



Pomorsko športska udruga Lokvice

Financijski izvještaji za 2021. godinu s Izvješćem neovisnog praktičara o uvidu u financijske izvještaje za 2021. godinu



Sadržaj

Odgovornost zakonskog zastupnika Pomorsko športske udruge Lokvice za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog praktičara o uvidu u financijske izvještaje	2
Izveštaj o prihodima i rashodima	4
Bilanca	8
Bilješke uz financijske izvještaje	13

Odgovornost zakonskog zastupnika Pomorsko športske udruge Lokvice za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14), Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN, br. 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21), Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 01/15, 25/17, 96/18 i 103/18), Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15) te Statuta Pomorsko športske udruge Lokvice (u nastavku „Udruga“), zakonski zastupnik Pomorsko športske udruge Lokvice (u nastavku „zakonski zastupnik Udruge“) odgovoran je za ustroj, zakonito djelovanje i poslovanje Udruge i vođenje računovodstvenih poslova.

Zakonski zastupnik Udruge odgovoran je za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja te za one interne kontrole za koje zakonski zastupnik Udruge utvrdi da su nužne kako bi omogućile sastavljanje financijskih izvještaja koji su bez značajnih pogrešnih prikazivanja zbog prijevare ili pogreške.

Zakonski zastupnik Udruge odgovoran je i za:

- zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana Udruge;
- provođenje financijskog upravljanja i kontrola primjenom komponenata koje uključuju: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjenu sustava.

Zakonski zastupnik Udruge razumno očekuje da će Udruga imati dostatna financijska sredstva za nastavak poslovanja u budućnosti te da je sastavljanje financijskih izvještaja uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja adekvatno.

Financijski izvještaji prikazani na stranicama 4 do 33 odobreni su od strane zakonskog zastupnika Udruge 8. travnja 2022. godine i u skladu s time su niže potpisani.

Vinko Buble

Predsjednik Pomorsko športske udruge Lokvice



Pomorsko športska udruga Lokvice

Kneza Trpimira 26B

21 220 Trogir

8. travnja 2022. godine

Izvešće neovisnog praktičara o uvidu u financijske izvještaje

Skupštini, Upravnom odboru, Predsjedniku i članovima Pomorsko športske udruge Lokvice

Obavili smo uvid u priložene financijske izvještaje Pomorsko športske udruge Lokvice (u nastavku „Udruga“), koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2021. godine na obrascu BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu PR-RAS-NPF te Bilješke uz financijske izvještaje koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima te daju sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost zakonskog zastupnika Udruge za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Pomorsko športske udruge Lokvice (u nastavku „zakonski zastupnik Udruge“) odgovoran je za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14) Republike Hrvatske i pripadajućim pravilnicima 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.

Praktičarova odgovornost

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš 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 značajnim 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 Udruge i drugima unutar Udruge, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci uvida 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 našeg uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Udruge ne prikazuju fer i istinito, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Udruge na dan 31. prosinca 2021. godine, i njegovu uspješnost za tada završenu godinu, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14) Republike Hrvatske i pripadajućim pravilnicima.

Izvešće neovisnog praktičara o uvidu u financijske izvještaje (nastavak)

Skupštini, Upravnom odboru, Predsjedniku i članovima Pomorsko športske udruge Lokvice
(nastavak)

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na *Bilješku 2 - Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja* i *Bilješku 6 - Događaji nakon datuma izvještavanja* koja opisuju potencijalne učinke koje bi postojanje negativnog radnog kapitala na datum izvještavanja moglo stvarati na mogućnost podmirivanja obveza Udruge u 2022. godini predviđenom dinamikom.

Ukoliko bi očekivani novčani primici predviđeni Financijskim planom za 2022. godinu izostali, Udruga ima u planu zaduživanje kod banaka, kao i rebalans Financijskog plana za 2022. godinu u smjeru smanjivanja novčanih izdataka, a u svrhu prevladavanja potencijalnih trenutnih poteškoća s likvidnošću.

U svakom slučaju, Rukovodstvo Udruge smatra da će Udruga biti u mogućnosti prevladati moguće poteškoće s likvidnošću te nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.

Naš zaključak nije modificiran u vezi s tim pitanjem.

Ostala pitanja

Financijski izvještaji Udruge za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine nisu bili predmetom uvida, kako za Udrugu po toj osnovi nije postojala zakonska obveza.

TECUM d.o.o. za reviziju

Put Sirobuje 47
21 000 Split
Hrvatska



Tiho Miletić

Član Uprave, direktor



U Splitu, 8. travnja 2022.

Izveštaj o prihodima i rashodima

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	132.937	119.733	90,1
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0	0	-
3111	Prihodi od prodaje roba	003	0	0	-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	0	0	-
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	40.100	29.600	73,8
3211	Članarine	006	40.100	29.600	73,8
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	62	33	53,2
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	62	33	3,2
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	0	0	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	0	0	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	62	33	53,2
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	0	0	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	0	0	-
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	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	0	0	-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	0	0	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	92.774	90.100	97,1
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	85.724	0	0,0
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	0	0	-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	85.724	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	1.650	0	0,0
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	1.650	0	0,0
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035	0	0	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	5.400	90.100	1.668,5
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038	0	0	-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	0	0	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	1	0	0,0
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	0	-

