

JEDRILIČARSKI KLUB SPLIT

REVIZIJSKI UVID U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2022. GODINU

Lipanj, 2023. godine

SADRŽAJ:

1. Izvješće neovisnog revizora o revizijskom uvidu
2. Bilanca na 31. prosinca 2022. godine
3. Račun dobiti i gubitka za 2022. godinu
4. Bilješke uz financijske izvještaje

IZJAVA O ODGOVORNOSTI

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), zakonski zastupnik je dužan osigurati da financijski izvještaji budu sastavljeni u skladu sa navedenim zakonom te Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) tako da daju realnu i objektivnu sliku stanja neprofitne organizacije kao i rezultate poslovanja za predmetno razdoblje.

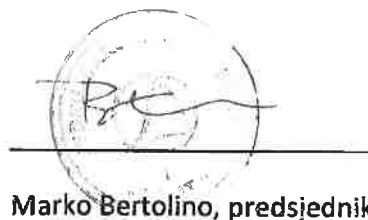
Zakonski zastupnik neprofitne organizacije opravdano očekuje da će neprofitna organizacija u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljedna primjena odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Zakonski zastupnik je odgovoran za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj neprofitne organizacije. Također, zakonski zastupnik je dužan pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14). Pored toga, Zakonski zastupnik je odgovoran za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Zakonski zastupnik je odobrio financijska izvješća za izdavanje dana 27. lipnja 2023. godine.



Marko Bertolino, predsjednik

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU

Upravi neprofitne organizacije

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje neprofitne organizacije **JEDRIČARSKI KLUB SPLIT**, Lučica 4, 21000 Split, za 2022. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2022. godine na obrascu BIL-NPF, Račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu na obrascu PR-RAS-NPF te Bilješke uz financijske izvještaje koje su dopuna podataka iz Bilance i Računa dobiti i gubitka.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 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 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) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam 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 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.



Alpha Audit d.o.o.

Bank: Zagrebačka Banka d.d.

Adresa: Ulica Roberta Frangeša Mihanovića 9

IBAN: HR9823600001102399338

10 110 Zagreb, Croatia

OIB: 14404485248 MB: 030019547

VAT No.: 14404485248

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji neprofitne organizacije JEDRILIČARSKI KLUB SPLIT, Lučica 4, 21000 Split za 2022. godinu nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

U Zagrebu, 27. lipnja 2023.

ALPHA AUDIT D.O.O.

Hrvatski ovlašteni revizori

Ulica R. F. Mihanovića 9

10 110 Zagreb

Republika Hrvatska

U ime i za Alpha Audit d.o.o.

Ilija Nikolić

Direktor,

Hrvatski ovlašteni revizor



Antonija Kolarić

Menadžer,

Hrvatski ovlašteni revizor

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2022.

Naziv obveznika: JEDRILIČARSKI KLUB SPLIT

Poštanski broj: 21000

Mjesto: SPLIT

Adresa sjedišta: LUČICA 4

Račun (IBAN): HR7924070001100379532

RNO broj: 0027859

Šifra djelatnosti: 9312

Matični broj: 03789918

Šifra grada/općine: 409

CIB: 83384227254

Oznaka razdoblja: 2022-12

Šifra županije: 17

Verzija Excel datoteke: 6.0.3.

