293.720	121,8
0211	Stambeni objekti	020	4.344.903	5.293.720	121,8
0212	Poslovni objekti	021	0	0	-
0213	Ostali građevinski objekti	022	0	0	-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	336.654	353.771	105,1
0221	Uredska oprema i namještaj	024	111.614	125.132	112,1
0222	Komunikacijska oprema	025	41.516	41.515	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	55.161	55.161	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	0	0	-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	0	0	-
0226	Sportska i glazbena oprema	029	0	0	-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	128.363	131.963	102,8
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	195.900	243.800	124,5
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	195.900	243.800	124,5
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	0	0	-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035	0	0	-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	0	0	-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037	0	0	-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038	0	0	-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040	0	0	-
0252	Osnovno stado	041	0	0	-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	0	0	-
0261	Ulaganja u računalne programe	043	0	0	-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	0	0	-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	0	0	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	939.555	1.101.862	117,3
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	0	0	-

0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	0	0	-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052	0	0	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	225.786	277.148	122,7
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	225.786	277.148	122,7
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	100.776	87.000	86,3
051	Građevinski objekti u pripremi	056	13.776	0	0,0
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	0	0	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058	0	0	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	87.000	87.000	100,0
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060	87.000	87.000	100,0
0542	Osnovno stado u pripremi	061	0	0	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062	0	0	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	0	0	-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	98.368	67.487	68,6
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	0	0	-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	0	0	-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068	0	0	-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069	0	0	-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071	0	0	-
0622	Gotovi proizvodi	072	0	0	-
063	Roba za daljnju prodaju	073	98.368	67.487	68,6
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	4.725.824	4.842.764	102,5
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	1.520.501	1.661.356	109,3
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	1.493.972	1.628.231	109,0
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	1.493.972	1.628.231	109,0
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	0	0	-
1113	Prijelazni račun	079	0	0	-
112	Izdvojena novčana sredstva	080	0	0	-
113	Novac u blagajni	081	26.529	33.125	124,9
114	Vrijednosnice u blagajni	082	0	0	-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	3.009.213	3.002.368	99,8
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	3.000.000	3.000.000	100,0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	3.000.000	3.000.000	100,0
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086	0	0	-
122	Jamčevni polozi	087	0	0	-
123	Potraživanja od radnika	088	0	0	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	0	0	-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	0	0	-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092	0	0	-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093	0	0	-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	0	0	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	9.213	2.368	25,7
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	7.981	116	1,5
1292	Potraživanja za naknade štete	097	0	0	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	1.232	2.252	182,8
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	0	0	-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	168.600	160.600	95,3
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101	12.600	4.600	36,5
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	156.000	156.000	100,0
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	0	0	-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	0	0	-
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	0	0	-
1412	Čekovi-inozemni	108	0	0	-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110	0	0	-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111	0	0	-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113	0	0	-
1432	Mjenice – inozemne	114	0	0	-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116	0	0	-
1442	Obveznice – inozemne	117	0	0	-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119	0	0	-

1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120	0	0	-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122	0	0	-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123	0	0	-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124	0	0	-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127	0	0	-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128	0	0	-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	0	0	-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131	0	0	-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	0	0	-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	25.252	17.173	68,0
161	Potraživanja od kupaca	134	25.052	16.932	67,6
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	0	0	-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	0	0	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	200	241	120,5
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	200	241	120,5
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	0	0	-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	0	0	-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	0	0	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	2.258	1.267	56,1
191	Rashodi budućih razdoblja	143	2.258	1.267	56,1
192	Nedospjela naplata prihoda	144	0	0	-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	8.890.193	9.810.930	110,4
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	631.004	644.552	102,1
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	109.352	137.177	125,4
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	73.278	92.765	126,6
2411	Obveze za plaće – neto	149	48.039	60.185	125,3
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	0	0	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	0	0	-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	3.208	3.517	109,6
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	12.072	15.926	131,9
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	9.959	13.137	131,9
2417	Ostale obveze za radnike	155	0	0	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	36.074	41.361	114,7
2421	Naknade troškova radnicima	157	1.750	4.064	232,2
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	0	0	-
2423	Naknade volonterima	159	0	0	-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	0	0	-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	30.610	33.583	109,7
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	0	0	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	3.714	3.714	100,0
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165	0	0	-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	0	0	-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	0	0	-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	0	0	-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	0	0	-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0	3.051	-
2491	Obveze za poreze	171	0	0	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	0	0	-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	0	3.051	-
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	0	0	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177	0	0	-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179	0	0	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180	0	0	-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181	0	0	-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	0	0	-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	0	0	-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	0	0	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188	0	0	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189	0	0	-

29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	521.652	507.375	97,3
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	0	0	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	521.652	507.375	97,3
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	0	0	-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	521.652	507.375	97,3
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	8.259.189	9.166.378	111,0
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	2.317.638	2.317.638	100,0
511	Vlastiti izvori	197	2.317.638	2.317.638	100,0
512	Revalorizacijska rezerva	198	0	0	-
5221	Višak prihoda	199	5.941.551	6.848.740	115,3
5222	Manjak prihoda	200	0	0	-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	0	0	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Potpis zakonskog zastupnika

Mijo Nikić

Zakonski zastupnik: **MIJO NIKIĆ**

Datum: **31.12.2022**

Osoba za kontakt: **IVANA TIRIĆ**

Telefon: **014662174**

Telefax: **01/4662-174**

Adresa e-pošte: **papircekjdoo@gmail.com**



**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA do 31. PROSINCA 2022. GODINE
NEPROFITNE ORGANIZACIJE
ZAKLADA "BISKUP JOSIP LANG"**

1.1. Uvod

Opći podaci na dan 31.12.2022.