Izveštaj o prihodima i rashodima

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

3611	Prihodi od naknade šteta	042	0	0	-
3612	Prihod od refundacija	043	0	0	-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	0	0	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	1	0	0,0
3631	Otpis obveza	046	1	0	0,0
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	0	0	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	0	0	-
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	-
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	132.937	135.735	102,1
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	56.794	59.896	105,5
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	48.750	51.413	105,5
4111	Plaće za redovan rad	057	48.750	51.413	105,5
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	0	0	-
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	8.044	8.483	105,5
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	8.044	8.483	105,5
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	0	0	-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	0	0	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	0	0	-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	54.177	66.440	122,6
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	0	0	-
4211	Službena putovanja	069	0	0	-
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	0	0	-
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	0	0	-
422	Naknade članovima u predstavničkim 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	0	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	0	0	-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	0	0	-
4243	Naknade ostalih troškova	085	0	0	-
4244	Ostale naknade	086	0	0	-

Izveštaj o prihodima i rashodima

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	39.561	52.995	134,0
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	194	130	67,0
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	0	6.000	-
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	0	0	-
4254	Komunalne usluge	091	2.324	3.419	147,1
4255	Zakupnine i najamnine	092	10.697	26.160	244,6
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	0	0	-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	7.200	8.416	116,9
4258	Računalne usluge	095	300	300	100,0
4259	Ostale usluge	096	18.846	8.570	45,5
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	8.039	6.498	80,8
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	391	1.256	321,2
4262	Materijal i sirovine	099	6.762	4.082	60,4
4263	Energija	100	886	1.160	130,9
4264	Sitan inventar i auto gume	101	0	0	-
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	6.577	6.947	105,6
4291	Premije osiguranja	103	1.712	1.712	100,0
4292	Reprezentacija	104	0	0	-
4293	Članarine	105	4.865	5.235	107,6
4294	Kotizacije	106	0	0	-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	0	0	-
43	Rashodi amortizacije	108	16.348	3.269	20,0
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	5.618	6.130	109,1
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	5.618	6.130	109,1
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	2.946	5.236	177,7
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	0	0	-
4433	Zatezne kamate	118	7	6	85,7
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	2.665	888	33,3
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	0	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	0	-
4511	Tekuće donacije	122	0	0	-
4512	Stipendije	123	0	0	-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124	0	0	-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126	0	0	-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127	0	0	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	0	0	-
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	-

Izveštaj o prihodima i rashodima

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133	0	0	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	0	0	-
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	0	0	-
4622	Otpisana potraživanja	136	0	0	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	0	0	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	0	0	-
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	132.937	135.735	102,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	0	0	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	16.002	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	127.847	127.847	100,0
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	127.847	111.845	87,5
	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	538.496	1.210.805	224,8
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	3.938.365	3.222.592	81,8
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	3.266.056	4.351.355	133,2
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	1.210.805	82.042	6,8
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	1	1	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	1	1	100,0
	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	4.348.753	8.181.363	188,1
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	4.348.755	8.181.365	188,1

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

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	5.980.107	8.677.036	145,1
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	4.352.715	8.182.505	188,0
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005	0	0	-
0112	Rudna bogatstva	006	0	0	-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007	0	0	-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009	0	0	-
0122	Koncesije	010	0	0	-
0123	Licence	011	0	0	-
0124	Ostala prava	012	0	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	0	0	-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	3.962	693	17,5
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	0	0	-
0211	Stambeni objekti	020	0	0	-
0212	Poslovni objekti	021	0	0	-
0213	Ostali građevinski objekti	022	0	0	-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	62.588	62.588	100,0
0221	Uredska oprema i namještaj	024	39.838	39.838	100,0
0222	Komunikacijska oprema	025	0	0	-
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	0	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	22.750	22.750	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	0	0	-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	0	0	-
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	-

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

0251	Višegodišnji nasadi	040	0	0	-
0252	Osnovno stado	041	0	0	-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	19.150	19.150	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	0	0	-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	0	0	-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	19.150	19.150	100,0
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	77.776	81.045	104,2
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	449	-
041	Zalihe sitnog inventara	052	0	0	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	0	449	-
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	0	0	-
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	4.348.753	8.181.363	188,1
051	Građevinski objekti u pripremi	056	4.348.753	8.181.363	188,1
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	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060	0	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	0	0	-
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	0	0	-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	1.627.392	494.531	30,4
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	1.210.805	82.042	6,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	1.210.805	82.042	6,8
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	1.210.805	82.042	6,8
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	0	0	-
114	Vrijednosnice u blagajni	082	0	0	-

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	382.187	412.489	107,9
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	372.750	372.750	100,0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	372.750	372.750	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	9.437	39.739	421,1
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	9.437	39.739	421,1
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	0	0	-
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	0	0	-
1292	Potraživanja za naknade štete	097	0	0	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	0	0	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	0	0	-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101	0	0	-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	0	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	-

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

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	0	0	-
161	Potraživanja od kupaca	134	0	0	-
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	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	0	0	-
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	34.400	0	0,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143	34.400	0	0,0
192	Nedospjela naplata prihoda	144	0	0	-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	5.980.107	8.677.036	145,1
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	5.795.455	8.508.386	146,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	819.588	601.786	73,4
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	4.733	4.991	105,5
2411	Obveze za plaće – neto	149	3.250	3.400	104,6
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	0	27	-
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	813	857	105,4
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	670	707	105,5
2417	Ostale obveze za radnike	155	0	0	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	814.855	596.795	73,2
2421	Naknade troškova radnicima	157	0	0	-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima 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	813.965	596.498	73,3
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	0	0	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	890	297	33,4
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	-

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

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	0	-
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	0	-
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		-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	4.975.867	7.906.600	158,9
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	0	0	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	4.975.867	7.906.600	158,9
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	0	0	-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	4.975.867	7.906.600	158,9
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	184.652	168.650	91,3
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	56.805	56.805	100,0
511	Vlastiti izvori	197	56.805	56.805	100,0
512	Revalorizacijska rezerva	198	0	0	-
5221	Višak prihoda	199	127.847	111.845	87,5
5222	Manjak prihoda	200	0	0	-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	0	0	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-



1. Opći podaci o neprofitnoj organizaciji

Pomorsko športska udruga Lokvice (u nastavku „Udruga“) je neprofitna organizacija osnovana u skladu s odredbama Zakona o udrugama (NN, br. 74/14, 70/17 i 98/19) (u nastavku „Zakon“), Zakona o sportu (NN 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16, 98/19, 47/20, 77/20) te Statuta Pomorsko športske udruge Lokvice (u nastavku „Statut“).