Iznosi u kunama bez PDV

Račun izrač. planir.	OPIS	ACP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
0	IMOVINA (AOP 002+074)	001	5.403.007	7.224.954	133,7
01	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	4.956.499	6.008.833	138,0
011	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0	1.352.341	
0111	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	
01111	Zemljište	005			
01112	Rudna bogatstva	006			
01113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 018)	008	1.530.683	1.999.097	129,8
0121	Patenti	009			
0122	Koncesije	010	1.524.586	1.880.000	129,9
0123	Licence	011			
0124	Ostala prava	012			
0125	Goodwill	013			
0126	Osnivački izdaci	014			
0127	Izdaci za razvoj	015			
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	6.097	6.097	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	1.530.683	133.756	8,7
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	4.150.304	4.132.684	99,0
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	8.816.385	8.816.385	100,0
0211	Stambeni objekti	020			
0212	Poslovni objekti	021	8.816.385	8.816.385	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022			
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	2.012.171	2.254.690	112,0
0221	Uredski oprema i namještaj	024	126.628	126.829	100,0
0222	Komunikacijska oprema	025	32.690	32.690	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			
0226	Sportska i glazbena oprema	029	1.289.337	1.530.605	118,7
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	564.266	564.266	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1.179.388	1.179.598	100,1
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.178.398	1.179.598	100,1
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 izložci 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	7.657.650	8.118.009	106,0
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	
041	Zalihe sitnog inventara	052			
042	Sitni inventar u uporabi	053	454.512	482.457	108,3
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	454.512	482.457	108,3
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	5.185	23.828	458,7
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 065 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	5.195	2.269	43,6
0621	Proizvodnja u tijeku	071			
0622	Gotovi proizvodi	072	5.185	2.255	43,6
063	Roba za daljnju prodaju	073		21.563	
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+126+133+142)	074	1.047.508	1.218.121	116,1
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	451.312	717.111	157,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	416.380	710.726	159,2
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	446.360	710.726	159,2
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			
1113	Prijelazni račun	079			
112	Izdvojena novčana sredstva	080			
113	Novac u blagajni	081	7.952	6.385	80,3
114	Vrijednosnice u blagajni	082			
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	74.873	91.232	121,8
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	18.490	26.523	143,4
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	25.927	13.601	52,7
1241	Potraživanja za više plaćene poreze	090	8.704		0,0
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	19.123	13.601	71,1
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			
129	Ostala potraživanja (AOP 085 do 089)	095	30.556	51.108	167,3
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096			
1292	Potraživanja za naknade štete	097			
1293	Potraživanja za predujmove	098	30.556	51.108	167,3
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			
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	Menice (AOP 113+114)	112	0	0	
1431	Menice - tuzemne	113			
1432	Menice - 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+128+132)	125	580	580	100,0
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	580	580	100,0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	580	580	100,0
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	481.144	374.848	77,9
161	Potraživanja od kupaca	134	208.930	251.351	84,1
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	209.259	150.339	71,8
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	218	193	88,5
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	209.039	150.146	71,8
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	27.042	27.042	100,0
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	38.599	32.550	88,9
191	Rashodi budućih razdoblja	143	38.599	32.550	88,9
192	Nedospjela naplata prihoda	144			
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	6.403.000	7.224.954	133,7
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	825.000	2.305.051	303,6
24	Obveze za rashode (AOP 148+155+164+168+169+170)	147	330.161	333.781	101,1
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	91.208	102.870	112,8
2411	Obveze za plaće – neto	149	59.725	68.579	111,5
2412	Obveze za naknada plaća – neto	150			
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	5.813	6.827	121,6
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	10.334	18.351	112,3
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	9.533	10.913	114,5
2417	Ostale obveze za radnike	155			
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	102.105	54.770	53,8
2421	Naknada troškova radnicima	157			
2422	Naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstevima i slično	158			
2423	Naknada volonterima	159			
2424	Naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	102.105	48.730	47,7
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162		8.040	
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 187)	164	913	62.790	8.877,3
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	913	82.790	8.877,3
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	135.937	113.551	83,5
2491	Obveze za poreze	171			
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	128.910	112.194	87,0
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	7.021	1.357	19,3
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	339.944	289.849	80,1
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	339.944	289.849	80,1
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	339.944	289.849	80,1
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	157.901	1.901.421	1.204,2
291	Odgodeno plaćanje rashoda	191		1.852.341	
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	157.901	49.080	31,1
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	194	157.901	49.080	31,1
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	1.579.002	4.719.903	103,1
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	1.076.745	1.002.458	93,1
511	Vlastiti izvori	197	1.076.745	1.002.458	93,1
512	Revalorizacijska rezerva	198			
5221	Vršak prihoda	199	3.501.257	3.717.447	106,2
5222	Manjak prihoda	200			
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktivna	201			
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: **MARKO BERTOLINO**

Datum: **4.6.19**

Osoba za kontakt: **KNEZ KRISTINA**

Telefon: **021386820**

Telefax:

Adresa e-pošte: **jksp11@gmail.com**

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Naziv obveznika: JEDRILIČARSKI KLUB SPLIT

Poštanski broj: 21000

Mjesto: SPLIT

Adresa sjedišta: LUČICA 4

Račun (IBAN): HR7924070001100379532

RNO broj: 0027859

Šifra djelatnosti: 9312

Djelatnost: sporteški klubovi

Matični broj: 03789918

Šifra grada/općine: 409

Grad/općina: SPLIT

OIB: 83384227254

Oznaka razdoblja: 2022-12

Šifra županije: 17

Verzija Excel datoteke: 6.0.3.