Naziv	ZAKLADA "BISKUP JOSIP LANG"
Skraćeni naziv	-
Sjedište / adresa	Zagreb, Palmotićeve 33
Poštanski broj	10000
Pravni ustrojbeni oblik	Zaklada
Šifra grada / općine	133
Šifra županije	21
RNO broj	0010430
Registarski broj	00000058
Matični broj	01680218
OIB	26940922943
Račun (IBAN)	HR4323400091110097040
Oznaka razdoblja	2022-12
Šifra djelatnosti	9499
Prihodi (u HRK)	3.099.099
Imovina (u HRK)	9.810.930
Broj zaposlenih (na osnovi sati rada)	9
Osobe ovlaštene za zastupanje	Zdravko Jelušić, OIB: 98896278835, upravitelj Zaklade Mijo Nikić, OIB: 48629631553, predsjednik Uprave Zaklade Stjepan Fridl, OIB: 81397670994, član Uprave Zaklade
Članovi tijela upravljanja	Vladimir Horvat, OIB: 70153650210, član Uprave Zaklade Anđelko Jureško, OIB: 77082063693, član Uprave Zaklade Ivan Koprek, OIB: 17454995263, član Uprave Zaklade Stjepan Ledić, OIB: 42133201223, član Uprave Zaklade

	Marko Matić, OIB: 48641853157, član Uprave Zaklade Mijo Nikić, OIB: 48629631553, predsjednik Uprave Zaklade Ivan Pehar, OIB: 13246996914, član Uprave Zaklade Pero Vidović, OIB: 11721863013, član Uprave Zaklade
Zakladnici	Rezidencija Družbe Isusove

1.2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Zakonski okvir

- Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (dalje u tekstu: ZoFPiRNO);
- Pravilnikom o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (dalje u tekstu: PoFluNRiRNO);

Zaklada obračunava poreze i doprinose sukladno važećim zakonskim propisa, a prije svega:

- Zakona o porezu na dohodak, te Pravilnika o porezu na dohodak;
- Zakona o doprinosima, te Pravilnik o doprinosima.

Također, svi ostali porezi i davanja se obračunavaju sukladno odgovarajućim zakonskim odredbama važećim u Republici Hrvatskoj, kao i međunarodnim ugovorima koji su relevantni za udruge registrirane u Republici Hrvatskoj.

Sukladno navedenom, Zaklada je sastavila financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2022. godine

Okvir sastavljanja računovodstvenih politika Zaklade jesu prethodno navedeni zakonski okviri, a značajniji elementi politika dani su u nastavku:

A) Osnovne pretpostavke

Osnova sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnih događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose.

Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja, odnosno do ispunjenja statutarne osnove osnivanja Zaklade, što podrazumijeva kontinuiranu realizaciju imovine i plaćanje dospjelih obveza.

Funkcionalna i prezentacijska valuta

Funkcionalna valuta jest hrvatska kuna i u toj valuti su prezentirani financijski izvještaji. Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance.

Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji su sukladni sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, te Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Razlikuju se događaji nakon datuma bilance koji zahtijevaju usklađivanje i oni događaji koji ne zahtijevaju usklađivanje.

Financijski izvještaji se moraju uskladiti u slijedećim slučajevima: sudska presuda donesena nakon datuma bilance potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza; primitak nove informacije nakon datuma bilance koja upućuje na to da je vrijednost neke imovine na datum bilance bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti, te otkrivanje prijevare ili pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni.

Zaklada mora objaviti u bilješkama sve značajne događaje koji ne zahtijevaju usklađenje, kao što su primjerice: značajno poslovno spajanje nakon datuma bilance; objavljivanje plana prestanka poslovanja; značajne nabavke imovine, iznos imovine koja se drži za prodaju, odnosno koja će se prestati koristiti u poslovanju, drugi oblici otuđenja imovine ili izvlaštenja značajne imovine koje provodi vlada; uništenje važnog dijela u požaru nakon datuma bilance; neuobičajeno velike promjene cijena imovine ili valutnih tečajeva nakon datuma bilance; promjene poreznih stopa ili poreznih zakona koji su stupili na snagu ili su objavljeni nakon datuma bilance a koji značajno utječu na imovinu i obveze; preuzimanje značajnih obveza ili nepredviđenih obveza.

B) Imovina, obveze, izvori vlasništva, te prihod i rashodi

Imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode Zaklada iskazuje sukladno Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom plan za neprofitne organizacije, razvrstane na: razrede, skupine, podskupine i odjeljke, kako slijedi:

- A. Nefinancijska imovina (razred 0)
- B. Financijska imovina (razred 1)
- C. Obveze (razred 2)
- D. Prihodi (razred 3)
- E. Rashodi (razred 4)
- F. Vlastiti izvori (razred 5) i
- G. Izvanbilančni zapisi (razred 6).