Udruga je osnovana dana 26. ožujka 2003. godine, odlukom osnivačke Skupštine Udruge.

Važeći Statut je donesen od strane Skupštine Udruge na sjednici održanoj 24. rujna 2015. godine.

Udruga je upisana u Registar udruga Republike Hrvatske 22. svibnja 2003. godine pod registarskim brojem 17001940.

Udruga je upisana u Registar neprofitnih organizacija 13. veljače 2015. godine pod rednim brojem 0302892.

Sjedište Udruge je na adresi Kneza Trpimira 26B, 21 220 Trogir.

Matični broj Udruge je 01730789, OIB Udruge je 76043653529, dok je šifra djelatnosti 9499.

U skladu sa Statutom, Udruga je neprofitna sportska udruga u kojoj se udružuju građani radi zaštite i promicanja osobnih i zajedničkih interesa u oblasti djelovanja sportske lučice, bez namjere stjecanja dobiti za članove ili treće osobe.

Ciljevi Udruge definirani Statutom su:

- poticanje, razvijanje i unapređivanje odgojnih, moralnih, etičkih i sportskih vrijednosti kod svojih članova, kroz bavljenje sportom na i u moru,
- izgradnja i održavanje sportske lučice, namijenjene prvenstveno za članove i domicilno stanovništvo,
- nadogradnja društvenog života članova i ostalih građana, putem aktivnosti Udruge,
- doprinijeti uređenju okoliša oko lučice i prostora na istočnom prilazu Trogira,
- doprinijeti očuvanju akvatorija u i oko lučice, kao i akvatorija prirodnog rezervata Pantan.

U svrhu ostvarivanja gore navedenih ciljeva, Udruga obavlja sljedeće djelatnosti:

- organizira ribolovne djelatnosti na moru,
- organizira sportske aktivnosti i natjecanja iz područja sportova na i u moru,
- vodi brigu o izgradnji, dogradnji i održavanju sportske lučice, lučke infrastrukture i drugih objekata,
- vodi brigu o održavanju imovine, te naplati vezova i ostalih djelatnosti u okviru dodijeljene koncesije,
- osigurava sredstva za nabavku opreme i svega ostalog potrebnog za provođenje sportskog programa,
- poduzima (sukladno svojim mogućnostima) radnje u svezi osiguranja dodatnih vanjskih izvora prihoda, posebno putem marketinga,
- osigurava potrebne uvjete za društvene aktivnosti članova Udruge,
- vodi brigu o zaštiti mora i okoliša, putem ekoloških aktivnosti na prostoru sportske lučice, kao i na akvatoriju u bližem okruženju,
- obavlja i druge aktivnosti, koje doprinose ostvarivanju ciljeva Udruge, sukladno Statutu i Zakonu.

Pored djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi utvrđeni Statutom, Udruga obavlja sljedeće gospodarske djelatnosti:

- organizacija popularnih ribarskih fešta,
- servisiranje i održavanje brodica,
- servisiranje i održavanje priveza za brodice,
- prikupljanje sredstava iz ekonomske propagande,
- najam privezišta za brodove stranim i domaćim nautičarima, te
- iznajmljivanje poslovnih prostora.



1. Opći podaci o neprofitnoj organizaciji (nastavak)

Udrugom upravljaju njezini članovi koji mogu biti redovni (stalni) i počasnici.

Tijela Udruge su:

1. Skupština
2. Predsjednik Udruge
3. Upravni odbor
4. Nadzorni odbor
5. Stegovno povjerenstvo
6. Likvidator.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Udrugom, a sačinjavaju je svi poslovno sposobni članovi Udruge ili njihovi predstavnici izabrani na način propisan Statutom Udruge. Skupština može biti redovita, izborna i izvanredna, a saziva je Upravni odbor na vlastitu inicijativu. Skupština redovno zasjeda jednom u tijeku godine, dok se izborna Skupština održava svake četiri godine. Skupštini predsjedava Predsjednik Udruge.

Predsjednik Udruge predstavlja i zastupa Udrugu Upravnom odboru i Skupštini te je odgovoran za zakonitost rada Udruge. Predsjednika Udruge bira Skupština, u pravilu javnim glasovanjem, na mandat od četiri godine. Ista osoba može odraditi zaredom najviše dva mandata predsjednika Udruge. Predsjednik Udruge je ujedno i predsjednik Upravnog odbora. Dužnost Predsjednika Udruge je u mandatu s početkom 18. ožujka 2018. godine obnašao gospodin Vinko Buble.

Upravni odbor je izvršno tijelo Udruge i najviše tijelo između dvije sjednice Skupštine, koje za svoj rad odgovara Skupštini. Upravni odbor bira Skupština iz svojih redova na mandat od četiri godine, uz mogućnost reizbora, a sastoji se od Predsjednika, Dopredsjednika i još sedam članova. Članovi Upravnog odbora u mandatu s početkom 18. ožujka 2018. godine su:

- Vinko Buble, Predsjednik Upravnog odbora
- Leonardo Ercegović Dopredsjednik Upravnog odbora
- Boris Škara, član Upravnog odbora
- Niko Vujina, član Upravnog odbora
- Ivica Vulas član Upravnog odbora
- Tonči Ercegović, član Upravnog odbora
- Branko Matas, član Upravnog odbora
- Marinko Rožić, član Upravnog odbora
- Ivan Klarić, član Upravnog odbora.