Iznosi u kunama bez. pdp

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodno godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	4 178.895	4 693.908	112,4
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	2 058.519	2 159.985	104,9
3111	Prihodi od prodaje roba	003	6.585	63.937	819,1
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	2 052.734	2 106.028	102,6
32	Prihodi od članarina i članekih doprinosa (AOP 006+007)	005	106.538	117.240	110,0
3211	Članarine	006	106.538	117.240	110,0
3212	Članekih doprinosa	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	770.395	1 059.501	137,4
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	435	5 102	1.172,9
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	86	14	21,2
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	369	5.088	1.378,9
3416	Prihodi od dividendi	018			
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	770.480	1 054.399	136,9
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	770.480	1.054.399	136,9
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	550.522	583.771	89,7
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 025 do 029)	025	585.730	675.359	84,1
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	190.756	41.020	21,5
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	374.974	434.839	116,0
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	79.266	65.883	83,1
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	79.266	65.883	83,1
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	5.626	42.029	747,0
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	
3551	Ostali prihodi od donacija	038			
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	80.051	42.390	49,8
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	4.022	
3611	Prihodi od naknade šteta	042		4.022	
3612	Prihodi od refundacija	043			
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	4.805	29.812	622,5
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	80.249	8.158	10,5
3631	Otpis obveza	046	16	3	18,8
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	80.233	8.453	10,5
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	504.467	731.041	144,9
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	504.467	731.041	144,9
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			

RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	3.939.752	4.177.717	113,7
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	1.149.168	1.335.913	116,9
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	927.753	1.085.853	118,1
4111	Plaće za redovan rad	057	927.753	1.095.853	118,1
4112	Plaće u naravi	058			
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			
412	Ostali rashodi za radnike	061	94.467	109.000	115,4
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	126.948	131.060	103,2
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	126.948	131.060	103,2
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	2.290.357	2.198.341	109,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	255.817	385.671	149,0
4211	Službena putovanja	069	223.297	347.804	155,8
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	32.190	34.380	106,8
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	3.330	3.487	104,7
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	0	55	
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			
4223	Naknade ostalih troškova	075			
4224	Ostale naknade	076		55	
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			
4233	Naknade ostalih troškova	080			
4234	Ostale naknade	081			
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	146.995	142.009	96,9
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	439.399	424.197	96,5
4243	Naknade ostalih troškova	085	7.596	17.812	234,5
4244	Ostale naknade	086			
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	704.208	706.044	100,3
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	14.112	15.777	111,8
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	236.711	279.282	118,0
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	7.556	31.419	415,8
4254	Komunalne usluge	091	159.556	130.733	81,9
4255	Zakupnine i najemnine	092	179.280	74.440	41,5
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	750	4.570	609,3
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	53.001	21.189	40,0
4258	Računalne usluge	095	8.406	7.426	88,3
4259	Ostale usluge	096	44.834	141.198	314,9
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	706.375	743.018	105,2
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	140.023	244.080	174,3
4262	Materijal i sirovine	099	6.359	23.961	376,8
4263	Energija	100	281.234	435.265	154,8
4264	Sitan inventar i auto gume	101	278.759	39.712	14,2
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	174.162	219.544	126,1
4291	Premije osiguranja	103	44.261	59.591	134,6
4292	Reprezentacija	104	9.430	16.132	171,1
4293	Članarine	105	38.975	48.726	125,0
4294	Kotizacije	106			
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	81.496	95.095	116,7
43	Rashodi amortizacije	108	415.528	594.831	143,2
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	28.508	32.822	115,1
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			
442	Kamate za primljena kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	11.104	14.755	132,9
4421	Kamate za primljena kredite banaka i ostalih kreditora	112	11.104	14.755	132,9
4422	Kamate za primljena robne i ostale zajmove	113			
4423	Kamate za odobrena, a nerealizirane kredite i zajmove	114			
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	17.404	18.067	103,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	14.423	14.494	100,5
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	2.738	3.438	125,6
4433	Zatezne kamate	118	30	135	450,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	213		0,0
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	0	
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	0	
4511	Tekuće donacije	122			
4512	Stipendije	123			
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	
4521	Kapitalne donacije	126			
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			