IMOVINA

Imovinu Zaklade predstavlja nefinancijska i financijska imovina.

Ad A. Nefinancijske imovina

Početno se navedena imovina priznaje u visini troška nabave, koji uključuje kupovnu cijenu i sve eventualne zavisne troškove, odnosno po procijenjenoj vrijednosti kada se ne raspolaže informacijama o nabavnoj vrijednosti i sve druge troškove koji se mogu dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početaka uporabe.

Nakon početnog priznavanja, nefinancijska imovina mjeri se po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Dugotrajna nefinancijska imovina prestaje se priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja nefinancijske imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi, odnosno iskazuje se dobitak ili gubitak.

Trošak amortizacije obračunava se linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, kako slijedi:

Red. br.	Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
1.	Građevinski objekti	80	1,25
2.	Komunikacijska oprema (pokretni komunikacijski uređaji)	2	50,00
3.	Uredski namještaj	8	12,50
4.	Računala i računalna oprema	4	25,00
5.	Elektronička oprema	5	20,00

Zemljišta, umjetnička dijela, imovina u pripremi i predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu se ne amortiziraju.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave ili nabavne vrijednosti niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno prilikom stavljanja u uporabu.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Obzirom na vijek trajanja nefinancijska imovina dijeli se na dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu.

Nefinancijska imovina obuhvaća:

- a) Neproizvedenu dugotrajnu imovinu
- b) Proizvedenu dugotrajnu imovinu
- c) Plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- d) Sitni inventar
- e) Dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i
- f) Proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

Ad a) Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedenu dugotrajnu imovinu predstavlja:

- nematerijalna imovina koja obuhvaća: patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

Ad b) Proizvedena dugotrajna imovina

Proizvedenu dugotrajnu imovinu čine:

- građevinski objekti,
- postrojenja i oprema,
- prijevozna sredstva,
- knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti,
- nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti jesu predmeti koje se izlažu sa ciljem pružanja usluga stanovništvu. Kada se navedeni predmeti čuvaju pohranjeni i ne koriste u procesu pružanja usluga evidentiraju se kao pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti. Proizvedena nematerijalna imovina sastoji se od ulaganja u računalne programe, te umjetnička, literarna i znanstvena djela i slično. Ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

Ad c) Sitan inventar

Sitni inventar, sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu. Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Ad f) Nefinancijska imovina u pripremi

Nefinancijska imovina u pripremi, sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Ad g) Proizvedena kratkotrajna imovina

Proizvedena kratkotrajna imovina, sadrži:

- zalihe za obavljanje djelatnosti,
- proizvodnju i proizvode te
- robu za daljnju prodaju.

Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Proizvodnja u tijeku sastoji se od dobara čiji proces proizvodnje nije dovršen. Gotovi proizvodi jesu proizvodi za koje je završen proces proizvodnje, te se mogu dalje prodavati, preraspodjeljivati ili koristiti. Roba za daljnju prodaju jesu dobra koja su kupljena u svrhu daljnje prodaje.

Početno se zalihe mjere po trošku nabave, koji uključuje kupovnu cijenu i sve druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Naknadno se zalihe mjere po trošku nabave ili neto prodajnoj cijeni, ovisno što je niže.

Utrošak zaliha sirovina i materijala, te trgovačke robe mjeri se metodom prosječnih cijena. Ako su zalihe oštećene, u cijelosti ili djelomično, ako su zastarjele, ili ako je smanjena njihova prodajna cijena, njihova knjigovodstvena vrijednost svodi se na njihovu neto utrživu vrijednost.

Otpisivanje vrijednosti zaliha provodi se uobičajeno predmet po predmet i priznaje se kao rashod razdoblja. Zalihe se prestaju priznavati kada su prodane ili kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje.

Ad B. Financijska imovina

Financijsku imovinu Zaklade obuhvaća:

- a) Novac u banci i blagajni
- b) Depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo
- c) Zajmove
- d) Potraživanja za prihode poslovanja
- e) Rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Ad a) Novac u banci i blagajni

Novac u banci i blagajni obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva, te novac i vrijednosnice u blagajni. Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznica i slično.

Ad b) Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i ostalo sadrži: depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja.

Ad c) Zajmovi

Zajmovi, obuhvaćaju dane zajmove klasificirane prema primateljima i to: građanima i kućanstvima, pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i ostalim subjektima.

Ad d) Potraživanja za prihode poslovanja

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

Potraživanja su neizmirena potraživanja iz proizašlih događaja, za čiju namiru se očekuje priljev sredstava. Klasificirane su prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja

Potraživanja se prestaju priznavati kada su ona nestala, odnosno ako su podmirena, istekla ili ako se Zaklada odrekla svojih prava ili ih je izgubila.

Ispravak vrijednosti potraživanja se provodi kada postoje objektivni razlozi o umanjenju vrijednosti potraživanja. Gubitak od umanjenja vrijednosti potraživanja izračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova, a iskazuje se kao rashod.