Nadzorni odbor sastoji se od Predsjednika i dva člana, koje bira i opoziva Skupština iz redova članova Skupštine, na mandat od četiri godine, uz mogućnost reizbora u narednom mandatu. Članovi Nadzornog odbora ne mogu biti ujedno i članovi drugih upravljačkih tijela Udruge. O obavljenom nadzoru Nadzorni odbor jednom godišnje podnosi pismeno izvješće Upravnom odboru, te na redovnom zasjedanju Skupštine. Članovi Nadzornog odbora u mandatu s početkom 18. ožujka 2018. godine su:

- Damir Miše, predsjednik Nadzornog odbora
- Tonči Milović, član Nadzornog odbora
- Mario Bilić, član Nadzornog odbora.

Stegovno povjerenstvo provodi stegovni postupak na zahtjev Nadzornog odbora, Upravnog odbora ili Predsjednika Udruge i odlučuje o stegovnoj odgovornosti članova Udruge zbog počinjenih povreda prava i obaveza utvrđenim Statutom, a preuzetih učlanjivanjem u Udrugu. Stegovno povjerenstvo se sastoji od Predsjednika i dva člana, koje imenuje Skupština iz svojih redova mandat od četiri godine.

Likvidator je fizička ili pravna osoba koja zastupa Udrugu u postupku likvidacije, imenuje je Skupština i kao likvidator je upisana u Registar udruga. Na poziciju likvidatora imenovan je gospodin Marin Mlačić.



2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14), Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN, br. 31/15, 67/17 i 115/18 i 21/21), Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 01/15, 25/17, 96/18 i 103/18) te Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15).

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, bez lipa.

Udruga vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška te po principu neograničenosti vremena poslovanja koje u određenim okolnostima zahtjeva stvaranje procjene Rukovodstva u pogledu sposobnosti Udruge da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Udruga na datum izvještavanja ima veće kratkoročne obveze od financijske imovine u iznosu od 107 tisuća kuna, zbog čega postoji rizik da bi Udruga mogla imati poteškoća s podmirivanjem obveza 2022. godine očekivanom dinamikom.

Financijskim planom za 2022. godinu predviđeno je ostvarenje novčanih primitaka od donacija i članarina u iznosu od 3.060 tisuća kuna, dok su u istom razdoblju predviđeni izdaci za materijalne rashode, rashode za radnike te za ulaganja u izgradnju športske lučice u ukupnom iznosu od 3.012 tisuća kuna.

Ukoliko bi planirani novčani primici izostali ili ukoliko bi izostali očekivanom dinamikom, Udruga ima u planu zaduživanje kod banaka, kao i rebalans Financijskog plana za 2022. godinu, a u smjeru smanjivanja novčanih izdataka u svrhu prevladavanja mogućih trenutnih poteškoća s likvidnošću.

U trenutku izrade ovih financijskih izvještaja ne postoje saznanja o tome kakva će biti dinamika novčanih primitaka u 2022. godini te hoće li isti biti dostatni za podmirivanje obveza kako dospijevaju.

U svakom slučaju, Rukovodstvo Udruge smatra da će Udruga biti u mogućnosti prevladati moguće poteškoće s likvidnošću te nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.



3. Temeljne računovodstvene politike

Računovodstvene politike dane u nastavku primjenjivane su dosljedno za sva razdoblja prezentirana u ovim financijskim izvještajima, osim ako je drugačije navedeno.

Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta primarnog ekonomskog okruženja Udruge. Na dan 31. prosinca 2021. godine službeni tečaj kune bio je 7,517174 kuna za 1 euro (31. prosinca 2020.: 7,536898 kuna za jedan euro) i 6,643548 kuna za 1 američki dolar (31. prosinca 2020.: 6,139039 kuna za jedan američki dolar).

Prihodi

Prihodi su povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a nerekipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju.

Nerekipročni prihodi se mogu priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

Prihodi se dijele na prihode od članarina, prihode od donacija, prihode od imovine i ostale prihode.

Prihodi od članarina

Prihodi od članarina predstavljaju nerekipročne prihode koje Udruga ostvaruje naplatom godišnje članarine od svojih članova, a na osnovi Statuta i u visini propisanoj Odlukom Upravnog odbora.

Prihodi od imovine

Prihodi od imovine se isključivo odnose na prihode od financijske imovine. Prihodi od financijske imovine se odnose na kamate na sredstva na žiro-računu i oročenog depozita Udruge.

Prihodi od donacija

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

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Prihodi (nastavak)

Prihodi od donacija (nastavak)

Prihodi od donacija se dijelom odnose na donacije namijenjene stjecanju nefinancijske imovine koja se amortizira.

Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Ostali prihodi

Odnose se na prihode od otpisa obveza.

Rashodi

Rashodi su umanjeње ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja imovine.

Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Navedeno znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Rashodi se dijele na rashode za radnike, materijalne rashode, rashode amortizacije i financijske rashode.

Rashodi za radnike sadrže plaće u bruto iznosu i doprinose na plaće.

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

Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa te zatezne kamate.

**3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)****Imovina**

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja te se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Imovina se po vrsti klasificira kao proizvedena i neproizvedena, prema trajnosti kao dugotrajna i kratkotrajna, a prema funkciji kao financijska i nefinancijska.

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća proizvedenu dugotrajnu imovinu, sitni inventar i nefinancijsku imovinu u pripremi.