46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	55.991	14.810	28,5
461	Kazne, penali i naknade šteta (AOP 130 do 133)	129	5.220	606	11,6
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	5.220	606	11,6
4612	Penali, ležarine i drugo	131			
4613	Naknade šteta radnicima	132			
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	50.771	14.204	28,0
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	10.903	14.187	129,9
4622	Otpisana potraživanja	136	20.029	36	0,2
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	19.839	1	0,0
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	3.000	
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140		3.000	
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	2.939.762	4.477.717	113,7
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-146)	149	237.143	216.191	91,2
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	
5221	Višak prihoda – preneseni	151	3.264.114	3.501.257	107,3
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			
	Višak prihoda raspoloživ u sjedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	3.301.257	3.717.448	106,2
	Manjak prihoda za pokriće u sjedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: **MARKO BERTOLINO**

Datum: **27.2.2022**

Osoba za kontakt: **KNEZ KRISTINA**

Telefon: **021386820**

Telefax:

Adresa e-pošte: **jksplit1@gmail.com**

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje od 01.01.2022-31.12.2022

I OPĆI PODACI O UDRUZI

Naziv: Jedriličarski klub „Split“, Lučica 4, Split

Udruga je upisana u Registar udruga RH 18.5.1998. godine

Registarski broj je 17000236

OIB: 83384227254

RNO: 0027659

Šifra djelatnosti: 9312, Djelatnosti sportskih klubova

Društvo zastupa predsjednik Marko Bertolino.

III ZAKONSKI OKVIR

Financijski izvještaji koje Društvo sastavlja su Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, skraćeno PR-RAS-NPF i BIL-NPF te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14). Financijski izvještaji su sastavljeni temeljem pretpostavke neograničenog nastavka poslovanja. Društvo je bilo u obvezi voditi dvojno knjigovodstvo.

III BILJEŠKE

PRIHODI

(PR-RAS-NPF AOP 001)

Prihodi sačinjavaju prihode od prodaje robe i pružanja usluge, prihodi od članarina, prihodi od imovine, prihodi od donacija, ostali prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija.

Ukupni prihodi u izvještajnom razdoblju iznosili su 4.693.908 kn (4.176.895 kn 2021.)

Opis	2021.	2022.
Prihodi od prodaje roba i pruž. usluga (AOP002)	2.059.319 kn	2.159.965 kn
Prihodi od članarina (AOP 005)	106.538 kn	117.240 kn
Prihodi od imovine (AOP 011)	770.895 kn	1.059.501 kn
Prihodi od donacije (AOP 024)	650.622 kn	583.771 kn
Ostali prihodi (AOP 040)	85.054 kn	42.390 kn
Prihodi od povezanih neprof. organ (AOP 049)	504.467 kn	731.041 kn

Prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga priznaju se neovisno o naplati.

Prihodi od članarina, kao i donacije ostvaruju se tek kada su naplaćeni.

Prihodi od imovine odnose se na najmove poslovnih prostora. Nakon potpisivanja novog ugovor o koncesiji na pomorskom dobru sa splitsko dalmatinskom županijom, potpisali su se i novi ugovori sa najmoprimcima poslovnih prostora. Cijena je usklađena sa tržišnim cijenama, usklađivanjem su se prihodi od imovine u 2022 god. uvećali u odnosu na prihode od imovine u 2021 god.

Prihod od donacija povezani su sa izvršenjem ugovorenih programa, projekata, i to sa splitskim savezom sportova, splitsko- dalmatinskom županijom , turističkim zajednicama, donacijama trgovačkih društava, donacijama građana i sl.