Potraživanja u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum transakcije.

Tečajne razlike nastale prilikom podmirenja potraživanja po tečajevima različitim od onih po kojima su potraživanja bila početno evidentirana tijekom razdoblja priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. Potraživanja u stranoj valuti na datum bilance iskazuju se primjenom srednjeg tečaja HNB - a na datum bilance. Potraživanja se prestaju priznavati naplatom, prodajom, otpisom, zastarom ili otuđenjem na drugi način.

Ad e) Rashodi budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)

Unaprijed plaćeni rashodi za buduće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u rashode izvještajnog razdoblja na koje se odnose.

Prihodi koji su ostvareni, i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, prema svoti navedenoj u vjerodostojnoj ispravi, koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta, po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), sadrži:

- unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje i
- prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

Zaklada klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja. Na svaki datum bilance, Zaklada procjenjuje postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine ili grupe financijskih sredstava.

Financijska imovina se prestaje priznavati kada Zaklada izgubi kontrolu nad ugovornim pravima vezanim uz tu imovinu, odnosno kad su prava ostvarena, dospjela ili predana.

OBVEZE

Ad C. Obveze

Obveze predstavljaju neizmirena dugovanja iz porizašlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev sredstava. Klasificirane su prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja

Tekuće porezne obveze za tekuće i prethodno razdoblje priznaju se u visini koju treba platiti, primjenjujući porezne stope i zakone koji su na snazi na datum bilance.

Financijske obveze se početno mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja se mjere po amortiziranom trošku primjenom efektivne kamatne stope.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala, odnosno ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Obveze obuhvaćaju:

- a) Obveza za rashode
- b) Obveza za kredite i zajmove
- c) Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

Ad a) Obveza za rashode

Obveze za rashode, sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 - Rashodi, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze. Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada Zadruga prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Ad b) Obveza za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaća obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 24.

Ad c) Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

Na teret izvještajnog razdoblja, a u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, uračunavaju se rashodi, za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekuće izvještajno razdoblje. Kada se pribave dokumenti za priznavanje obveza ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza.

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem izvještajnom razdoblju, odgađaju se preko pasivnih vremenskih razgraničenja za buduća izvještajna razdoblja.

U korist pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduća izvještajna razdoblja, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrži:

- 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.

PRIHODI

Ad D) Prihodi

Prihodi se priznaju na temelju računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, i to na temelju dokumenata o isporučenoj imovini i obavljenoj usluzi, kako slijedi:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o trenutku naplate, odnosno priznaju se u trenutku nastanka događaja, vezano za trenutak isporuke (činidbe) uz opće uvjete mjerljivosti i pouzdanosti naplate (obračunsko načelo);
- nerecipročni prihodi (donacije, pomoći i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi, odnosno naplaćeni do 31. prosinca izvještajne godine, a mogu se priznati u prihod izvještajnog razdoblja pod uvjetom da su naplaćeni najkasnije 30 dana od kraja godine za koju se sastavljaju financijski izvještaji.

Prihodi se klasificiraju na:

- a) Prihode od prodaje roba i pružanja usluga
- b) Prihode po posebnim propisima
- c) Prihode od imovine
- d) Prihode od donacija
- e) Ostale prihode i
- f) Prihode od povezanih neprofitnih organizacija.

Ad a) Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaća prihode koje Zaklada ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga.

Ad b) Prihodi od imovine

Prihodi od imovine, obuhvaćaju prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine. Prihodi od financijske imovine jesu: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate), pozitivne tečajne razlike, dividende, dobit trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija. Prihodi od nefinancijske imovine jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, te ostali prihodi od nefinancijske imovine.

Ad e) Prihodi od donacija

Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, te od građana i kućanstava.

Ad f) Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvaćaju prihode od naknade šteta i refundacija, te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja.

RASHODI

Ad E. Rashodi

Rashodi s 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 u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode se priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Rashode dijelimo na:

- a) Rashode za radnike
- b) Materijalne rashodi
- c) Rashode amortizacije
- d) Financijske rashode
- e) Donacije
- f) Ostale rashode

Ad a) Rashodi za radnike

Rashodi za radnike, sadrže:

- plaće (u bruto iznosu);

- ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj, te
- doprinose na plaće.

Plaće su naknade koje Zajkada isplaćuje radnicima za obavljani rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće, te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje se isplaćuju radnicima za obavljani rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

Ad b) Materijalni rashodi

Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti i to:

- naknade troškova radnicima, uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika.
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.),
- naknade za službena putovanja te ostale naknade, kao i
- tekuće i investicijsko održavanje, podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično.

Ad c) Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije predstavljaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu. Propisane stope amortizacije dugotrajne imovine mogu se uvećati do maksimalno dvostrukih propisanih stopa za dugotrajnu imovinu koja se:

- koristi za gospodarsku djelatnost
- nabavlja iz donacija povezanih s izvršenjem ugovornih programa (projekata i aktivnosti)
- nabavlja iz donacija povezanih s nefinancijskom imovinom.