Proizvedena dugotrajna imovina obuhvaća nematerijalnu proizvedenu imovinu te postrojenja i opremu. Nematerijalna proizvedena imovina se sastoji od ostale nematerijalne proizvedene imovine, a postrojenja i oprema od uredske opreme i namještaja i uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe te se klasificira kao *sitni inventar*.

Nabavnu vrijednost nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Osnovica za obračun amortizacije dugotrajne imovine je njen trošak nabave odnosno nabavna vrijednost.

Amortizacija se obračunava u skladu sa stopama amortizacije koje su propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 01/15, 25/17, 96/18 i 103/18).

Stope amortizacije su određene prema skupinama dugotrajne imovine i prema procijenjenom vijeku trajanja dugotrajne imovine kako slijedi:

	<i>Stopa amortizacije 2021.</i>	<i>Stopa amortizacije 2020.</i>
<i>Postrojenja i oprema</i>		
Ostala uredska oprema	20%	20%
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	20%	20%
<i>Nematerijalna proizvedena imovina</i>		
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	20%	20%

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe te se klasificira kao sitni inventar.



3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Imovina (nastavak)

Financijska imovina

Financijsku imovinu čini novac u banci i u blagajni, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

Novac u banci i u blagajni se odnosi na sredstva na žiro-računima i u blagajni Udruge.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na depozit u banci i na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda predstavljaju unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje.

Obveze

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Prema ročnosti, obveze se dijele na dugoročne i kratkoročne, a prema namjeni na obveze za rashode i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja.

Obveze za rashode se dijele na obveze za radnike te obveze za materijalne rashode.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja se odnose na prihode od donacija povezanih sa stjecanjem nefinancijske imovine koja se amortizira.

Vlastiti izvori

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Vlastiti izvori se sastoje od vlastitih izvora osnivača te kumulativnog viška prihoda nad rashodima od poslovanja Udruge.

Strane valute

U Financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama su preračunate u funkcionalnu valutu Udruge po tečaju važećem na dan transakcije. Financijske stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nefinancijske stavke denominirane u stranoj valuti iskazane su u visini povijesnog troška te se ne preračunavaju. Tečajne razlike iz financijskih i nefinancijskih stavki se priznaju u izvještaju o prihodima i rashodima.

Oporezivanje

Udruga nije obveznik poreza na dobit, ali je obveznik poreza na dodanu vrijednost.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

4. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima

Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 005)

	AOP	2021.	2020.	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Prihodi od članarina	006	29.600	40.100	(10.500)	(26%)
		29.600	40.100	(10.500)	(26%)

Prihode od članarina čine članarine koje su, prema Statutu, dužni plaćati svi redovni članovi Udruge.

Visina članarine je definirana na godišnjoj razini odlukom Upravnog odbora.

Prema odluci Upravnog odbora, visina godišnje članarine za 2021. godinu je iznosila 250 kuna (2020.: 250 kuna).

U slučaju neplaćanja članarine, prema odredbama Statuta, prestaje članstvo u Udruzi.

Prihodi od imovine (AOP 011)

	AOP	2021.	2020.	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	33	62	(29)	(47%)
		33	62	(29)	(47%)

Prihodi od imovine se isključivo odnose na prihode od financijske imovine.

Prihodi od financijske imovine se odnose na kamate na sredstva na žiro-računima Udruge te na oročeni depozit Udruge. Pad prihoda je rezultat nižih prosječnih sredstava na žiro-računima Udruge tijekom godine.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

4. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

Prihodi od donacija (AOP 024)

	AOP	2021.	2020.	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	0	85.724	(85.724)	(100%)
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	0	1.650	(1.650)	(100%)
Prihodi od građana i kućanstava	036	90.100	5.400	84.700	1569%
		90.100	92.774	(2.674)	(3%)

Prihodi od donacija se odnose na prihode od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od donacija trgovačkih društava i prihode od donacija građana i kućanstava.

Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne samouprave se odnose na donaciju grada Trogira namijenjenu tekućem poslovanju Udruge.

U 2021. godini Udruga nije ostvarila uplate donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje bi se klasificirale kao prihodi od donacija (2020.: Udruga je ostvarila 85.724 kune prihoda od donacija).

Naime, prema čl. 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14) donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Također, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Prihodi od donacija trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba se odnose na donacije primljene od strane trgovačkih društava namijenjene financiranju tekućih troškova poslovanja Udruge. U 2021. godini Udruga nije ostvarila prihode od donacija trgovačkih društava (2020.: Udruga je ostvarila 1.650 kuna prihoda od donacija trgovačkih društava).

Prihodi od građana i kućanstava se odnose na donacije članova Udruge namijenjene snošenju dijela operativnih troškova poslovanja Udruge. Prihodi od donacija građana i kućanstava su u 2021. godini iznosili 90.100 kuna (2020.: 5.400 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

4. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

Ostali prihodi (AOP 040)

	AOP	2021.	2020.	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Ostali nespomenuti prihodi	045	0	1	(1)	-%
		<u>0</u>	<u>1</u>	<u>(1)</u>	<u>(33%)</u>

Ostali nespomenuti prihodi se odnose na prihode od otpisa manje plaćenih obveza prema dobavljačima.

Rashodi za radnike (AOP 055)

	AOP	2021.	2020.	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Plaće	056	51.413	48.750	2.663	5%
Doprinosi na plaće	062	8.483	8.044	439	5%
		<u>59.896</u>	<u>56.794</u>	<u>3.102</u>	<u>5%</u>

Rashodi za radnike se odnose na troškove bruto 1 plaća te doprinosa na plaće za zaposlenike Udruge.

Rast troškova plaća je odraz korekcije plaće zaposleniku Udruge prema odluci Upravnog odbora.

Udruge je u 2021. godini zapošljavala 1 djelatnika (2020.: 1 djelatnika).