Ostali prihodi odnose se na prodaju dugotrajne imovine, naknade štete, otpis obveza.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija su prihod od HJS, prihodi su namjenjeni sportskim aktivnostima, te plaće trenera. U 2022 god. prihodi su se uvećali u odnosu na prihode u 2021 god. zbog ostvarenih vrhunskih sportskih rezultata , tako su se zadovoljili uvjeti za ulazak pojedinih sportaša u razvojni program HOO. Povećani prihodi su namjenjeni nabavci nove opreme i refundaciji troškova regate za nadarene sportaše.

RASHODI

(PR-RAS-NPF AOP 054)

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

Ukupni rashodi u izvještajnom razdoblju iznosili su 4.477.717 kn (3.939.752 kn 2021.)

Opis	2021.	2022.
Rashodi za radnike (AOP 055)	1.149.168 kn	1.335.913 kn
Materijalni rashodi (AOP 067)	2.290.557 kn	2.496.341 kn
Rashodi amortizacije (AOP 108)	415.528 kn	594.831 kn
Financijski rashodi (AOP 109)	28.508 kn	32.822 kn
Ostali rashodi (AOP 128)	55.991 kn	14.810 kn
Rashodi vezani uz fina. povezanih neprofitnih organizacija (AOP 139)	0 kn	3.000 kn

Rashodi za radnike odnose se na plaće za redovni rad, dar djeci, prigodni darovi, nagrade, topli obroci. Iznos rashoda za radnike je u 2022 veći u odnosu na 2021 zbog povećavanja plaća djelatnicima.

Materijalne rashode sačinjavaju naknade troškova radnicima, članovima, osobama izvan radnog odnosa (službena putovanja), tekuće održavanje, rashodi za materijal i energiju (struja, nafta), sitni inventari, troškovi organizacija regata, varijabilni dio koncesije i ostali nespomenuti materijalni rashodi.

U rashod amortizacije uključena je plaćena koncesija u iznosu od 127.659 kn (za razdoblje od 12.01.-31.12.2022), te amortizacija ostale opreme.

Financijski rashodi se odnose na kamate za primljene kredite, usluge banke, tečajne razlike.

Ostali rashodi odnosi se na neotpisane vrijednost dugotrajne imovine, kalo, rasip, lom. Iznos ostalih rashoda je u 2022 manji u odnosu na 2021. jer je bilo manje oštećene imovine za otpis.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija odnosi se na donacije dane Klubu za športski ribolov Split.

BILANCA AKTIVA

(BIL NPF)

IMOVINA

Ukupno stanje imovine iznosi 7.224.954 kn (AOP 001), (5.403.007 kn 31. 12. 2021.)

Opis	31. 12. 2021.	31.12.2022.
Nefinacijska imovina (AOP 002)	4.355.499 kn	6.008.833 kn
Financijska imovina (AOP 074)	1.047.508 kn	1.216.121 kn

NEFINACIJSKA IMOVINA

(AOP 002)

Nefinancijsku imovinu sačinjavaju neproizvedena dugotrajna imovina (koncesija koja godišnje iznosi 132.000 kn na 15 godina), građevinski objekti, proizvedena dugotrajna imovina (sportska oprema, jedrilice, kombi, gumenjaci, vanbrodski motori), sitni inventar (dugotrajna imovina čija je pojedinačna vrijednost manja od 3500 kn), kratkotrajna imovina (imovina čiji je vijek trajanja do 1 godine, kao što su jedra, jarbol i sl.), gotovi proizvodi (majice) i zaliha kafića, te umanjena za ispravak vrijednosti proizvedene materijalne i nematerijalne imovine.

Opis	31. 12. 2021.	31.12.2022.
Neproizvedena dug. imovina (AOP 003)	0 kn	1.852.341 kn
Proizvedena dug. imovina (AOP 018)	4.350.304 kn	4.132.664 kn
Sitni inventar (AOP 051)	0 kn	0 kn
Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 064)	5.194 kn	23.828 kn

FINANCIJSKA IMOVINA

(AOP 074)

Sačinjavaju novac u banci i blagajni, depoziti, jamčevine, potraživanje od radnika za dane predujmove, potraživanja od dobavljača za dane predujmove, potraživanja od kupaca, ispravak vrijednosti potraživanja, rashodi budućih razdoblja.