Ad d) Financijski rashodi

Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode. Tečajna razlika nastaje isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije ili datuma usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod. Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

Ad e) Donacije

Donacije sadrže tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima. Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne

(regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima, te ostalim krajnjim korisnicima. Tekuće donacije uključuju i prijenose u naravi.

Ad f) Ostali rashodi

Ostale rashode predstavljaju: kazne, penali i naknade štete, neotpisane vrijednosti i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja, rashodi za ostala porezna davanja, te ostali nespomenuti rashodi.

VLASTITI IZVORI

Ad F. Vlastiti izvori

Pozicije vlastitih izvora čine:

- a) Vlastite izvore i
- b) Rezultat poslovanja.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

U tekućem izvještajnom razdoblju Zaklada je ostvarila ukupne prihode u iznosu od 3.099.099 kuna, odnosno isti su manji za 7,1% ili za 236.154 kuna u odnosu na prethodno razdoblje.

Ukupni rashodi iznose 2.191.910 kuna i veći su za 37,0% ili za 592.388 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Kao posljedica pada ukupnih prihoda i rasta ukupnih rashoda, u tekućem izvještajnom razdoblju, Zaklada iskazala je manji višak prihoda za 47,7% ili za 828.542 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Skraćeni prikaz ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 1 – Skraćeni izvještaj o prihodima i rashodima

Tek. br.	N a z i v	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	293.933	8,8	595.250	19,2	202,5
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	230.084	6,9	226.122	7,3	98,3
4.	Prihodi od imovine	20.186	0,6	37.675	1,2	186,6
5.	Prihodi od donacija	2.721.708	81,6	1.493.330	48,2	54,9
6.	Ostali prihodi	69.342	2,1	746.722	24,1	1.076,9
I.	UKUPNI PRIHODI	3.335.253	100,0	3.099.099	100,0	92,9
1.	Rashodi za radnike	872.877	54,6	1.008.884	46,0	63,1
2.	Materijalni rashodi	508.008	31,8	926.199	42,3	182,3
3.	Rashodi amortizacije	97.693	6,1	166.190	7,6	170,1
4.	Financijski rashodi	10.314	0,6	7.242	0,3	70,2
5.	Donacije	106.458	6,7	77.695	3,5	73,0
6.	Ostali rashodi	4.172	0,3	5.700	0,3	136,6
II.	UKUPNI RASHODI	1.599.522	100,0	2.191.910	100,0	137,0
III.	VIŠAK PRIHODA	1.735.731	29,2	907.189	13,2	52,3
IV.	MANJAK PRIHODA	0	0,0	0	0,0	0,0
	Višak prihoda - preneseni	4.205.820	70,8	5.941.551	86,8	141,3
	Manjak prihoda - preneseni	0	0,0	0	0,0	0,0
	Višak prihoda - raspoloživ u slijedećem razdoblju	5.941.551	100,0	6.848.740	100,0	115,3

Bilješka br. 1. – Ukupni prihodi (AOP 001)

U tekućem, kao i u prethodnom izvještajnom razdoblju prihodi od donacija čine dominantnu poziciju ukupnih prihoda i to u relativnom iznosu od 48,2% u tekućem izvještajnom razdoblju, odnosno 81,6% u prethodnom izvještajnom razdoblju.

Bilješka br. 2 – Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 002)

U tekućem izvještajnom razdoblju prihodi od pružanja usluga veći su za 102,5% ili za 301.317 kuna. Struktura i kretanje prihoda od prodaje i pružanja usluga, za tekuću i prethodnu godinu iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 2 – Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Tek. br.	Naziv	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od prodaje roba	22.133	7,5	95.383	16,0	431,0
2.	Prihodi od pružanja usluga	271.800	92,5	499.867	84,0	183,9
3.	Ukupno	293.933	100,0	595.250	100,0	202,5

Bilješka br. 3 – Prihodi od imovine (AOP 011)

Prihode od imovine većim dijelom predstavljaju prihodi od nefinancijske imovine, a odnose se na prihode od zakupnina. Struktura i kretanje prihoda od imovine, za tekuću i prethodnu godinu iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 3 – Prihodi od imovine

Tek. br.	Naziv	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od financijske imovine	14.186	70,3	10.624	28,2	74,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	6.000	29,7	27.051	71,8	450,9
3.	Ukupno	20.186	100,0	37.675	100,0	186,6

Bilješka br. 4 – Prihodi od donacija (AOP 024)

U tekućem izvještajnom razdoblju prihodi od donacija Zaklade niži su za 45,1% ili za 1.228.378 kuna. Značajnu poziciju, odnosno 70,5% tekućem izvještajnom razdoblju ili 82,4% u prethodnom izvještajnom razdoblju, ove vrste prihoda Zaklade predstavljaju prihodi od donacija građana i kućanstava.