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

4. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

Materijalni rashodi (AOP 067)

Rashodi za usluge (AOP 087)

	AOP	2021.	2020.	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	130	194	(64)	(33%)
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	6.000	0	6.000	-
Komunalne usluge	091	3.419	2.324	1.095	47%
Zakupnine i najamnine	092	26.160	10.697	15.463	145%
Intelektualne i osobne usluge	094	8.416	7.200	1.216	17%
Računalne usluge	095	300	300	0	0%
Ostale usluge	096	8.570	18.846	(10.276)	(55%)
		52.995	39.561	13.434	34%

Rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge telefona pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge i ostale usluge.

Najveći dio rashoda za usluge se odnosio na zakupnine i najamnine na koje je otpadalo 49% (2020.: 27%), ostale usluge na koje je otpadalo 16% (2020.: 48%) i intelektualne i osobne usluge na koje je otpadalo 16% (2020.: 18%) ukupnih rashoda za usluge.

Zakupnine i najamnine se odnose na troškove koncesije na pomorskom dobru koju Udruga plaća radi zakupa prostora marine. Ostale usluge se odnose na usluge nadzora nad obavljenim radovima, dok se intelektualne usluge odnose na računovodstvene i bilježničke usluge.

U 2021. godini je došlo do rasta rashoda za usluge od 34% u odnosu na one ostvarene u 2020. godini, što je u najvećoj mjeri uzrokovano rastom troška koncesije na pomorskom dobru te troškova tekućeg održavanja.

Rashodi za materijal i energiju (AOP 097)

	AOP	2021.	2020.	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	1.256	391	865	221%
Materijal i sirovine	099	4.082	6.762	(2.680)	(40%)
Energija	100	1.160	886	274	31%
		6.498	8.039	(1.541)	(19%)

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

4. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

Materijalni rashodi (AOP 067) (nastavak)

Rashodi za materijal i energiju (AOP 097) (nastavak)

Rashodi za materijal i energiju obuhvaćaju troškove uredskog materijala, materijala za čišćenje i održavanje i energije.

Troškovi materijala za čišćenje i održavanje su činili 59% (2020.: 84%) ukupnih rashoda za materijal i energiju, te se pad rashoda za materijal i energiju od 14% u najvećoj mjeri odnosi na pad rashoda za materijal i sirovine.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 102)

	AOP	2021.	2020.	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Premije osiguranja	103	1.712	1.712	0	0%
Članarine	105	5.235	4.865	370	8%
		6.947	6.577	370	6%

Ostali nespomenuti materijalni rashodi se odnose na troškove članarina i premija osiguranja.

Rashodi amortizacije (AOP 108)

	AOP	2021.	2020.	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Amortizacija	108	3.269	16.348	(13.079)	(80%)
		3.269	16.348	(13.079)	(80%)

Amortizacija je obračunata na nabavnu vrijednost dugotrajne proizvedene imovine linearnom metodom uz primjenu stopa propisanih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 01/15, 25/17, 96/18 i 103/18). Promjena je odraz kretanja dugotrajne imovine.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

4. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

Financijski rashodi (AOP 109)

	AOP	2021.	2020.	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	5.236	2.946	2.290	78%
Zatezne kamate	118	6	7	(1)	(14%)
Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	888	2.665	(1.777)	(67%)
		6.130	5.618	512	9%

Financijski rashodi se odnose na ostale financijske rashode, a obuhvaćaju bankarske usluge i usluge platnog prometa, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

5. Bilješke uz Bilancu

Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 018)

	AOP	Uredska oprema i namještaj	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	Ukupno
2020.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2020.		39.838	22.750	19.150	81.738
Povećanja		0	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2020.	023, 042	39.838	22.750	19.150	81.738
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja 2020.		31.206	17.821	12.401	61.428
Amortizacija u godini		7.968	4550	3.830	16.348
Stanje 31. prosinca 2020.	046	39.174	22.371	16.231	77.776
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2020.	018	664	379	2.919	3.962
2021.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2021.		39.838	22.750	19.150	81.738
Povećanja		0		0	0
Stanje 31. prosinca 2021.	023, 042	39.838	22.750	19.150	81.738
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja 2021.		39.174	22.371	16.231	77.776
Amortizacija u godini		664	379	2.226	3.269
Stanje 31. prosinca 2021.	046	39.838	22.750	18.457	81.045
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2021.	18	0	0	693	693

Tijekom 2020. i 2021. godine nije došlo do nabave nove proizvedene dugotrajne imovine.

U 2021. godini obračunata je amortizacija proizvedene dugotrajne imovine u ukupnom iznosu od 3.269 kuna (2020.: 16.348 kuna) iskazana na teret rashoda razdoblja.

Neto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2021. godine iznosila je 693 kune (31. prosinca 2020.: 3.962 kune).

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

5. Bilješke uz Bilancu (nastavak)

Sitni inventar (AOP 051)

	AOP	2021.	2020.
Nabavna vrijednost			
Stanje 1.1.		0	0
Nabava u razdoblju		449	0
Stanje 31.12.	053	449	0
Ispravak vrijednost			
Stanje 1.1.		0	0
Ispravak vrijednosti u razdoblju		0	0
Stanje 31.12.	054	0	0
Knjigovodstvena vrijednost		449	0

Tijekom 2021. godine nabavljen je sitni inventar nabavne vrijednosti 449 kuna (2020.: nije došlo do nabave sitnog inventara). Knjigovodstvena vrijednost sitnog inventara na dan 31. prosinca 2021. iznosi 449 kuna (31. prosinca 2020.: 0 kuna).

Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 055)

	AOP	2021.	2020.
Nabavna vrijednost			
Stanje 1.1.		4.348.753	455.763
Nabava u razdoblju		3.832.610	3.892.990
Aktivacija imovine u razdoblju		0	0
Stanje 31.12.	055	8.181.363	4.348.753

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na građevinske objekte u izgradnji.

Riječ je o nastalim izdatcima za izgradnju športske lučice Brigi-Lokvice s 198 vezova za potrebe priveza brodova članova Udruge, kao i lukobrana i šetnice između mosta Hrvatskih branitelja i starog Čiovskog mosta.

Troškove izgradnje športske lučice u potpunosti financiraju članovi Udruge, dok je ulaganje u izgradnju lukobrana i šetnice financirano od strane županije Splitsko – dalmatinske, grada Trogira i Udruge.

U razdoblju je uloženo u izgradnju športske lučice i lukobrana ukupno 3.832.610 kuna (2020.: 3.892.990 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

5. Bilješke uz Bilancu (nastavak)

Financijska imovina (AOP 074)

	AOP	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	82.042	1.210.805	(1.128.763)	(93%)
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	372.750	372.750	0	0%
Potraživanja za više plaćene poreze	090	39.739	9.437	30.302	321%
Rashodi budućeg razdoblja	143	0	34.400	(34.400)	(100%)
		494.531	1.627.392	(1.132.861)	(70%)

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro-računima kod banke u tuzemstvu, depozit u banci u tuzemstvu, potraživanja za više plaćene poreze te rashode budućeg razdoblja.

Udruga ima otvorene žiro-račune kod OTP banke d.d. (IBAN: HR5724070001100616608 i HR1224070001500330653).

Udruga je na datum izvještavanja na dva otvorena žiro računa imala ukupno 82.042 kune (31. prosinca 2020.: 1.210.805 kuna).

Udruga ima oročeni depozit kod OTP banke d.d. na iznos od 372.750 kuna (31. prosinca 2020.: 372.750 kuna), s rokom dospjeća 15. prosinca 2022. i uz kamatnu stopu od 1%.

Potraživanja za više plaćene poreze se odnose na potraživanja za porez na dodanu vrijednost, te ista na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 39.739 kuna (31. prosinca 2020.: 9.437 kuna).

Rashodi budućeg razdoblja predstavljaju račune dobavljača koji se odnose na troškove sljedećeg izvještajnog razdoblja. Na datum izvještavanja nije bilo unaprijed plaćenih rashoda budućeg razdoblja (31. prosinca 2020.: 34.400 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

5. Bilješke uz Bilancu (nastavak)

Obveze za rashode (AOP 147)

	AOP	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Obveze za radnike	148	4.991	4.733	258	5%
Obveze za materijalne rashode	156	596.795	814.855	(218.060)	(27%)
		601.786	819.588	(217.802)	(27%)

Obveze za rashode obuhvaćaju obveze za radnike i obveze za materijalne rashode.

Obveze za radnike se odnose na obveze po obračunatoj plaći za prosinac. Sastoje se od obveza za neto plaću u iznosu od 3.400 kuna (31. prosinca 2020.: 3.250 kuna), obveza za porez i prirez iz plaće u iznosu od 27 kuna (31. prosinca 2020.: - kuna), obveza za doprinose iz plaće u iznosu od 857 kuna (31. prosinca 2020.: 813 kuna) i obveza za doprinose na plaću u iznosu od 707 kuna (31. prosinca 2020.: 670 kuna).

Na dan 31. prosinca 2021. godine Udruga je imala 1 zaposlenika (31. prosinca 2020.: 1 zaposlenika).

Obveze za materijalne rashode se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 596.498 kuna (31. prosinca 2020.: 813.965 kuna) te na ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 297 kuna (31. prosinca 2020.: 890 kuna). Od ukupnih obveza prema dobavljačima, 544 tisuće kuna se odnosi na obveze prema dobavljaču Akropolis d.o.o. iz Splita na ime zadržanih plaćanja za radove na izgradnji športske lučice. Podmirenje obveza dopijeva po završetku tehničkog pregleda koji je predviđen za kraj 2022. godine.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 190)

	AOP	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.	1.siječnja 2020.- prepravljeno	Promjena 2021./2020.	Promjena 2021./2020. (u %)
Odgođeno priznavanje prihoda	194	7.906.600	4.975.867	1.224.323	2.930.733	59%
		7.906.600	4.975.867	1.224.323	2.930.733	59%

Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja se odnose na odgođeno priznavanje prihoda.

Odgođeno priznavanje prihoda se odnosi na donacije primljene u izvještajnom razdoblju povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira. U skladu s okvirom financijskog izvještavanja donacije namijenjene nabavi nefinancijske imovine koja se amortizira se priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno iskazanim troškovima amortizacije u izvještajnom razdoblju.

Donacije su namijenjene snošenju troškova izgradnje športske lučice Brigi-Lokvice s 198 vezova za potrebe priveza brodova članova Udruge, kao i lukobrana i šetnice između mosta Hrvatskih branitelja i starog Čiovskog mosta. Kako investicija nije dovršena na datum izvještavanja, ista je klasificirana kao građevinski objekt u pripremi. Obzirom da se amortizacija dugotrajne imovine obračunava od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu za predmetnu investiciju nisu obračunati troškovi amortizacije, a time nisu niti iskazani prihodi na ime primljenih donacija, već su iste iskazane na računima prihoda budućih razdoblja.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

5. Bilješke uz Bilancu (nastavak)

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 190) (nastavak)

U razdoblju izvještavanja primljene su donacije za izgradnju građevinskog objekta u ukupnom iznosu od 2.930.733 kune (2020.: 3.751.544 kune) i to iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije i grada Trogira u iznosu od 1.306.732 kune (2020.: 3.107.544 kune), od strane trgovačkih društava u iznosu od 60.400 kuna (2020.: - kuna) te fizičkih osoba članova Udruge u iznosu od 1.563.601 kuna (2020.: 644.000 kuna).