Opis	31. 12. 2021.	31.12.2022.
Novac u banci i blagajni (AOP 075)	454.312 kn	717.111 kn
Depozit, potraživanja od radnika te za više plać. porez (AOP 083)	74.873 kn	91.232 kn
Dionice i udjeli u glav. trg. društva (AOP 125)	580 kn	580 kn
Potraživanje za prihode (AOP 133)	481.141 kn	374.648 kn
Rashodi budućih razdoblja (AOP 142)	36.599 kn	32.550 kn

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

Depozit, potraživanja od radnika, te za više plaćen porez odnosilo se većinom na dane akontacije radnicima za službena putovanja 26.523 kn (AOP 088), potraživanje za pdv 13.601 kn (AOP 089), te potraživanje za predujmove date dobavljačima 51.108 kn (AOP 095).

Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava, Jedriličarski klub Split je vlasnik dionica u vrijednosti 580 kn.

Potraživanje od kupaca (AOP 133 i 137) zajedno sa ispravkom vrijednosti iznosili su 374.648 kn. Ispravak vrijednosti u iznosu -27.043 kn odnosi se na tužbu koja je podignuta na Eyving Inge Valen koja je u sudskom postupku i nije naplaćena.

Rashodi budućih razdoblja odnosi se na troškovi koji pripadaju izvještajnoj 2023 godini i iznose 32.550 kn (AOP 142).

BILANCA PASIVA

(BIL NPF)

Ukupno iznosi 7.224.954 kn (AOP 145) (5.403.008 kn 2021.) a odnosi se :

Opis	31. 12. 2021.	31.12.2022.
Obveze (AOP 146)	825.006 kn	2.505.051 kn
Vlastiti izvori (AOP 195)	4.578.002 kn	4.719.903 kn

OBVEZE ZA RASHODE se sastoji od:

Opis	31. 12. 2021.	31.12.2022.
Obveze za radnike (AOP 148)	91.206 kn	102.670 kn
Obveza za mater. rashode (AOP 156)	102.105 kn	54.770 kn
Obveze za fin. rashode (AOP 164)	913 kn	62.790 kn
Ostale obveze (AOP 170)	135.937 kn	113.551 kn
Obveze za kredite i zajmove (AOP 183)	336.944 kn	269.849 kn
Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja (AOP 190)	157.901 kn	1.901.421 kn

Obveze za radnike odnose se na obveze za plaću 12 mjeseca 2022 god.

Obveza za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu.

Obveze za financijske rashode odnose se na obveze za varijabilni dio koncesije, i to 20 % za prihod od članarina u 2022 godini (23.448 kn), i 3 % za prihod od najma poslovnih prostora u 2022 godini (22.784 kn), te razliku u iznosu od 16.054 kn koja je nastala kao razlika između mišljenja revizora prethodne godine i županije za obvezu za varijabilni dio ostvaren od članarina za 2021 godine.

Ostale obveze se uglavnom odnose na obveze pdv , koja će nastupit onog trena kad budu računi od kupaca naplaćeni (AOP 172) 112.194 kn.

Obveze za kredite i zajmove (AOP 184) odnosi se na obvezu prema OTP banci za primljeni leasing u iznosu od 137.733 kn, obvezu prema Agram lesingu u iznosu od 129.370 kn, te obvezu za master card 2.746 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja odnosi se na buduće koncesije u iznosu od 1.852.341 kn (AOP 191), nenaplaćeni prihodi članarine u iznosu od 5.057 kn , odgođeni prihodi koje smo dobili kao donaciju za kupovinu osnovnih sredstava u iznosu od 44.023 kn (AOP 192)

VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori sastoje se od:

Opis	31. 12. 2021.	31.12.2022.
Vlastiti izvor od osnivača (AOP 196)	1.076.745 kn	1.002.456 kn
Višak prihoda prethodnih godina (AOP 199)	3.264.114 kn	3.501.257 kn
Višak prihoda tekuće godine (AOP 199)	237.143 kn	216.190 kn

U 2022 godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 216.190 kn.

Predsjednik udruge Jedriličarski klub Split



Marko Bertolino