Struktura i kretanje prihoda od donacija, za tekuću i prethodnu godinu iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 4 – Prihodi od donacija

Tek. br.	N a z i v	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od donacija iz proračuna	1.800	0,1	24.827	1,7	1.379,3
2.	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	449.631	16,5	406.912	27,2	90,5
3.	Prihodi od građana i kućanstava	2.241.329	82,4	1.052.566	70,5	47,0
4.	Ostali prihodi od donacija	28.948	1,1	9.025	0,6	31,2
5.	U k u p n o	2.721.708	100,0	1.493.330	100,0	54,9

Bilješka br. 5 – Ukupni rashodi (AOP 148)

U tekućem, kao i u prethodnom izvještajnom razdoblju rashodi za radnike i materijalni rashodi čini značajnu poziciju ukupnih rashoda.

Bilješka br. 6 – Rashodi za radnike (AOP 055)

Rashodi za radnike odnose se na plaću 9 radnika u tekućem izvještajnom razdoblju, a sve na bazi sati rada. U tekućem izvještajnom razdoblju rashodi za radnike iskazani su u iznosu od 1.008.884 kuna (872.877 kuna u prethodnom izvještajnom razdoblju), što je za 136.007 kuna ili za 15,6% više nego prethodnog izvještajnog razdoblja.

Prikaz ostvarenih rashoda za radnike u tekućem i prethodnom izvještajnom razdoblju iskazan je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 5 – Rashodi za radnike

Tek. br.	N a z i v	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Plaće	541.485	62,0	626.081	62,1	115,6
2.	Ostali rashodi za radnike	35.100	4,0	38.099	3,8	108,5
3.	Doprinosi na plaće	296.292	33,9	344.704	34,2	116,3
4.	U k u p n o	872.877	100,0	1.008.884	100,0	115,6

Bilješka br. 7 – Materijalni rashodi (AOP 067)

Materijalni rashodi u tekućem izvještajnom razdoblju viši su za 82,3% ili za 418.191 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. U tekućoj godini značajne vrijednosti materijalnih rashoda predstavljaju rashodi za usluge (73,5%).

Struktura i kretanje materijalnih rashoda u tekućoj i prethodnoj godini iskazan je u slijedećim tablicama:

Tablica br. 6 – Materijalni rashodi

Tek. br.	N a z i v	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Naknade troškova radnicima	3.600	0,6	4.320	4,0	120,0
2.	Rashodi za usluge	627.672	98,4	80.385	73,5	12,8
3.	Rashodi za materijal i energiju	6.640	1,0	0	0,0	0,0
4.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	0	0,0	24.655	22,5	0,0
5.	U k u p n o	637.912	100,0	109.360	100,0	17,1

Bilješka br. 8 – Naknade troškova radnicima (AOP 068)

U tekućoj godini naknade troškova radnicima više su za 52,6%, odnosno za 13.997 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Bilješka br. 9 – Rashodi za usluge (AOP 087)

Povećanje rashoda za usluge u tekućoj godini iznosi 88,3% ili za 127.888 kuna u odnosu na prethodnu godinu posljedica je povećanja rashoda komunalne i ostale usluge.

Struktura i kretanje rashoda za usluge u tekućoj i prethodnoj godini iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 7 – Rashodi za usluge

Tek. br.	N a z i v	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	32.972	22,8	34.379	12,6	104,3
2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	17.420	12,0	23.522	8,6	135,0
3.	Usluge promidžbe i informiranja	2.085	1,4	1.920	0,7	92,1
4.	Komunalne usluge	22.896	15,8	49.715	18,2	217,1

5.	Zakupnine i najamnine	14.814	10,2	6.769	2,5	45,7
6.	Zdravstvene i veterinarske usluge	2.489	1,7	3.380	1,2	135,8
7.	Intelektualne i osobne usluge	27.175	18,8	29.015	10,6	106,8
8.	Računalne usluge	9.075	6,3	625	0,2	6,9
9.	Ostale usluge	15.866	11,0	123.355	45,2	777,5
10.	U k u p n o	144.792	100,0	272.680	100,0	188,3

Bilješka br. 10 – Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 102)

Ostali nespomenuti materijalni rashodi manji su za 24,6%, a odnose se plaćene premije osiguranja vozila.

Bilješka br. 11 – Financijski rashodi (AOP 109)

U tekućoj godini financijski rashodi Zaklade odnose se na bankarske usluge.

Bilješka br. 12 – Rezultat poslovanja (AOP 001; 148; 149; 151 i 154)

Višak prihoda iznosi 6.848.740 kuna i veći su za 15,3% ili za 907.189 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Struktura i kretanje elemenata rezultata poslovanja u tekućoj i prethodnoj godini iskazano je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 8 – Višak prihoda

Tek. br.	N a z i v	2021.		2022.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Ukupni prihodi	3.335.253	56,1	3.099.099	45,3	92,9
2.	Ukupni rashodi	1.599.522	26,9	2.191.910	32,0	137,0
3.	Višak prihoda - tekuće razdoblje	1.735.731	29,2	907.189	13,2	52,3
4.	Višak prihoda - preneseni	4.205.820	70,8	5.941.551	86,8	141,3
5.	Višak prihoda tekuće godine	5.941.551	0,0	6.848.740	0,0	115,3

BILJEŠKE UZ BILANCU

Ukupna vrijednost imovine Zaklade, odnosno obveza i vlastitih izvora na kraju tekućeg izvještajnog razdoblja iznosi 2.729.342 kuna, što je za 37,0% ili za 736.591 kuna više nego krajem prethodnog izvještajnog razdoblja.