Prepravljanje financijskih izvještaja

Za razdoblja prije 1. siječnja 2021. godine, donacije namijenjene izgradnji građevinskih objekata su priznavane kao prihod izvještajnog razdoblja, umjesto kao odgođeni prihod. Spomenuto pogrešno prikazivanje je ispravljeno prepravljajem početnog stanja prihoda budućeg razdoblja (AOP 190) na dan 1. siječnja 2020. godine te za 2020. godinu te prepravljajem početnog stanja vlastitih izvora za 2020. godinu.

Učinci navedenog prepravljanja na Bilancu Udruge na dan 1. siječnja 2020. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Bilanca

	1. siječnja 2020. – prethodno objavljeno	prepravljanja	1. siječnja 2020. - prepravljeno
Odgođeno priznavanje prihoda	0	1.224.323	1.224.323
Višak prihoda	1.352.170	(1.224.323)	127.847

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

5. Bilješke uz Bilancu (nastavak)

Vlastiti izvori (AOP 195)

	AOP	Vlastiti izvori	Višak prihoda - preneseni	Višak/(manjak) prihoda	Ukupno
1. siječnja 2020.		56.805	109.666	1.242.504	1.408.975
1. siječnja 2020.- prepravljeno		56.805	109.666	18.181	184.652
Višak/(manjak) prihoda	150	0	0	0	0
Prijenos u preneseni višak prihoda		0	18.181	(18.181)	0
31. prosinca 2020.	195	56.805	127.847	0	184.652
1. siječnja 2021.		56.805	127.847	0	184.652
Višak/(manjak) prihoda	150	0	0	(16.002)	(16.002)
Prijenos u preneseni manjak prihoda	150	0	0	0	0
31. prosinca 2021.	195	56.805	127.847	(16.002)	168.650

Udruga je u 2021. godini ostvarila manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 16.002 kune (2020.: 0 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

5. Bilješke uz Bilancu (nastavak)

Pregled ugovornih i drugih odnosa koji mogu postati obveza ili imovina

Udruga na dan 31. prosinca 2021. godine i 31. prosinca 2020. godine nije bila stranka u sudskim postupcima.
Udruga na dan 31. prosinca 2021. godine i 31. prosinca 2020. godine nije imala izdanih vrijednosnih papira.

Pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova

Na dan 31. prosinca 2021. godine i 31. prosinca 2020. godine Udruga nije imala odobrenih kredita.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.



(Svi iznosi su izraženi u kunama)

Pomorsko športska udruga Lokvice

6. Događaji nakon datuma izvještavanja

Događaji nakon datuma izvještavanja su povoljni i nepovoljni događaji nastali između datuma bilance i izvještaja o prihodima i rashodima i dana kada su financijski izvještaji odobreni za objavljivanje.

Financijskim planom za 2022. godinu predviđeno je ostvarenje novčanih primitaka od donacija i članarina u iznosu od 3.060 tisuća kuna, dok su u istom razdoblju predviđeni izdaci za materijalne rashode, rashode za radnike te za ulaganja u izgradnju športske lučice u ukupnom iznosu od 3.012 tisuća kuna.

Ukoliko bi planirani novčani primici izostali ili ukoliko bi izostali očekivanom dinamikom, Udruga ima u planu zaduživanje kod banaka, kao i rebalans Financijskog plana za 2022. godinu u smjeru smanjivanja novčanih izdataka u svrhu prevladavanja mogućih trenutnih poteškoća s likvidnošću.

U trenutku izrade ovih financijskih izvještaja ne postoje saznanja o tome kakva će biti dinamika novčanih primitaka u 2022. godini te hoće li isti biti dostatni za podmirivanje obveza kako dospijevaju.

Poslovanje Udruge nakon datuma izvještavanja nije značajnije izloženo gospodarskoj krizi uzrokovanom pandemijom bolesti uslijed virusa COVID-19, niti je izloženo negativnim posljedicama uslijed vojnih aktivnosti na teritoriju Ukrajine i primjene sveobuhvatnih sankcija prema Ruskoj Federaciji.

7. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje je usvojio Predsjednik Pomorsko športske udruge Lokvice i odobrio njihovo izdavanje 8. travnja 2022. godine.

U Trogiru, 8. travnja 2022. godine

Vinko Buble

Predsjednik Pomorsko športske udruge Lokvice



Tecum d.o.o. za reviziju

Sjedište: Put Sirobuje 47, Split

Mob: +385(0)98 168 6052

+385(0)99 258 9111

E-mail: tiho@tecum.hr

tihana@tecum.hr

Usluge:

- Revizije godišnjih financijskih izvještaja
- Revizije konsolidiranih financijskih izvještaja
- Revizije spajanja
- Revizije pripajanja
- Revizije podjele
- Revizije povećanja temeljnog kapitala
- Porezne revizije i porezni pregledi
- Revizije korištenja sredstava EU fondova
- Uvidi u financijske izvještaje
- Dogovoreni postupci
- Usluge procjena vrijednosti / due diligence
- Usluge poreznog savjetovanja
- Usluge računovodstvenog savjetovanja
- Izrada clean start projekata
- Izrada studija o transfernim cijenama
- Izrada investicijskih studija
- Izrada studija izvodljivosti
- Izrada C/B analiza
- Izrada projekata za apliciranje za bespovratna sredstva Europske unije
- Izrade financijskih izvještaja (statutarnih i regulatornih)
- Izrade konsolidiranih financijskih izvještaja (statutarnih i regulatornih)