Struktura i kretanje imovine, obveza i vlastitih izvora krajem tekućeg i prethodnog izvještajnog razdoblja dana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 9 - Skraćena bilanca

Tek. br.	N a z i v	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	27.323	0,7	24.250	0,5	88,8
2.	Proizvedena dugotrajna imovina	3.937.902	94,6	4.789.429	96,4	121,6
3.	Nefinancijska imovina u pripremi	100.776	2,4	87.000	1,8	86,3
4.	Proizvedena kratkotrajna imovina	98.368	2,4	67.487	1,4	68,6
I.	Ukupna nefinancijska imovina	4.164.369	46,8	4.968.166	50,6	119,3
5.	Novac u banci i blagajni	1.520.501	32,2	1.661.356	34,3	109,3
6.	Depoziti, jamčevni polozi i potr. od radnika	3.009.213	63,7	3.002.368	62,0	99,8
7.	Zajmovi	168.600	3,6	160.600	3,3	95,3
8.	Potraživanja za prihode	25.252	0,5	17.173	0,4	68,0
9.	Rashodi bud. razd. i nedosp. napl. prih.	2.258	0,0	1.267	0,0	56,1
II.	Ukupna financijska imovina	4.725.824	53,2	4.842.764	49,4	102,5
A.	UKUPNA IMOVINA (I.+II.)	8.890.193	100,0	9.810.930	100,0	0,0
10.	Obveze za rashode	109.352	17,3	137.177	21,3	125,4
11.	Odgodeno plać. rash. i prih. bud. razd.	521.652	82,7	507.375	78,7	97,3
III.	Ukupne obveze	631.004	7,1	644.552	6,6	102,1
12.	Vlastiti izvori	2.317.638	28,1	2.317.638	25,3	100,0
13.	Višak prihoda	5.941.551	71,9	6.848.740	74,7	115,3
IV.	Ukupni vlastiti izvori	8.259.189	92,9	9.166.378	93,4	111,0
B.	UKUPNE OBVEZE I VLASTITI IZVORI (III.+IV.)	8.890.193	100,0	9.810.930	100,0	110,4

Krajem tekućeg izvještajnog razdoblja ukupnu imovinu Zaklade čine:

- ukupna nefinancijska imovina u iznosu od 50,6% (46,8% krajem prethodnog izvještajnog razdoblja), i
- ukupna financijska imovina u iznosu od 49,4% (53,2% krajem prethodnog izvještajnog razdoblja).

U istom promatranom razdoblju ukupne obveze i vlastite izvore Zaklade predstavljaju:

- ukupne obveze u iznosu od 6,6% (7,1% krajem prethodnog izvještajnog razdoblja) i
- ukupni vlastiti izvori u iznosu od 93,4% (92,9% krajem prethodnog izvještajnog razdoblja)

Bilješka br. 1 – Nefinancijska imovina (AOP 002)

Krajem razdoblja ukupna nefinancijska imovina iznosila je 4.968.166 kuna (4.164.369 kuna krajem prethodnog razdoblja), a što je za 19,3% ili za 803.797 kuna više od kraja prethodnog razdoblja.

Bilješka br. 2 – Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 003)

Krajem razdoblja vrijednost neproizvedene dugotrajne imovina iznosila je 24.250 kuna (27.323 kuna krajem prethodnog razdoblja) i manja je za 11,2% ili za 3.073 kuna, a odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja i licence Zaklade.

Struktura i kretanje neproizvedene dugotrajne imovine iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 10 – Neproizvedena dugotrajna imovina

Tek. br.	Naziv	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Licence	1.785	6,5	2.595	10,7	145,4
2.	Ostala prava	168.238	615,7	168.238	693,8	100,0
3.	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	-142.700	-522,3	-146.583	-604,5	102,7
4.	Ukupno	27.323	100,0	24.250	100,0	88,8

Bilješka br. 3 – Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 018)

Krajem razdoblja vrijednost proizvedene dugotrajne imovina iznosila je 4.789.429 kuna (3.937.902 kuna krajem prethodnog razdoblja) i veća je za 21,6% ili za 851.527 kuna, zbog nabavke modularnog mobilnog objekta.

Struktura i kretanje proizvedene dugotrajne imovine iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 11 – Proizvedena dugotrajna imovina

Tek. br.	Naziv	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Građevinski objekti	4.344.903	110,3	5.293.720	110,5	121,8

2.	Postrojenja i oprema	336.654	8,5	353.771	7,4	105,1
3.	Prijevozna sredstva	195.900	5,0	243.800	5,1	124,5
4.	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	939.555	23,9	1.101.862	23,0	117,3
5.	U k u p n o	3.937.902	100,0	4.789.429	100,0	121,6

Bilješka br. 4 – Financijska imovina (AOP 074)

Krajem razdoblja financijska imovina Zaklade iznosila je 4.842.764 kuna (4.725.824 kuna krajem prethodnog razdoblja), a što je za 2,5% ili za 116.940 kuna više od iznosa iskazanog krajem prethodnog razdoblja. Ovu imovinu predstavljaju novčana sredstva deponirana kod Hrvatske poštanske banke d.d.

Bilješka br. 5 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo(AOP 083)

Krajem razdoblja pozicija depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo iznosila je 3.002.368 kuna (3.009.213 kuna krajem prethodnog razdoblja), a što je za 0,2% ili za 6.845 kuna manje od iznosa iskazanog krajem prethodnog razdoblja.

Struktura i kretanje depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od radnika te više plaćenih poreza i ostalog iskazano je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 12 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo

Tek. br.	N a z i v	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama	3.000.000	99,7	3.000.000	99,9	100,0
2.	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	7.981	0,3	116	0,0	1,5
3.	Potraživanja za predujmove	1.232	0,0	2.252	0,1	182,8
4.	U k u p n o	3.009.213	100,0	3.002.368	100,0	99,8

Bilješka br. 6 – Zajmovi (AOP 100)

Krajem razdoblja dani zajmovi Zaklade iznosili su 160.600 kuna (168.600 kuna krajem prethodnog razdoblja), a što je za 4,7% ili za 8.000 kuna manj od iznosa iskazanog krajem prethodnog razdoblja.

Struktura i kretanje zajmova iskazano je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 13 – Zajmovi

Tek. br.	N a z i v	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Zajmovi građanima i kućanstvima	12.600	7,5	4.600	2,9	36,5
2.	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	156.000	92,5	156.000	97,1	100,0
3.	U k u p n o	168.600	100,0	160.600	100,0	95,3

Bilješka br. 7 – Obveze za rashode (AOP 147)

Krajem razdoblja obveze za rashode iznosile su 137.177 kuna (109.352 kuna krajem prethodnog razdoblja), a što je za 25,4% ili za 27.825 kuna više od iznosa iskazanog krajem prethodnog razdoblja.

Struktura i kretanje obveza za rashode iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 14 – Obveze za rashode

Tek. br.	N a z i v	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za radnike	73.278	67,0	92.765	67,6	126,6
2.	Obveze za materijalne rashode	36.074	33,0	41.361	30,2	114,7
3.	Ostale obveze	0	0,0	3.051	2,2	0,0
4.	U k u p n o	109.352	100,0	137.177	100,0	125,4

Bilješka br. 8 – Obveze za radnike (AOP 148)

Krajem promatranog, kao i prethodnog razdoblja obveze za radnike iznosile su 92.765 kuna. Struktura i kretanje obveza za radnike iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 15 – Obveze za radnike

Tek. br.	N a z i v	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za plaće - neto	48.039	65,6	60.185	64,9	125,3
2.	Obveze za poreze i prireze iz dohotka	3.208	4,4	3.517	3,8	109,6
3.	Obveze za doprinose iz plaće	12.072	16,5	15.926	17,2	131,9

4.	Obveze za doprinose na plaće	9.959	13,6	13.137	14,2	131,9
5.	Ukupno	73.278	100,0	92.765	100,0	126,6

Bilješka br. 9 – Obveze za materijalne rashode (AOP 156)

Krajem promatranog obveze za materijalne rashode iznosile su 41.361 kuna. Struktura i kretanje obveza za radnike iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 16 – Obveze za materijalne rashode

Tek. br.	Naziv	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Naknade troškova radnicima	1.750	4,9	4.064	9,8	232,2
2.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	30.610	84,9	33.583	81,2	109,7
3.	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	3.714	10,3	3.714	9,0	100,0
4.	Ukupno	36.074	100,0	41.361	100,0	114,7

Bilješka br. 10 – Vlastiti izvori (AOP 195)

Krajem razdoblja vlastiti izvori Zaklade iznosili su 9.166.378 kuna (8.259.189 kuna krajem prethodnog razdoblja), i veći su za 11,0% više od iznosa iskazanog krajem prethodnog razdoblja.

Struktura i kretanje obveza za radnike iskazana je u slijedećoj tablici:

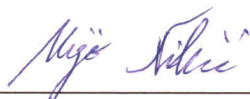
Tablica br. 17 – Obveze za materijalne rashode

Tek. br.	Naziv	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Vlastiti izvori	2.317.638	28,1	2.317.638	25,3	100,0
2.	Višak prihoda	5.941.551	71,9	6.848.740	74,7	115,3
3.	Ukupno	8.259.189	100,0	9.166.378	100,0	111,0

Izdavanje financijskih izvještaja

Prezentirane financijske izvještaje za poslovnu 2022. godinu objavio i autorizirao zakonski zastupnik Zaklade s datumom 17. svibnja 2023. godine.

Za i u ime Zaklade:



p. Mijo Nikić,
predsjednik Uprave



IV. OKVIR UVIDA U GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Zaklada je obvezna provesti uvid u godišnje financijske izvještaje temeljem odredbi Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

Do ovog izvještajnog razdoblja uvidi u godišnje financijske izvještaje Zaklade nisu obavljani.

Ugovor o obavljanju uvida u godišnje financijske izvještaje neprofitne organizacije Zaklada „Biskup Josip Lang“, Palmotićeve 33, Zagreb, OIB: 26940922943 za poslovnu 2022. godinu zaključen je 29. rujna 2022. godine.